

Upper Egypt Mills Company

ISO 9001/2008
14001/2004
J . S . C



شركة مطاحن مصر العليا

شركة مساهمة مصرية

القطاعات المالية

السادة / البورصة المصرية .

تحية طيبة.... وبعد

* نتشرف بأن نرفق طيه رد الشركة على تقرير السيد/ مراقب الحسابات عن القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢٢/٣/٣١ .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،،،

رئيس القطاع المالي

[محاسب/ اشرف محمد عثمان]

تحريراً في : ٢٠٢٢/٦/٩

* الزهراء *

وكيل

شركة مطاحن مصر العليا
القطاع المالي

رد الشركة على تقرير السيد/ مراقب الحسابات
عن القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢٢/٣/٣١

**** الملاحظة :-** تم إثبات الأصول الثابتة في ٢٠٢١/٣/٣١ وفقا للأرصدة الدفترية بنحو ١٩٢,٦٨ مليون جنيه (بعد خصم مجمع الإهلاك البالغ ٣١٠,٠٦٩ مليون جنيه) ، كما تم حساب أهلاك الأصول الثابتة بنحو ٩,٤٥٩ مليون جنيه تقديري وفقا لقيمة أهلاك الأصول الثابتة المحسوب خلال العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ .

**** يتعين بحث ودراسة ما سبق وإجراء التسويات اللازمة في ضوء الدراسة.**

**** الرد :-** سيتم مراعاة ذلك .

**** الملاحظة :-** لازال حتى تاريخه لم يتم حسم بعض الدعاوى المتعلقة ببعض أراضي الشركة منها ما يلي :-

- لم يتم تحرير عقد بيع لمساحة ١٧٦,٥٣ متر من محافظة القاهرة تمثل جزء من مساحة أرض مستودع عمرة (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 بجلسة ٢٠٢١/٢/١٦ .

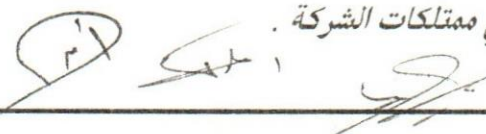
- ويتصل بما سبق مازالت الشركة لم تتمكن من مساحة ٣٢ متر وضع يد وريثة/سليمان أحمد سليمان وهي من ضمن مساحة تلك الزوائد .

- صدر حكم لصالح الشركة في ٢٠١١/٢/٦ مزيلاً بالصيغة التنفيذية بشأن الدعوى 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 ، 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 ولم يتم تحرير العقد حتى تاريخه .

- 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 ، واتخاذ ما يلزم من إجراءات لتمكين الشركة من المساحة المعتدى عليها .**

وتحرير عقد البيع للمساحات المذكورة حفاظاً علي ممتلكات الشركة .



شركة مطاحن مصر العليا القطاع المالي

**** الرد :-**

أ/١) يقوم القطاع القانوني بمتابعة عقد البيع لمساحة ١٧٦,٥٣ م^٢ زوائد تنظيم أرض مستودع غمرة حيث أن مشروع العقد ومستنداته تم مراجعتها من الشهر العقاري ويتم حالياً مراجعته بالإدارة الهندسية بالأملك تمهيداً لتحرير عقد البيع .

أ/٢) صدر قرار إزالة بشأن مساحة ٣٢ م من أرض مستودع غمرة المعتدى عليها من الغير وقامت محافظة القاهرة بإزالة السور الذي إقامة المعتدى على تلك المساحة وقام ورثة المعتدى بالطعن على قرار الإزالة أمام محكمة القضاء الإداري بالقاهرة وقيد تحت رقم ٤١٢٢١ / ٧٠ إداري القاهرة وتم إحالة الدعوى للمفوضين وحكم فيها بجلسة ٢٠٢٠/١٠/٢٨ باعتبار الدعوى كأن لم تكن لعدم السير فيها وسيتم اتخاذ إجراءات إزالة التعدي فور تحرير عقد الزوائد لإثبات ملكية الشركة في هذا العقد .

ب) يوالى القطاع القانوني بالشركة متابعة تحرير عقد البيع تلك المساحة مع الإصلاح الزراعي بالأقصر وقسم الفتوى والتشريع بعد إعادة صياغة العقد

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

**** الملاحظة :-** 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 الأصول 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 ٢٠٣٥ م^٢، كما أعطي الحكم الصادر بحق لشركة وادي كوم أمبو (بصفتها المالك لثبوت أوراق الملكية لديها) بإقامة دعوى ضد الشركة بشأن الأرض محل النزاع، الأمر الذي دعا الشركة إلى 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 أو سداد مبلغ ١٠٠ مليون جنيه والربيع المقدر عليها بمبلغ ١٦ مليون جنيه وأقامت 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 بجلسة ٢٠٢٢/٤/١٨ بالرفض وتأييد الحكم الأولى.

- أقيمت دعوى من أحمد الراوي عامر ضد الشركة برقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٩ م. ك قنا يطلب فيها تثبيت ملكيته لمساحة ٦ س ٢٣ بحوض الرياح ٢٥ القطعة ٧ بمجمع السلندرات بقنا والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٠٢٢/٤/٢١ للمرافعة .



شركة مطاحن مصر العليا القطاع المالي

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

• الرد :-

١) الدعوى رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ م . ك كوم أمبو حكم فيها بجلسة ٢٩/١١/٢٠١٩ بإلزام الشركة بدفع مبلغ مائة مليون قيمة الأرض وستة عشر مليون وستة وسبعون ألف وتسعمائة وعشرون جنيهاً قيمة الربيع والزام محافظة أسوان ، رئيس الوحدة المحلية لمدينة ومركز كوم أمبو بأن يؤدي الشركة مطاحن مصر العليا ما يؤديه لشركة وادي كوم أمبو بعد رفض الاستئنافين أرقام ٣٥ لسنة ٣٩ ق س على أسوان ، ١٣٠٧ لسنة ٣٨ ق مدنى استئناف على أسوان بجلسة ١٩/٤/٢٠٢٢ وتأييد الحكم المستأنف .

ب) يقوم القطاع القانوني بمتابعة إجراءات هذه الدعوى ومؤجلة لجلسة ٢٦/٥/٢٠٢٢ للحكم .

• الملاحظة :- صدر قرار محافظ البحر الأحمر رقم ٨٧ لسنة ٢٠٠٨ بفسخ عقد تخصيص أرض مستودع القصير المحرر في ١١/١/١٩٩١ بمساحة ١٠ آلاف ٢م 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 ٢٦/٤/٢٠١٨ ، وطعننا الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ إدارياً عليا وتم رفض الطعن بتاريخ ٢٠/١٠/٢٠٢١ .

• يتعين إجراء التسويات اللازمة فى ضوء الخسائر التي ستلحق بالشركة مع مراعاة متطلبات معايير المحاسبة المصرية فى هذا الشأن.

• الرد :- يتابع القطاع القانوني طعن الشركة أمام محكمة النقض على الحكم الصادر فى القضية رقم ٦٥٩٨ لسنة ١٦ ق إداري قنا برفض الدعوى بجلسة ٢٦/٤/٢٠١٨ وطعننا الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ إدارية علياً وتحدد له جلسة ٢٠/١٠/٢٠٢١ وتم رفض الطعن .

• الملاحظة :- لازال لم يتم الانتهاء من تسجيل ونقل ملكية بعض الأراضي والعقارات المملوكة للشركة ومنها :-

- أرض صومعة قنا بمساحة ١٢ س ١٢ ط ٨ ف لعدم حصول الشركة على قرار بتخصيص الأرض من محافظة قنا .
- أرض مطحن ناصر و المخبز الآلي بنجع حمادي بمساحة ١٠٩٠٠م ٢ 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 ١٠٨م ٢ والتي آلت إلى الشركة عام ١٩٩٩ من بعض العملاء المتعثرين فى سداد مستحقات الشركة وقد تبين أنها أرض حكر وتم رفع دعوى رقم ١٠٨٠٩ لسنة ٢٠٠٧ ك شمال القاهرة لتسجيلها 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 .

١٧

شركة مطاحن مصر العليا القطاع المالي

- 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).
- شقة بحدائق القبة وعدد (٢) شقة بالإسكندرية .
- * نكرر التوصية بمتابعة الإجراءات القانونية واتخاذ اللازم لتسجيل عقد بيع الأراضي وسرعة إنهاء الإجراءات اللازمة لتسجيل ونقل ملكية تلك الوحدات حفاظاً علي أصول وممتلكات الشركة.

* الرد :-

- (١) أرض صومعة قنا بمساحة ١٢ س ١٢ ط ٨ ف : يقوم القطاع القانوني بالشركة بمتابعة صدور قرار السيد / محافظ قنا بتخصيص هذه الأرض للشركة وسيتم إجراءات التسجيل فور صدور قرار التخصيص .
- (٢) أرض مطحن ناصر والمخبز الآلي بنجع حمادي بمساحة ١٠٩٠٠ م ٢ : يقوم القطاع القانوني بمتابعة مجلس الدولة وقسم الفتوى والتشريع لبيان مالك الأرض حيث يوجد منازعة من عدة جهات على ملكية هذه الأرض ولم ترد فتوى مجلس الدولة حتى تاريخه .
- (٣) أرض عمارة دار السلام بمحافظة القاهرة مساحة ٢٠٨ م ٢ : هذه الأرض حكر ويصعب تسجيلها وصدور بشأنها حكم صحة توقيع .
- (٤) أراضي آلت للشركة من التأميم مثل (مطاحن طما - الجيار - الساحل بطهطا - عبد الآخر.... الخ تم التنبيه على القطاع القانوني باتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيل هذه الاراضي على غرار الحكم الصادر عند تسجيل ارض مطحن فرشوط بجلسة ٢٠١٦/٥/١٢ .
- (٥) أراضي منزوع ملكيتها وهي (شونة طهطا - مجمع أولاد نصير.... الخ : صدرت قرارات نزع ملكية ارض شونة طهطا - أرض أولاد نصير - شونة مطحن جرجا - مجمع مطاحن قنا وفقاً للقرارات أرقام ٣٢ ، ٣٣ تموين وذلك لإقامة صوامع على هذه الأرض وهذه القرارات تعتبر سند ملكية للشركة .
- (٦) شقة بحدائق القبة ، 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 وأوضحت الشؤون القانونية بالشركة بأنه لا يمكن تسجيل هذه الشقة لان الأرض المقام عليها عمارات الشركة السعودية لم يتم تسجيله .
- (ب) ٢ شقة بمدينة الإسكندرية صدر حكم فى القضية رقم ١٠٦٣ لسنة ٧٠ ق استئناف بصحة ونفاذ عقد البيع بجلسة ٢٠١٤/٧/٢٠ ويقوم القطاع القانوني بمتابعة تسجيل الحكم .

١٤

شركة مطاحن مصر العليا القطاع المالي

*** الملاحظة :-** تضمن حساب التكوين الاستثماري في ٢٠٢٢/٣/٣١ ما يلي :

- نحو ٤,٨ مليون جنيه قيمة أعمال إنشاء بنكر قوص بقطاع قنا تم الانتهاء منها واستلامها وبدء تشغيله بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٣١ .

*** يتعين تعليية الأصول بالبلغ وما يترتب على ذلك من آثار .**

*** الرد :-** تم تعليية قيمة الأعمال الإنشائية ببنكرز قوص للأصول .

*** الملاحظة :-** نحو ١,١٢٩ مليون جنيه قيمة عدد ٢ مقطورة ٣ اكس غبور مصر تم استلامها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٥

إلا انه حتى تاريخه لم يتم ترخيصهم ودخولهم الخدمة خاصة فى ظل بدء موسم تسويق القمح المحلى.

*** يتعين موافاتنا بأسباب التأخير فى إنهاء اجراءات الترخيص مع ضرورة العمل على إنهاء ترخيصهم وسرعة دخولهم الخدمة ومراعاة اثر ذلك على الحسابات المختصة.**

*** الرد :-** جارى استكمال تصنيع الجوانب للمقطورتين تمهيدا للترخيص .

*** الملاحظة :-** نحو ٤٧,٣ ألف جنيه قيمة تركيب تنده بقطاع الحركة والنقل بسوهاج تم الانتهاء منها بتاريخ ٢٠٢١/٩/١٥ .

*** يتعين تعليية الأصول بالبلغ وما يترتب على ذلك من آثار .**

*** الرد :-** تم تعليية القيمة للأصول .

*** الملاحظة :-** نحو ٢١,٢ ألف جنيه قيمة تركيب كاميرات مراقبة بمطاحني أحمس والمحلج بمنطقة قوص تم تركيبهم وتشغيلهم بتاريخ ٢٠٢٢/١/١١ .

*** يتعين تعليية الأصول بالبلغ وما يترتب على ذلك من آثار .**

*** الرد :-** تم تعليية القيمة للأصول .

*** الملاحظة :-** نحو ١٦,٣ 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 ومطحن قدرة ٣٠٠ طن/يوم لإنتاج دقيق

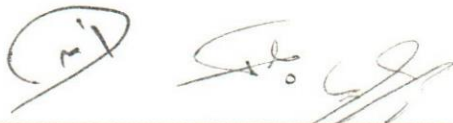
تمويني وإنشاء مبنى ادارى لقطاع الأقصر ومخازن والمسددة منذ ٢٠١٧/٦/١٠ والتي تم استلامها من قبل الشركة

بتاريخ ٢٠١٧/٦/١٤ طبقاً لمحضر الاستلام وقد حصلت الشركة على الموافقات اللازمة أخرها هيئة العمليات

للقوات المسلحة بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٣ بقيد الارتفاع ، وتم إسناد المخطط العام والتصميمات الهندسية واستخراج القرار

الوزاري والتراخيص وإعداد الرسومات المعمارية والتنفيذية للمشروع الى مكتب كونكت وتم إثباتها فى كشوف

الجرد فى ٢٠٢١/٦/٣٠ .



شركة مطاحن مصر العليا القطاع المالي

« يتعين إضافة قيمة تلك الأرض على حسابات الأصول وموافقاتنا بالخطوات التي قامت بها الشركة للبدء في تنفيذ المشروع المخصصة لأجله الأرض.

« الرد :-

(١) سيتم رفع قيمة الأرض للأصول بعد الانتهاء من تمهيدها وإزالة الأحجار وإقامة السور وتحديد الشوارع .
(٢) تم إسناد المخطط العام والتصميمات الهندسية واستخراج القرار الوزاري والتراخيص وإعداد الرسومات المعمارية والتنفيذية للمشروع لمكتب كونكت وفور إنهاء المكتب المذكور من الأعمال المكلف بها سيتم بمشيئة الله البدء في تنفيذ المشروع.

« الملاحظة :- نحو ٣٠,٣١٠ ألف جنيه ما تم صرفه بشأن تخصيص مساحة ٩٨٩٤ م^٢ تقريباً بناحية مدينة نقادة الجديدة للشركة من قبل السيد اللواء/ محافظ قنا وذلك لغرض إنشاء مستودع للدقيق بناحية نقادة بناء على 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 لتأمين أراضي الدولة) وقد انتهت اللجنة بان سعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيهه وقد اعترضت الشركة على ذلك السعر بكتابها في ٢٠٢٠/٣/٩ إلى السيد اللواء محافظ قنا وحتى تاريخه لم يتم البت في اعتراض الشركة .

- نحو ١٧,٦ ألف جنيه تحت مسمى ارض مستودع رأس غارب تتعلق بزوائد مستودع رأس غارب إلا انه حتى تاريخه لم تصل الشركة الى اتفاق مع السيد/محافظ البحر الأحمر على سعر المتر .
« يتعين متابعة الإجراءات والاتصال بالجهات المعنية في هذا الشأن لسرعة استلام تلك الأراضي .

« الرد :-

(١) تم تخصيص مساحة ٩٨٩٤ م^٢ 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 اللجنة العليا لتأمين أراضي الدولة وتم تقدير سعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيهه واعترضت الشركة على هذا السعر لعدم مراعاة البعد الاجتماعي الصادر من أجله قرار التخصيص حيث أن هذه المساحة سيقام عليها مستودع لتوزيع الدقيق غير هادف للربح ولم يبت في اعتراض 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 المدينة .

« الملاحظة :- تم إثبات المخزون بالأرصدة الدفترية في ٢٠٢٢/٣/٣١ بنحو ١٣٥,٧ مليون جنيهه وقد تضمن ما يلي :
- بلغ المخزون الراكد في ٢٠٢٢/٣/٣١ طبقاً لحصر الشركة نحو ٢٨٠,٣ ألف جنيهه .
« يتعين العمل على التصرف الاقتصادي لتلك الأصناف الراكدة بما يعود بالنفع على الشركة .

١١

شركة مطاحن مصر العليا القطاع المالي

الرد :- 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 الاقتصادي الأمثل فى المخزون الراكد بعرضها للبيع فى مزادات علنية أو مفاوضات وبما يعود بالنفع على الشركة وبعد اخذ رأى القطاع الفنى فى الأصناف التى تحتاجها الوحدات الإنتاجية .

الملاحظة :- بلغت كمية الأقماع المستوردة فى ٢٠٢٢/٣/٣١ ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية بقطاعات الشركة المختلفة حوالى ١١٧,٦ ألف طن وفقاً لما ورد بالإيضاحات المتممة ولم تتضمن قيمتها وفقاً لأسعار المحاسبة مع هيئة السلع ، وكذا نحو ٦٧,٣ مليون جنية تمثل تكلفة مخزون الخامات من الأقماع المستوردة لكمية حوالى ١٠٤١٢ طن قمح ملك الشركة طرف شركة وادى الملوك تم إثباتها وفقاً للأرصدة الدفترية .
* يتعين وضع برامج زمنية لإجراء التصفية الصفرية للصوامع للوقوف على صحة الأرصدة الدفترية للأقماع ملك الهيئة والشركة وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ما تسفر عنه التصفية والإفادة .
الرد :-

- (١) يتم خلال العام تصفية خلايا الصوامع الموجودة بها الأقماع الخاصة لهيئة السلع التموينية تصفية صفرية وذلك بجميع خلايا الصوامع على مستوى الشركة ويتم إثبات الزيادات والعجزات الناتجة عن التصفية كما انه يتم تصفية الشون تصفية صفرية بعد الانتهاء من صرف الأقماع المحلية الموجودة بشون الشركة .
- (٢) يتم تصفية الخلايا الموجودة بها أقماع ملك الشركة بشركة وادى الملوك بعد الانتهاء من صرفها .
- الملاحظة :-** بلغت صافى أرصدة الهيئة العامة للسلع التموينية فى ٢٠٢٢/٣/٣١ رصيد دائن بنحو ٢١٩,٢ مليون جنية لم نتحقق من صحة تلك الأرصدة والتى لم يتم المطابقة عليها مع الهيئة العامة للسلع التموينية وقد تبين الاتى :
- تمت المطابقة على الأرصدة فى ٢٠٢١/١٢/٣١ بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٢ وقد أسفرت عن ما يلى :
 - وجود فرق بنحو ٦٧,٣ مليون جنية بين الرصيد المستحق للهيئة العامة للسلع التموينية بالمطابقة البالغ نحو ٢٨٦,٥ مليون جنية والرصيد الدفترى بالشركة فى ٢٠٢٢/٣/٣١ البالغ نحو ٢١٩,٢ مليون جنية .
 - لم يتم إثبات نحو ٢,٦٢١ مليار جنية مستحقة للهيئة العامة للسلع التموينية قيمة طحن كمية حوالى ٥١٤ ألف طن قمح مختلف الدرجات .
 - لم يتم إثبات نحو ٢,٥٥٤ مليار جنية مستحقة للشركة قيمة كمية حوالى ٤٠١,٣٢٢ ألف طن دقيق منصرف للمخابز والمستودعات .
 - تضمنت المطابقة غرامات تموينية بنحو ٤,٩٤٠ مليون جنية لم يتم تحميلها على المصروفات فى تاريخ المركز المالى وقد تحفظت الشركة عليها بالمطابقة المذكورة .

شركة مطاحن مصر العليا القطاع المالي

- قامت الشركة بطحن كمية ٢٤٧,٣ ألف طن قمح مختلف الدرجات خلال الفترة من ٢٠٢٢/١/١ وحتى ٢٠٢٢/٣/٣١ ونتج عنها كمية ١٩٨,١١٦ ألف طن دقيق لم تقم الشركة باثبات الكميات المطحونة من الاقماح والكميات المنصرفة من الدقيق للمخابز والمستودعات بالحسابات المختصة طبقا للقرار الوزاري رقم ٢٥ لسنة ٢٠٢١ .

- صدر التوجيه الوزاري رقم (٢٨) في ٢٥/١١/٢٠٢١ بتحديد سعر القمح مختلف الدرجات المسلم للمطاحن التموينية بمبلغ ٥٥٢٥ جنية/طن وتحديد سعر بيع الطن من الدقيق التمويني بمبلغ ٦٩٠٠ جنية قائم .

« يتعين إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة المذكورة في تاريخ المركز مع إجراء التسويات اللازمة في ضوء ما أسفرت عنه المطابقة سالفة الذكر من نتائج مع متابعة موقف تلك المبالغ مع الهيئة العامة للسلع التموينية وموافاتها بأخر مستجدات في هذا الشأن.

« الرد :- جاري الإعداد للمطابقة على تعاملات الشركة مع هيئة السلع التموينية بالمطابقة مع مديريات التموين بالمحافظات وإجراء المطابقة مع الهيئة وسيتم إجراء التسويات اللازمة فور الانتهاء من المطابقة .

« الملاحظة :- تضمنت أرصدة حسابات العملاء وأوراق القبض في ٢٠٢٢/٣/٣١ ما يلي :-

- تضخم مديونية بعض عملاء الدقيق الفاخر استخراج ٧٢٪ والنخالة وعدم تحصيل مستحقات الشركة طرفهم ، وكذا أجور نقل الاقماح لحساب الشركة العامة للصوامع والتي بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٣٢,٥ مليون جنية نتيجة عدم سداد كامل قيمة مسحوباتهم والمستحق عليهم والجدول التالي يبين أمثلة لذلك :

رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١ (بالجنيه)	اسم العميل
١٢٦٧٨٩٥٣	ايجيت افريكان
٨٤٩٦١١٧	الشركة العامة للصوامع والتخزين
٤٥٧٨٤٠٧	خالد محمد طابع
٣٥٩٤٠٩٩	محمد نصر الدين
١٣٥٦٧١٢	امال محمد
٦٩٤٦٩١	الشركة المصرية لتجارة الجملة
٥٠٩٠٥١	احمد راغب
٣١٥٥٩٠	هيئة الامداد والتموين
٢٤٠٨١٠	شركة الاهرام للمجمعات
٣٢٤٦٤٥٠٠	الإجمالي

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

للحفاظ على حقوق الشركة.



شركة مطاحن مصر العليا القطاع المالي

السرد :-

- (١) إيجيبيت أفريكان : قامت بسداد مبلغ ٦٥٣٥٤٠٢ جنيهاً خلال شهري أبريل ومايو ٢٠٢٢ .
 - (٢) الشركة العامة للصوامع : قامت بسداد مبلغ ٢٦٨٦٩٦٣ جنيهاً خلال شهر أبريل ٢٠٢٢
 - (٣) خالد محمد طابع : قام بسداد مبلغ ٤٥٧٨٤٠٧ جنيهاً خلال شهري أبريل ومايو ٢٠٢٢
 - (٤) محمد نصر الدين : قام بسداد مبلغ ٣٥٩٤٠٩٨ جنيهاً خلال شهر أبريل ٢٠٢٢
 - (٥) آمال محمد عبد المبدئى : قامت بسداد مبلغ ١٣٥٦٧١١ جنيهاً خلال شهر أبريل ٢٠٢٢
 - (٦) الشركة المصرية لتجارة الجملة : قامت بسداد مبلغ ٤٥٦٢٥٠ جنيهاً خلال شهري أبريل ومايو ٢٠٢٢
 - (٧) أحمد راغب : قام بسداد مبلغ ٥٠٠٠٠٠ جنيهاً خلال شهري أبريل ومايو ٢٠٢٢
 - (٨) هيئة الإمداد والتمويل : قامت بسداد مبلغ ٢٦٦٧٩٤ جنيهاً خلال شهري أبريل ومايو ٢٠٢٢
 - (٩) شركة الأهرام للمجمعات : قامت بسداد مبلغ ٣٠٥٩٤٧ جنيهاً خلال شهري أبريل ومايو ٢٠٢٢
- ** وجرى متابعة تحصيل باقى الديونيات .

الملاحظة :- نحو ١,٢٣٢ مليون جنيه قيمة أرصدة مدينة متوقفة منذ عدة سنوات مرفوع بشأنها قضايا صدر بشأن بعضها أحكام لم تنفذ ومكون عنها مجمع اضمحلال بنحو ١,٩٤٤ مليون جنيه وتبين الاتى :

- تم تسوية نحو ٤٣٧٥٠ جنيه قيمة المديونية المستحقة علي العميل/روزينا (عزت أبو العلا) فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ باستخدام المخصص دون اعتمادها من السلطة المختصة .

- قيام كل من العميل / احمد عبد المطلب بسداد مبلغ ٧٠٩,١ ألف جنيه والعميل /محمد محمود سدد مبلغ ٣١٠٠ جنيه خلال فترة المركز المالى والذي تم تخفيض مديونيتهم بالمبلغ دون مراعاة اثر ذلك على مخصص الاضمحلال .

** يتعين إجراء التصويب اللازم و 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 .

السرد :-

- (١) يبذل القطاع القانونى قصارى جهده فى تحصيل أموال الشركة فى القضايا التى صدرت بها أحكام لصالح الشركة بالتنسيق مع إدارة الكسب غير المشروع بالإضافة إلى إجراء مفاوضات مع المدينين كلما أمكن ذلك
 - (٢) جرى العرض على السلطة المختصة لاعتماد مديونية السيد / عزت أبو العلا .
 - (٣) سيتم دراسة مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ إن شاء الله .
- الملاحظة :-** نحو ٢٤,٣ ألف جنيه قيمة عمولات توزيع مستحقة لبعض مستودعات السلع الغذائية باسوان وقنا لم يتم تسوية أرصدتهم بقيمتها بيانها كما يلى :-

٥١

شركة مطاحن مصر العليا
القطاع المالي

الديونية بالجنيه	اسم العميل
٧٧٤٧	السلع الغذائية دشنا
٦٩٩٧	السلع الغذائية قفط
٤٢٥٥	السلع الغذائية حجازة
١٨٩٩٩	الإجمالي

* يتعين إجراء التصويب اللازم .

* الرد :- سيتم إجراء التصويب اللازم .

* الملاحظة :- بلغ رصيد حساب مدينو بيع أصول نحو ٢٨٩ ألف جنيه تمثل باقى الأقساط الشقق المستحقة على بعض العاملين بالشركة بعمارات الشركة المختلفة بأسوان شاملة قيمة المصروفات الإدارية يقابلها إيرادات أعوام لاحقة (مصروفات إدارية) مدرجة بحساب أرصدة دائنة متنوعة بنحو ٧٣٨ ألف جنيه .

* يتعين دراسة ما سبق وإجراء ما يلزم من تسويات فى ضوء الدراسة .

* الرد :- سيتم إجراء التسويات اللازمة فور الانتهاء الدراسة والفحص .

* الملاحظة :- أسفرت مراجعة حساب إيرادات مستحقة التحصيل عن ما يلي :

- نحو ٥٤٧ ألف جنيه قيمة الإيجارات المتأخرة طرف مستأجري المحلات التجارية والشقق السكنية بالمول التجاري بالغرقة عن فترات تراوحت بين ثلاث أشهر و أربع سنوات ، ومقام بشأن بعضها دعاوى قضائية صدر بها أحكام لصالح الشركة ولم تنفذ والبعض الآخر ترك العين .

- نحو ٤٠٦ ألف جنيه قيمة مديونية طرف عنتر عطيفى السيد مكون عنها مجمع اضمحلال بالكامل والناجحة عن إعادة جدولة القيمة الإيجازية المستحقة عن تأجير قطعة ارض فضاء بجوار مطحن الاتحاد بالأقصر وذلك بعد المفاوضات التي تمت مع إدارة الشركة فى ٢٠٢٠/٢/٤ والتي انتهت إلى إنهاء العلاقة التعاقدية مع إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٥ وتسوية التأمين وتقسيم المديونية الى تسعة أقساط متساوية تنتهى فى ٢٠٢٠/١٢/١ وحصول الشركة على شيكات بنكية بقيمة القسط وتبين عدم الالتزام بالسداد للأقساط المستحقة ، وقامت الشركة برفع جنح ضده حكم فيها بالحبس ، وتم عمل معارضات ومحدد لها جلسات بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٣ - ٢٠٢٢/٧/٣ ، وقد صدر حكم لصالح الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٧ فى 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 ٥٥,٢٢ ألف جنيه باسم البليغ حمدى إسماعيل مستأجر الوحدة رقم(١٤) ادارى ببرج طهطا مقام ضده الدعوى رقم ٦ لسنة ٢٠١٨ م ك إيجارات سوهاج حكم فيها لصالح الشركة واستأنفت برقم ٤٢٣٢ وحكم لصالح الشركة فى ٢٠٢٠/١١/٢٤ وتم الطعن برقم ١٥٦٥ لسنة ٩١ ولم تحدد له جلسة ، وتم عمل استشكال على الحكم الصادر وقضى فيه بالرفض وتأييد استمرار التنفيذ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٦ .

٣١

شركة مطاحن مصر العليا القطاع المالي

- تضمن مجمع اضمحلال (إيرادات مستحقة التحصيل) نحو ٢٦١ ألف جنيه قيمة مستحقة طرف بعض المستأجرين الذي قاموا بسدادها والجدول التالي يوضح أمثلة لذلك :-

البيان	الاسم	الوحدة	المديونية في ٢٠٢٢/٣/٣١	المخصص	الفرق
مول الغردقة	محمد عبادى سعيد	محل ٢. ٣	١٤٤٤٥	٤٨٨٦٠	٣٤٤١٥
	أيمن محمد حسين	محل ١١	٠	٢٨٢٤٠	٢٨٢٤٠
	نيفين احمد محمد	محل ٢٧	٠	٣٠٧٢٠	٣٠٧٢٠
	نشأت برنس شاکر	محل ٢٦. ٢٨. ٢٩. ٣١	١٠٩٨٦٥	١١٢٤٢٠	٢٥٥٥
	منصور برنس شاکر	محل ٣١. ٣٢	١٧٤٤٦	٥٩٠٣٦	٤١٥٩٠
	هانى إبراهيم جلال	محل ٤٦	١١٠٠	١٠١٠٠	٩٠٠٠
	هويدا حامد جلال	شقة ٦		٦٣٠٠	٦٣٠٠
	الشيماء محمد فوزى	سيكورييت ٢	٤٥٥٠	١٧٠٠٠	١٢٤٥٠
	مصطفى محمد هانى	شقة ١٣	٠	٧٩٥٠	٧٩٥٠
	ابتسام محمد السيد	بدروم		١٧٥٠٠	١٧٥٠٠
الاجمالي			١٤٧٤٠٦	٤٠٨١٢٦	٢٦٠٧٢

• يتعين العمل على تحصيل مستحقات الشركة طرف مستأجري المحلات التجارية والشقق السكنية بالمول و برج طهيلا والاتصال بالجهات المختصة لتنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة مع مراعاة متابعة الإجراءات القانونية و اخذ الضمانات الكافية عند التأجير للحفاظ على حقوق الشركة وإعادة النظر فى قيمة مجمع الاضمحلال.

•• الرد :-

- (١) تقوم الشركة بمتابعة تحصيل الإيجارات الخاصة بوحدة المول التجارى والعمارات السكنية بالغردقة من المستأجرين شهرياً كما تقوم الشركة برفع دعاوى قضائية على المستأجرين المتأخرين لحفظ حق الشركة ويتم تنفيذ الأحكام الصادرة فى هذه القضايا بمعرفة القطاع القانونى .
- (٢) يتابع القطاع القانونى تنفيذ الأحكام الصادرة ضد السيد / عنتر عطيفى وتحصيل المديونية المستحقة عليه .
- (٣) يتابع القطاع القانونى الطعن رقم ١٥٦٥ لسنة ٩١ نقض القاهرة ولم تحدد له جلسة .
- (٤) سيتم دراسة مخصص الاضمحلال فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ إن شاء الله

•• الملاحظة :- تضمنت الأرصدة المدينة المتنوعة فى ٢٠٢٢/٣/٣١ المبالغ الآتية :

- نحو ٦٦٢,٧ ألف جنيه مديونية مستحقة طرف احمد محمد احمد قيمة التصرف فى كمية من الاقماع 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 ضده الجناية رقم ١٣٩٧٥ لسنة ٢٠١٩ جنایات سوهاج بتهمة الاختلاس والاستيلاء على المال العام ومؤجلة لدور يناير ٢٠٢٢ ادارى و مكون عنها مجمع اضمحلال بنحو ٦٥٧ الف جنيه وحكم فيها بالبراءة ورفض الدعوى المدنية بجلسة ٢٠٢٢/١/١٧ .

١١

شركة مطاحن مصر العليا
القطاع المالي

- نحو ٧٦٠ ألف جنيه أرصدة متوقفة مرفوع بشأنها قضايا لم تحسم بعد وبيانها كما يلي :-

المبلغ	الاسم
٣٠٣٠٥٤	صلاح الزهري إبراهيم
٢٠٠٧٧٩	محكمة شمال القاهرة
٦٣٠٧٨	رياض احمد على
٣٣٧٦٨	احمد مرتضى ابو ستيت
٣٧٠٤	حسين احمد حسين
١٢١٩٥	ناصر عبد العليم مناع
١٤٣٤٠٢	اشرف محمد دريري عارف
٧٥٩٩٨٠	الإجمالي

- نحو ٦٦,١ ألف جنيه قيمة مديونية مستحقة على بعض سائقي سيارات النقل بقطاع الحركة والنقل بقنا وإدارة الحركة والنقل بأسوان عجز ووقود والناتج عن صرف كميات من السولار تفوق الاستهلاك المقرر طبقاً للمعدلات النمطية لكل سيارة

المبلغ	البيان
٦١٥٩٦	عجز سولار سائقي قنا
٤٥٢٢	محمد احمد محمد احمد
٦٦١١٨	الاجمالي

- نحو ٥٠,٢ الف جنيه باسم السيد / روماني صموئيل شاكر قباني مطحن حورس و الذي يمثل باقى عجز توريد
تحصيل رسوم تمرير سيارات الذخالة الخشنة.

« يتعين متابعة الإجراءات القانونية التي تكفل تحصيل تلك المديونيات ، مع العمل على تسوية وخصم عجز
الوقود أولاً بأول تفادياً لتراكم قيمة العجوزات على السائقين حفاظاً على أموال الشركة .

« الرد :-

(١) الجنائية رقم ١٣٩٧٥ لسنة ٢٠١٩ جنابات سوهاج حكم فيها بالبراءة ورفض الدعوى المدنية بجلسة ٢٠٢٢/١/١٧
وتم عمل طعن بالنقض من النيابة .

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

(٣) جرى الخصم من السائقين من مرتباتهم وحوافزهم وأرباحهم سداداً للمديونية المستحقة عليهم .

(٤) جرى الخصم من السيد / روماني صموئيل شاكر .

« الملاحظة :- نحو ١١,١٥٧ الف جنيه باسم/عبد الرحمن السيد تتمثل فى قيمة سلفه مؤقتة بتاريخ ٢٠٢١/٧/٥

بغرض دمج موازين بقطاع أسوان وحتى تاريخه لم يتم تسوية المبلغ المذكور .



شركة مطاحن مصر العليا القطاع المالى

« يتعين موافاتنا بأسباب عدم تسوية المبلغ مع اتخاذ الإجراءات المناسبة حيال ما سبق.

« الرد :- جرى تسوية السلفة بعد الانتهاء من الغرض منها .

« الملاحظة :- تم تقييم أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك (٥١٣٦٦ دولار - ٩٨١٨٩ يورو) بنحو ٢.٦١٨ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٣/٣١ وذلك بالأسعار المعلنة في ٢٠٢١/٦/٣٠ بفارق نحو ٣١٦ ألف جنيه طبقاً لسعر الصرف المعلن في ٢٠٢٢/٣/٣١ ، بالمخالفة للبند (أ) من الفقرة رقم (٢٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يقضي بأنه " في نهاية كل فترة مالية تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال". والجدول التالي يوضح ذلك :-

اسم الحساب	المبلغ	سعر الصرف في ٢٠٢٢/٣/٣١	القيمة وفقاً لأسعار صرف ٢٠٢٢/٣/٣١	المثبت بالدفاتر	الفرق
قطر الوطني الاهلى سوهاج باليورو	٩٨١٨٩,٥	٢٠,٢٠٢	١٩٨٣٦٢٤,٢٨	١٨١٦٤٤٧	١٦٧١٧٧,٣
مصر فرع سراى القبة بالدولار	٥١٣٦٥,٥١	١٨,٥١١٨	٩٥٠٨٦٨,٠٥	٨٠١٨١٦	١٤٩٠٥٢,١
الاجمالي			٢٩٣٤٤٩٢,٣٣	٢٦١٨٢٦٣	٣١٦٢٢٩,٣

« يتعين إعادة التقييم طبقاً لأسعار الصرف في تاريخ إعداد المركز المالى تطبيقاً لما ورد بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه وإجراء التسويات اللازمة.

« الرد :- سيتم تقييم أرصدة العملات الأجنبية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

« الملاحظة :- بلغ رصيد الاحتياطيات في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٣٢٦,٥ مليون جنيه بنسبة ٤٦٦,٤٪ من رأس المال المدفوع البالغ ٧٠ مليون جنيه علماً بان رأس المال المصرح به ٢٠٠ مليون جنيه وذلك بخلاف صافى ربح الفترة البالغ نحو ٨٣,٥ مليون جنيه .

« يتعين دراسة ما سبق فى ضوء أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته مادة (٤٠) وكذا المادة رقم (٩١) من اللائحة التنفيذية لذات القانون.

« الرد :- سيتم العرض على الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

« الملاحظة :- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها فى ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٢٩,٨ مليون جنيه والذى نرى عدم كفايته فى ضوء وجود مطالبات وفروق ضريبية كما يلى :

- نحو ١١,٥٧٨ مليون جنيه قيمة فوائد تأخير عن الأعوام ٢٠٠٥/٢٠٠٤ وحتى ٢٠١٢/٢٠١١ تم الطعن بالمحكمة أمام القضاء الادارى للأعوام ٢٠٠٥/٢٠٠٤ ، ٢٠٠٨/٢٠٠٧ ، ٢٠٠٩/٢٠٠٨ ، أما عامى ٢٠٠٦/٢٠٠٥ ، ٢٠٠٧/٢٠٠٦ تم إحالتها إلى اللجنة الداخلية المتخصصة رقم ١٣ .

- نحو ٥٢,٤١١ مليون جنيه فروق فحص عن الأعوام من ٢٠١٠/٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢/٢٠١١ جارى فحصها بمعرفة لجنة الطعن عن البنود المعترض عليها من قبل الشركة .



شركة مطاحن مصر العليا القطاع المالي

- نحو ٨٦,٨٦٧ مليون جنيه فروق فحص عن الأعوام من ٢٠١٣/٢٠١٢ حتى ٢٠١٦/٢٠١٥ جارى فحصها بمعرفة اللجنة الداخلية المتخصصة رقم ١٣

- نحو ٦٦,٩٥١ مليون جنيه فروق فحص عن الأعوام ٢٠١٧/٢٠١٦ حتى ٢٠١٩/٢٠١٨ تم إحالتها إلى اللجنة الداخلية بمركز كبار المولين.

- نحو ١٠٤,٣٨٣ مليون جنيه قيمة مطالبات ضريبة كسب العمل عن الأعوام من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٥ تم حسابها تقديريا من قبل مصلحة الضرائب وتم الطعن أمام لجان الطعن وتم إحالتها لإعادة الفحص بمعرفة اللجان الداخلية بمركز كبار المولين.

- يوجد منازعة قضائية بين الشركة ومأمورية الضرائب على المبيعات عن السنوات من ٢٠٠٧/٢٠٠٨ ، ومن ٢٠١٠/٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢/٢٠١١ .

* يتعين إعادة دراسة المخصص وتدعيمه فى ضوء ما سبق الإشارة إليه .

السرد :- سيتم دراسة مخصص الضرائب المتنازع عليها فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ إن شاء الله .

* الملاحظة :- بلغ رصيد مخصص المطالبات والمنازعات ٣٠ مليون جنيه فى ٢٠٢٢/٣/٣١ يتمثل فيما يلي :

- مبلغ نحو ١٦ مليون جنيه لمواجهة الالتزامات المحتملة نتيجة الدعوى المقامة من شركة وادي كوم أمبو رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ بشأن المطالبة بتسليم ارض مطحن كوم أمبو بأسوان او سداد مبلغ ١٠٠ مليون جنيه والريع المقدر عليها بمبلغ ٣٢ مليون جنيه وحكم فيها بجلسة ٢٠٢٢/٤/١٨ بالرفض وتأييد الحكم الأولى .

- مبلغ ١٤ مليون جنيه مكون لمواجهة مطالبات الشركة التجارية لتنمية الصادرات وهو محل طعن بالنقض رقم ٥٨٨٥/٥٩٤٤ لسنة ٧٤ ق. نقض تجارى وصدر الحكم رقم ٨/٦٩٠ ق. ش. عالي شمال القاهرة بجلسة ٢٠٠٤/٥/٢٦ الذي قضى برفض استئناف الشركة التجارية وتأييد الحكم المستأنف لصالح الشركة ولم تحدد جلسة حتى تاريخه * يتعين متابعة الإجراءات القانونية وإعادة النظر فى تلك المخصصات بما يتوافق مع الالتزامات المحتملة .

السرد :- يتابع القطاع القانونى الإجراءات القانونية لتلك المخصصات وسيتم إعادة النظر فيها بما يتوافق مع الالتزامات المحتملة .

* الملاحظة :- بلغ مخصص اضمحلال العملاء فى ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ١,٩٤٤ مليون جنيه وهو نفس رصيد المخصص فى ٢٠٢١/٦/٣٠ دون إجراء دراسة له فى تاريخ المركز خاصة فى ضوء التغييرات التى طرأت على بعض الأرصدة المتوقفة .

* يتعين دراسة ما سبق وإجراء التصويب اللازم .

السرد :- سيتم إجراء دراسة مخصص الاضمحلال فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

١٠

١٤

شركة مطاحن مصر العليا القطاع المالي

الملاحظة :- تضمنت الأرصدة المدينة بحساب الموردين نحو ٥٣٧ ألف جنيه باسم / شركة سيجما للتوريدات رغم قيامه بتوريد مشمول أمر التوريد والمتمثل فى توريد مواشير ومستلزمات أنظمة إطفاء حريق تم التوريد بأذن اضافة رقم ١١١٢٨ بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٥ ولم تقم الشركة بتسويتها .

يتعين إجراء التسويات اللازمة على الحسابات المختصة .

الرد :- تم إجراء التسوية لشركة سيجما للتوريدات خلال أبريل ٢٠٢٢ .

الملاحظة :- بلغت مديونية شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة فى ٢٠٢٢/٣/٣١ بحسابات الشركة نحو ١٩,١٠١ مليون (بحساب الموردين مدين) قيمة المستحق للشركة عن إيرادات بيع النخالة الخشنة ٧٢٪.

يتعين العمل على تحصيل مستحقات الشركة لما لذلك من اثر على السيولة وحفاظا على أموالها .

الرد :- تم سداد مبلغ ٢ مليون جنيه فى أبريل ٢٠٢٢ .

الملاحظة :- بلغ حساب إيرادات محصلة مقدماً فى ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ١,٧٦٠ مليون جنيه بالخطأ وصحته نحو

٢٨٦ ألف جنيه بفرق نحو ١,٤٧٤ مليون جنيه ، يخص حساب مصروف مقدم

يتعين إجراء التصويب اللازم لما لذلك من اثر على الحسابات المختصة

الرد :- تم إجراء التصويب اللازم .

الملاحظة :- ظهر رصيد ضرائب تتحملها الوحدة فى ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٩,١٨٧ مليون جنيه يمثل قيمة المعلى

لحساب مصلحة الضرائب عن الضرائب العقارية المستحقة على وحدات وأراضى الشركة منذ بداية تطبيق (القانون رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٣ والقرار بقانون رقم ٣٧٨ لسنة ٢٠١٣) بالرغم من صدور أحكام لصالح الشركة الدعاوى أرقام

(٧٧١ لسنة ٦ ق أدارى ، ٤٥٢٣ ل ٦ ق ، ١٢٤٥ ل ٥ ق ، ٤٥٢٤ ل ٦) لوحدات مطحن (مجمع أولاد نصير ، البلينا

، شونة طهطا (١) ، ٢ ب قطاع سوهاج) بتخفيض الربط السنوي لتلك الوحدات والجدول التالى يوضح ذلك :

اسم الوحدة	الربط السنوى قبل صدور الحكم (بالجنيه)	الربط السنوى بعد صدور الحكم (بالجنيه)	تاريخ صدور الحكم	ملاحظات
مجمع أولاد نصير	١٨٠١٣١٨	٢٣٢٤٢٢	٢٠٢١/٠٤/٢٧	حكم نهائى
مطحن البلينا	١١١٣٠١	٢١٢٨٢	٢٠٢٠/٠٦/٢٩	تم الطعن ادارية عليا
شونة طهطا	١١٦٢٨	٦١٢٠	٢٠١٩/١٢/٣١	حكم نهائى
٢ ب قطاع سوهاج	٧٠٢٠	٣٧٣٥	٢٠٢٠/٠٦/٢٩	حكم نهائى

- بالرغم من صدور الصيغة التنفيذية للإحكام التى لم يتم الطعن عليها والذي خلص إلى براءة ذمة الشركة فيما زاد عن

الربط الصادر بعد قرار التعديل إلا انه حتى تاريخه لم يتم تسوية وتنفيذ ما ورد بالإحكام الصادرة لصالح الشركة .

- عدم ورود اى مطالبات للشركة من مصلحة الضريبة العقارية فيما يخص الوحدات التى صدر بها احكم لصالح الشركة .

١٥

شركة مطاحن مصر العليا القطاع المالى

• يتعين بحث ما سبق والاتصال بالجهات المختصة لتنفيذ ما ورد بالإحكام وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك على الحسابات ذات الصلة .

• الرد :- جارى الاتصال بالجهات المختصة (الضرائب العقارية) للوصول للتسوية النهائية فى ضوء الأحكام الصادرة وسيتم إجراء التسويات فور الرد .

• الملاحظة :- تضمنت الأرصدة الدائنة الأخرى فى ٢٠٢٢/٣/٣١ ما يلى :

- نحو ١,٦ مليون جنيه تمثل قيمة مبالغ وعمولات محصلة لصالح بعض الجهات وفقا لما أمكن حصره منها وذلك كما يلى :

المبلغ بالجنيه	اسم الحساب
١٤١١٢٣٧	صندوق دعم وتحسين الخدمة التموينية
٥٦٣٩٦	صندوق خدمات محافظة قنا
٥٠٣٢٣	صندوق خدمات محافظة سوهاج
٢٠٦٤١	مكتب التشغيل المركزى
٢٠٢٥١	صندوق خدمات محافظة الأقصر
٩٦٧٦	صندوق تكريم الشهداء
٨٦٠٥	عمولة تحصيل المخابز
٨٠٨٧	صندوق خدمات محافظة أسوان
١٥٨٥٢١٦	الإجمالي

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

• الرد :-

- = صندوق دعم وتطوير الخدمة التموينية : تم سداد مبلغ ١٣٩٥٧٦٨ جنيهاً خلال شهر أبريل ٢٠٢٢ .
- = صندوق خدمات محافظة قنا : تم سداد مبلغ ٥٦٣٩٦ جنيهاً خلال شهر أبريل ٢٠٢٢ .
- = صندوق خدمات محافظة سوهاج : تم سداد مبلغ ٥٠٣٢٣ جنيهاً خلال شهر أبريل ٢٠٢٢ .
- = مكتب التشغيل المركزى : تم سداد مبلغ ٢٠٦٤١ جنيهاً خلال شهر أبريل ٢٠٢٢ .
- = صندوق خدمات محافظة الأقصر : تم سداد مبلغ ٢٠٢٥٠ جنيهاً خلال شهر أبريل ٢٠٢٢ .
- = صندوق تكريم الشهداء : تم سداد مبلغ ٩٦٧٦ جنيهاً خلال شهر مايو ٢٠٢٢ .
- = عمولة تحصيل المخابز : تم سداد مبلغ ٦٥٠٠ جنيهاً خلال شهر مايو ٢٠٢٢ .
- = صندوق خدمات محافظة أسوان : تم سداد مبلغ ٨٠٨٧ جنيهاً خلال شهر أبريل ٢٠٢٢ .

١٦

شركة مطاحن مصر العليا القطاع المالي

الملاحظة :- نحو ٢١١,٧ ألف جنيه باسم حساب / الشركة القابضة للصناعات الغذائية قيمة ما تم تعليته لحساب صندوق موازنة الأسعار خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٢٠٢/٣/٣١ كما لم يتم إجراء مطابقتات على الحساب على أرصدة ٢٠٢١/٦/٣٠ .

يتعين ضرورة إجراء المطابقة على الرصيد مع الشركة وإجراء ما يلزم من تسويات .

الرد :- سيتم إجراء مطابقة مع الشركة القابضة .

الملاحظة :- نحو ١١١,٢ ألف جنيه قيمة ضرائب عقارية ، واستهلاك كهرباء وإيجارات محصلة من شركات المحمول عن تأجير بعض الأسطح بوحدات الشركة المختلفة بيانها كما يلي :

المبلغ (بالجنيه)	البيان
٧٤٩٨١	ضرائب عقارية محصلة من شركات المحمول
١٧٢٨٠	شركة اتصالات مصر
١٨٩٥٢	شركة فودافون للاتصالات
١١١٢١٣	** الاجمالي

يتعين بحث هذه المبلغ وإجراء التسويات اللازمة على الحسابات المختصة .

الرد :- جارى بحث هذا المبلغ وسيتم إجراء التسويات اللازمة فور الانتهاء من البحث .

الملاحظة :- نحو ١١,٧ ألف جنيه عبارة عن مبالغ مضافة بكشوف الحساب الواردة من البنوك يرجع بعضها الى عام ٢٠٠٧ ولا تخص الشركة وبيانها بالجدول التالي :-

المبلغ بالجنيه	اسم البنك
٢٣٦٧	بنك مصر
١٤٩٥	البنك الأهلي المصري
٧٨٢٩	الاستثمار القومي
١١٦٩١	الإجمالي

يتعين بحث ودراسة تلك المبالغ وإجراء التسويات اللازمة والإفادة .

الرد :- سيتم بحث ودراسة مبلغ ١١,٧ ألف جنيه مبالغ مضافة بكشوف الحساب الواردة من البنوك وسيتم إجراء التسويات اللازمة فور الانتهاء من البحث .

الملاحظة :- نحو ٧٩١,١ ألف جنيه يمثل العديد من الشيكات التي أصدرتها الشركة ولم يتم المستفيديون 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 .

الرد :- سيتم بحث ودراسة مبلغ ٧٩١,١٠ ألف جنيه والذي يمثل العديد من الشيكات التي أصدرتها الشركة ولم يتم المستفيدين بصرفها وسيتم إجراء التصويب اللازم بعد الدراسة .

الملاحظة :- بلغ صافي الربح المحقق خلال الفترة نحو ٨٣,٥ مليون جنيه " بعد خصم الضريبة " بزيادة بلغت نحو ٦,٩ مليون جنيه عن الفترة المماثلة من العام السابق البالغة ٧٦,٦ مليون جنيه وقد تبين الاتي :

- ساهمت الإيرادات العرضية (الناتجة عن غير أنشطة الشركة الرئيسية) بنحو ٣٦,٢ مليون جنيه وبنسبة ٣٣,٥٨٪ من الربح المحقق قبل الضريبة والبالغ ١٠٧,٨ مليون جنيه ويتضح ذلك مما يلي :

٣٦
١٠٧

شركة مطاحن مصر العليا
القطاع المالى

المبلغ بالجنيه	البيان
١٤٨٢٢٠١٤	فوائد دائنة
١٦٥٩٦٨٥٩	إيرادات استثمارات مالية
٤٧٩٠٣٠٩	إيرادات أخرى متنوعة
٣٦٢٠٩١٨٢	الإجمالي

- أسفرت نتائج أعمال نشاط الخبز خلال الفترة عن خسارة نحو ٧,٣ مليون جنيه
- نقص كميات القمح المطحون لإنتاج دقيق تموينى استخراج ٨٢٪ خلال الفترة البالغة ٧٤٤٢١٧ طن عن الفترة
المماثلة من العام السابق بنحو ٢٧٠٠٤٣ طن والبالغة ١٠١٤٢٦٠ طن بنسبة نقص ٢٦,٦٪ وما ترتب على ذلك من
عظيم الأثر على قائمة الدخل .

** يتعين بحث ما سبق واتخاذ الإجراءات اللازمة لتعظيم نتائج أعمال الشركة من أنشطتها الرئيسية .
** السر :-

(١) تعمل الشركة جاهدة على استغلال كافة مصادر الإيرادات التى يمكن أن تدر عائداً على الشركة لتعظيم الربح
ونلك باستثمارها فى ودائع لآجل أو أى استثمارات أخرى .

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

(٣) نظرا لصدور التوجيه الوزارى رقم ٣٦ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٨ بتخفيض وزن رغيف الخبز إلى ٩٠ جرام
مما أثر على انخفاض كميات الأقماع المطحونة .

** الملاحظة :- أسفرت مراجعة حسابات المصروفات والإيرادات عن بعض الملاحظات بيانها كما يلى :

- تم تخفيض حساب مصروف مواد تعبئة وتغليف بنحو ٤,٣ مليون جنيه مستحقة على الهيئة العامة للسلع
التموينية قيمة فوارغ الدقيق المنصرف للمستودعات بالخطأ وصحته ٦,٥ مليون جنيه بفرق قدره ٢,٢ مليون جنيه .
** يتعين إجراء التصويب اللازم .

** السر :- تم إجراء التصويب اللازم .

** الملاحظة :- تضمنت مصروفات الفترة مبالغ مقيدة تقديراً بنحو ٥٥,٨٠٠ مليون جنيه قيمة (أجور نقدية
ومزايا عينه ومصروفات صيانة وبريد وكهرباء ومياه وضرائب عقارية) والجدول التالي يوضح ذلك :-

المبلغ (بالجنيه)	البيان
٣٤٠٥٠٩٠٥	أجور نقدية
٥٦٢٥٠٣٤	مزايا عينية
٦٣٨٤٥٤٥	تأمينات اجتماعية
٢٢٤٩٣١٠	خدمات مشتراه
٥٥٦١٩٢٥	خامات ومواد ووقود وقطع غيار
١٩٢٨٧٤٦	ضرائب عقارية
٥٥٨٠٠٤٦٥	** الإجمالي

** يتعين حصر المصروفات الفعلية وإجراء التسويات اللازمة بالحسابات المختصة.

١٨

شركة مطاحن مصر العليا القطاع المالي

** الرد :- تم حصر المصروفات في أبريل ٢٠٢٢ ومطابقتها دون فروق .

** الملاحظة :- تضمن حساب تعويضات وغرامات (مدين) ما يلي :-

- نحو ١,٩١٢ مليون جنيه قيمة غرامات طرق وزيادة أوزان عن النقليات المنفذة بمعرفة سيارات الشركة بحمولات زائدة عن الحمولات 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 ٩٨٠ ألف جنيه غرامات علي مطاحن الشركة (الأقرص ، أسنا ، سبتي) نتيجة زيادة نسبة العينات المخالفة والمسحوبة بمعرفة التمويل خلال الفترة طبقاً للبيانات الواردة من مديريات التمويل والتجارة الداخلية .

** يتعين الالتزام بأحكام قانون المرور منعا لتوقيع تلك الغرامات وحفاظا علي كفاءة سيارات الشركة وكذا شبكة الطرق وتقليل الحوادث واتخاذ الإجراءات اللازمة للعمل علي الحد من تلك الغرامات تعظيماً للإيرادات، وكذلك الالتزام بالقرارات التموينية ، والعقد المبرم مع وزارة التمويل منعا لتعرض الشركة لغرامات تموينية .

** الرد :-

(١) تضطر الشركة أحياناً لتحميل السيارات بأزيد من الحمولات المقررة مرورياً وذلك لتنفيذ برامج الشحن من الموانئ وصوامع الشركة القابضة للصوامع وحتى لا تتعرض الشركة لغرامات تأخير استلام وهذه الزيادة في الحمولات لا تؤثر على الحالة الفنية لأسطول النقل حيث انه مجهز لاستيعاب تلك الزيادات .

(٢) تم التنبيه بالالتزام بالقرارات التموينية الخاصة بإنتاج الدقيق والنخالة وفقاً للمواصفات القياسية المحددة بالقرارات الوزارية منعا من توقيع تلك الغرامات وتجدر الإشارة إن الشركة تظلمت من هذه الغرامات وتقوم بمتابعتها مع وزارة التمويل .

** الملاحظة :- لم يتم تعليمة إيرادات الفترة بنحو ٨٩٥ ألف جنيه قيمة بعض الإيرادات المستحقة (الغير مسددة) عن إيجار بعض الوحدات بالمول التجاري ، وأبراج طهيما ... الخ وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية فقرات (٢٧، ٢٨) بشأن استخدام أساس الاستحقاق والجدول التالي يبين ذلك .

الوحدة	قيمة المتأخرات (بالجنيه)
مول الغردقة	٥٧٩٣٣٥
أبراج طهيما	٢٤٢٣١١
فرشوط	٦٥٩٩٨
عمارة الزلاوى	٧٩٠٠
الاجمالي	٨٩٥٥٤٤

** يتعين متابعة الإجراءات التي تكفل تحصيل الإيجارات المتأخرة، والالتزام بمعايير المحاسبة المصرية وتنفيذ بنود التعاقد والحصول علي الضمانات الكافية التي تحفظ حقوق الشركة .

** الرد :- تقوم الشركة بمتابعة تحصيل الإيجارات المستحقة على وحدات الاستثمار العقاري واتخاذ الإجراءات التي تكفل تحصيلها ومتابعتها وسيتم تعليمة الإيرادات المستحقة عن الإيجارات في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

** الملاحظة :- تعرضت بعض سيارات الشركة لحوادث ، ولم تقم الشركة بموافاة شركة التأمين بالمستندات اللازمة للحصول على التعويض المناسب ومنها ما يلي :-

١٩
٢٠٢٢

شركة مطاحن مصر العليا
القطاع المالي

رقم السيارة	تاريخ الحادث	مبلغ المقياسية
٨٦٩٧	٢٠٢١/١١/٠٤	١٣٢٠٠٠
٨٤١١	٢٠٢٢/٠١/٠٢	٢٢٠٠٠
٤٥٢٨ / ٣٤٨١	٢٠٢٢/٠٢/٠٩	٢٠٠٠٠٠
الاجمالي		٣٥٤٠٠٠

** يتعين سرعة إنهاء الإجراءات اللازمة لصرف التعويض المناسب من شركة التأمين وإصلاح السيارات وأجراء التسويات على الحسابات المختصة.

** الرد:- جرى استكمال المستندات الخاصة بالسيارات وسيتم موافاة شركة مصر للتأمين بها لصرف التعويض .
** الملاحظة:- بلغت الضريبة على الدخل نحو ٢٤,٢ مليون جنيه تقديريا حيث تم حسابها علي أساس صافي الربح المحاسبي في ٢٠٢٢/٣/٣١ دون إعداد إقرار 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.

** الرد:- سيتم حساب الضريبة وإعداد الإقرار الضريبي وحساب الضريبة المؤجلة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ إن شاء الله .
** الملاحظة:- لم يتم إعداد قوائم مالية مجمعة للشركة وشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة في ٢٠٢٢/٣/٣١ والتي تمتلك الشركة ٥٧,٦٨% من رأسمالها بالمخالفة للمادة (١٨٨) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ومعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢ - فقرة ٤) بشأن القوائم المالية المجمعة.
** يتعين إعداد القوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٣/٣١ .

** الرد:- تم إعداد القوائم المالية المجمعة في ٢٠٢١/١٢/٣١ .
** الملاحظة:- تم حساب نصيب السهم من أرباح الفترة الظاهر بقائمة الدخل بنحو ١١,٩٣ جنيه للسهم ولم يتم مراعاة طريقة حساب نصيب السهم من الإرباح 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.

** الرد:-

(١) سيتم مراعاة حساب نصيب السهم .

(٢) تم إعداد قائمة نتيجة الأعمال لأوجه أنشطة الشركة .

وهذا رد الشركة على ما جاء بالتقرير ...

الرئيس التنفيذي

" محاسب / عبد القادر السيد أحمد "

تحريرا في ٢٠٢٢/٦/٩

* الزهراء *