

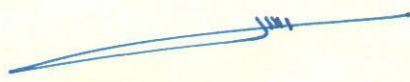
١٩٨
١١ / ٦ / ٢٠٢٦ م

الأستاذة / رشا مصطفى
مدير إدارة الإنصاح
البورصة المصرية
تحية طيبة ... وبعد،،،

يشرفنى أن أرسل لسيادتكم رفق كتابنا هذا رد الشركة على تقرير الجهاز
المركزى للمحاسبات عن الفحص المحدود للقوائم المالية فى ٣١ / ٣ / ٢٠٢٦ م .
برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،،،

الرئيس التنفيذي للشركة


الأستاذ / أحمد عبده سلام
مع خالص تحياتي



تحريراً فى ١١ / ٦ / ٢٠٢٦ م

الرد على تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
لشركة مطاحن ومخابز جنوب القاهرة والجيزة في ٢٠٢٦/٣/٣١

الرد	الملاحظة
- رغم ظهور صافي رأس المال العامل بالسالب إلا أنه في تحسن كبير جداً مقارنة بالفترة المثيلة وهو مؤشر على تحسن الصلحة المالية للشركة . - نسبة المداون إلى إجمالى المخصص للفترة من برامج الطحن ٩٧,٥% نسبة ممتازة في ظل وجود عمرة كاملة لمطحن الوحدة وفى ظل انقطاع التيار الكهربائى في محافظ الجيزة بسبب عطب الكابل الرئيس المغزى للمنطقة . - (الفوائد الدائنة والإيرادات الأخرى) مؤشر جيد لأداء إدارى لا يغفل الاستفادة الكاملة من كافة الأموال بأعلى عائد وكذا التخلص من كافة المخلفات وإعادة استخدامها في الاستثمارات المالية، والشركة تتخذ كافة الإجراءات الرشيدة التى أدت إلى هذا التحسن في نتائج الشركة . - سيتم دراسة الالتزام بالقرارات الصادرة بشأن قواعد القيد والشطب فور الانتهاء من الخسائر المرحلة وهو أمر ليس ببعيد .	• بلغت الأرباح المحققة في ٢٠٢٦/٣/٣١ نحو ٦٠,٥٢٩ مليون جنيه (مقابل خسائر بنحو ٣,٩٣٦ مليون جنيه عن نفس الفترة في العام المالي السابق) بخلاف خسائر مرحلة بنحو ٩٦,٥٩٥ مليون جنيه لتصبح اجمالي الخسائر نحو ٣٦,٠٦٦ مليون جنيه بنسبة نحو ٣٨,٣% من حقوق المساهمين البالغة نحو ٩٤,٢ مليون جنيه ويتصل بذلك: ○ ظهر صافي رأس المال العامل في ٢٠٢٦/٣/٣١ بالسالب بنحو (٩,٣٧٠) مليون جنيه. ○ بلغت كمية الاقماح التي تم طحنها خلال الفترة (مختلف) حوالي ٢٦٤,٨٩٠ ألف طن بنقص حوالي ٦٨٣٧ طن عن الكمية المقرر طحنها بالبرنامج التنفيذي لسحب القمح المعد بمعرفة وزارة التموين والبالغة حوالي ٢٧١,٧٢٧ ألف طن. ○ بلغت الإيرادات العرضية غير المتعلقة بالنشاط (الفوائد الدائنة والإيرادات الأخرى) نحو ٤٧,١٣٧٨ مليون جنيه بنسبة ٧٨% من الأرباح المحققة. صدر قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٣ لسنة ٢٠٢٤ بشأن تعديل قواعد القيد والشطب بالبورصة المصرية المادة (٧) والتي ألزمت فيه الشركات ان يكون رأس المال المصدر مدفوعاً بالكامل ولا يقل عن ١٠٠ مليون جنيه أو ما يعادلها من العملات الاجنبية وذلك من واقع اخر قوائم مالية سنوية أو دورية والا تقل نسبة صافي الربح عن اخر سنة مالية سابقة على طلب القيد عن ٥% من رأس المال المدفوع المطلوب قيده والا تقل حقوق المساهمين من واقع اخر قوائم مالية او دورية عن رأس المال المدفوع وقد اظهرت القوائم المالية للشركة منذ عدة سنوات بان رأس المال المصدر والمدفوع بلغ ٣٠ مليون جنيه فقط.

صدر قرار مجلس ادارة الشركة بالموافقة على بيع ارض مطحن دياب غانم بسعر ٢٠٥٥٠ جنيه للمتر لمساحة حوالي ١٣٨٤ متر، مطحن برطس بنحو ١٤٢٠٠ جنيه للمتر لمساحة حوالي ١٦٣٩ متر وفقاً لما انتهى اليه مزاد البيع لكل منهما (اراضي تأميم مشهر بالإيداع) وتبين في هذا الشأن: ○ لم يتم موافاتنا بكافة المستندات والاجراءات المتخذة وفقاً للقوانين المنظمة الخاصة بتلك المزادات. ○ وجود نزاع حول ارض مطحن برطس وهناك دعوى مستعجلة برقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٦ بوقف تنفيذ قرار البيع من ورثة ملاك المطحن لحين الفصل في الدعوى رقم ٥٠٤١ لسنة ٢٠٢٥. ○ عدم التزام الراسي عليه مزاد ارض مطحن دياب غانم بسداد باقي القيمة البيعية والاستلام حتى تاريخه.	- تم تسليم السادة مراقبي الحسابات ملف عملية البيع لكل موقع من أول قرار مجلس الإدارة بالموافقة على البيع ثم إحالة مستندات الملكية للشركة القابضة ثم الدعوة لعقد جمعية عمومية للموافقة على بيع تلك الأراضي وشرفنا بحضور السادة مراقبي الجهاز للجمعية غير العادية وتمت الموافقة على البيع ثم كراسة الشروط والإعلان عن بيع هذه الأراضي بالجراند اليومية ولجنة البيع الدائمة بالشركة القابضة برئاسة مستشار مجلس الدولة . - تم شطب الدعوة المستعجلة من جانب المحكمة لعدم حضور المدعين . هناك سابقة الفصل في موضوع النزاع لصالح الشركة بملكيته للمساحة الموجودة بالمشهر - الراسي عليه تقدم بطلب لإطالة أمد السداد للظروف الإقليمية لارتباط أعماله بمنطقة الخليج العربي وصدر قرار مجلس الإدارة بالموافقة على السداد حتى ٢٠٢٦/٦/١٥ .
تضمنت الأصول الثابتة مبلغ نحو ٣,٥٨ مليون جنيه تتمثل في (قيمة قطع غيار مشتراه سيور ونظارات صاج وغيرها، مرتبات المهندسين واتعاب اشراف على تنفيذ اعمال مطحن الوحدة فضلاً عن عدم وجود اية استبعادان لاية أصول مستبدلة بدلاً من تحميلها على حساب المصروفات بالمخالفة لمعيار الأصول رقم (١٠) من معايير المحاسبة المصرية الخاص بالأصول الثابتة وإهلاكها فقرة ١٣.	- تم حصر الأصناف المستبعدة و عمل قيد الاستبعاد والتسويات اللازمة بما يتوافق مع الفقرة ١٣ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠
بفحص ودراسة بعض العقود المسجلة لبعض مواقع الشركة تبين وجود فرق بقيمة أرض عين الصيرة بنحو ١,٠٤٢ مليون جنيه بين المدرج بالعقد بنحو ٢,٣٧٧ مليون جنيه والمثبت بسجلات الشركة بنحو ٣,٤١٩ مليون جنيه.	- الفرق المشار إليه مسدد بشيك رقم (٢٦٦٠٤٤٩) في ٢٠١٣/٧/٢٢ بمبلغ ١٠٢٧٥٥٠ جنيه لمحافظة القاهرة كحق انتفاع وذلك من أجل تسجيل الأرض، والشيك رقم (١١٩٧١) في ٢٠١٤/٥/١٤ بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه .
صدر قرار مجلس الادارة بتنفيذ الحكم الصادر ضد الشركة لصالح المقاول (فن البناء) وإحالة ملف القضية برمته الى القطاعات القانونية بالشركة القابضة للصناعات الغذائية لبدء الرأي وتحديد المسؤولية. يتصل بذلك ورود خطاب من الشركة القابضة بتاريخ ٢٠٢٥/٤/١٠ بشأن تسوية مبلغ نحو ٦٦٩ الف جنيه من حساب المخصصات وذلك بعد استنفاد كافة طرق التقاضي القانونية لاستيذاء هذه المبالغ فيقد انه تمت الموافقة على ما انتهى إليه الرأي القانوني بمذكرة العرض بالموافقة على عرض تلك المديونيات على الجمعية العامة القادمة للشركة لإعدامها مع قيام الشركة باتخاذ الاجراءات القانونية لمحاسبة المتسبب في عدم تقديم المستندات الدالة على المديونية مع تحميله قيمتها رغم افادت الشركة ان هذه التسوية تمت خلال العام المالي السابق.	- تم إحالة الملف إلى الشئون القانونية بالشركة القابضة وحتى تاريخه لم يصلنا رد . - تمت موافقة الجمعية العمومية في ٢٠٢٤ على إعدام الدين .

- سيتم عرض الماكينة للبيع على حالتها وسيتم إجراء التسويات المالية في ضوء قيمة البيع . - سيتم عرض الخلاط للبيع في أقرب مزاد علني . - المطحن بتجهيزاته تم بيعه في إبريل ٢٠٢٦ وعند تمام سداد القيمة وتسليم الموقع للمشتري سيتم إجراء التسويات اللازمة على حساب التكوين وحساب الأصل . - رصيد المشتمعات بعدد ١١٤ مشمع هي مشتمعات جديدة لم يتم استخدامها وعند صرفها للاستخدام سيتم تعليقها على حساب الأصول واحتساب اهلاك لها .	تضمن مشروعات تحت التنفيذ ما يلي: بلغ رصيد حساب التكوين الاستثماري في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ نحو ٧,٥١٣ مليون جنيه تبين بشأنه: - تضمن نحو ٨٩١ ألف جنيه تكلفة تصنيع ماكينة تعبئة وتغليف تم البدء فيها منذ نوفمبر ٢٠١٧ وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء منها ولم تستكمل باقي أعمالها الامر الذي يشير الى عدم وجود دراسة من قبل الشركة قبل اتخاذ القرار والشروع في تنفيذه مما يعد إهدار لأموال الشركة وقد ورد برد الشركة على تقريرنا عن مراجعة القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ انه تمت موافقة مجلس الادارة بجلسته بتاريخ ٢٠٢٥/٦/٢٧ على بيع الماكينة على حالتها وجاري عرضها للبيع في اقرب مزاد. - تضمن حساب التكوين نحو ١٢٢ ألف جنيه مرحلة منذ سنوات سابقة يمثل معظمها في نحو (٦٠ ألف جنيه قيمة خلاط دقيق بمطحن السويحي ، ٤٧ ألف جنيه قيمة تجهيز مطحن برطس لاستخدامه كمخبر منذ ٢٠١٥ ولم يتم الانتهاء منه حتى تاريخه). بخلاف مبلغ نحو ٣٢٣ ألف جنيه قيمة مشتمعات بمخزن عزية الوالدة لم يتم تعليقها على حساب الاصول واحتساب الاهلاك لها بالرغم من استخدامها في نقل الاقماح وفقاً لإفادة الشركة.
- جرى الانتهاء من المطابقة .	بلغت كمية الاقماح والمنتجات ملك الهيئة العامة للسلع التموينية حوالي ٣٩٨٧ طن قمح منها نحو ١٤ طن مضبوبات تموينية، ٧٧٦ طن نخالة خشنة، ٢٥ طن نخالة ناعمة ٣٢٩٦٥ جوال زنة ٥٠ ك دقيق ٨٧,٥ %، ١٥٠٠٠ زنة ٢٠ ك، ١٢ جوال زنة ٣٠ ك لم يتم الإفصاح عنها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما لم يتم إجراء أية مطابقات على تلك الارصدة مع الهيئة في ٢٠٢٦/٣/٣١ .
- سيتم عرض الأصناف الراكدة على وحدات الشركة المختلفة للاستفادة منها وفي حالة عدم الاحتياج سيتم عرضها للبيع . - المخزون من مواد التعبئة والتغليف ليس له قيمة استرداديه حيث أنه مستلزمات سلعية وفي ٢٠٢٦/٦/٣٠ سيتم تقييم المخزون وفقاً للمعيار . - المصنعات جاري استكمالها للاستفادة بها في وحدات الشركة . - تمت التسوية .	- تضمن حساب المخزون ما يلي: - نحو ٢٠٠ ألف جنيه أصناف راکدة طبقاً لحصر الشركة قطع غيار. - تم تقييم مخزون مواد التعبئة والتغليف بالمتوسط المرجح بالمخالفة لمعيار المحاسبة رقم (٢) والذي يقضي بإظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل فترات ارقام (٩، ٢٨، ٣٤). - تضمن مخزون قطع الغيار مبلغ نحو ٥٤ ألف جنيه قيمة خامات ومصنعات تامة الصنع أو تحت التصنيع خاصة بورشة الأثاث والتي توقف نشاطها بموجب قرار مجلس إدارة الشركة في ٢٠١٩/٣/٣١ - لم يتضمن المخزون ما قيمته نحو ٧٠٠,٩٢٥ ألف جنيه قيمة وارد الورش (خرائطة - السمكرة - لف المواتير) خلال شهر مارس ٢٠٢٦ ولم يتم تسويته بالحسابات.
- هذه الزيادات في المنصرف من الفوارغ نتيجة تدوير مضبوبات الدقيق التمويني وعند سداد قيمة المضبوبات يتم تحصيل قيمة تلك الفوارغ وقد بلغت مبلغ قدره ١٢٢٠٦٧ جنيه قيمة التحميل والتعليق والتدوير للمضبوبات التموينية ، وفوارغ النخالة الخشنة نتيجة التدوير نتيجة التكسد علما بان تعبئة النخالة تتم يدويا ولا توجد معدلات .	وجود فوارق منصرفة بالزيادة بنحو ٧٤٢٢ فارغ ٥٠ ك ، ٥٥٠٢ فارغ نخالة خشنة وفقاً للمذكرة المرفوعة للسيد/ رئيس القطاع المالي. يتصل بذلك صرف فوارق اقل من الانتاج الفعلي وفقاً لمعادلتى الانتاج والفوارق لدقيق ٥٠ ك بنحو (٢٢٢ فارغ) والنخالة (٢٣٠٧٨ فارغ) وشكاثر ٢٠ ك بنحو (٣٠٠٠ فارغ) .

- جرى اعداد المطابقة مع هيئة السلع التموينية حتى ٢٠٢٦/٣/٣١ واجراء التسويات اللازمة في ضوء ما ستسفر عنه المطابقة وتضمينها رد قيمة عجز صومعة الهرم .	حسابات هيئة السلع التموينية : • بلغت ارصدة الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠٢٦/٣/٣١ نحو ١٧٩ مليون جنيه مدين، نحو ٤٢٣ مليون جنيه دائن ولم يتم اجراء مطابقات مع الهيئة على تلك الارصدة في ٢٠٢٦/٣/٣١ وتبين بشأنها ما يلي: ○ بلغت قيمة المستحقات الواجبة السداد لهيئة السلع التموينية بنحو ٢٤٤ مليون جنيه حتى ٢٠٢٦/٣/٣١. ○ لم يتم تعليية حسابات الهيئة بنحو ١,٦٧٤ مليون جنيه قيمة غرامات وعجوزات وفقاً للمطابقة التي تمت بين الشركة والهيئة العامة للسلع التموينية عن الفترة من ٢٠٢٥/١٠/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ بتاريخ ٢٠٢٦/٤/١٤. ○ وجود فرق بنحو ٦٥ مليون جنيه بين المسدد للشركة القابضة من ٢٠٢٥/١٠/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ وفقاً للمطابقة سالفة الذكر بنحو ١١٠ مليون جنيه بينما المثبت بدفاتر الشركة نحو ٤٥ مليون جنيه مما ادى الى فروق بين الرصيد المستحق للقابضة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وفقاً للدفاتر نحو ١٨٧ مليون جنيه والرصيد والمطابقة في هذا التاريخ بنحو ١٢٢ مليون جنيه.
- سيتم التسوية وفقاً لمطابقة ٢٠٢٦/٣/٣١، والمتضمنة رد قيمة العجز .	قامت الشركة بتخفيض حساب الهيئة العامة للسلع التموينية بمبلغ نحو ٥١٤ الف جنيه قيمة عجز صومعة الهرم لصدر حكم بالبراءة وفقاً لإفادة الشركة دون وجود مطابقة مع الهيئة بهذا الشأن.
- تم التنبيه المشدد بتلافي نقص الاوزان وتحميل عجوزات الوزن على المطاحن، وما تم من إعادة وتأهيل لمطحن الوحدة لم يتضمن ماكينة كروسل التعبئة. - تقدمت الشركة بتظلمات وفي مطابقه ٢٠٢٦/٦/٣٠ سيتم رد هذه المبالغ. - الشركة تتابع تلك القضايا .	ضعف اجراءات الضبط والرقابة الداخلية المتبعة من قبل الادارة في الرقابة والمتابعة على أعمال المطاحن بما يكفل العمل على الحفاظ على اموال الشركة ويتضح ذلك مما يلي: ○ وجود غرامات وعجوزات خلال الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ بلغت نحو ٣,٤٧٧ مليون جنيه منها غرامات نقص الاوزان بنحو ٢,١٥٦ مليون جنيه منها نحو ١,١٦٤ نقص اوزان مطحن الوحدة فقط والتي قامت الشركة بصيانتها خلال الفترة ومنها نحو ٥٣٢ الف جنيه لمطحن الشروق وجدير بالذكر صدور قرار مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٥/٨/٣٠ بتحمل الشركة بمبلغ ١,٢٢٣ مليون جنيه قيمة غرامات نقص الاوزان السابق تحميلها على العاملين العام السابق واييقاف الخصم على المطاحن وحال تكرار المخالفة يتم اتخاذ الاجراءات القانونية الواجبة و تم ادراج تلك المبالغ بحساب الارصدة المدينة. ○ تحملت الشركة خلال الفترة مبلغ نحو ٦٩٨ الف جنيه قيمة مخالفة (عدم تستيف، اللوطات، مخالفة الضوابط لتداول القمح، عدم وجود عروق طبالي، قمح سائب غير معبأ) بنحو ٥٥٤ الف جنيه مركز تجميع الضحي والعمدة ونحو ٧٣ الف جنيه مركز تجميع البنوان المؤجر من الغير رغم تضمن عقد الايجار التزام المؤجر بتوفير كافة التجهيزات والمستلزمات طبقاً للضوابط المنظمة وكذا اعمال التعتيق اللازمة لاستقبال وتخزين القمح ونحو ٧١ الف جنيه بمركز تجميع الصف الخاص بالشركة. ○ تكرار وجود عجوزات بالدقيق والنخالة والاقماح ملك الهيئة العامة للسلع التموينية ببعض المطاحن تحملت الشركة عنها مبالغ بلغت نحو ٨,١٧٢ مليون جنيه تم ادراجها بحساب الارصدة المدينة دون تحديد المتسبب لمعظمها بعضها محل نزاعات قانونية والبعض قيد التحقيق بالنيابة العامة.

• تضمنت الأرصدة المدينة نحو ٢,٠٤٨ مليون جنيه قيمة متأخرات الإيجارات المستحقة على بعض المستأجرين حتى ٢٠٢٦/٣/٣١ وتضمنت الإيرادات المستحقة نحو ٨٠ ألف جنيه علي مستأجر مخبز الصف وصدر حكم لصالح الشركة وتوفى المستأجر وتم اتخاذ الاجراءات ضد الورثة والحجز على ممتلكاتهم وقام معاون التنفيذ بعمل محضر تبديد برقم جنة ١٠١٤٠.	- شركة ابن سينا تم سداد ١٦٣,٣٠ جنيه من المتأخرات تم سداد مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه لمستأجر شونة حندوق وجدوله المديونية وباقي مستأجري مصر القديمة تم تحرير عقود اعتباراً من ٢٠٢٦/٤/١ وجارى سداد باقى المديونيات ومتابعتها، بالنسبة لمديونية مطحن سباق في انتظار الصيغة التنفيذية للحكم الصادر لصالح الشركة بطرد المستأجر وسداد مبلغ قدره ١٥٧٢٥٠ جنيه بالإضافة إلى مبلغ ٥,٩٤٥ جنيه شهرياً اعتباراً من ٢٠٢٦/٢/١ حتى تمام التسليم ، وبالنسبة لمركز تعبئة الهرم تم إحالة الدعوى إلى دائرة التجارية ومحدد لها جلسة بتاريخ ٢٠٢٦/٦/١٥ م.
• بلغ رصيد الشركة القابضة للصناعات الغذائية نحو ١٨٣ ألف الف جنيه منها نحو ١٥٨ ألف جنيه رصيد مرحل لم يتم المطابقة عليه في ٢٠٢٥/٦/٣٠ وحتى تاريخه ويتصل بذلك قيام الشركة بإلغاء المستحق للشركة القابضة للصناعات الغذائية صندوق موازنة الأسعار خلال العام السابق بإجمالي نحو ١,٠٩٢ مليون جنيه (منها نحو ٨٧٠ ألف جنيه عن العام ٢٠٢٤/٢٠٢٣) ولم يتم احتساب اية مبالغ مستحقة تخص العام المالي (٢٠٢٥/٢٠٢٤) وعن صندوق موازنة الاسعار منذ فبراير ٢٠٢٥ وحتى تاريخه دون وجود اية مطابقات مع الشركة القابضة في هذا الشأن.	- جارى المطابقة مع الشركة القابضة وإجراء التسويات اللازمة وسبق أن أصدرت الشركة القابضة قرار بإلغاء مديونية الشركة فيما يتعلق بصندوق موازنة الأسعار .
• قيام الشركة بصرف سلفة مؤقتة للجنة الرياضية بمبلغ نحو ٣٠٠ ألف جنيه على ان يتم سدادها في حال حصول اللجنة على نسبة ٥% من ارباح العام المالي بموافقة العضو المنتدب المالي والرئيس التنفيذي للشركة فقط دون العرض على مجلس ادارة الشركة وهو ما يخالف الصلاحيات المالية وفقاً للائحة الشركة فضلاً عن ان المركز المالي للشركة يظهر خسائر مرحلة مما يشير الى صرف مبالغ دون وعاء استرداد حقيقي مؤكد في الاجل القريب.	- صدر قرار مجلس الإدارة رقم (٧٢٢) بتاريخ ٢٠٢٦/٥/٢٠ بالموافقة على منح اللجنة الرياضية سلفة تسوى من أول استحقاق للجنة الرياضية .
• تضمنت إيرادات سنوات سابقة مبلغ نحو ٢,٥٣٠ مليون جنيه بالخطأ وصحته مستحق لحساب هيئة السلع التموينية حيث تضمنت المطابقة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ مبلغ نحو ٨,٩٨٠ مليون جنيه قيمة نخالة مسلمة لشركة مصر للزيوت والصابون لكمية حوالي ٧٠٠ طن والمسدد قيمتها الى الهيئة مباشرة بالبورصة في حين ان المثبت بسجلات الشركة مبلغ ٦,٤٥٠ مليون جنيه لكمية حوالي ٦٠٠ طن فقط بسعر ١٠٧٥٠ جنيه للطن وذلك وفقاً لخطابات الادارة العامة للرقابة على المطاحن بهذه الكمية فقط (حيث قامت شركة مصر للزيوت والصابون بسداد نحو ٢,٥٣ مليون جنيه منها الى الشركة بموجب شيكات والباقي تم سداده لحساب الهيئة عن طريق البورصة بواقع ٦,٤٥٠ مليون جنيه فقط).	- تمت المطابقة مع شركة مصر للزيوت والصابون بتاريخ ٢٠٢٦/٣/٨، وتمت التسوية وفقاً للمطابقة وتمت المطابقة مع الهيئة على رصيد ٢٠٢٦/١٢/٣١ في ٢٠٢٦/٤/٦ .
• تضمنت إيرادات سنوات سابقة نحو ٢,٣٤٦ مليون جنيه بالخطأ قيمة تسوية ارصدة دائنة دون وجود اية مطابقات بشأن تلك المبالغ تثبت صحة استحقاق الشركة لها ولم نقف على ما استندت اليه الشركة لإجراء تلك التسوية حيث لم تتضمن المذكرة التي تم اعدادها من قبل اللجنة المشكلة لدراسة الارصدة المدينة والدائنة اية تحليلات او اسباب فنية او قانونية لتلك التسوية كما لم تتضمن توصية اللجنة بأدراج تلك المبالغ بالإيرادات وخاصة ان معظم هذه المبالغ يخص جهات حكومية والتي منها (نحو ١,٢٨٥ مليون جنيه "مباحث التموين"، نحو ٢٢٥ ألف جنيه اصحاب مخابز منظومة (٣)، نحو ١٨٨ ألف جنيه فروق اسعار دقيق لمدينة الطلبة بجامعة حلوان، نحو ٢٤٥ ألف جنيه محطة تجارب كلية الزراعة، ١٧ ألف فروق تصنيع	- سيتم العرض في ٢٠٢٦/٦/٣٠ بكافة المستندات المؤيدة لقرارات اللجنة .

	لمجمع مخازن الشيخ زايد، نحو ١٥٢ ألف جنيه تخصص مستأجري بعض مواقع الشركة تمثل مبالغ تحت حساب الضريبة العقارية) وجدير بالذكر ان هؤلاء المستأجرين عليهم مديونيات تخص أراضي الشركة بحساب الارصدة المدينة.
- سيتم دراسة الملاحظة وإجراء التسويات في ضوء ما تسفر عنه الدراسة ويتم تقديم إقرار شهري وفقاً للقانون وقيمة ما يتم سداد شهري يحدده نظام الساب الخاص بالمصلحة وفي النهاية يتم الفحص وسداد أي فروق تظهر	• قامت الشركة بتخفيض حساب مصلحة الضرائب قيمة مضافة بالخطأ بمبلغ نحو ٦,٦٣١ مليون جنيه حيث تم تخفيض الحساب بنسبة ٤٠% من القيمة المضافة المستحقة على اجرة الطحن التي يتم سدادها عن طريق الهيئة العامة للسلع التموينية وصحتها ٢٠% فقط.
- بيع وتأجير الأراضي الفضاء والأراضي الزراعية والمباني والوحدات السكنية وغير السكنية معفاة طبقاً لنص البند رقم (٢٨) من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة على القيمة المضافة من الضريبة المرافقة للقانون وفقاً للمادة ٧٨ الفقرة الثانية البند ٢٨ من اللائحة التنفيذية المعدلة بالقرار الوزاري رقم ٢٤ لسنة ٢٠٢٣. وصدر القانون رقم ١٥٧ لسنة ٢٠٢٥.	• لم تقم الشركة بحساب ضريبة القيمة المضافة على باقي الإيجارات وإدراجها بحساب مصلحة الضرائب وقد بلغت جملة الإيجارات في ٢٠٢٦/٣/٣١ نحو ١٠,٥٣٩ مليون جنيه منها (نحو ٣,٥ مليون جنيه إيجار شونة العامرية) وذلك بالمخالفة لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتعليمات مصلحة الضرائب المصرية رقم ٢٣ لسنة ٢٠١٧ قيمة مضافة والصادرة بتاريخ ٢٠١٧/١١/١٤ بشأن مفهوم المحال التجارية الخاضعة للضريبة على القيمة المضافة خاصة وان الشركة قامت باحتساب ضريبة قيمة مضافة لشركة الاتصالات وكذا ابن سينا وفقاً لقرارات مجلس الإدارة.
- سيتم الإفصاح عن الأصول المهلكة دفترياً ولا زالت تعمل في ٢٠٢٦/٦/٣٠.	الاستنتاج المتحفظ: وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بلى تقريرنا عالية من ملاحظات وتعديلات يجب إجراؤها 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة. مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً: • بلغت قيمة الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٦/٣/٣١ نحو ٦٦,٥٩ مليون جنيه بعد خصم مجمع الاهلاك البالغ ٢١٦,٩٧٦ مليون جنيه بنسبة ٢٣,٤٨% من اجمالي أصول الشركة البالغة ٢٨٣,٦ مليون جنيه الامر الذي يشير الى تهاك أصول الشركة، كما لم يتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الأصول المهلكة دفترياً ولا زالت تعمل وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) فقرة (٧٩ب).
- أرض إمبابة حق انتفاع من وزارة الأشغال العمومية وتم الإشهار بموجب دعوى تثبيت الملكية، وأرض السويحي قرار تأميم وتم الإشهار بموجب دعوى تثبيت الملكية.	• مازال لم يتم الانتهاء من تسجيل بعض أراضي ومواقع الشركة بلغت مساحتها حوالي ١٤,١٢٦ ألف متر مربع (أمبابة، السويحي) والبالغ تكلفتها الدفترية نحو ٥٣,٢٧ ألف جنيه ويتصل بذلك:
بالنقض ولم يحدد لها جلسة والموقعين لهما صحيفة مشهورة واستمارة مساحية مشهورة	• رفض دعاوى تثبيت الملكية المقامة من الشركة ضد الشهر العقاري بشأن مطحني السويحي، أمبابة لازالت متداولة.

• ما زال لم يتم الحصول علي قرارات نقل التخصيص لأراضي ميت شماس، الجلائمة، الحسنية والبالغ مساحتها حوالي ٣٦,١٤ الف متر مربع والمسجلة كمنافع عمومية لوزارة التعمين.	• بالنسبة لأرض الجلائمة يتضمن السجل العيني المساحة قبل شق ترعة الرياح الناصري داخل الأرض، وبالتالي لابد أن تكون المساحة بالسجل العيني أكبر . • بالنسبة لأرض الهرم تم اعتماد عقد البيع النهائي لمساحة قدرها ٤ ف ١١ ط ٢٣ س ، من السيد الدكتور المفوض عن وزير الزراعة بتاريخ ٢٠٢٣/٦/٨ ، أما باقي المساحة فقد أوقف السير في إجراءات التسجيل وذلك بناء على التأشير الهامشي بالمشهر رقم ١٧٢٧ لسنة ٧١ جيزة ومضمونه إلغاء قرار الإستيلاء النهائي رقم ٣٢٧ الصادر في ٥٠/٢/٢٦ ق وهو سند ملكية الهيئة العامة للإصلاح الزراعي بموجب الحكم الصادر في الدعوة رقم ٨٧٦ لسنة ٢٠١٨ م قضاء إداري والمطعون عليه أمام الإدارية العليا برقم ١٥١٥٥ لسنة ٦١ ق والذي مازال متداول حتى تاريخه .
• لم يتم حتى تاريخه اتخاذ أي إجراءات نحو التصرف في الأصول المستبعدة من مطحن عباس بنحو ٥,٧٠٩ مليون جنية	• تم نقل منخل وإكليز لمطحن الجيزة ٢٠٠٠ ، وتم نقل قسم الكهرباء إلى المخزن الرئيس كقطع غيار مستعملة بدون قيمة والصرف من المطحن يتم بدورة مستندية . وسيتم عرض الأصناف التي ليس لها حاجة للبيع . • مباني مطحن التبين جاري العمل على إقامة مطحن لإنتاج دقيق ٧٢٪ في هذا المبنى . • مطحن عز الدين والطاهرة الشركة بصدد تطوير تطويرهما لإنتاج دقيق ٧٢٪ . • وحدة خلط الأذرة بمطحن الوحدة متوقفة لتوقف خلط الأذرة . • أراضي منطقة أرض الأرز، مباني وأراضي مطحن القنطرة ومطحن دياب وموقع برطس جاري العمل على الاستفادة منها من خلال الاستثمار العقاري .
• مازالت الأصول الثابتة تتضمن بعض الأصول العاطلة وغير المستغلة تبلغ تكلفتها التاريخية نحو ٣٤,٣ مليون جنية (تكلفة أصول مطاحن عز الدين والطاهرة والمتوقفة بمعرفة الجهات التموينية منذ ٢٠٢٠/٨ ، مباني مطحن التبين المتوقف عن العمل والذي تم فك وبيع محتوياته منذ سنوات تمهيداً لتطويره الأمر الذي لم يتم بعد، تكلفة مباني مطحن عباس، قسم طحن الأذرة بمطحن الوحدة، أراضي منطقة أرض الأرز، مباني وأراضي مطحن القنطرة ومطحن دياب وموقع برطس، مطحن أوسيم ترشيدا للنفقات بناء علي موافقة معالي وزير التعمين والتجارة الداخلية بتاريخ ٢٠٢٤/١١/٤ يتصل بذلك تضمن الإيضاحات المتممة مبلغ ٢٩ مليون فقط كأصول عاطلة مطاحن الطاهرة وعز الدين والتبين.	• مازالت حسابات العملاء تتضمن أرصدة مدينة متوقفة منذ سنوات تبلغ نحو ٦,٢٠٦ مليون جنية صدرت بشأنها أحكام لصالح الشركة بالحبس والغرامة والتعويض المؤقت لم تقم الشركة بتنفيذه وأخرى لعملاء وافقهم المنية منذ أكثر من خمس سنوات ولم تتخذ الشركة الإجراءات القانونية ضد الورثة، نحو ٤١٤ ألف جنية مديونية على شركة الواعر مكون عنها مخصص بالكامل قيمتها.
• تضمنت الأرصدة المدينة أرصدة متوقفة منذ سنوات بنحو ٤,٩٤ مليون جنية (مكون بشأنها مخصص اضمحلال بنحو ٤,٠٨٩ مليون جنية) تتمثل في نحو ١,٩٧٢ مؤسسة جواهر للتوريدات الغذائية صدر حكم نهائي لصالح الشركة في ٢٠٠٩ بإلزام المذكورة بسداد نحو ١,٥ مليون جنية وفوائد قانونية، نحو ١,٦٢٦ البنك الوطني	• هذه المديونيات صدر بشأنها أحكام بالحبس والغرامة ولم تتمكن النيابة العامة من تنفيذها لهروب المحكوم عليهم و وفاة البعض منهم وعدم الاستدلال على ممتلكات الورثة لمقاضاتهم، وقامت الشركة برفع الدعوى رقم ١٩٤ لسنة ٢٠٢٠ ضد بعض مسنولي الشركة السابقين لمطالبتهم بتعويض قدره ١٢,٥ مليون جنية والمستأنفة برقم ١٦٨٠٧ لسنة ١٤٠ ق والمؤجلة لجلسة ٢٠٢٦/٧/١٦ لورود التقرير . • بالنسبة لمؤسسة جواهر تم رفع الدعوى رقم ١٨ لسنة ٢٠١٢ وحصلت الشركة على حكم يرد مبلغ ١,٦٢٦ مليون جنية وتم الاستئناف على الحكم وصدر الحكم على ورثة جواهر لوفاتها بالتضامن مع وزير العدل وتم استخراج الصيغة التنفيذية وجارى المتابعة للحصول على الحكم .

للتنمية صدر حكم لصالح الشركة في ٢٠١٣ بإلزام البنك برد المبلغ
الأمر الذي لم يتم بعد، نحو ٣١١ ألف جنيه عجوزات شون، نحو
١,٠٣١ مليون جنيه مديونيات على بعض العاملين منذ سنوات منها
نحو ٩٤٩ ألف جنيه تركوا الخدمة وبعضهم تم إحالتهم للمعاش
وبعضهم توفي ولم يتخذ ضدهم الإجراءات القانونية لتحصيل تلك
المديونيات.

- بالنسبة لعجوزات الشون تم عرضها على لجنة دراسة
الأرصدة المدينة والدائنة لتسوية جزء منها وتم العرض
على الجمعية العامة بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٢٧ وتمت
الموافقة على تسوية المبلغ على حساب المخصصات .
- طبقاً لنص المادة (٦٩٨) فقرة (١) من القانون المدني
تسقط بالتقادم بمضي سنة من تاريخ انتهاء علاقة العمل
جميع المنازعات العمالية بين الشركة والعاملين .

والله ولي التوفيق،

العضو المنتدب للشئون المالية والإدارية

محاسب / محمد طاهر عزيز

رئيس قطاع الشئون المالية

محاسب / فاطمة حسن