

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 القوائم المالية المجمعة للشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتقرير السيد/ مراقب الحسابات

** برجاء التفضل بالإحاطة ...

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس القطاع المالي

ع-ع
[محاسب/ أشرف محمد عثمان]

تحريراً في : ٢٠٢١/٢/

* الزهراء *



شركة مطاحن مصر العليا

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لإحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

المركز المالي المجمع

في ٢٠٢٠/١٢/٣١

فبراير ٢٠٢١



تقرير مجلس إدارة الشركة
عن القوائم المالية المجمعة لشركتى مطاحن مصر العليا
وشركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة
فى ٢٠٢٠/١٢/٣١
* * * *

** فيما يلى أهم النتائج المحققة :-

- (١) تساهم الشركة فى رأس مال شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الغذائية بعدد ٤٠٣٨١٥٦ سهم وبقيمة قدرها ٤٠,٣٨٢ مليون جنيه ونسبة ٥٧,٦٨ % .
- (٢) حققت شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة خلال الفترة عن ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ فائض قدره ٤٩٣٩١٨٧ جنيه قبل الضريبة ومبلغ ٣٨٢٧٨٧٠ جنيهاً بعد الضريبة .
- (٣) بلغ إجمالى فائض الفترة المحقق للشركتين فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ مبلغ ٦٧٥٦٥٧١٦ جنيه قبل الضريبة ومبلغ ٥٢٣٦٣٤٣٠ جنيهاً بعد الضريبة .
- (٤) بلغت الأصول الثابتة للقوائم المجمعة للشركتين ٢٠٢٠/١٢/٣١ مبلغ ١٩٦٣٨٥٦٥٢ جنيه بعد خصم مخصص الإهلاك للشركتين .
- (٥) بلغ إجمالى الأصول للشركتين فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ مبلغ ١١٢٠٧٤٩٠٥١ جنيه .

رئيس مجلس الإدارة
العضو المنتدب

" محاسب / عبد القادر السيد أحمد "

تحريراً فى : ٢٠٢١/٢ /



قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	رقم الإيضاح	البيانات
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٠٠٢٥٥١٥١	١٩٦٣٨٥٦٥٢	٣	الأصول الثابتة (بالصافي)
٥٠٢٠٩٦٦٦	٥٢٥٦٧٥١١		مشروعات تحت التنفيذ
٤٠٩٩٧٦١٣	٤٠١٣٨٨٦٤		استثمارات عقارية (بالصافي)
.	.		استثمارات في وثائق استثمار
٢٩١٤٦٢٤٢٥	٢٨٩٠٩٢٠٢٧		اجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
			المخزون
١٤٠٤٣٣٥٥٧	١٣٥٠٥٩٢٥٠	٥	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٠٧٩٤٧١٥٤	١٣٢٦٦٠٨٤٥		حسابات مدينة لدى الشركات القابضة / التابعة / الشقيقة
			حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات
٥٣٢١٥٥٧٦	٣٠٩١٠٧٣٧		حسابات دائنة لدى المصالح والهيئات (أرصدة مدينة)
٤٧٦٦٩٠٧	٥٨٤٠٧٠٢		إيرادات مستحقة التحصيل (بالصافي)
٢٥٢١٦٢٦	٩٩٨٧٤٥		مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٦٧٥٦١٠١	٤٥٨٣٠٢١٢		حسابات مدينة أخرى (بالصافي)
٢٤٢٦٥٠٠٠	٢٤٢٠٩٢٥٠		إستثمارات مالية متداولة
٥٤٧٣٤٢٣١٥	٤٤٥٣٥٦٣٨٨		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٢٣٢٦٥٧	١٠٧٩٠٨٩٥		موردون (أرصدة مدينة)
.	.		حسابات دائنة (أرصدة مدينة)
٩٢٩٤٨٠٨٩٣	٨٣١٦٥٧٠٢٤		اجمالي الأصول المتداولة
١٢٢٠٩٤٣٣١٨	١١٢٠٧٤٩٠٥١		اجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٠٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠٠		رأس المال المصدر والمدفوع
٣٥٧٦٥٣٨٥٦	٣٥٧٦٥٣٨٥٦		الاحتياطيات
٧٨٥٦٣	(١٤٩١٨٨٩٥)		ارباح (خسائر) مرحلة
.	٥٢٣٦٣٤٣٠		ارباح (خسائر) الفترة
٥١١٨٢٩٨٢	٥١١٨٢٩٨٢		حقوق الاقلية
٤٧٨٩١٥٤٠١	٥١٦٢٨١٣٧٣		اجمالي حقوق الملكية



تابع قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	رقم الايضاح	البيان
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٤١٦٨٢٥١٧	٤١٦٨٢٥١٧		التزامات ضريبية مؤجلة
			قروض طويلة الأجل
٤١٦٨٢٥١٧	٤١٦٨٢٥١٧		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
١٥٩.١٣٣٣٣	٩٦٥٣٨٧٣٧		مخصصات
١٩٣١٨٥١٤٦	٢٨٢.٦٠٥٢٨		موردون وأوراق دفع
١.٥٦٧٥٣٨٦	٧٥٠.٩٤١٧		حسابات دائنة للمصالح والهيئات
١٢٣٦.٩٧٦٤	٦٠.١٦٩٤		دائنو التوزيعات
			بنوك دائنة
٥٥٢٦١٥٤٧	٣٦١٦١٩٩٢		مصرفوات مستحقة السداد
٢٩٣٢١٢	٢٢٤٤٠٥		ايرادات محصلة مقمماً
٣١٣١٩.١٤	٢٨٤.٤٣٥٠		حسابات دائنة أخرى
٣١٩٨٧٩٩٨	٣٨٣٨٤.٣٨		عملاء (أرصدة دائنة)
			حسابات مدينة (أرصدة دائنة)
٧٠.٣٤٥٤٠٠	٥٦٢٧٨٥١٦١		اجمالي الإلتزامات المتداولة
١٢٢.٩٤٣٣١٨	١١٢.٧٤٩٩.٥١		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة
العضو المنتدب

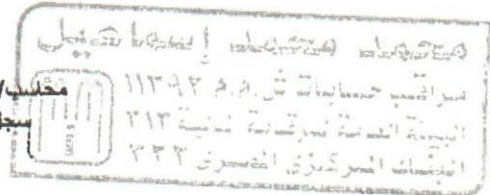
(محاسب/عبدالقادر السيد أحمد)

رئيس القطاع المالي

(محاسب/اشرف محمد عثمان)

مراقب الحسابات

محاسب/محمد محمد اسماعيل
سجل هيئة سوق المال
٣١٣





قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	رقم الايضاح	البيان
			ايرادات النشاط
٢٠١٢٢٠٩٠١	٢٠٧٨٦٢٢٢٧		اجمالي مبيعات إنتاج تام
١٣٨٣٤٧٥٣	١٤٠٧٠٣٨٧		اجمالي مبيعات بضائع مشتراه
٦٧٩٨٩٤٤٢	٦٢١٢٢٨٩٠		خدمات مباحة
٢٤٥٥٢٣٥٥٠	٢٣١٠٢٦٥٩٤		ايرادات تشغيل للغير
١٥٠١٨٢٤	١٨١٩٠٥٢		ايرادات استثمارات عقارية
٥٣٠٠٧٠٤٧٠	٥١٦٩٠١١٦٠		اجمالي ايرادات النشاط
(٤٣٢٦٤٢٣٧٧)	(٤٢٠٩٨٩٢٦٤)		اجمالي تكاليف النشاط
٩٧٤٢٨٠٩٣	٩٥٩١١٨٩٦		مجمل الربح
			يضاف اليه :-
٨١٨٨٠٠٧	٣٢٧٩٤٠٣		ايرادات استثمارات مالية
٣٠٥٧٩٥	٣٠٥٧٩٥		مخصصات انتفى الغرض منها
١٩٤١٠٨٨	٢٣١٠٣٠٣		ايرادات وأرباح أخرى
			يخصم منه :-
(٥٢٦٧٦٩٣٨)	(٥١١٥٥٦٨٠)		المصروفات الادارية والعمومية
(٠)	(٠)		مخصصات بخلاف الاهلاك
(٢٥٠٣٦٥٨)	(٥٢٩٤٨٢٤)		أعباء وخسائر
٥٢٦٨٢٣٨٧	٤٥٣٥٦٨٩٣		أرباح النشاط
٣١٧١٥٩٧٠	٢١٧٢١٦٢٢		ايرادات تمويلية
(٠)	٠		مصروفات تمويلية
٨٤٣٩٨٣٥٧	٦٧٠٧٨٥١٥		صافي أرباح النشاط
			يضاف إليها (يخصم منها) :-
	(٠)		أرباح (خسائر) فروق العملة
١٢٠٠٠٠	٤٨٧٢٠١		أرباح (خسائر) رأسمالية
٨٤٥١٨٣٥٧	٦٧٥٦٥٧١٦		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة
(١٨٧٠٢٨٥٠)	(١٥٢٠٢٢٨٦)		ضريبة الدخل
٦٥٨١٥٥٠٧	٥٢٣٦٣٤٣٠		صافي أرباح (خسائر) الفترة
٩.٤٠	٧.٤٨		نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة
العضو المنتدب

(محاسب/عبدالقادر السيد أحمد)

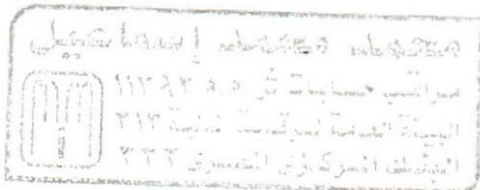
رئيس القطاع المالي

(محاسب/اشرف محمد عثمان)

مراقب الحسابات

محاسب/محمد محمد اسماعيل
سجل هيئة سوق المال

٢١٣





قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	رقم الايضاح	البيان
٦٥٨١٥٥.٧	٥٢٣٦٣٤٣.٠		أرباح الفترة
			بنود الدخل الشامل الاخر
٦٥٨١٥٥.٧	٥٢٣٦٣٤٣.٠		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

رئيس مجلس الادارة
العضو المنتدب

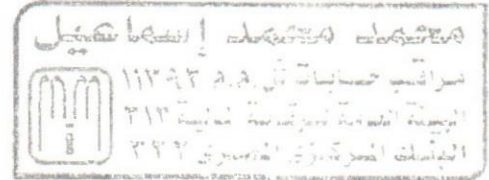
(محاسب/ عبدالقادر السيد احمد)

مراقب الحسابات

محاسب/ محمد محمد اسماعيل
سجل هيئة سوق المال
٣١٣

رئيس القطاع المالي

(محاسب/ اشرف محمد عثمان)





قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

بيانات	رأس المال المسدود والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي راسمالي	احتياطيات اخرى	أرباح مرحلة	حقوق الاقلية	ارباح الفترة	الاجمالي
الرصيد في ٢٠١٩/٧/١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٦١١٣٢١٨٠	١٨٥١٨٧٩٢٢	٢٨٢٨٤٨٨٦	٤٦٥٧٠٥١٧	٣٦٠٢٩٩	٥٤٩٤٨٥٩٣	٠	٤٦١٤٨٤٣٩٧
الزيادة						٥٣٩٩٠٦	٤٣٦٧٦٠		٩٧٦٦٦٦
الانقص						(٩٧٠٧٠٥)	(٣٠٠٣٦٧)		(١٢٧١٠٧٢)
<u>الاجمالي الدخل الشامل</u>									
أرباح الفترة								٦٥٨١٥٥٠٧	٦٥٨١٥٥٠٧
الدخل الشامل الاخر									٠
الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٦١١٣٢١٨٠	١٨٥١٨٧٩٢٢	٢٨٢٨٤٨٨٦	٤٦٥٧٠٥١٧	(٧٠٥٠٠)	٥٥٠٨٤٩٨٦	٦٥٨١٥٥٠٧	٥٢٧٠٠٥٤٩٨
الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٩٠١٠٦٠٦٨	١٩٢٠٢٩٦٨٧	٢٨٤٢٢٥١٠	٤٧٠٩٥٥٩١	٧٨٥٦٣	٥١١٨٢٩٨٢	٠	٤٧٨٩١٥٤٠١
الزيادة						٥٩٥٧٨٦			٥٩٥٧٨٦
الانقص						(١٥٥٩٣٢٤٤)			(١٥٥٩٣٢٤٤)
<u>الاجمالي الدخل الشامل</u>									
أرباح الفترة								٥٢٣٦٣٤٣٠	٥٢٣٦٣٤٣٠
الدخل الشامل الاخر									٠
الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٩٠١٠٦٠٦٨	١٩٢٠٢٩٦٨٧	٢٨٤٢٢٥١٠	٤٧٠٩٥٥٩١	(١٤٩١٨٨٩٥)	٥١١٨٢٩٨٢	٥٢٣٦٣٤٣٠	٥١٦٢٨١٣٧٣



قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ القيمة بالآلاف جنيه

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	رقم الايضاح	بيان
			١- التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٤٥١٨	٦٧٥٦٦		صافى الربح قبل الضريبة
			تسوية البنود الغير العادية
١٢٣٩١	١١٩٤٨		الاهلاك والاستهلاك
(٤٠٩٧)	(١٧)		تسوية الاهلاك
(٢١٢٧٦)	(٦٢٤٧٥)		مخصصات
(٣٠٦)	(٣٠٦)		مخصصات انتفى الغرض منها
١٦	٢		باقى حصة مجلس الادارة
(٥٩٤)	(١٤٩٩٩)		معيار رقم (٥) فوائد مدينة
			خسائر (ارباح) تقييم العملات الاجنبية
			خسائر (ارباح) تقييم استثمارات مالية
(٤٧٩٦٨)	٣١٣٧٤		ضريبة الدخل
			تسوية البنود التي تؤثر على الربح (الخسارة) ولا تدخل ضمن التدفقات من أنشطة التشغيل
(١٢٠)	(٤٨٧)		خسائر (ارباح) بيع الأصول الثابتة
			خسائر (ارباح) بيع الاستثمارات المالية
			تسوية التغيرات في ارصدة المخزون والحسابات المدينة والدائنة
(٣١١١)	(١٠٧٥٤)		النقص (الزيادة) فى العملاء والارصدة المدينة
(٢٢١٩٨)	٥٣٧٤		النقص (الزيادة) فى المخزون
٤٦٣٦	(١٥١٥)		الزيادة (النقص) فى الدائنون والارصدة الدائنة
١٨٩١	٢٥٧١١		صافى النقدية من أنشطة التشغيل
			٢- التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-
(٤٣٤)	(١٠٣٩٠)		مدفوعات لشراء الاصول الثابته والاصول طويلة الاجل
١٢٠	٧٢٩		متحصلات من بيع اصول ثابتته
			استبعاد اصول
٢٦٨٩٧	١٩٣٧٣		فوائد مقبوضة
١٠٦٦٣٧	٢٤٢٢٤		متحصلات من بيع استثمارات مالية
(١٣١٥٤٢)	(٤٨٤٣٣)		مدفوعات لشراء استثمارات مالية
١٦٧٨	(١٤٤٩٧)		صافى التدفقات من أنشطة الاستثمار
			٣- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :-
(١٢٤٨٢١)	(١١٣٢٠٠)		توزيعات ارباح مدفوعة
٣٠٠			خسائر مرحلة
			مدفوعات لسداد قروض طويلة الاجل
(١٢٤٥٢١)	(١١٣٢٠٠)		صافى التدفقات النقدية فى أنشطة التمويل
(١٢٠٩٥٢)	(١٠١٩٨٦)		التغير فى حركة النقدية خلال الفترة المالية (٣+٢+١)
٥٩٤٤٩٥	٥٤٧٣٤٢		رصيد النقدية وما فى حكمها اول الفترة المالية ٧/١
٤٧٣٥٤٣	٤٤٥٣٥٦		رصيد النقدية وما فى حكمها آخر الفترة المالية ١٢/٣١

رئيس القطاع المالى

(محاسب / اشرف محمد عثمان)



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٠/١٢/٣١

**** أولاً : نبذة عن الشركة :-**

= شركة مطاحن مصر العليا تأسست بموجب قرار رئيس الجمهورية رقم ٢٤٨١ لسنة ١٩٦٥ شركة مساهمة مصرية ثم خضعت لأحكام القانون ٩٧ لسنة ١٩٨٣ ثم لأحكام القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ثم تحولت لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ اعتباراً من ١٩٩٦/١١/٤ تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة وقد تم نشر النظام الاساسى للشركة بصحيفة الشركات .

= شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة تأسست بموجب بالقرار رقم " ٧٥٣ " لسنة ١٩٩٨ من الهيئة العامة للاستثمار وهى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ الصادر فى شأن حوافز و ضمانات الاستثمار ولائحته التنفيذية والقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الصادر فى شأن هيئة سوق المال ولائحته التنفيذية .

**** النشاط :-**

شركة مطاحن مصر العليا :- طحن الحبوب وخاصة القمح المحلى والمستورد وتصنيع الخبز وتصدير منتجات الحبوب وإنشاء العقارات أو الاتجار فيها سواء بالتمليك أو التأجير .
شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة :- إقامة مطحن لإنتاج الدقيق الفاخر وتصنيع المخبوزات والعجائن والمكرونه ومستلزمات التعبئة والتغليف وصناعة الأعلاف وإقامة صوامع حفظ وتخزين غلال .

**** السجل التجارى :-**

شركة مطاحن مصر العليا :- سجل تجارى سوهاج رقم ٥١٠٩٣ بتاريخ ١٩٩٧/٣/٣١
شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة :- سجل تجارى رقم ١٨١٢ بتاريخ ١٩٩٨/٥/١٦

**** النطاق الجغرافى :-**

= شركة مطاحن مصر العليا :- محافظات سوهاج وقنا والأقصر وأسوان والبحر الأحمر
= شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة :- مدينة السادس من أكتوبر المنطقة الصناعية الثالثة قطعة رقم ٢٠ الجيزة .

**** ثانيا : السياسات المحاسبية :-**

(١) تم إعداد القوائم المالية للشركتين بما يتمشى وأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ومعايير المحاسبة المصرية الصادرة برقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ ويتم التسجيل بالدفاتر على أساس التكلفة التاريخية .

(٢) تقييم العملات الأجنبية :-

= كافة تعاملات الشركتين يتم إثباتها بالجنيه المصرى ويتم إثبات المعاملات الأجنبية بالجنيه المصرى طبقاً لأسعار الصرف وقت التعامل ويوجد بشركة مطاحن مصر العليا رصيد بالبنوك بالعملة الأجنبية وبيانها التالى :-

١٧٦٦٧٤٠,٤٨ جنيه مصرى	٩٨٢٣١,٣٨ يورو وبما يعادل
٧٣٧٥٤٤,٢٢ جنيه مصرى	٤٥٨٩٥,٧٢ دولار أمريكى وبما يعادل

= ويتم معالجة فروق التقييم بقائمة الدخل .

٣) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :-

= شركة مطاحن مصر العليا : تظهر الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتحتسب إهلاكاتها بطريقة القسط الثابت وبيانها كالتالي :-
الأصول طويلة الأجل وحركة الأصول الثابتة والإهلاك الخاص بها في ٢٠٢٠/١٢/٣١ القيمة بالآلف جنيه

الإجمالي	أثاث	عدد وأدوات	وسائل النقل والانتقال	الآلات والمعدات	المباني والإنشاءات	الأراضي	البيان
٤٦٥٦٦٧	١١٣٥٣	١٢٦٥٧	٦٤٤٧٦	٢٨٧٣٣٣	٨٢٥٣٠	٧٣١٨	التكلفة في ٢٠٢٠/٧/١
٦٧٠٢	٢١٢	٧٨٢	٣٣	٣٩٩٣	١٦٨٢	-	إضافات الفترة
(١٧)	-	-	(١٧)	-	-	-	استيعادات الفترة
٤٧٢٣٥٢	١١٥٦٥	١٣٤٣٩	٦٤٤٩٢	٢٩١٣٢٦	٨٤٢١٢	٧٣١٨	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٩٥١٣٢	٨٧٣٦	٨٧٥٥	٥٤٦١١	١٨١٢٧٦	٤١٧٥٤	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/٧/١ م
١٠١٩٠	٣٤٠	٣١٩	١٣٤٥	٦٨٠٥	١٣٨١	-	إهلاك الفترة
(١٧)	-	-	(١٧)	-	-	-	استيعاد الفترة
٣٠٥٣٠٥	٩٠٧٦	٩٠٧٤	٥٥٩٣١	١٨٨٠٨١	٤٣١٣٥	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١٦٧٠٤٧	٢٤٨٩	٤٣٦٥	٨٥٥٣	١٠٣٢٤٥	٤١٠٧٧	٧٣١٨	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١

= شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة : تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ويتم احتساب الإهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقرر وفقا لمعدلات الإهلاك المقررة فيما عدا الآلات فقد تم احتساب الإهلاك على أساس العمر الإنتاجي المتوقع باستخدام طريقة الوحدات المنتجة طبقا للمعيار المحاسبي المصري رقم ١٠ وذلك اعتبارا من العام المالي ٢٠٠٤ والمعتمد من الجمعية العامة لشركة وادي الملوك في ٢٠٠٥/٤/١٩ حيث بلغ إجمالي صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ مبلغ ٢٩٣٤٠ ألف جنيه .

القيمة بالآلف جنيه

حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها في ٢٠٢٠/١٢/٣١

الإجمالي	أثاث	عدد وأدوات	وسائل النقل	الآلات	المباني والإنشاءات	الأراضي	البيان
٧٤٠٢٧	١١٢٢	٢٣٤٣	٦٠٧٤	٣٥١٣٩	٢٣٦٢٧	٥٧٢٢	التكلفة في ٢٠٢٠/٧/١
٦٦٧	١٢٥	-	٣٥٠	١٩٢			إضافات الفترة
(٢٤٢)	-	-	٢٤٢				استيعادات الفترة
٧٤٤٥٢	١٢٤٧	٢٣٤٣	٦١٨٢	٣٥٣٣١	٢٣٦٢٧	٥٧٢٢	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٤٤٣٠٧	٨٧٣	٢٠٣٥	٦٠٠٢	٢٣٣٦٣	١٢٠٣٤		مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/٧/١
١٠٤٧	٢٥	١٣	٤٧	٦٩٢	٢٧٠		إهلاك الفترة
(٢٤٢)	-	-	٢٤٢				استيعاد الفترة
٤٥١١٢	٨٩٨	٢٠٤٨	٥٨٠٧	٢٤٠٥٥	١٢٣٠٤		مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٩٣٤٠	٣٤٩	٢٩٥	٣٧٥	١١٢٧٦	١١٣٢٣	٥٧٢٢	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١

٤) اضمحلال قيم الأصول :-

= يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الشركتين المملوكة في تاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد ما إن كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الأصول وفي حالة حدوث انخفاض قيم التقييم بناء على القيمة الاستردادية المتوقعة ويحمل الفرق بقائمة الدخل وفقا لما جاء بالمعيار المحاسبي رقم ٣١ .

٥) المخزون :-

= يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة وطبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢) .

٦) الاستثمارات المالية "بالمليون جنيه" :-

= لم يتم إدراج قيمة الاستثمارات المالية طويلة الأجل لشركة وادي الملوك وقدرها ٤٠,٣٨٢ مليون جنيه بنسبة ٥٧,٦٨ % من رأس المال بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

ثالثاً : بيان حقوق الملكية :-

= شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة :- رأس المال المصرح به ١٠٠ مليون جنيه رأس المال المصدر والمدفوع ٧٠ مليون جنيه مقسم على عدد ٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه .
= ويتمثل هيكل رأس المال :- ٥٧,٦٨ % شركة مطاحن مصر العليا .
٢١,١٦ % الشركة العامة لمخابز القاهرة .
٢١,١٦ % الشركة العامة للصوامع والتخزين .

حقوق الأقلية :-

بلغت حقوق ٥١,١٨٢ مليون جنيه وتتمثل فى :-

رأس المال ٢٩,٦١٨ مليون جنيه

الاحتياطيات ٢١,٥٠٧ مليون جنيه

أرباح (خسائر) مرحلة ٠,٠٥٧ مليون جنيه

= بلغ فائض شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ مبلغ وقدرة ٤٩٣٩١٨٧ جنيهاً قبل الضريبة ومبلغ ٣٨٢٧٨٧٠ جنيهاً بعد الضريبة .

رابعاً : بيانات أخرى :-

= تساهم الشركة فى شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة بنسبة ٥٧,٦٨ % من رأس المال وان الجمعية العامة غير العادية لشركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة قد وافقت بجلستها المنعقدة فى ٢٠٠٨/٥/٢٧ على تغيير موعد انتهاء السنة المالية للشركة فى ٦/٣٠ من كل عام بدلاً من ١٢/٣١ وذلك اعتباراً من ٢٠٠٨/٦/٣٠ .

خامساً : المعاملات مع الأطراف نوى العلاقة :-

= توجد معاملات مع شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة حيث يتم طحن أقماح لإنتاج دقيق فاخر استخراج ٧٢ % لصالح شركة مطاحن مصر العليا .

رئيس القطاع المالى

تحريراً فى : ٢٠٢١/ ٢/

" محاسب / أشرف محمد عثمان "



تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة
شركة مطاحن مصر العليا
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

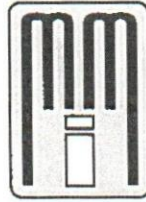
قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة مطاحن مصر العليا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتتنصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة 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 المجمعة.

أساس إبداء إستنتاج متحفظ

- تبين لنا مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" في الفقرة (ج) من الفقرة ٨٦) لعدم إستبعاد بعض المعاملات بين شركة مطاحن مصر العليا "الشركة القابضة" وشركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة "الشركة التابعة".



- تبين لنا مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل حيث أنه تم إحتساب ضرائب داخلية علي أساس الربح المحاسبي تقديرياً بنسبة ٢٢,٥% كما لم يتم إحتساب ضرائب مؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لذلك نوصي بضرورة مراعاة أحكام قانون الضرائب على الدخل ومعايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن.

أولاً :- شركة مطاحن مصر العليا

- تبين لنا إحتساب الإهلاك للأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقيمة تقديرية بواقع ٥٠% من قيمة إهلاك الأصول الثابتة عن العام المالي ٢٠١٩/٢٠٢٠ وقد تم خصم قيمة إهلاك مطحن الأقصر خلال الفترة من مخصص إضمحلال الأصول بواقع ٣٠٦ ألف جنيه مصري.

- تبين لنا إثبات المخزون السلعي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالقيمة الدفترية دون إجراء جرد فعلي حيث أن الشركة دأبت على إجراء الجرد الفعلي في ٣٠ يونيو من كل عام كما لم يتم إجراء جرد فعلي للأقماع المحلية والمستوردة المملوكة للهيئة العامة للسلع التموينية وقدرها نحو ٢٢٤ ١٣٠ طن حيث دأبت الشركة على إجراء تصفية صغرية لخلايا الصوامع عند الإنتهاء من صرفها وكذلك لم يتم جرد مخزون الأقماع ملك الشركة لدى شركة وادى الملوك وقدرها ٦٦٩٠ طن.

- تبين لنا مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بالبند رقم (٢٣) فقرة (أ) حيث أنه تم تقييم العملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالأسعار المعلنة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، لذلك نوصي بضرورة إعادة التقييم طبقاً لأسعار الصرف في تاريخ المركز المالي وإجراء التسويات المالية اللازمة.

- تبين لنا عدم تسجيل بعض عقارات وأراضي الشركة والتي آلت إليها عن طريق التأميم أو الشراء أو نزع الملكية أو وضع اليد المكسب للملكية كما يوجد نزاع قضائي بين الشركة وبعض الجهات حول ملكية بعض الأراضي (مساحة ١٠ آلاف ٢ من أرض مستودع القصير ، ٣٥ ٢م أرض مجمع كوم أمبو ، مساحة ١٧٦,٥٣م ٢ زوائد تنظيم من أرض مستودع غمرة ، ٦ س ٢٣ قيراط من أرض مجمع مطاحن قنا ، عمارة عين شمس ، حصة ميراثية من أرض مطحن عبد الآخر ، ٩٠٠ ٢م ١٠ أرض مطحن ناصر نجع حمادى والمخبز الآلى نجع حمادى ، ٢م ٣٢ معتدي عليها من أرض مستودع غمرة ، عمارة عين شمس ، مساحة من أرض مطحن المزلاوي) لذلك نوصي بضرورة الإنتهاء من الإجراءات اللازمة لتسجيل ونقل ملكية تلك الأراضي والعقارات وكذلك ضرورة متابعة الإجراءات القانونية حفاظاً علي أصول وممتلكات الشركة ومتابعة الحصول على قرار تخصيص من محافظة قنا بأرض صومعة قنا ١٢ سهم ١٢ قيراط ٨ فدان.

- تبين لنا أنه لم يتم المطابقة مع هيئة السلع التموينية علي أرصدها الظاهرة ضمن حسابات العملاء والموردين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي بلغت ٣٦,٩٩٧ مليون جنيه مصري (مدين) ، ٣٦٤,٠١٤ مليون جنيه مصري (دائن) ويلزم سرعة المطابقة حتي يمكن تحديد الأرصدة الفعلية لتلك الحسابات مع إجراء التسويات المالية اللازمة علي ضوء نتيجة المطابقة.



- تبين لنا أنه لم يتم المطابقة علي الأرصدة المدينة المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ علي شركة الصوامع وقدره نحو ١٠,٤٩٣ مليون جنيه مصري وشركة وادي الملوك وقدره نحو ٩,١٨٨ مليون جنيه مصري وكذلك كبار العملاء (الشركة المصرية لتجارة الجملة ، شركة الأهرام للمجمعات الإستهلاكية ، أمال عبد المبدي ، خالد مدوح ، شركة التيسير للمطاحن ، محمد نصر الدين بدران) ونوصي بضرورة المطابقة وتسوية أية فروقات قد تنتج من تلك المطابقات كما نوصي بضرورة تحصيل المديونيات المستحقة للشركة طرف الغير توفيراً للسيولة النقدية للشركة.

- تبين لنا أن المخصصات الأخرى تتضمن مبلغ ٢,٣٦٠ مليون جنيه مصري قيمة مخصص إضمحلال آلات ومباني مطحن الأقصر والسابق تكوينه بقرار الجمعية العمومية المنعقدة للنظر في اعتماد القوائم المالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١١ وهذا المخصص لا يقابله أية التزامات حالياً حيث تم إلغاء نقل المطحن بقرار محافظ الأقصر رقم ١٧٣ لسنة ٢٠١٠ بنقل المطحن خارج المدينة وأن المطحن ما زال يعمل في الإنتاج لذلك يلزم إعادة النظر في مدي الحاجة لهذا المخصص.

- تبين لنا أن رصيد مخصص المطالبات بمبلغ ٣٠ مليون يتضمن مبلغ ١٤ مليون جنيه مصري المكون لمواجهة مطالبات الشركة التجارية لتنمية الصادرات والسابق الحكم فيها إبتدائياً وإستثنائياً لصالح شركة مطاحن مصر العليا وطعنت الشركة التجارية أمام محكمة النقض بالنقض رقم ٥٩٤٤/٥٨٨٥ س ٧٤ ق نقض تجاري ونوصي بإعادة النظر في هذا المخصص حيث أن القطاع القانوني بالشركة أفاد بأن احتمالات الكسب لصالح الشركة بنسبة ٥٠% مع متابعة الإجراءات القانونية في هذا الشأن.

- تبين لنا أن رصيد مخصص المطالبات بمبلغ ٣٠ مليون تضمن مبلغ ١٦ مليون جنيه مصري لمواجهة سداد الربح المحكوم به لصالح شركة وادي كوم أمبو في القضية رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ والمقدر بنحو ٣٢ مليون جنيه مصري لذلك نري ضرورة إعادة النظر في ذلك المخصص بما يتوافق مع الإلتزامات المحتملة كما نوصي بإجراء دراسة لباقي المخصصات والبالغ قيمتها ٦٦,٢٨٥ مليون جنيه مصري حتي يمكن الوقوف علي صحة تلك المخصصات.

ثانياً :- شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة

- تبين لنا عدم البدء في تفعيل برنامج الحسابات بالإدارة المالية والحصول علي مخرجاته للإستفادة منها وتقييمها مما يؤدي إلي إضاعة الوقت والجهد.

- تبين لنا إحتساب الإهلاك للأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقيمة تقديرية بواقع ٥٠% من قيمة إهلاك الأصول الثابتة عن العام المالي ٢٠١٩/٢٠٢٠ دون مراعاة إستبعاد إهلاك الأصول التي إنتهي عمرها الإنتاجي (مهلكة دفترياً).

- تبين لنا أن إجمالي أرصدة مندوبي المبيعات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نحو ٥٠,٢١١ مليون جنيه مصري بنسبة ٧٧% من إجمالي رصيد العملاء وأوراق القبض وقد تبين تجاوز بعض المندوبين لمبلغ وثيقة التأمين ضد خيانة الأمانة.



- تبين لنا عدم إلتزام المندوبين بسداد أرصدة أول المدة حيث يتم سداد جزء من مسحوبات الفترة الحالية ويتضح لنا هذا من الجدول التالي:-

التغير على رصيد أول المدة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإيداعات	المبيعات	الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٠	العميل
٥ ٨٦٢ ٢١٢	١٠ ٥٢٨ ٣٦٢	١٤ ٠٠٦ ٥٤٩	١٩ ٨٦٨ ٧٦١	٤ ٦٦٦ ١٥٠	خالد عفيفي
١٦١ ١١٤	٩٢١ ٨٢١	٤ ٥٥٧ ٠٠٤	٤ ٧١٨ ١١٨	٧٦٠ ٧٠٧	سامح سلامة
٢ ٧٨٣ ٩٤٧	٦ ٩٦٥ ٨٩٦	٧ ٠٨١ ٩٠٤	٩ ٨٦٥ ٨٥١	٤ ١٨١ ٩٤٩	محمد جمال
١ ٩٠٦ ٤٥٧	٣ ٢٠٤ ٤٠٧	٦ ٤٩٢ ٨٩٠	٨ ٣٩٩ ٣٤٧	١ ٢٩٧ ٩٥٠	سامح أبو اليزيد
٨٧٣ ٧٨٥	٤ ٧٧١ ٣٣٠	٣ ٧٣٧ ٣٥٩	٤ ٦١١ ١٤٤	٣ ٨٩٧ ٥٤٥	أحمد مصطفى
١ ٥٧٣ ٢٧٤	٢ ٢٠١ ٠٣٠	٤ ٣٠٠ ٥١٦	٥ ٨٧٣ ٧٩١	٦٢٧ ٧٥٦	حسام المهدي
٥ ١٠٣ ٦٧٦	١٠ ٨٤٩ ٩٦٦	٨ ٢٤٠ ٨٣٥	١٣ ٣٤٤ ٥١٢	٥ ٧٤٦ ٢٩٠	أحمد على
--	٣ ٢٧٤ ٣٩٩	--	--	٣ ٢٧٤ ٣٩٩	المصطفى عيود
--	٥ ٥٥٢ ٤٥٤	--	--	٥ ٥٥٢ ٤٥٤	الحسن عيود
(٣٦ ١٨٣)	١ ٩٤١ ٥٨٦	٤١٣ ٧٩٥	٣٧٧ ٦١٢	١ ٩٧٧ ٧٦٩	إسماعيل مصطفى
١٨ ٢٢٨ ٢٨٢	٥٠ ٢١١ ٢٥١	٤٨ ٨٣٠ ٨٥٢	٦٧ ٠٥٩ ١٣٦	٣١ ٩٨٢ ٩٦٩	الإجمالي

الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير الفقرات السابقة وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد إن القوائم المالية الدورية المراجعة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة مطاحن مصر العليا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المراجعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً

- تبين لنا مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية فقرات من (٣٨) حتي (٤٤) فيما يتعلق بأرقام المقارنة.
- وكذلك مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها فقرة (٧٩) بند (ب) لعدم الإفصاح عن القيمة الدفترية (التكلفة) للأصول التي أهلكت دفترياً بالكامل ولا زالت تستخدم.
- تبين لنا مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية فقرة (٢٠) بند (ب) والخاص بعرض قائمة الدخل عن الفترة الدورية الحالية حيث أنه لم يتم عرض قائمة الدخل الدورية عن الفترة المالية وعلى أساس مجمع من بداية السنة المالية حتي تاريخه مقارنة مع قوائم الدخل عن الفترات الدورية المقابلة (الحالية وحتى تاريخه) خلال السنة السابقة مباشرة.
- تبين لنا أن صافي الربح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قبل الضريبة نحو مبلغ ٦٧,٥٦٦ مليون جنيه مصري مقابل نحو مبلغ ٨٤,٥١٨ مليون جنيه مصري بنقص قدره ١٦,٩٥٣ مليون جنيه مصري بنسبة نقص ٢٠%.

**شركة مطاحن مصر العليا**

- تبين لنا أن برنامج الحسابات المطبق بالشركة تم الإستعانة به منذ فترة بعيدة الأمر الذي يؤدي إلى تعرضه للتقادم التكنولوجي بالإضافة إلى أنه لا يفي بأغراض ميكنة الحسابات ولا يتم من خلاله ربط الفروع وعدم مواكبته لمتطلبات الرقابة الداخلية التي تتطور بشكل مستمر.
- نوصي بتدعيم نظم الرقابة الداخلية علي مستوي جميع الأنشطة بما يحقق كفاءة الأداء وسلامة التصرفات مع دراسة التأمين علي البضائع المنقولة علي سيارات الشركة ضد الحوادث والسرقة وخيانة الأمانة وكذلك دراسة القيم المؤمن بها دورياً بما يتناسب مع الأسس التأمينية المعمول بها بالشركة.
- تبين لنا عدم إحكام الرقابة على أصول الشركة وممتلكاتها لذلك نوصي بضرورة العمل على توكيد الأصول الثابتة والتفكير في تطبيق برنامج حسابات خاص بالأصول الثابتة ويتم ربطه ببرنامج الحسابات العامة وكذلك ضرورة إمسك سجل منفصل لتسجيل الأصول التي يتم تكهينها لحين التصرف فيها وذلك لإحكام الرقابة عليها.
- تبين لنا أن قيمة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً ولا تزال تعمل بالخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغت ٥٣,٢٤٤ مليون جنيه مصري وفقاً لما هو وارد بالإيضاحات المتممة لذلك نوصي بضرورة مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة.
- لم يتم حتي تاريخه حسم بعض الدعاوي القضائية المتعلقة ببعض أراضي الشركة كما يوجد بعض الدعاوي القضائية المرفوعة من الغير ضد الشركة بشأن إسترداد أو إلغاء قرار نزع ملكية بعض أراضي الشركة ولم تحسم بعد وكذلك لم يتم تحرير عقد بيع لمساحة ١٧٦,٣ م ٢ مشتراه من محافظة القاهرة تمثل جزء من مساحة أرض مستودع غمرة ولم تتمكن الشركة من مساحة ٣٢ م ٢م معتدي عليها بأرض مستودع غمرة ونري ضرورة متابعة الإجراءات القانونية للفصل في تلك الدعاوي وتحرير عقد بيع مساحة الزوائد بأرض غمرة.
- ضرورة متابعة الوحدة المحلية بالأقصر ووزارة الصناعة لإستخراج رخصة دائمة لتشغيل مطحن الأقصر حيث أنه يعمل برخصة مؤقتة والتي إنتهت في يونيو ٢٠١٤.
- نري ضرورة إبرام عقد بيع وتسجيل مساحة ثمانية أفدنة التي تم شراؤها من جهاز مدينة طيبة بالأقصر من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة بناءً على موافقة مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٧ لإقامة صومعة تخزين الغلال سعة ٣٠ ألف طن وكذلك نقل مطحن الأقصر الحالي بإقامته بهذه المساحة بقدرة ٣٠٠ طن قمح / يوم وكذلك إنشاء جراج وورشة لإصلاح السيارات وتم سداد القيمة بمبلغ نحو ١٦ مليون جنيه مصري لجهاز مدينة طيبة والبدء في إتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذ هذا المشروع حتي يحقق عائداً إقتصاديّاً للشركة وذلك بعد حصول الشركة على الموافقات اللازمة وأخرها موافقة القوات المسلحة بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٠ وكذلك ضرورة إستغلال أرض مطحن الأقصر الحالية بعد نقل المطحن في مشاريع عقارية تدر عائداً إقتصاديّاً كبيراً للشركة.
- نوصي بمتابعة الإجراءات القانونية في القضايا المرفوعة من الشركة بأرقام ١٣٠٧ لسنة ٢٨ ق س ع أسوان ورقم ٣٥ لسنة ٣٩ ق س ع أسوان بشأن أرض مطحن كوم أمبو والخاصة بإستئناف الحكم في القضية رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ والذي حكم فيها لشركة وادي كوم أمبو بتسليمها أرض مطحن كوم أمبو أو سداد مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري ثمن الأرض والريع المقدر بمبلغ ٣٢ مليون جنيه مصري.



- قامت الشركة بسداد مبلغ ٣٠ ألف جنيه مصري لتخصيص مساحة أرض لها بناحية مدينة نقادة الجديدة وكذلك مبلغ ١٨ ألف جنيه مصري لتخصيص مساحة أرض لها بمدينة رأس غارب وكذلك مبلغ ١٩٥ ألف جنيه مصري لتخصيص مساحة أرض بمدينة غرب طهطا ونوصي بمتابعة الجهات المختصة في هذا الشأن لسرعة إصدار قرارات التخصيص وإستلام تلك الأراضي للإستفادة منها إقتصادياً.
- تبين لنا أنه لم يتم المطابقة مع هيئة السلع التموينية على كميات الأقماع المطحونة وكميات الدقيق المباعة للمخابز والمستودعات خلال فترة المركز المالي وكذلك كميات النخالة المباعة خلال تلك الفترة ونوصي بسرعة المطابقة حتى يمكن التأكد من صحة المستحق للشركة من تكلفة الطحن وكذلك المستحق عن تخزين وتسويق وعمولات بيع النخالة وقيمة الفوارغ وتحميل النخالة المباعة خلال فترة المركز المالي.
- نوصي بضرورة متابعة تأجير عدد ٣ شقة سكنية ، بأبراج طهطا وذلك بما يعود بالنفع على الشركة بدلاً من بقائها رأس مال عاطل.
- تبين لنا عدم قيام الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بحصر مخزون قطع الغيار الراكدة بالمخازن الرئيسية وعلى مستوى جميع وحدات الشركة ويجب ضرورة إعادة تقييمه وفقاً لصافي القيمة الإسترادية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون والعمل على التصرف الإقتصادي في هذا المخزون بما يعود بالنفع على الشركة وكذلك عدم شراء أي أصناف متوافر لها أرصدة بالمخازن وقت الشراء.
- تبين لنا أن رصيد العملاء المدينين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نحو مبلغ ٦٧,٣٥٩ مليون جنيه مصري بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مقابل نحو مبلغ ٤٩,٧٤٤ مليون جنيه مصري في العام السابق وقد بلغت الأرصدة المتعثرة والمتوقفة مبلغ نحو ١,٩٤٧ مليون جنيه مصري مكون لها مخصص بكامل القيمة ونوصي بمتابعة الإجراءات القانونية نحو تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة حتى يمكن تحصيل هذه المديونيات.
- تبين لنا بحساب الأرصدة المدينة وإيرادات مستحقة التحصيل وجود أرصدة متوقفة قدرها نحو مبلغ ٢,١٣٨ مليون جنيه مصري مكون لها مخصص بكامل القيمة ويلزم متابعة الإجراءات القانونية التي تكفل تحصيل تلك المديونيات كما نوصي بمتابعة تحصيل الإيجارات المتأخرة والحصول على الضمانات الكافية التي تحفظ حقوق الشركة والإتصال بالجهات المختصة لتنفيذ الأحكام الصادرة مع تدعيم نظم الرقابة الداخلية على أصحاب العهد المالية والمخزنية.
- تبين لنا تضمن الأجور المستحقة بمبالغ معلاه منذ عدة سنوات يلزم بحثها ودراستها وإجراء التسويات المالية اللازمة على ضوء هذه الدراسة.
- تبين لنا وجود مبالغ محصلة لصالح بعض الجهات بلغت نحو مبلغ ٣,٩٩٣ مليون جنيه مصري لم يتم توريدها لتلك الجهات ونوصي بسرعة سدادها للجهات المحصلة لصالحها والمعلاة بالأرصدة الدائنة.
- تبين لنا وجود مبالغ تم تعلقها بالأرصدة الدائنة يلزم بحثها وتسويتها وبيانها كما يلي:
 - * ٢٦ ألف جنيه مصري بأسم عمران عبدالله محمود.
 - * ١٨١ ألف جنيه مصري عمولات تحصيل.
 - * ٥٤٥ ألف جنيه مصري شيكات لم تصرف.
 - * ٠,١٦١ ألف جنيه مصري شركة بروكوب.
 - * ٠,٠٥١ ألف جنيه مصري ضرائب عقارية شركات المحمول.
 - * ٤٨٠ ألف جنيه مصري شركات المحمول.
 - * ٧ آلاف جنيه مصري بنك الإستثمار القومي.



- تبين لنا تضمن الأرصدة الدائنة حساب / حصة النشاط الرياضي حيث بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ وقدره ٣,١٧٤ مليون جنيه مصري ونوصي باستخدام هذا المبلغ في الغرض المخصص من أجله.
- تبين لنا أن قيمة الودائع لأجل نحو ٣١٠ مليون جنيه مصري وحسابات جارية بالبنوك قدرها نحو مبلغ ١٢٠,٥٠٨ مليون جنيه مصري ونوصي بضرورة العمل على الإستفادة من السيولة النقدية للشركة فيما يعود بالنفع على نتائج أعمالها.
- تبين لنا تحميل فترة المركز المالي بمبلغ نحو مبلغ ٤٣,٦٤١ مليون جنيه مصري أجور نقدية وتأمينات إجتماعية وخدمات مشتراه وخامات ومواد ووقود وقطع غيار وضرائب عقارية لذلك نوصي بحصر المصروفات المستحقة فعلياً وتسوية أية فروقات بين الفعلي والتقديري بحيث تظهر القوائم المالية الإلتزامات المستحقة فعلياً على الشركة في تاريخ المركز المالي.
- تبين لنا تحمل الشركة مبلغ ٣,٦٣٤ مليون جنيه مصري غرامات طرق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك لزيادة أوزان حمولات سيارات الشركة بأزيد من الحمولات المقررة لذلك نوصي بإتخاذ الإجراءات اللازمة للحد من هذه الغرامات وحفاظاً على ممتلكات الشركة وأمن الطرق.
- تبين لنا تسوية مبلغ ٩,٢٩٢ مليون جنيه مصري تقديرياً مستحقات للشركة كأجور نقل أقماح وعمولة تخزين أقماح مستوردة ومصاريغ غربلية وقيمة فوارغ دقيق المستودعات ويلزم حصر المستحقات الفعلية وتسوية أية فروق بين الفعلي والتقديري.
- تبين لنا أن صافي الربح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قبل الضريبة نحو مبلغ ٦٢,٦٢٧ مليون جنيه مصري مقابل نحو مبلغ ٧٧,٩٧٠ مليون جنيه مصري بنقص قدره ١٥,٣٤٣ مليون جنيه مصري بنسبة نقص ١٩,٦٨ % ، وقد ساهمت الإيرادات العرضية الناتجة من غير أنشطة الشركة الرئيسية بنحو مبلغ ٢٦,٢٩٣ مليون جنيه مصري وبنسبة ٤٢ % من الربح المحقق قبل الضريبة ويرجع السبب الرئيسي لإنخفاض الأرباح إلي إنخفاض كمية الأقماع المطحونة لإنتاج دقيق ٨٢ % بنقص قدره ٢٨٤ ٣٤ طن عن الفترة المماثلة من العام السابق بنسبة إنخفاض ٦,٢ % تطبيقاً لمنظومة الخبز الجديدة.
- تبين لنا زيادة إيرادات النشاط الجاري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ عن الفترة المماثلة من العام السابق نحو مبلغ ٧١٣ ألف جنيه مصري كما زادت تكلفة الإنتاج والبيع والتوزيع نحو مبلغ ١,١١٧ مليون جنيه مصري لذلك يلزم على الشركة بحث سبل تعظيم الربحية من أنشطتها الرئيسية بشكل أفضل.
- تبين لنا أن كمية الأقماع المطحونة لإنتاج دقيق ٨٢ % ، ٧٢ % كمية قدرها ٦١٧ ٥٢٩ طن بنسبة ٩٤,٥ % من الفترة المماثلة من العام السابق وبنسبة ٩٣,٦ % من المستهدف.
- نوصي بضرورة تطوير نظام التكاليف بالشركة ليتناسب مع الأنشطة الجديدة بالشركة حتى يمكن الحكم من خلالها على أنشطة الشركة وتساعد إدارة الشركة على إتخاذ القرارات المناسبة لأية إنحرافات والوقوف على كفاءة وإقتصاديات التشغيل في أنشطة الشركة المختلفة.

القاهرة في : ٢٥ فبراير ٢٠٢١

مراقب الحسابات
محمد محمد إسماعيل

