



جمهورية مصر العربية

الجهات المركزي للمحاسبة

إدارة مراقبة حسابات المطاحن والمضارب

١٩ ش الجمهورية - عابدين - القاهرة

تقرير

الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

لشركة مطاحن مصر العليا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة مطاحن مصر العليا :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لشركة مطاحن مصر العليا (ش.م.م) والخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته بشأن الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد ولائحته التنفيذية وتعديلاتهم ، و المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغير ها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة، وتحتصر مسئوليتنا في ايداء إستنتاج على القوائم الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة" والمؤدى بمعرفه مرآب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغير ها 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 إكتشافها في عملية مراجعة و عليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس ايداء الاستنتاج المتحفظ:

تم تأثير قائمة الدخل بقيمة بعض الإيرادات والمصروفات التي تخص فترة المركز المالي تقديرياً دون إجراء حصر فعلي لها أهمها على النحو التالي:-

- مبلغ نحو ٢٣,٥ مليون جنيهه ( أجور نقدية ) قيمة نصيب الفترة من مكافأة العاملين عن العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ وكذا بقيمة التأمينات الاجتماعية الخاصة بها والبالغ قدرها نحو ٣,٣٠٨ مليون جنيه والتي لا يتم صرفها إلا بعد العرض على الجمعية العامة العادية للشركة وموافقتها عليها ودون قرار يؤيد ذلك .
- مبلغ نحو ٣١,١٧٥ مليون جنيهه تقديريا قيمة ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة دون إعداد إقرار ضريبي عن فترة المركز المالي للوقوف على صحة المبلغ من عدمه كما لم يتم تأثير قائمة الدخل بقيمة الضريبة المؤجلة عن الفترة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية ، ورقم (٢٤) والخاص بضرائب الدخل – فقرات ( ١٥ ، ١٦ ) .
- نحو ١,٢٢٤ مليون جنيهه ( مزايا عينية – علاج العاملين ) تقديريا دون حصر فعلي لها .
- عدم تأثير قائمة الدخل بقيمة بعض المصروفات بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة التي تخص الفترة منها مبلغ نحو ٢,٠٣ ألف جنيهه قيمة عمولة تسويق مندوبي البيع بالشركة عن شهر ديسمبر ٢٠٢٣ .
- وجود بعض الدعاوي القضائية المرفوعة من الغير ضد الشركة بشأن استرداد أو إلغاء قرارات نزع ملكية أراضي بعض المطاحن والتي صدر بشأنها أحكام قضائية في غير صالح الشركة والتي تمثل مؤشرا على اضمحلال تلك الأصول وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) فقرة رقم (١٢) وبيان ذلك على النحو التالي:-
- ❖ صدر حكم محكمة استئناف قنا في القضية رقم ٤٥٤ لسنة ٣٢ ق في ٢٨/١/٢٠١٤ 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 ٢٠,٣٥,٢٢٠، بعدم قبول الطعن وقد ورد إنذار من شركة وادي كوم أمبو بتاريخ ٢٠٢٣/٣/١٣ لطلب تنفيذ الحكم رضائيا وأعبه كتاب من الشركة مؤرخ في ٢٧/٨/٢٠٢٣ إلي السيد الدكتور/ وزير التموين والتجارة الداخلية بطلب وضع الآلية اللازمة لتنفيذ الحكم ، وقد كونت الشركة مخصص مطالبات لمقابلة ذلك بنحو ١٦ مليون جنيه .
- ❖ صدر قرار محافظ البحر الأحمر رقم ٨٧ لسنة ٢٠٠٨ بفسخ عقد تخصيص أرض مستودع القصير المحرر في ١١/١/١٩٩١ بمساحة ١٠ آلاف ٢ لتقاسع الشركسة في إنشاء المطحن المخصصة الأرض لأجله وبلغت تكلفة المباني والإنشاءات ضمن الأصول الثابتة للشركة نحو ٣٧٥ ألف جنيه بعد إستلام الأرض التي مازالت بحوزة الشركة ، وأقامت الشركة طعناً رقم ٦٥٩٨ لسنة ١٦ ق. إداري قنا للطعن على القرار المشار إليه وتم رفض الدعوى في رقم ٢٦٠١٨/٤/٢٦، وطعنت الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ إدارياً عليها وتم رفض الطعن بتاريخ ٢٠/١٠/٢٠٢١ .

❖ صدر حكم بتاريخ ٢٦/٥/٢٠٢٢ في الدعوي رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٩م قنا المقامة من أحمد الراوي عامر ضد الشركة ، بتثبيت ملكيته لمساحة ١٨ س ٩ ط بخصوص الرباح ٢٥ القطعة ٧ بمجمع السلندرات بقنا والزام الشركة بمبلغ ٦,٨٢٥ مليون جنيه تعويض عن الاستيلاء علي المساحة محل التداعي والبالغة نحو ١٣ س ١٢ ط ، ومبلغ ٣,٤٧١ مليون جنيه للخصوم المتداخلين هجوميا تعويضا عن الاستيلاء عن المساحة محل التداعي بغير الطريق الذي رسمه القانون والبالغة مساحتها نحو ٢٣ س ، ٤ ط بإجمالي قدرها نحو ١٠,٢٩٦ مليون جنيه ، وتم عمل إستئناف من الشركة برقم ٨٩١ لسنة ٤١ س عالي قنا مازال متداولاً.

❖ صدر حكم قضائي (أول درجة) ضد الشركة في الدعوي القضائية رقم ٢٠٧ لسنة ٢٠١٧ مدني كلي - إسنا المقامة من السيد / مهدي عبد النبي وآخرين دعوي ريع مع تسليم أطيان التداعي مساحة ٦ فيراط ، ٢ سهم تقع داخل مطحن إسنا البالغ مساحتها الاجمالية نحو ٧٤٨٤ م ٢م حكم فيها ضد الشركة بتاريخ ١٤/٦/٢٠٢٢ وتم عمل إستئناف قيد برقم ٦١٢ لسنة ٤١ ق وحدد له جلسة بتاريخ ٨/٤/٢٠٢٤ .

- تضمنت حسابات الأصول الثابتة مبلغ نحو ١٦,٦٤١ مليون جنيه منها مباني بمبلغ نحو ١٠,١٧٥ مليون جنيه ، آلات ومعدات بمبلغ نحو ٦,٤٦٦ مليون جنيه قيمة وحدة غرلة الأقماح بقوص بموجب قيد تسوية رقم (١٢٥) بتاريخ ٣١/١٢/٢٠٢٣ دون تشغيل تلك الوحدة حتى تاريخه.

- تم تشكيل لجنة بموجب القرار الإداري رقم ١٢٨ لسنة ٢٠٢٣ بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة لتقييم الحالة الفنية والمالية لمخزون بواقى التركيبات (كهرباء ، ميكانيكا) أسفرت عن تقييم تلك الأصناف التي بدون قيمة وإضافة قيمتها لحساب مخزون قطع الغيار بمبلغ نحو ٦٣٧ ألف جنيه بواقع نحو ١٨١ ألف جنيه لبواقى تركيبات الكهرباء ، نحو ٤٥٦ ألف جنيه لبواقى تركيبات الميكانيكا مقابل إضافة ذات القيمة لحساب الإيرادات - إيرادات أخرى بالخطأ وصحتها حقوق الملكية - أرباح مرحله وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء فقرة رقم (٢٦) ، (٥٠) .

- بلغ رصيد المخصصات (بخلاف الاهلاك) في ٣١/١٢/٢٠٢٣ نحو ٥٦,٩٣٩ مليون جنيه مقابل نحو ٥٧,٣٨٠ مليون جنيه في ٣٠/٦/٢٠٢٣ ونري عدم كفايتها في ضوء ما يلي:-

- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها ضمن المخصصات في ٣١/١٢/٢٠٢٣ نحو ٣٩,٠٨٧ مليون جنيه وتجدر الإشارة إلي وجود خلافات ضريبية مع مصلحة الضرائب المصرية بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٢٠٩ مليون جنيه لشركة مطاحن مصر العليا لتصبح نسبة المخصص نحو ١٨,٧% منها وتمثل أهم تلك الفروق في فروق فحص ضريبة الدخل عن الأعمام من ٢٠١٢/٢٠١٣ حتي ٢٠٢٠/٢٠٢١ جاري فحصهم بمعرفه اللجان الداخلية ، ولجان الطعن ، ولم

تحسم بعد وفروق قدرها نحو ٨,٣٣٣ مليون جنيه بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة عن أعوام من ٢٠١٠/٢٠٠٩ حتى ٢٠١٦/٢٠١٧ وذلك بخلاف الضرائب الأخرى من كسب عمل (مرتبات) ، دمغة ، قيمة مضافة ، ضرائب عقارية.

- بلغ رصيد مخصص المطالبات والمنازعات نحو ١٦ مليون جنيه في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مكون لمواجهة الالتزامات المحتملة نتيجة الدعاوي القضائية المقامة من شركة وادي كوم إيمو رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ بشأن المطالبة بتسليم أرض مطحن كوم أمبو بأسوان أو سداد مبلغ ١٠٠ مليون جنيه والربيع المقدر عليها بمبلغ ٣٢ مليون جنيه.

- بلغ رصيد مخصص القضايا في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ١,٨٥١ مليون جنيه ونري عدم كفايته في ضوء حجم المطالبات بقضايا على مستوى كافة قطاعات الشركة ووحداتها المختلفة.

- تضمنت الحسابات الدائنة الأخرى بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة مبلغ نحو ٩٩٤٩٠ جنيه قيمة إيرادات استراحة العاملين بالشركة ( محصله ) منها نحو ٨٨٤٩٠ جنيه رصيد ٢٠٢٣/٧/١ ( إيرادات مرحله من سنوات سابقة ) ومبلغ ١١ ألف جنيه إيرادات تخص الفترة ( محصله ) دون تسويتها على حساباتها المختصة .

### الاستنتاج المتحفظ:

وفيما عدا تأثير الفترات السابقة وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجموع لشركة مطاحن مصر العليا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدققاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

### مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً نشير إلى:-

- بلغ رصيد حساب الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٢٧١,٨١١ مليون جنيه ( بعد خصم مجمع الإهلاك البالغ قيمته نحو ٣٧٧,٤٠٦ مليون جنيه ) وقد تم إثبات الأرصدة دفترياً كما تم حساب الإهلاك بنفس الأسس والقواعد المتبعة في العام السابق بقيمة قدرها ٥٠% من قيمة إهلاك العام المالي السابق ٢٠٢٣/٢٠٢٢ وكذا إهلاك إضافات الفترة بمبلغ إجمالي قدره نحو ٨,٣٢٩ مليون جنيه وقد تبين بشأنها ما يلي:-

- وجود بعض الآلات والمعدات العاطلة والغير مستغلة وأهمهما خطوط طحن الأذرة الشامية ببعض مطاحن الشركة ، وكذا بعض وسائل النقل والانتقال المتوقفة عن العمل منذ عدة سنوات صدرت بشأن بعضها قرارات تكهين من مجلس إدارة الشركة دون التصرف فيها وعددها نحو ١٣ وسيلة نقل وانتقال.

- وجود طاقات انتاجية عاطلة غير مستغلة ومتوقفة طوال الفترة والعام الماضي بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة منها وتكاليفها الدفترية نحو ١٨٧ ألف جنيه ، وكذلك الساليلون (البامب) رقم ج.ع ٣٥٨٢ موديل ٢٠٠٩ وتكاليفها الدفترية نحو ١٨٧ ألف جنيه ، وكذلك الساليلون (البامب) رقم س.ر ٢٦٦٧ موديل ٢٠١٤ وتكاليفه الدفترية نحو ٧٠٠ ألف جنيه .
- لم يتم حسم موقف تقنين بعض أراضي الشركة منها ما صدر بشأنه أحكام قضائية نهائية دون تنفيذ حتى تاريخه وبيان ذلك على النحو التالي :-
- ❖ عدم تحرير عقد بيع لمساحة ١٧٦,٥٣ متر من محافظة القاهرة تمثل جزء من مساحة أرض مستودع غمرة ( زوائد تنظيم بالمستودع ) رغم صدور حكم قضائي لصالح الشركة بجلسة ٢٠١٥/٥/١٢ بتحرير عقد بيع لتلك المساحة.
- ❖ الدعوي رقم ٢٠١٥/٥١ م . ك حكومة سوهاج المرفوعة من أحمد خيرى متداخل معه ميلاد نعيم توفيق بأنه يملك ١ س ١ ط بحوض أحمد باشا راشد بأرض المزلاوي وحكم فيها بالرفض وتم الاستئناف برقم ٣٤٦/٣٤٥ لسنة ٩٥ وقضي فيها بالرفض والتأييد وتم الطعن بالنقض برقم ٣٢١٠/٢٨١٢ لسنة ٩٢ ولم يحدد لها جلسة 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 ٢١/٩/٢٠٠٩ بعدم نفاذ عقد بيع العقار بعين شمس ولم تحدد له جلسة حتى تاريخه.
- عدم الانتهاء من تقنين ونقل ملكية بعض الأراضي والعقارات المملوكة للشركة أو آلت إليها بموجب قرارات سيادية ومنها:-
- أرض صومعة قنا بمساحة ١٢ س ١٢ ط ٨ ف لعدم صدور قرار للشركة بتخصيص هذه الارض من السيد / محافظ قنا.
- أرض مطحن ناصر والمخبز الآلي بنجع حمادي بمساحة ٢١٠٩٠٠ م٢ 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 ١٠٨ م٢ والتي آلت إلى الشركة عام ١٩٩٩ من بعض العملاء المتعثرين في سداد مستحقات الشركة.
- أراضي آلت للشركة من التأميم مثل مطاحن ( طما - الجبار - الساحل بطهطا - عبد الآخر - النظامي والمنشأة - الاتحاد بالأقصر - إسنا - هو بنجع حمادي - فر شوط ) .
- أراضي منزوع ملكيتها وهي(شونة طهطا- مجمع أولاد نصير- شونة مطحن جرجا- مجمع مطاحن قنا).

- عدد (١) شقة بحدائق القبة بالقاهرة بعمارات الشركة السعودية للمصرية للإسكان والتعمير والتي تنازلت عنها شركة مصر للألبان لصالح شركة مطاحن مصر العليا بموجب عقد تنازل ثلاثي الأطراف مؤرخ في ٢٠٠٩/١٠/٢٠ وعدد (٢) شقة بالإسكندرية رغم صدور حكم في الدعوي رقم ١٠٦٣ لسنة ٧٠٠٢ استئناف بجلسة ٢٠١٤/٧/٢٠ بصحة ونفاذ عقد بيع شقتي الإسكندرية.
- عدم تسجيل عدد ٣ شقق بالمعمورة والعجمي بمحافظة الإسكندرية ملك شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة مشتراه من شركة المعمورة للتنمية السياحية، جمعية ٦ أكتوبر يشاطئ النخيل منذ عام ٢٠٠٩ بتكلفة دفترية بلغت قيمتها نحو ٩٩٨ ألف جنيه وقد سبق رد الشركة على تقاريرنا السابقة بأنه يصعب تسجيل تلك الشقق نظراً لوجود مشكلات بين الاصلاح الزراعي والجهة البائعة.

- بلغ رصيد حساب التكوين الاستثماري في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٧٤,٧٣٨ مليون جنيه متضمناً ما يلي:-
- نحو ١٩,٩٤٢ مليون جنيه يمثل قيمة تخصيص قطعة أرض رقم (٦٣٨ – ٦٣٩ – ٦٤٠) بمساحة ٨ فدان لصالح الشركة بمنطقة مخازن المنطقة الصناعية بمدينة طيبة الجديدة بالأقصر لإقامة صومعة معدنية لتخزين العلال سعة ٣٠ ألف طن ومطحن قدرة ٣٠٠ طن/يوم لإنتاج دقيق تمويبي وإنشاء مباني إدارية وورشه خاصة بالصيانة ومخازن وتم سداد قيمة الاراضي بنحو ٢٠١٧/٦/١٠ مليون جنيه بشيك منذ ٢٠١٧/٦/١٠ وتم استلامها من قبل الشركة بتاريخ ٢٠١٧/٦/١٤ وقد قامت الشركة بطرح مناقصة عامة برقم (١٠) لسنة ٢٠٢٣/٢٠٢٢ لتنفيذ المرحلة الأولى لتسوية الارض والأعمال المطلوبة لإنشاء الأسوار والبوابات وتم ترسيبها على شركة العربي للاستثمار العقاري بقيمة اجمالية قدرها نحو ٢٦,٢٠ مليون جنيه ومدة تنفيذ العملية ١٢ شهر من تاريخ استلام الموقع الذي تم بتاريخ ٢٠٢٣/٧/٢٤ وقد بلغ حجم الاعمال المنفذة (حتى تاريخ المراجعة) طبقاً لآخر مستخلص جارى رقم (٢) نحو ١١,٠٠٨ مليون جنيه بنسبة تنفيذ ماليه قدرها نحو ٤٢% وذلك لتسوية الارض والأسوار والبوابات دون البدء فى إقامة المشروعات المزمع تنفيذها بعد.
  - نحو ١٠,٥٥٦ مليون جنيه قيمة المسدد لجهاز مدينة أخميم الجديدة لتخصيص قطعة أرض مساحتها نحو ٢٠ ألف متر مربع لإنشاء مقر بديل لقطاع الحركة والنقل بسوهاج والتي تم استلامها بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٢٢ وتحريير العقد بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٣٠ وعلى الرغم من مرور أكثر من عام على سداد كامل القيمة واستلام الأرض إلا أنه لم يتم البدء في تنفيذ أي أعمال بها.
  - نحو ٣,٣١٠ ألف جنيه ما تم صرفه بشأن تخصيص مساحة ٩٨٩٤ م تقريباً بناحية مدينة نقادة الجديدة للشركة من قبل السيد اللواء/ محافظ قنا وذلك لغرض إنشاء مستودع للذقيق بسعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيه وقد اعترضت الشركة على ذلك السعر بخطاب إلى السيد اللواء محافظ قنا بكتابها فى

٢٠٢٠/٣/٩ مما حدا بالشركة بالإقامة بالطعن على هذا التقدير أمام محكمة القضاء الإداري بقا بموجب الطعن رقم ١٧٧٦ لسنة ٢٠٢٠ ق إداري ومحله لمكتب الخبراء منذ ٢٤/٣/٢٠٢٢ .

- نحو ١٨ ألف جنيه تحت مسمى ارض مستودع رأس غراب تتعلق بزوائد مستودع رأس غراب منذ عدة سنوات الا انه حتى تاريخ إنتهاء المراجعة لم تصل الشركة الى اتفاق مع السيد/محافظ البحر الأحمر بهذا الشأن.

- ظهر رصيد حساب الإنفاق الاستثماري بمبلغ نحو ١١,٨٩٧ مليون جنيه متضمنا مبلغ نحو ٨,٠٤٧ مليون جنيه قيمة المسدد لجهاز تنمية مدينة أسوان الجديدة قيمة ٢٥% من إجمالي ثمن الأرض المخصصة للشركة بمدينة توشكي الجديدة ومساحتها نحو ٢٠٠٦ فدان وإجمالي قيمتها نحو ٣,٢١٤ مليون جنيه بواقع ١٥ ألف جنيه للفدان إضافة إلى المصروفات الإدارية ومجلس الامناء وخلافه على ان يتم تأجيرها للسيد الأستاذ/ محمد بن ضحيان بن عبدالعزيز - عضو مجلس إدارة الشركة السابق ( سعودي الجنسية ) ومساهم بنسبة ٢٠% من رأس مال الشركة بناء على رغبته طبقاً لموافقة مجلس الإدارة في ٢٧/٢/٢٠٢٢ على ان تكون مدة التأجير عشرون عام ويقوم بسداد قيمة الأرض بالكامل خصماً من القيمة الاجارية المحددة كما عقد مجلس إدارة الشركة ( جلسته الاستثنائية ) بتاريخ ١٣/٢/٢٠٢٣ للموافقة على طلب شراء وتأجير ثلاثة الاف فدان أخرى للسيد/ محمد بن ضحيان بن عبد العزيز عضو مجلس إدارة الشركة السابق بناء على رغبته أيضاً.

وتجدر الإشارة إلى ما يلي:-

- تم اتخاذ الإجراءات التنفيذية الواجبة للشراء وطلب تخصيص المقتن المائي دون إتخاذ أي إجراء نحو دعوة الجمعية العامة غير العادية للشركة للنظر في تعديل النظام الأساسي مادة رقم (٣) عرض الشركة وإضافة نشاط إستصلاح واستزراع الأراضي إلى أعراض عمل الشركة.
- عدم إجراء أي دراسات جدوى فنية أو اقتصادية أو مالية أو قانونية مسبقة قبل الشراء وكذا عدم توافر خبرات أو كوادر فنية متخصصة بالشركة بنشاط إستصلاح واستزراع الأراضي.
- مخالفة أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ مواد أرقام ٩٧ ، ٩٨ ، ٩٩ .
- وكذا أحكام المادة رقم (٢٣٥) من اللائحة التنفيذية لذات القانون بشأن ضبط العلاقة بين عضو مجلس الإدارة والشركة الصادرة بقرار وزير شؤون الاستثمار ، والتعاون الدولي برقم ٩٦ لسنة ١٩٨٢ .
- وكذا أحكام المادة رقم (٧) من اللائحة المالية للشركة التي حظرت علي عضو مجلس إدارة الشركة أي تعاملات معها.

- تم استلام الأرض (٢٠٠٠ فدان) في يناير ٢٠٢٣ و البدء في احتساب فترة الاستصلاح (السماح) والتي هي مدة تنفيذ المشروع و قدرها ثلاث سنوات و مرور أكثر من عام بواقع أكثر من ثلث فترة السماح إلا أنه لم يتم البدء في تنفيذ أي أعمال حتى تاريخه.

- بلغ رصيد حساب المخزون في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٣٦٨,٦٩٣ مليون جنيبه وقد تم إثبات أرصده دقتريا دون جرد كما تم تقييمه بمعرفة الشركة و على مسوئيتها طبقا للأسس المتبعة في العام السابق وقد تبين بشأنه ما يلي:-

- مازال المخزون يتضمن بعض أصناف قطع الغيار الرائدة بلغ ما أمكن حصره منها طبقا لحصر الشركة نحو ١,٤٨٦ مليون جنيبه بنسبة ١,٥% من قيمة مخزون قطع الغيار و المهمات و البالغ قيمة نحو ٩٣,٢٧٥ مليون جنيبه و ذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون فترة رقم (٢٨) بالإضافة إلى العديد من أصناف الخردة و الكهنة.

- بلغ رصيد حسابات العملاء و أوراق القبض في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ١٦٤,٦٧٤ مليون جنيبه (بعد خصم المخصص البالغ نحو ٢١,٤٥٤ مليون جنيبه) و دائما شذنا ببلغ نحو ٤٥,٦١٣ مليون جنيبه على (غير طبيعة الحساب المذكور) و قد تضمنت حسابات العملاء بعض الأرصدة المدينة و المتوقعة منذ عدة سنوات مرفوع بشأنها قضايا صدر بشأن قيمتها نحو ١,٢١٣ مليون جنيبه مكون عنها مجمع إضمحلال لبعض عملاء تسويق الدقيق الفاخر ٧٢% بنحو ١,١٨٤ مليون جنيبه، و نحو ١,٥٢٣ مليون جنيبه لشركة وادي الملوك للطحن و الصناعات الملحقة.

- عدم إجراء أي مطابقت مع أصحاب الأرصدة المدينة و الدائنة من العملاء و المورددين خاصة الهيئة العامة للسلع التموينية البالغ أرصدها بحسابات العملاء و المورددين بالقوائم المالية للشركة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٢٦,٩١٠ مليون جنيبه مدينا، ٢٧٤,٢١٩ مليون جنيبه دائنا، كما لم يتم حسم الخلافات و التحفظات التي سبق إثباتها في المطابقات السابقة و آخرها بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٦ (آخر مطابقة تمت اجرائها مع الهيئة عن معاملات الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ و كذا عملاء منظومة الدقيق الحر بشركة وادي الملوك للطحن و الصناعات الملحقة البالغ أرصدها المدينة نحو ٣٢,٩٤٣ مليون جنيبه.

- استمرار شركة وادي الملوك للطحن و الصناعات الملحقة في الاعتماد على جانب من موظفيها كمندوبي بيع في تسويق و بيع و تحصيل قيمة مبيعاتها و منتجاتها، حيث يتم اصدار بعض فواتير المبيعات بأسماء بعض موظفي الشركة (المندوبين) كل فيما يخصه، و بعض فواتير المبيعات بأسماء عملاء بعض المندوبين المشغار السيهيم، و تمثل قيمة المبيعات لهؤلاء المندوبين نحو ١٦١,٥٨٧ مليون جنيبه بنسبة ٣٣,٧% من قيمة مبيعات الدقيق و السميد بالشركة خلال الفترة و البالغة نحو ٤٨٠ مليون جنيبه و ذلك بحسابات العملاء فقط كما تبين تصاعد مديونياتهم عن ارصدة اول المدة.



هذا وقد اقتصررت الضمانات المقدمة من مندوبين البيع على شركات وابطالات امانة (ضمانات ورقية) الاولى بمبلغ ١١,٦٣٥ مليون جنيه والثاني بمبلغ ٥٣,٥٥٠ مليون جنيه باجمالي قدره ٦٥,١٨٥ مليون جنيه ونرى عدم كفايتها .

- تضمنت حسابات العملاء بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة مبلغ نحو ٨,٨٢٦ مليون جنيه قيمة مديونية مستحقة طرف بعض مندوبي البيع المتوقفين عن تسويق وبيع منتجات الشركة ( الحسن عبود مصطفى ، مصطفى عبود مصطفى ) منذ عام ٢٠١٨ ، دون سداد المديونيات المستحقة طرفهم للشركة .
- بلغ رصيد حساب أوراق القبض بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٦١,٨٩٥ مليون جنيه قيمة شيكات مقدمة من بعض العملاء ومندوبي البيع ذات تاريخ لاحق لتاريخ المركز المالي وعددها ٦٨ شيك منها عدد خمسة شيكات ذات تاريخ سابق لتاريخ القوائم المالية قيمتها نحو ١٩,٥٤٤ مليون جنيه.

وجدير بالذكر أنه تم إرسال تلك الشيكات للبنوك الخاصة بها وتحصيلها خلال شهر يناير ٢٠٢٤ .

- بلغ رصيد حساب إيرادات مستحقة التحصيل نحو ٦,٢٠ مليون جنيه بعد خصم المخصص البالغ نحو ١,٤٦٣ مليون جنيه وقد تضمنت ما يلي :-

- نحو ١,٤٩٤ مليون جنيه قيمة الإيجارات المتأخرة طرف مستأجري المحلات التجارية والشقق السكنية بالمول التجاري بالگردقة ، ومقام بشأن بعضها دعوى قضائية صدر بشأن بعضها أحكام قضائية نهائية لصالح الشركة لم تنفذ والبعض الآخر ترك العين المؤجره .
- نحو ٤٠٦ ألف جنيه قيمة مديونية طرف عنتر عطيفى السيد مكون عنها مجمع اضمحلال بالكامل والناجحة عن إعادة جدولة القيمة الإيجارية المستحقة عن تأجير قطعة ارض فضاء بجوار مطحن الاتحاد بالأقصر ، وقد سبق صدور حكم لصالح الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٧ في الدعوى رقم ٦٥٨ لسنة ٢٠١٩ مدنى كلى اهالى المقامة ضده بفسخ العقد وإخلاء العين و إلزامه بسداد مبلغ ١,٢٥٤ مليون جنيه وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة .

- نحو ٨٦٠ ألف جنيه قيمة متأخرات طرف بعض مستأجري وحدات الاستثمار العقاري الأخرى بالشركة.

- بلغ رصيد الحسابات المدينة الأخرى في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٦,٣٢٧ مليون جنيه بعد خصم المخصص البالغ نحو ١٢,١٧٠ مليون جنيه منها نحو ٤٤,٠٠٩ مليون جنيه تأمينات لدي الغير متضمنه بخلاف ذلك ما يلي:-

- نحو ٦,٤٩٤ مليون جنيه تحت مسمى أمر إداري منطقة طهطا قيمة عجز في الاقماح المستوردة التي تم الإستيلاء عليها من بعض العاملين بمطحن طهطا ملك الهيئة العامة للسلع التموينية ، وتم

تحويلها إلى محكمة شمال سوهاج بموجب الدعوى رقم ١٥١٤ لسنة ٢٠٢٣ ك . شمال سوهاج ولم يحدد لها جلسة حتى تاريخه.

- نحو ٤,٢٥٤ مليون جنيه باسم / خالد صفوت عبد الحميد ، ومحمد عبد المحسن الضموي أمناه مستودع بالشركة بمنطقة جرجا ، تمثل قيمة الباقي من الغرامة الموقعة عليها من الهيئة العامة للسلع التموينية نتيجة إستيلائهم علي كميات من الدقيق المخصص لصالح مخازن جرجا البلدية وذلك وفقا لما ظهر بالمطابقة التي تمت مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٩/٦/٢٠٢٢ عن تعاملات الفترة من ١/٧/٢٠٢١ وحتى ٣١/١٢/٢٠٢١ وتحفظت الشركة بالمطابقة بأحقيتها في رد مبلغ الغرامة لعدم مسئوليتها عن هذه الغرامة ومكون عنها مخصص بكامل القيمة.

- نحو ٦٢٢,٧ ألف جنيه مديونية مستحقة طرف احمد محمد احمد قيمة التصرف في كمية من الأقماع حوالي ١١٨,١٥ طن يوم ٢٣/٧/٢٠١٩ والورادة بها المطالبة من مديرية التموين والتجارة الداخلية بتاريخ ٧/٨/٢٠٢٠ ( تم خصمها بالمطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية بتاريخ ٣/٩/٢٠٢٠ ) ومكون عنها مجمع اضمحلال بنحو ٦٥٧ الف جنيه.

- نحو ٧٦٠ ألف جنيه أرصدة مديونية متوقفة منذ عدة سنوات دون حركة عليها مرفوع بشأنها قضايا لم تحسم بعد بخلاف بعض المبالغ المتوقفة بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة بمبلغ نحو ٩١٨ ألف جنيه مقام بشأنها دعاوى قضائية.

- نحو ٢٣١ ألف جنيه باسم / نشاط رياضي يقابلها رصيد دائن ضمن الحسابات الدائنة الأخرى بمبلغ نحو ٢١١ ألف جنيه نشاط رياضي تمثل حصة النشاط الرياضي في توزيع صافي ربح العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ دون إقفالها في المنصرف لذات النشاط خلال الفترة .

- بلغ رصيد الحساب النقدية بالبنوك والصندوق في ٣١/١٢/٢٠٢٣ نحو ٥٥٨,١٧٤ مليون جنيه وقد تبين بشأنها ما يلي:-

- وجود بعض الحسابات الجارية طرف بعض البنوك ( عدد خمسة حسابات ) ليس عليها حركة بالإضافة أو السحب منذ عدة سنوات وبدون أي عائد عنها وبلغت أرصدها في ٣١/١٢/٢٠٢٣ نحو ٨٩٨,٧٣٧ ألف جنيه مما أضع على الشركة إمكانية الاستفادة من تلك السيولة في اعمالها .
- عدم إدراج بعض الحسابات الجارية لدي بعض البنوك بدفاتر الشركة أو تأثير رصيد البنوك الظاهر بقوائمها المالية حيث تبين وجود حساب بإسم الشركة ببنك مصر فرع سوهاج والبنك الأهلي فرع الفتح بسوهاج برصيد فعلى ( كشف الحساب ) قدره نحو ١,١٧٨ مليون جنيه ، ٢٢٢ جنيه على الترتيب خاصة بمستحقات موردي الأقماع المحلية موسم ٢٣/٢٠٢٣ .

- بلغ رصيد الاحتياطيات في ٣١/١٢/٢٠٢٣ نحو ٨٦٣,٨٢٣ مليون جنيه بنسبة نحو ٥٥٠% من رأس مال الشركة المدفوع البالغ ٧٠ مليون جنيه.



• الإفصاح عن آثار تطبيق قرار وزيرة الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة لتلك التعديلات طبقاً لمتطلبات الفقرتان (٣٠ ، ٣٠) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) والخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء.

- عدم تعديل المادة السابعة من النظام الأساسي للشركة بشأن هيكل المساهمين حيث تضمنت مساهمة اتحاد العاملين المساهمين في رأس مال الشركة تبلغ نحو ١٠٣٢١٦٤ سهم قيمتهم الاسمية ١٠٣٢١٦٤٠ جنيه بنسبة ١٤,٧٤٥% من رأس مال الشركة في حين أن مساهمة الاتحاد المذكور في رأسمال الشركة وفقاً لآخر هيكل رأس مال للشركة والوارد من شركة مصر للقفص والإيداع والقيود بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣١ يبلغ نحو ١٣٨٦٩٤٧ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٣٨٦٩٤٧٠ جنيه بنسبة نحو ١٩,٨١٤% من رأس مال الشركة.

- لم يتم حساب النصيب الأساسي للسهم في أرباح الفترة بقائمة الدخل بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢١) - عدم استيفاء اشتراطات الحماية المدنية ومكافحة الحريق ببعض الوحدات التابعة للشركة وذلك طبقاً لتقارير المعاينة الواردة من إدارات الحماية المدنية بمديريات أمن سوهاج ، قنا ، الأقصر .

تحريراً في : ٢٠٢٤/٣/٦  
أحمد

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