

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 القوائم المالية المجمعة للشركة في ٢٠٢١/٩/٣٠ وتقرير السيد/ مراقب الحسابات.

** برجاء التفضل بالإحاطة ...

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس القطاع المالي

تحريراً في : ٢٠٢١/١١/

* الزهراء *

" محاسب / أشرف محمد عثمان "



وليس



شركة مطاحن مصر العليا

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لإحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

المركز المالي المجمع

في ٣٠/٩/٢٠٢١

نوفمبر ٢٠٢١



تقرير مجلس إدارة الشركة
عن القوائم المالية المجمعة لشركتى مطاحن مصر العليا
وشركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة
فى ٢٠٢١/٩/٣٠
* * * *

** 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 ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ فائض قدره ٤٣٣٢٧٠٦ جنيه قبل الضريبة ومبلغ ٣٣٥٧٨٤٧ جنيهاً بعد الضريبة .
- (٣) بلغ إجمالى فائض الفترة المحقق للشركتين فى ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ ٣٦٦٨٧١٩٨ جنيه قبل الضريبة ومبلغ ٢٨٤٣٢٥٧٨ جنيهاً بعد الضريبة .
- (٤) بلغت الأصول الثابتة للقوائم المجمعة للشركتين ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ ٢٢٤٧٧١٠٤٤ جنيه بعد خصم مخصص الإهلاك للشركتين .
- (٥) بلغ إجمالى الأصول للشركتين فى ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ ١١٥٩٣٣٢٨٩٧ جنيه .

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

" محاسب / عبد القادر السيد أحمد "

تحريراً فى : ٢٠٢١/ ١١/ ٨



قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠٢١/٩/٣٠

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	رقم الايضاح	البيــــــــان
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٢٠.٦٤٥٧٧٣	٢٢٤٧٧١.٤٤	٣	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٧٥٩٢٩٨١	٤٣٣٥٢.٥٤		مشروعات تحت التنفيذ
٣٦٥٨٩٥٥٧	٣٦٦٨٩٢٧٩		استثمارات عقارية (بالصافي)
.	.		استثمارات فى وثائق استثمار
٣٠.٤٨٢٨٣١١	٣٠.٤٨١٢٣٧٧		اجمالى الاصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٢٤١١٣٣٢١	١٢٨٨٨١٢٢٥	٥	المخزون
١٤٩٥٣١٨٣٥	١٤٠.٧٥٩٧٤٠		عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
			حسابات مدينة لدى الشركات القابضة / التابعة / الشقيقة
٤٩١٥٠.٨٥٨	٤٨٠.٩٨٧٢٥		حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات
			حسابات دائنة لدى المصالح والهيئات (ارصدة مدينة)
٤٣١٩٣٩٥	٤٥١١٢٤٥		ايرادات مستحقة التحصيل (بالصافي)
١٨٩٥٧١٥	٩.٧٧٩٨		مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٦٣٧٠.٥٧٤	٤٦١٩٨٦.٦		حسابات مدينة أخرى (بالصافي)
٤٦٥٩٧٢٨٠	٢٠.٤٧٩٨١٣٠		إستثمارات مالية متداولة
٥١١٩٧٥٩٨٣	٢٦٣٧٢٢٢٤٢		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٠.٢٣٨١٠.٦	١٦٦٤٢٨٠.٩		موردون (أرصدة مدينة) (بالصافي)
.	.		حسابات دائنة (أرصدة مدينة)
٩٨٤١٩٣.٦٧	٨٥٤٥٢.٥٢٠		اجمالى الأصول المتداولة
١٢٨٩.٢١٣٧٨	١١٥٩٣٣٢٨٩٧		اجمالى الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٧٠٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠٠		رأس المال المصدر والمدفوع
٣٥٧٦٥٣٨٥٦	٣٥٧٦٥٣٨٥٦		الاحتياطيات
(٢٤٧٢٨٣٥٠)	(٢٤٧١١٢١٤)		ارباح (خسائر) مرحلة
١٤٧١١٣٧٣٧	١٤٧١١٣٧٣٧		فائض عام ٢٠٢١/٢٠٢٠
	٢٨٤٣٢٥٧٨		ارباح (خسائر) الفترة
٥٠.٩٧٧٢٦٦	٥٠.٩٧٧٢٦٦		حقوق الاقلية
٦٠١٠١٦٥٠٩	٦٢٩٤٦٦٢٢٣		اجمالى حقوق الملكية

شركة

مصر



تابع قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠٢١/٩/٣٠

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	رقم الايضاح	البيان
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٦٠٨٥٩٢١	٤٦٠٨٥٩٢١		التزامات ضريبية مؤجلة
	٠		قروض طويلة الأجل
٤٦٠٨٥٩٢١	٤٦٠٨٥٩٢١		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩٣٩٠٠٠١٨	٨٣٤٣٧١٩٦		مخصصات
٣٢٨٣٣٢٦٨٨	٢٠٩١٤٩٨٨٣		موردون وأوراق دفع
٦٨٣٦٧٨٢٣	٦٤٨٧١١٦٢		حسابات دائنة للمصالح والهيئات
	٠		دائنو التوزيعات
			بنوك دائنة
٥٢٨٦٦٧٧٠	٥٢٨٨٩٥٧٤		مصروفات مستحقة السداد
٦٠٩٦٩١	٤٧٥٥٠		ايرادات محصلة مقدماً
٣١٤٤٩٤٤٤٢	٢٦٠٥٨٢٧٨		حسابات دائنة أخرى
٦٦٣٨٩٣٤٥	٤٧٣٢٧١١٠		عملاء (أرصدة دائنة)
٣١٧١	٠		حسابات مدينة (أرصدة دائنة)
٦٤١٩١٨٩٤٨	٤٨٣٧٨٠٧٥٣		اجمالي الإلتزامات المتداولة
١٢٨٩٠٢١٣٧٨	١١٥٩٣٣٢٨٩٧		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة
العضو المنتدب

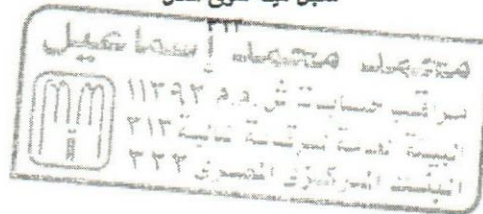
(محاسب/عبدالقاهر السيد احمد)

رئيس القطاع المالي

(محاسب/اشرف محمد عثمان)

مراقب الحسابات

محاسب/محمد محمد اسماعيل
سجل هيئة سوق المال





شركة مطاحن مصر العليا
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	رقم الايضاح	البيان
			إيرادات النشاط
٩٤١٢٢٨٧٧	١٤٨٣٢٦٣٨٦		اجمالي مبيعات إنتاج تام
٥٨٦٤٤٩١	٨٥٤١٧٥٥		اجمالي مبيعات بضائع مشتراه
٢٧٨٧٠٠٢٨	٣٧٢٦٠٨٧٧		خدمات مباحة
١١٨٢٠٧٧٠٧	١١٢٤٦٠٤٨٦		ايرادات تشغيل للغير
٧٣٨٣٠٦	٨٣٤٤٤٨		ايرادات استثمارات عقارية
٢٤٦٨٠٣٤٠٩	٣٠٧٤٢٣٩٥٢		اجمالي ايرادات النشاط
(١٩٧٩٥٩٣٣٠)	(٢٥٤٩٥٧٧٠٧)		اجمالي تكاليف النشاط
٤٨٨٤٤٠٧٩	٥٢٤٦٦٢٤٥		مجمل الربح
			يضاف اليه :-
٧٦٥٨٤٨	٣٨٤٩١١٦		ايرادات استثمارات مالية
١٥٢٨٩٨	٠		مخصصات انتفى الغرض منها
٤٢١٢٩٢	١٢٣٣٢٥٧		ايرادات وأرباح أخرى
			يخصم منه :-
(٢٤٧٩٠٢٩٨)	(٢٧١٤٢٥٦٣)		المصروفات الادارية والعمومية
(٠)	(٠)		مخصصات بخلاف الاهلاك
(١٨١٤٥٧٥)	(١٣٢٢٤٨٧)		أعباء وخسائر
٢٣٥٧٩٢٤٤	٢٩٠٨٣٥٦٨		أرباح النشاط
١١٦٨٢٢٢٦	٧٦٠٣٦٣٠		ايرادات تمويلية
(٠)	٠		مصروفات تمويلية
٣٥٢٦١٤٧٠	٣٦٦٨٧١٩٨		صافي أرباح النشاط
			يضاف إليها (يخصم منها) :-
	(٠)		أرباح (خسائر) فروق العملة
	٠٠		أرباح (خسائر) رأسمالية
(٧٩٣٣٨٣١)	(٨٢٥٤٦٢٠)		ضريبة الدخل
٢٧٣٢٧٦٣٩	٢٨٤٣٢٥٧٨		صافي أرباح (خسائر) الفترة
٣٠٩٠	٤٠٦		نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة
العضو المنتدب

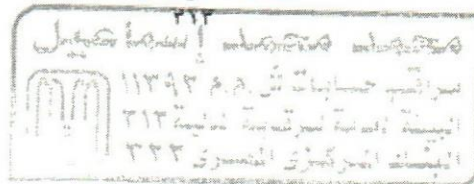
(محاسب/عبد القادر العبد الصمد)

رئيس القطاع المالي

(محاسب/اشرف محمد عثمان)

مراقب الحسابات

محاسب/محمد محمد اسماعيل
سجل هيئة سوق المال





شركة مطاحن مصر العليا
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	رقم الايضاح	البيان
٢٧٣٢٧٦٣٩	٢٨٤٣٢٥٧٨		أرباح الفترة
			بنود الدخل الشامل الاخر
٢٧٣٢٧٦٣٩	٢٨٤٣٢٥٧٨		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

رئيس مجلس الادارة
العضو المنتدب

(محاسب/عبدالقادر السيد أحمد)

رئيس القطاع المالي

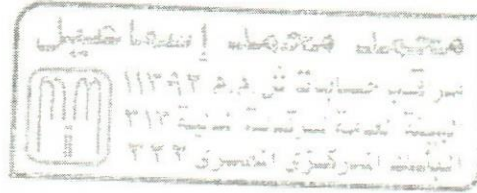
(محاسب/اشرف محمد عثمان)

مراقب الحسابات

محاسب/محمد محمد اسماعيل

سجل هيئة سوق المال

٣١٣





قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠

بيانات	رأس المال المصدر والمذخور	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي راسمالي	احتياطيات اخرى	أرباح مرحلة	حقوق الاقلية	ارباح الفترة	الاجمالي
الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٦٤٨٦٦٢٧	١٨٥٨٧٨١٨٠	٢٨٢٩٧٥٣٦	٤٧٠٩٥٥٩١	٥٧٨٩٩٨	٥١٢٣٤٨٦٣	١٤٣٦٧١١٢٦	٦٠٣٢٤٢٩٢١
الزيادة						٩٢٨٥١٣			٩٢٨٥١٣
النقص						(٢٥٤٣٣٢)			(٢٥٤٣٣٢)
اجمالي الدخل الشامل									
أرباح الفترة								٢٧٣٢٧٦٣٩	٢٧٣٢٧٦٣٩
الدخل الشامل الاخر									.
الرصيد في ٢٠٢٠/٩/٣٠	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٦٤٨٦٦٢٧	١٨٥٨٧٨١٨٠	٢٨٢٩٧٥٣٦	٤٧٠٩٥٥٩١	١٢٥٣١٧٩	٥١٢٣٤٨٦٣	١٧٠٩٩٨٧٦٥	٦٣١٢٤٤٧٤١
الرصيد في ٢٠٢١/٧/١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٩٠١٠٦٠٦٨	١٩٢٠٢٩٦٨٧	٢٨٤٢٢٥١٠	٤٧٠٩٥٥٩١	(٢٤٧٢٨٣٥٠)	٥٠٩٧٧٢٦٦	١٤٧١١٣٧٣٧	٦٠١٠١٦٥٠٩
الزيادة						١١٩٤٤٨			١١٩٤٤٨
النقص						(١٠٢٣١٢)			(١٠٢٣١٢)
اجمالي الدخل الشامل									
أرباح الفترة								٢٨٤٣٢٥٧٨	٢٨٤٣٢٥٧٨
الدخل الشامل الاخر									.
الرصيد في ٢٠٢١/٩/٣٠	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٩٠١٠٦٠٦٨	١٩٢٠٢٩٦٨٧	٢٨٤٢٢٥١٠	٤٧٠٩٥٥٩١	(٢٤٧١١٢١٤)	٥٠٩٧٧٢٦٦	١٧٥٥٤٦٣١٥	٦٢٩٤٦٦٢٢٣



قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠ القيمة بالآلاف جنيه

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	رقم الايضاح	بيان
			١- التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٥٢٦٢	٣٦٦٨٧		صافي الربح قبل الضريبة
			تسوية البنود الغير العادية
٦٢٩٨	٣٨٧٧		الاهلاك والاستهلاك
(٢٢٠٤٩)	(١٠٤٦٣)		مخصصات
(١٥٣)			مخصصات انتفى الغرض منها
			باقي حصة مجلس الادارة
٧٤١	١٧		معيار رقم (٥)
			فوائد مدينة
			خسائر (ارباح) تقييم العملات الاجنبية
			خسائر (ارباح) تقييم استثمارات مالية
			ضريبة الدخل
			تسوية البنود التي تؤثر على الربح (الخسارة) ولا تدخل ضمن التدفقات من أنشطة التشغيل
			خسائر (ارباح) بيع الأصول الثابتة
			خسائر (ارباح) بيع الاستثمارات المالية
			تسوية التغيرات في ارصدة المخزون والحسابات المدينة والدائنة
(٢٧٩٢٩)	(٦١٢)		النقص (الزيادة) في العملاء والارصدة المدينة
١٧٧٠٦	(٤٧٦٧)		النقص (الزيادة) في المخزون
٧٠٩٠	(٧٥٧٨٥)		الزيادة (النقص) في الدائنون والارصدة الدائنة
١٦٩٦٦	٥١٠٤٦		صافي النقدية من أنشطة التشغيل
			٢- التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-
(٤٦٨٨)	(٣٨٦٢)		مدفوعات لشراء الاصول الثابته والاصول طويلة الاجل
			متحصلات من بيع اصول ثابتة
			استبعاد اصول
٦٨٧٥	١١٤٥٢		فوائد مقبوضة
٢٤٢٦٥	٤٦٥٩٧		متحصلات من بيع استثمارات مالية
(٢٤٢٢٤)	(٢٥١٣٩٥)		مدفوعات لشراء استثمارات مالية
٢٢٢٨	(١٩٧٢٠٨)		صافي التدفقات من أنشطة الاستثمار
			٣- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :-
			توزيعات ارباح مدفوعة
			خسائر مرحلة
			مدفوعات لسداد قروض طويلة الاجل
(٠٠)	(٠٠)		صافي التدفقات النقدية في أنشطة التمويل
١٩١٩٤	(٢٤٨٢٥٤)		التغير في حركة النقدية خلال الفترة المالية (٣+٢+١)
٥٤٧٣٤٢	٥١١٩٧٦		رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة المالية ٧/١
٥٦٦٥٣٦	٢٦٣٧٢٢		رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة المالية ٩/٣٠

رئيس القطاع المالي

(محاسب / اشرف محمد عثمان)

شركة مطاحن مصر العليا

شركة مساهمة مصرية



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة فى ٢٠٢١/٩/٣٠

•• أولاً : نبذه 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 وخاضعة للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .

•• النشاط :-

شركة مطاحن مصر العليا :- طحن الحبوب وخاصة القمح المحلى والمستورد وتصنيع الخبز وتصدير منتجات الحبوب .
وانشاء العقارات أو الاتجار فيها سواء بالتملك أو التأجير .
شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة :- إقامة مطحن لإنتاج الدقيق الفاخر وصناعة المخبوزات 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 و مع معايير 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 :-

١٨١٦٨٤١,٠٦ جنيه مصرى ٩٨٢١٠,٨١ يورو وبما يعادل

٦٨٠٤٦٠,٩٧ جنيه مصرى ٤٣٥٩١,٣٥ 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 وفقاً لمعدلات الإهلاك فى السنوات السابقة وفى ضوء متطلبات المعيار المحاسبى المصرى رقم (١٠) وتم تأييد القوائم المالية فى ٢٠٢١/٩/٣٠ بنسب الإهلاك الجديدة وفقاً لما يلى :-

= الاستثمار العقارى ٢٪ = آلات ومعدات المطاحن ٥٪

= آلات ومعدات الصوامع ٤٪ = وسائل النقل الثقيل ١٠٪

الأصول طويلة الأجل وحركة الأصول الثابتة والإهلاك الخاص بها فى ٢٠٢١/٩/٣٠ القيمة بالألف جنييه

الإجمالى	أثاث	عدد وأدوات	وسائل النقل والانتقال	الآلات والمعدات	المباني والإنشاءات	الأراضي	البيان
٤٩٤٣٩٠	١١٩٤٧	١٣٨٥٠	٦٤١١٥	٣٠٧٨٢١	٨٩٣٣٩	٧٣١٨	التكلفة فى ٢٠٢١/٧/١
٧٧٣٩	٢٦٤	٣٣٦	٨٠٤	٥٦٦٤	٦٧١	-	إضافات الفترة
-	-	-	-	-	-	-	استيعادات الفترة
٥٠٢١٢٩	١٢٢١١	١٤١٨٦	٦٤٩١٩	٣١٣٤٨٥	٩٠٠١٠	٧٣١٨	التكلفة فى ٢٠٢١/٩/٣٠
٣٠٥٢٥٥	٩٣٤٩	٩٣٠٦	٥٥٤٦٢	١٨٦٢٩٨	٤٤٧٨٦	-	مجموع الإهلاك فى ٢٠٢١/٧/١ م
٣١٤٠	١٦١	١٦٦	٤٠٧	١٦٤٣	٧٦٣	-	إهلاك الفترة
-	-	-	-	-	-	-	استيعاد الفترة
٣٠٨٣٩٥	٩٥١٠	٩٥٢٦	٥٥٨٦٩	١٨٧٩٤١	٤٥٥٤٩	-	مجموع الإهلاك فى ٢٠٢١/٩/٣٠
١٩٣٧٣٤	٢٧٠١	٤٦٦٠	٩٠٥٠	١٢٥٥٤٤	٤٤٤٦١	٧٣١٨	الرصيد فى ٢٠٢١/٩/٣٠

= شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة : تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ويتم احتساب الإهلاك على أساس العمر الإنتاجى المقرر وفقاً لمعدلات الإهلاك المقررة فيما عدا الآلات فقد تم احتساب الإهلاك على أساس العمر الإنتاجى المتوقع باستخدام طريقة الوحدات المنتجة طبقاً للمعيار المحاسبى المصرى رقم ١٠ وذلك اعتباراً من العام المالى ٢٠٠٤ والمعتمد من الجمعية العامة لشركة وادى الملوك فى ٢٠٠٥/٤/١٩ وفقاً لما تم اعتماده من مجلس إدارة الشركة .

الآلات = طريقة مجموعة الوحدات

آلات ومعدات الصوامع = ٤٪ = المباني ومرافق خدمية ٢٪

مباني ومرافق إنتاجية = ٢,٥٪ = وسائل النقل وانتقال ٢٠٪

أثاث ومعدات مكاتب = ١٠٪ = عدد وأدوات ١٠٪

آلات ومعدات (أجهزة معمل) = ١٠٪ = أصول غير ملموسة ٢٠٪

** حيث بلغ إجمالى صافى الأصول الثابتة فى ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ ٣١,٠٣٨ مليون جنييه.

القيمة/ بالألف جنييه

حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها فى ٢٠٢١/٩/٣٠

الإجمالى	أثاث	عدد وأدوات	وسائل النقل	الآلات	المباني والإنشاءات	الأراضي	البيان
٧٧٢٣٨	١٢٧١	٢٠٤٤	٦٨٨٣	٣٥٨٨١	٢٥٤٣٧	٥٧٢٢	التكلفة فى ٢٠٢١/٧/١
٦٣	٦٣	-	-	-	-	-	إضافات الفترة
-	-	-	-	-	-	-	استيعادات الفترة
٧٧٣٠١	١٣٣٤	٢٠٤٤	٦٨٨٣	٣٥٨٨١	٢٥٤٣٧	٥٧٢٢	التكلفة فى ٢٠٢١/٩/٣٠
٤٥٧٢٦	٩٤٣	٢٠١٦	٥٩٣٠	٢٤٢٦٣	١٢٥٧٤	-	مجموع الإهلاك فى ٢٠٢١/٧/١
٥٣٧	١٨	١	٧٣	٢٩٠	١٥٥	-	إهلاك الفترة
-	-	-	-	-	-	-	استيعاد الفترة
٤٦٢٦٣	٩٦١	٢٠١٧	٦٠٠٣	٢٤٥٥٣	١٢٧٢٩	-	مجموع الإهلاك فى ٢٠٢١/٩/٣٠
٣١٠٣٨	٣٧٣	٢٧	٨٨٠	١١٣٢٨	١٢٧٠٨	٥٧٢٢	الرصيد فى ٢٠٢١/٩/٣٠

٤) اضمحلال قيم الأصول :-

= يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الشركتين المملوكة فى تاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشرات تدل على حدوث انخفاض فى قيمة الأصول وفى حالة حدوث انخفاض قيم التقييم بناءً على القيمة الاستردادية المتوقعة ويحمل الفرق بقائمة الدخل وفقاً لما جاء بالمعيار المحاسبى رقم ٣١.

٥) المخزون :-

(١) تم تقييم مخزون الخامات على أساس آخر سعر شراء .

(٢) تم تقييم مخزون (الوقود ، قطع الغيار ، مواد تعبئة وتغليف) على أساس سعر المتوسط المتحرك

(٣) تم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة .

٦) الاستثمارات المالية "بالمليون جنيه" :-

لم يتم إدراج قيمة الاستثمارات المالية طويلة الأجل لشركة وادى الملوك وقدرها ٤٠,٣٨٢ مليون جنيه بنسبة ٥٧,٦٨ % من رأس المال بقائمة المركز المالى فى ٢٠٢١/٩/٣٠ .

** 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 الأقلية ٥٠,٩٧٧ مليون جنيه وتتمثل فى :-

رأس المال ٢٩,٦١٨ مليون جنيه

الاحتياطيات ٢١,٥٠٧ مليون جنيه

أرباح (خسائر) مرحلة ٠,١٤٨ مليون جنيه

= بلغ فائض شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة فى ٢٠٢١/٦/٣٠ مبلغ وقدره ١٣,٧٩٥ مليون جنيه قبل الضريبة ومبلغ ١٠,٥٣٩ مليون جنيه بعد الضريبة ولحين اعتماد الجمعية العامة العادية لشركة وادى الملوك للطحن المقرر انعقادها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٣ .

= بلغ فائض شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة فى ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ وقدره ٤,٣٣٣ مليون جنيه قبل الضريبة ومبلغ ٣,٣٥٨ مليون جنيه 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 موعدها 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 %.

= يوجد أرصدة قمح ملك شركة مطاحن مصر العليا فى ٢٠٢١/٩/٣٠ وقدرها ٥١٣٧,٧٩ طن لدى شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة لطحنها بمعرفة شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة لحساب شركة مطاحن مصر العليا .

رئيس القطاع المالى

تحريراً فى : ٢٠٢١/١١/

" محاسب / أشرف محمد عثمان "



تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

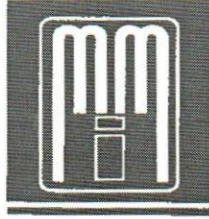
قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة مطاحن مصر العليا "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية 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، وتنحصر 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

- كما تبين لنا مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" في الفقرة (ج) من الفقرة (٨٦) لعدم إستبعاد 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 على أساس الربح المحاسبي تقديرياً بنسبة ٢٢,٥% كما لم يتم إحتساب ضرائب مؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.



أولاً :- شركة مطاحن مصر العليا

(١) تبين لنا إحتساب الإهلاك للأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بقيمة تقديرية بواقع ٢٥% من قيمة إهلاك الأصول الثابتة عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ دون مراعاة إستبعاد إهلاك الأصول التي إنتهت عمرها الإنتاجي (مهلكة دفترياً) وقد تم خصم قيمة إهلاك مطحن الأقصر خلال الفترة من مخصص إضمحلال الأصول.

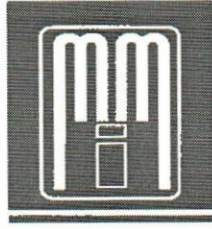
(٢) تبين لنا إثبات المخزون السلعي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بالقيمة الدفترية دون إجراء جرد فعلي حيث أن الشركة دأبت على إجراء الجرد الفعلي في ٣٠ يونيو من كل عام كما لم يتم إجراء جرد فعلي للأقمح المحلية والمستوردة المملوكة للهيئة العامة للسلع التموينية وقدرها نحو ٩٠ ألف طن حيث دأبت الشركة على إجراء تصفية صفرية لخلايا الصوامع عند الإنتهاء من صرفها وكذلك الأقمح المملوكة للشركة لدي شركة وادي الملوك وقدرها نحو ٥ آلاف طن ويلزم وضع برامج زمنية لإجراء التصفية الصفرية لخلايا الصوامع والجرد الفعلي للشون للوقوف على صحة الأرصدة الدفترية للأقمح وإجراء التسويات المالية اللازمة في ضوء ما تسفر عنه التصفية.

(٣) 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بالأسعار المعلنة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، لذلك نوصي بضرورة إعادة التقييم طبقاً لأسعار الصرف في تاريخ المركز المالي وإجراء التسويات المالية اللازمة.

(٤) تبين لنا مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل حيث أنه تم إحتساب ضرائب داخلية على أساس الربح المحاسبي تقديرياً بنسبة ٢٢,٥% كما لم يتم إحتساب ضرائب مؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، لذلك نوصي بضرورة مراعاة أحكام قانون الضرائب على الدخل ومعايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن.

(٥) 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 م^٢ من أرض مستودع القصير ، ٢٠٣٥ م^٢ أرض مجمع كوم أمبو ، مساحة ١٧٦,٥٣ م^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 م^٢ أرض مطحن ناصر نجع حمادى والمخبز الآلى نجع حمادى ، ٢٣٢ م^٢ 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 على أصول وممتلكات الشركة ومتابعة الحصول على قرار تخصيص من محافظة قنا بأرض صومعة قنا ١٢ سهم ١٢ قيراط ٨ فدان.

(٦) تبين لنا أنه لم يتم المطابقة مع هيئة السلع التموينية على أرصدها الظاهرة ضمن حسابات العملاء والموردين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والتي بلغت ٣٤,٦٤٨ مليون جنيه مصري (مدين) ، ١٨٥,٥٦٤ مليون جنيه مصري (دائن) ويلزم سرعة المطابقة حتى يمكن تحديد الأرصدة الفعلية لتلك الحسابات مع إجراء التسويات المالية اللازمة على ضوء نتيجة المطابقة.



٧) تبين لنا أنه لم يتم المطابقة على الأرصدة المدينة المستحقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ على شركة الصوامع والبالغ قدره نحو ٢,٤٠٠ مليون جنيه مصري وكذلك كبار العملاء (الشركة المصرية لتجارة الجملة ، شركة الأهرام للمجمعات الإستهلاكية ، أمال عبد المبدى ، خالد ممدوح ، شركة التيسير للمطاحن ، محمد نصر الدين بدران) ونوصي بضرورة المطابقة وتسوية أية فروقات قد تنتج من تلك المطابقات.

٨) 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 وإستئنافياً 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 إحتتمالات الكسب لصالح الشركة بنسبة ٥٠% مع متابعة الإجراءات القانونية في هذا الشأن.

٩) تبين لنا أن رصيد مخصص المطالبات بمبلغ ٣٠ مليون تضمن مبلغ ١٦ مليون جنيه مصري لمواجهة سداد الريع 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 ١٠٦,٥٥٨ مليون جنيه مصري حتى يمكن الوقوف على صحة تلك المخصصات.

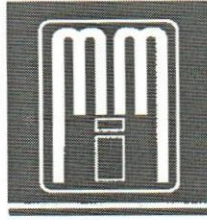
ثانياً :- شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة

١) تبين لنا إحتساب الإهلاك للأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بقيمة تقديرية بواقع ٢٥% من قيمة إهلاك الأصول الثابتة عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ دون مراعاة إستبعاد إهلاك الأصول التي إنتهي عمرها الإنتاجي (مهلكة دفترياً).

٢) تبين لنا أن إجمالي أرصدة مندوبي المبيعات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ نحو ٤١,٠٩٩ مليون جنيه مصري بنسبة ٤٥% من إجمالي رصيد العملاء وأوراق القبض وقد تبين تجاوز بعض المندوبين لمبلغ وثيقة التأمين ضد خيانة الأمانة.

٣) 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	الرصيد في	الإبداعات	المبيعات	الرصيد في	العميل
أول المدة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			١ يوليو ٢٠٢١	
(٤٨٢ ٢٩٧)	٥ ٦٢٤ ٧٥٢	٥ ١٣٨ ٣٤٩	٤ ٦٥٦ ٠٥٢	٦ ١٠٧ ٠٤٩	محمد جمال
٢١١ ٦٨١	٦ ٩٦٥ ٩٣٠	٢٥ ٥٨٨ ١٧٠	٢٥ ٧٩٩ ٨٥١	٦ ٧٥٤ ٢٤٩	خالد عفيفي
٢ ١٤٥ ٧٠٧	٣ ٣٢٨ ١٨٦	٢ ٣٤٠ ٢١٢	٤ ٤٨٥ ٩١٩	١ ١٨٢ ٤٧٩	سامح ابو اليزيد
١٢٥ ٣١٧	٣ ٩٥٥ ٦٣٨	٥ ٣٨٤ ٨٥٥	٥ ٥١٠ ١٧٢	٣ ٨٣٠ ٣٢١	احمد مصطفى
٢٩٩ ١٧٣	٧٥٩ ٥٨٧	٨ ٦٦٦ ٣٧٠	٨ ٩٦٥ ٥٤٢	٤٦٠ ٤١٤	حسام المهدي
(١٤ ٣٦٨)	٦٥٤ ١٧٩	٢ ٨٧٨ ٤٣٨	٢ ٨٦٤ ٠٧٠	٦٦٨ ٥٤٧	سامح سلامة
(٢ ٤٥٣)	١ ٨٦٦ ٧٧٧	٣١٠ ٦٩٨	٣٠٨ ٢٤٥	١ ٨٦٩ ٢٣٠	اسماعيل مصطفى
--	٥ ٥٥٢ ٤٥٤	--	--	٥ ٥٥٢ ٤٥٤	الحسن عبود
--	٣ ٢٧٤ ٣٩٩	--	--	٣ ٢٧٤ ٣٩٩	المصطفى عبود
٢ ١٧٠ ٧٤٢	٩ ١١٦ ٩٨٤	٦ ٣٦١ ٢٩٥	٨ ٥٣٢ ٠٣٧	٦ ٩٤٦ ٢٤٢	احمد على
٤ ٤٥٣ ٥٠٢	٤١ ٠٩٨ ٨٨٦	٥٦ ٦٦٨ ٣٨٧	٦١ ١٢١ ٨٨٨	٣٦ ٦٤٥ ٣٨٤	الإجمالي



الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير الفقرات السابقة وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المراجعة عن الثلاثة 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 أهلت دفترياً بالكامل ولا زالت تستخدم لكل بند على حدي.
- تبين لنا إعداد قائمة المركز المالي وفقاً للأرصدة في ٣٠ يونيه ٢٠٢١ قبل إعتماها من الجمعية العامة للشركة.

أولاً :- شركة مطاحن مصر العليا

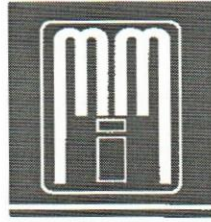
(١) تبين لنا أن برنامج الحسابات المطبق بالشركة تم الإستعانة به منذ فترة بعيدة الأمر الذي يؤدي إلي تعرضه للتقادم التكنولوجي بالإضافة إلي أنه لا يفي بأغراض ميكنة الحسابات ولا يتم من خلاله ربط الفروع وعدم مواكبته لمتطلبات الرقابة الداخلية التي تتطور بشكل مستمر.

(٢) 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.

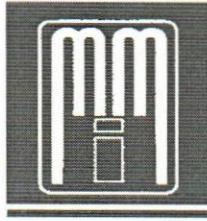
(٣) تبين لنا عدم إحكام الرقابة علي أصول الشركة وممتلكاتها لذلك نوصي بضرورة العمل علي تكويد الأصول الثابتة والتفكير في تطبيق برنامج حسابات خاص بالأصول الثابتة ويتم ربطه ببرنامج الحسابات العامة وكذلك ضرورة إمسك سجل منفصل لتسجيل الأصول التي يتم تكهينها لحين التصرف فيها وذلك لإحكام الرقابة عليها.

(٤) 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^٢ معتدي عليها بأرض مستودع غمرة ونري ضرورة متابعة الإجراءات القانونية للفصل في تلك الدعاوي وتحرير عقد بيع مساحة الزوائد بأرض غمرة.

(٥) ضرورة متابعة الوحدة المحلية بالأقصر ووزارة الصناعة لإستخراج رخصة دائمة لتشغيل مطحن الأقصر حيث أنه يعمل برخصة مؤقتة والتي إنتهت في يونيو ٢٠١٤.



- (٦) 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 اتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذ هذا المشروع حتى يحقق عائداً اقتصادياً للشركة وذلك بعد حصول الشركة على الموافقات اللازمة وأخرها موافقة القوات المسلحة بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢١ وكذلك ضرورة إستغلال أرض مطحن الأقصر الحالية بعد نقل المطحن في مشاريع عقارية تدر عائداً اقتصادياً كبيراً للشركة.
- (٧) نوصي بمتابعة الإجراءات القانونية في القضايا المرفوعة من الشركة بأرقام ١٣٠٧ لسنة ٣٨ 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.
- (٨) 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 اقتصادياً.
- (٩) 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.
- (١٠) نوصي بضرورة متابعة تأجير عدد ١٤ محل تجاري ، ٨ وحدة إدارية ببرج المزلوى وذلك بما يعود بالنفع على الشركة بدلاً من بقائها رأس مال عاطل.
- (١١) تبين لنا عدم قيام الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بحصر مخزون قطع الغيار الراكد بالمخازن الرئيسية وعلى مستوي جميع وحدات الشركة ويجب ضرورة إعادة تقييمه وفقاً لصادفي القيمة الإستردادية 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.
- (١٢) تبين لنا أن رصيد العملاء المدينين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ نحو مبلغ ٦٦,١٩٩ مليون جنيه مصري بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مقابل نحو مبلغ ٦٩,٤١٦ مليون جنيه مصري في العام السابق وقد بلغت الأرصدة المتعثرة والمتوقفة مبلغ نحو ١,٩٤٤ مليون جنيه مصري مكون لها مخصص بكامل القيمة ونوصي بمتابعة الإجراءات القانونية نحو تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة حتى يمكن تحصيل هذه المديونيات.
- (١٣) تبين لنا بحساب الأرصدة المدينة وإيرادات مستحقة التحصيل وجود أرصدة متوقفة قدرها نحو مبلغ ٢,٥٩٨ 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.
- (١٤) تبين لنا تضمن الأجور المستحقة مبالغ معلا منذ عدة سنوات يلزم بحثها ودراستها وإجراء التسويات المالية اللازمة على ضوء هذه الدراسة.
- (١٥) تبين لنا وجود مبالغ محصلة لصالح بعض الجهات لم يتم توريدها لتلك الجهات ونوصي بسرعة سدادها للجهات المحصلة لصالحها والمعلاة بالأرصدة الدائنة.



(١٦) تبين لنا أن قيمة الودائع لأجل نحو ١١٠ مليون جنيه مصري وحسابات جارية بالبنوك قدرها نحو مبلغ ١٣٢ مليون جنيه مصري ونوصي بضرورة العمل على الاستفادة من السيولة النقدية للشركة فيما يعود بالنفع على نتائج أعمالها.

(١٧) تبين لنا تحميل فترة المركز المالي بمبلغ نحو مبلغ ٢٧,٣٦٦ مليون جنيه مصري أجور نقدية وتأمينات إجتماعية وخدمات مشتراة وخامات ومواد ووقود وقطع غيار وضرائب عقارية لذلك نوصي بحصر المصروفات المستحقة فعلياً وتسوية أية فروقات بين الفعلي والتقديري.

(١٨) تبين لنا تحمل الشركة مبلغ ٣٧٢ ألف جنيه مصري غرامات طرق في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ 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.

(١٩) تبين لنا تسوية مبلغ ١١,٤٢١ مليون جنيه مصري تقديرياً مستحقات للشركة كأجور نقل أقماح وعمولة تخزين أقماح مستوردة ومصاريغ غربلة وقيمة فوارغ دقيق المستودعات ويلزم حصر المستحقات الفعلية وتسوية أية فروق بين الفعلي والتقديري.

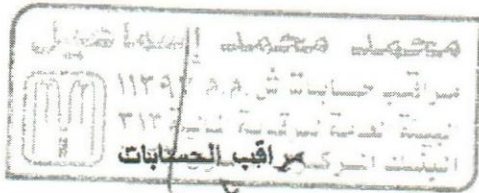
(٢٠) تبين لنا أن صافي الربح في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ قبل الضريبة نحو مبلغ ٣٢,٣٥٤ مليون جنيه مصري مقابل نحو مبلغ ٣٢,٧٣٠ مليون جنيه مصري بنقص قدره ٣٧٦ ألف جنيه مصري بنسبة نقص ١%، وقد ساهمت الإيرادات العرضية الناتجة من غير أنشطة الشركة الرئيسية بنحو مبلغ ١١,٩١٣ مليون جنيه مصري وبنسبة ٣٦% من الربح المحقق قبل الضريبة ويرجع السبب الرئيسي لإنخفاض الأرباح إلى إنخفاض كمية الأقماع المطحونة لإنتاج دقيق ٨٢% بنقص قدره ٩٦٩٢ طن عن الفترة المماثلة من العام السابق بنسبة إنخفاض ٣,٦٨% تطبيقاً لمنظومة الخبز الجديدة.

(٢١) تبين لنا أن كمية الأقماع المطحونة لإنتاج دقيق ٨٢%، ٧٢% كمية قدرها ٢٦١٢٠٠ طن بنسبة ٩٧,٢% من الفترة المماثلة من العام السابق وبنسبة ١٢٧,٢% من المستهدف.

(٢٢) نوصي بضرورة تطوير نظام التكاليف بالشركة ليتناسب مع الأنشطة الجديدة بالشركة حتي 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.

ثانياً :- شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة

(١) تبين لنا عدم وجود أجهزة حاسب آلي كافية بالإدارة المالية مما أدى لعدم البدء في تفعيل برنامج الحسابات بشكل دوري ومنتظم للحصول علي مخرجاته والإستفادة منها وتقييمها مما يؤدي إلي إضاعة الوقت والجهد.



القاهرة في : ١٧ نوفمبر ٢٠٢١

محمد محمد إسماعيل