شركة مطاحن و مخابز جنوب القاهرة و الجيزة

وزارة التموين و التجارة الداخلية
الشركة القابضة للصناعات الغذائية

السادة / البورصة المصرية

إدارة الافصاح

تحية طيبة ... وبعد

مرفق طية : صورة تقرير الجهاز المركزى على الموازنة التقديرية للعام المالى ٢٠٢١-٢٠٢٢

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

مدير علاقات المستثمرين

محاسب / صلاح الدين أمير

رئيس القطاع المالى

محاسب / سحر محمد سيد

٣٦٦ شارع الملك فيصل - الهرم - الجيزة تليفون : ٣٥٨٣٥٨٥١ - ٣٥٨٣٥٨٥٣
فاكس : ٣٧٧٩٤٤١١ - مكتب بريد مدينة العطور - الهرم - الجيزة - رقم بريدى : ١٢٥٥٨
الموقع على الإنترنت (SCG MILLS.COM)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الجهاز المركزى للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات
المطاحن والمضارب

السيد الأستاذ/ رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شركة مطاحن ومخابز جنوب القاهرة والجيزة

تحية طيبة ... وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن اختبار المعلومات المالية المستقبلية بالموازنة التقديرية للشركة عن العام المالي ٢٠٢١ /٢٠٢٢.

برجاء الإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريراً في ٦ / ٣ / ٢٠٢١

الوكيل الأول
مدير الإدارة
(محاسب /هويدا حسن محمد)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات
المطاحـــــن والمضـــــارب

تقرير مراقب الحسابات

عن اختبار المعلومات المالية المستقبلية بالموازنة التقديرية لشركة مطاحن ومخابز جنوب القاهرة والجيزة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١

إلى السادة / المساهمين :

قمنا باختبار المعلومات المالية المستقبلية بالموازنة التقديرية لشركة مطاحن و مخابز جنوب القاهرة والجيزة (ش .ت . م . م) الخاضعة لأحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ والمتمثلة في قوائم المركز المالي والدخل والتدفقات النقدية للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ وفقاً لمعيار المراجعة المصري رقم (٣٤٠٠)الخاص باختبار المعلومات المالية المستقبلية .

وهذه المعلومات المالية المستقبلية هي مسئولية إدارة الشركة بما في ذلك الافتراضات الواردة بتقرير مجلس الإدارة وأسس أعداد الموازنة التقديرية والتي تم بناء التقديرات عليها .

وقد تم أعداد هذه المعلومات بغرض إعداد الموازنة التقديرية للشركة للعام المالي المذكور ، باستخدام مجموعة من الافتراضات النظرية والتي تتضمن افتراضات عن أحداث مستقبلية وعن تصرفات الإدارة وليس من الضروري أن تتحقق تلك الافتراضات ، وعليه فان هذه المعلومات قد لا تكون مناسبة للاستخدام في أغراض أخرى بخلاف ما هو موضح بعالية .

وتنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأى على تلك المعلومات بناءً على الافتراضات التى بنيت عليها تقديرات الشركة والتى قدرت تحقيق صافي خسارة بنحو ٥١,٣٨٢مليون جنيه .

وبناء على إختبارنا للأدلة المؤيدة للإفتراضات على الموازنة تبين لنا الملاحظات الآتية :

- التأخر في اعداد الموازنة التقديرية للشركة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ حيث وردت لنا في ٢٠٢١/٣/١٥ بالمخالفة للمادتين ٦٣،٢٢ من اللائحة التنفيذية لقانون شركات قطاع الاعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وكذا المادة ٣٢ من النظام الأساسى للشركة والتي توجب اعداد الموازنات في موعد يسمح بعقد الجمعية العامة قبل بداية السنة المالية بثلاثة أشهر لإعتمادها .

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

- قدرت الموازنة المعروضة خسارة بنحو ٥١,٣٨٢ مليون جنيه مقابل خسائر محققة خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ نحو ٣٤,٣٦٦ مليون جنيه في حين حققت الشركة خلال النصف الاول من العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ خسائر بلغت ٢٢,٥٧٨ مليون جنيه وقد ساهمت الأنشطة العرضية (الدخل من الإستثمار وإيرادات أخرى) بنحو ٢٠ مليون جنيه في تخفيض الخسائر السالف ذكرها .
- اظهرت الموازنة رأس مال عامل بالسالب بنحو ١٤١,٣٤٦ مليون جنيه بنسبة ٤٧١ % من رأس المال المصدر والمدفوع والبالغ ٣٠ مليون جنيه .
- لم تتضمن الموازنة المعروضة رؤيه مستقبليه للحد من هذه الخسائر وما اتخذته من اجراءات لضمان استمرارية الشركة .
- لم تتضمن الموازنة الاثار المالية المترتبة علي التوجية الوزاري رقم ٣٨لسنة٢٠٢٠ والصادر بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٩ والتوجية الوزاري رقم ٣٩ والصادر بتاريخ ٢٠٢٠/٨/١٦ .
- لم تتضمن الموازنة المعروضة الاثار المالية لتطبيق القانون رقم (٤) لسنة ٢٠٢١ الصادر بتاريخ ٢٠٢١/٣/٣ بتعديل بعض احكام قانون انشاء صندوق تكريم شهداء وضحايا ومفقودي ومصابي العمليات الحربية والارهابية واسرهم الصادر بقانون رقم ١٦ لسنة ٢٠١٨ والمتضمن فرض ضريبة قيمتها ٥ جنيه علي الخدمات او المستندات التي تقدمها أو تصدرها الجهات العامة وهيئات القطاع العام وشركاته وشركات قطاع الاعمال العام .
- استهدفت الموازنة طحن كمية ٢٢٤,٤ الف طن قمح لاستخراج دقيق ٨٢ % بنسبة ٣٤,٢% من الطاقة المتاحة البالغة ٦٥٦,٧ ألف طن في حين تم طحن كمية ١٤٥,٥ ألف طن بنسبة ٤٤,٣% من الطاقة المتاحة البالغة حوالى ٣٢٨,٣٥ ألف طن خلال النصف الأول من العام المالى ٢٠٢١/٢٠٢٠ .
- تم استهداف كمية انتاج علي اساس ٣٣٠ يوم عمل سنوياً دون مراعاة فترات التوقف والاعطال خلال النصف الاول من العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ لبعض المطاحن التي وصلت الي ٤١ يوم ، ٢٦,٥ يوم ، ٢٥ يوم ، ٢٣,٥ يوم بمطاحن السويحي ، الصف ، الوحدة ، الشروق علي التوالي .
- استهدفت الموازنة ايرادات بنحو ٢٢,٠٥٠ مليون جنيه مبيعات دقيق معبأ ١ك لكمية ٣ آلاف طن وقدرت مصروفات عنها بنحو ٢٠,٧٠٩ مليون جنيه في حين لم

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

يـتم بيـع أي كميـات مـن الـدقيق المعبـأ خـلال العـام المـالي ٢٠١٩/ ٢٠٢٠ وكـذا النصف الاول من العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ .

- استهدفت الموازنة ايرادات بنحو ٣,٢٨٠ مليون جنيه لتعبئة ٨٠٠٠ طن دقيق لحساب الغير في حين لم تقم الشركة باي نشاط تعبئة لحساب الغير خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠٢٠ وكذا النصف الأول من العام المالى ٢٠٢٠/٢٠٢١ دون وجود أي تعاقدات أو اتفاقيات مع الغير بهذا الشأن واعداد تكلفة مستقلة للتعبئة للغير للوقوف علي الربحية المتوقعة .
- لم تتضمن الموازنة المصروفات والايرادات المتوقعة لتشغيل المخبز السياحي ومخبز الصف.
- استهدفت الموازنة ايرادات بنحو ١,١١٤ مليون جنيه أجرة تعبئة كمية ٤٩٥٠ طن بقوليات للغير في حين لم تقم الشركة باي نشاط لتعبئة البقوليات خلال العام او الاعوام السابقة ويتصل بذلك قدرت الموازنة مصروفات لنشاط تعبئة البقوليات بنحو ٥٠٢ ألف جنيه .
- إستهدفت الموازنة ايرادات بنحو ١٠,٦١٦ مليون جنيه عمولة تسويق نخالة خشنة لكمية ٤٣,٠٨٤ الف طن بعد خصم نحو ٢,٦٥٣ مليون جنيه قيمة حافز للعملاء بنسبة ٢٠% وتبين في هذا الشأن :
  - بلغت عمولة تسويق النخالة الخشنة خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠٢٠ نحو ٨,١٣ مليون جنيه بعد خصم حافز العملاء بنسبة ٣٤,٤ % من العمولة في حين بلغت عمولة تسويق النخالة الخشنة خلال النصف الاول من العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ نحو ١,٦١٥ مليون جنيه بعد خصم حافز للعملاء بنسبة ١٨% من إجمالي العمولة .
  - لم يتم حساب ضريبة قيمة مضافة علي عمولة تسويق النخالة الخشنة والتي تقدر بنحو ١,٤٨٦ مليون جنيه .
- إستهدفت الموازنة ايرادات بنحو ١٢,٦٩٧ مليون جنيه عمولة تسويق قمح محلي لكمية ١٥٢,٤٨٢ ألف طن قمح بعد استبعاد حافز التوريد دون صدور موافقة وزارية للأسعار الجديدة وتبين بشأنها :
  - لم يتم حساب القيمة المضافة علي عمولة تسوق القمح المحلي والتي تقدر بنحو ١,٧٧ مليون جنيه .

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

- بلغت اجمالي الكمية المسوقة خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ كمية ٨٥,٢٣٦ الف طن بنسبة ٥٥,٨٩ % فقط من الكمية المستهدفة خلال عام الموازنة .

- استهدفت الموازنة تسويق كمية ٦٠ ألف طن لدي الصوامع الخارجية بإيراد نحو ٤,٥ مليون جنيه دون وجود أي تعاقدات أو موافقات .
- استهدفت الموازنة التقديرية إيرادات مخلفات نحو ١,٢٤٦ مليون جنيه رغم إعداد تقديرات الموازنة على أساس إستخدام أقماح بدرجة نظافة ٢٤ قيراط حيث بلغ نصيب طن القمح المطحون من إيرادات مخلفات الطحن نحو ٥,٥ جنيه / طن في حين بلغ المعدل المحقق من إيرادات الطحن للعام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ والنصف الأول من العام المالى ٢٠٢١/٢٠٢٠ نحو ٥,٦ جنيه / طن ، نحو ٤,٥ جنيه / طن على التوالى .
- استهدفت الموازنة فوائد دائنة بمبلغ ٣,٢٤٢ مليون جنيه بنسبة ١١,٣% من قيمة الودائع والحسابات الجارية البالغ ٢٨,٦١٣ مليون جنيه في حين بلغ المحقق الفعلي خلال النصف الأول من العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ نحو ٢,١٩٢ مليون جنيه عن ودائع بنحو ٣٩,٧٨٨ مليون جنيه فضلاً عن عدم وجود دراسة تقديرية لحركة التدفقات النقدية خلال عام الموازنة واساس حسابها .
- لم يتم حساب ضريبة مؤجلة عن عام الموازنة .
- تم تقدير بعض بنود المصروفات استرشادا بالمحقق الفعلي خلال الثلاثة اعوام السابقة والستة اشهر الاولى من العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ طبقا لقرار الشركة القابضة للصناعات الغذائية في ٢٠٢٠/١ في حيث تم تقدير بعض البنود (كهرباء، وقود وزيوت ، مواد تعبئة وتغليف) علي اساس الفئات الفعلية خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١حتي ٢٠٢٠/١٢/٣١ .
- قدرت الموازنة ضرائب عقارية بنحو ٩٠٠ الف جنيه حيث تم مراعاه أثر تطبيق القانون رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٢ بتعديل بعض احكام القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠١٨ لبعض مواقع الشركة ولم يتم تعديل الربط لباقي المواقع .
- لم تتضمن الموازنة الاستثمارية احلال وتجديد مطحن محمد عباس والمتوقف منذ ٢٠١٧/٢ رغم وجود مكاتبة من الشركة القابضة في ٢٠١٨/٢/٢٨ تفيد موافقة اللجنة الفنية

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

المشتركة بين وزارتي الانتاج الحربي والتموين والتجارة علي البدء في عملية الاحلال والتجديد لمطحن محمد عباس .

- لم تستهدف الموازنة الاستثمارية تطوير مطحن التبين والمتوقف منذ عام ٢٠١١ .
- تضمنت قائمة المركز المالي بالموازنة مبلغ نحو ٦١,٤ مليون جنيه أرصدة حسابات العملاء والحسابات المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها البالغ ١٤,١٣٠ مليون جنيه الامر الذي يشير الي عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات الواجبة لتحصيل مستحقاتها .
- تضمنت قائمة المركز المالي بالموازنة المعروضة نحو ٢٥,٤٤ مليون جنيه قروض طويلة الاجل تحملت عنها الشركة نحو ٢,٢٠٨ مليون جنيه فوائد مدينة بقائمة الدخل منها نحو ٢٠ مليون جنيه لا يوجد أي اتفاقيات بشأنها تحدد الجهة المانحة للقرض ، مدة السداد ، قيمة الفائدة المستحقة ، جدولة الاقساط ولم تظهر الموازنة النقدية أى متحصلات او سداد للقروض طويلة الاجل .
- لم تظهر قائمة المركز المالي أي ارصدة بحساب بنك سحب علي المكشوف والبالغ رصيده في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ١٨,٣٤٩ مليون جنيه في حين اظهرت الموازنة النقدية متحصلات من البنوك بنحو ٢٠ مليون جنيه دون أي سداد .
- لم تشر تقديرات الموازنة الي الاستغلال الاقتصادي الامثل للطاقات العاطلة المتاحة وغير المستغلة .
- استهدفت الموازنة مخصصات بنحو ١٩,٥٨٣ مليون جنيه طبقا للأرصدة الظاهرة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ دون استهداف تدعيمها بالرغم من وجود مطالبات ضريبية بنحو ٧٢,٩٢ مليون جنيه .
- لم تتأثر القوائم المعروضة بنشاط الاستثمار العقاري طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٢٠١٥/١١/١٦ بإضافة نشاط الاستثمار العقاري .
- أظهرت قائمة التدفقات النقدية لعام الموازنة صافي تدفقا من النشاط الجاري سالب بنحو ١٨,١٨ مليون جنيه مقابل فعلي ١٩ مليون جنيه في ٢٠٢٠/٦/٣٠ ونحو ٥,٩ مليون جنيه للنصف الاول من العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ الامر الذي يشير الي خلل في حركة السيولة الناتجة عن النشاط الجاري .

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

- أدرجت الشركة بالموازنة التقديرية ٢٠٢٢/٢٠٢١ مبلغ ٥ مليون جنيه للمشروعات الإستثمارية على ان يتم تمويل تلك المشروعات تمويلاً ذاتياً وذلك مقابل ١,٢٥٠ مليون جنيه معتمد لعام ٢٠٢١/٢٠٢٠ بينما بلغ المنصرف الفعلى خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٣٠٣ ألف جنيه بنسبة ٢٤%.
- قامت الشركة بإعادة دراسة الإعمار الإنتاجية للأصول بالتنسيق مع بعض المكاتب الإستشارية الهندسية وبناءً على ذلك تم تعديل معدلات الإهلاك الأمر الذى له أثر على حسابات النتيجة.
- عدم إفصاح الموازنة المعروضة عن المبالغ المقدرة للمشروعات البيئية وفصلها عن المشروعات الإستثمارية طبقا لقرار مجلس الوزراء رقم ٣٣٨ لسنة ١٩٩٥ الخاص بإصدار اللائحة التنفيذية لقانون البيئة رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ والمعدل بقانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٩ وقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٩٥٥ لسنة ٢٠٠٩.

وبناء على اختبارنا للأدلة والافتراضات وفيما عدا ما ورد بالفقرات السابقة لم ينم إلى علمنا ما يدعو للاعتقاد بأن هذه الافتراضات لا توفر أساساً معقولاً للتنبؤات ومن رأينا أيضاً أن المعلومات المستقبلية قد تم إعدادها بصورة ملائمة على أساس الافتراضات المستخدمة وقد تم عرضها بما يتفق ومعايير المحاسبة المصرية ومن المحتمل أن تختلف النتائج الفعلية عن التنبؤات حيث أنه غالباً ما لا تتحقق الأحداث المتوقعة كما هو مفترض وقد يكون الاختلاف جوهرياً.

تحريراً في : ٦ / ٣ / ٢٠٢١

مدير عام
نائب مدير الإدارة
(محاسب/ أمانى مكرم محمود)

مدير عام
نائب مدير الإدارة
(محاسب/ فيوليت انطون سامي)

وكيل وزارة
نائب اول مدير الإدارة
(محاسب/ أحمد محمد فرج)

يعتمد ،،،
الوكيل الأول
مدير الإدارة
(محاسب / هويدا حسن محمد)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com