



تقرير مجلس إدارة الشركة
عن القوائم المالية المجمعة لشركتى مطاحن مصر العليا
وشركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة
فى ٢٠٢١/١٢/٣١
* * * *

**** 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 ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ فائض قدره ٩٦٦٥٥٦٩ جنيه قبل الضريبة ومبلغ ٧٤٩٠٨١٦ جنيهاً بعد الضريبة .
- (٣) بلغ إجمالى فائض الفترة المحقق للشركتين فى ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ٧١٧٣٤١١٤ جنيه قبل الضريبة ومبلغ ٥٥٥٩٣٩٣٨ جنيهاً بعد الضريبة .
- (٤) بلغت الأصول الثابتة للقوائم المجمعة للشركتين فى ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ٢٢٣٤٧٠٠٩٠ جنيه بعد خصم مخصص الإهلاك للشركتين .
- (٥) بلغ إجمالى الأصول للشركتين فى ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ١١٤١٤٣٧٤٠٤ جنيه .

الرئيس التنفيذى

"محاسب / عبد القادر السيد أحمد"

تحريراً فى : ٢٠٢٢/١٢/٣١



قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠٢١/١٢/٣١

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	رقم الايضاح	البيان
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٢٠٦٤٥٧٧٣	٢٢٣٤٧٠٠٩٠	٣	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٧٥٩٢٩٨١	٦٠٧٩٧٤٥٣		مشروعات تحت التنفيذ
٣٦٥٨٩٥٥٧	٣٦٤٩٨٧٠٣		استثمارات عقارية (بالصافي)
٠	٠		استثمارات في وثائق استثمار
٣٠٤٨٢٨٣١١	٣٢٠٧٦٦٢٤٦		اجمالي الاصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٢٤١١٣٣٢١	١٥٧٦٢٦٥١٠	٥	المخزون
١٤٩٥٣١٨٣٥	١٥٨٩٦٤٤٤٤٤		عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
			حسابات مدينة لدى الشركات القابضة / التابعة / الشقيقة
٤٩١٥٠٨٥٨	٣٦٨٠٢٤٨٥		حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات
			حسابات دائنة لدى المصالح والهيئات (ارصدة مدينة)
٤٣١٩٣٩٥	٤٧٣٠٧٦٨		ايرادات مستحقة التحصيل (بالصافي)
١٨٩٥٧١٥	٢٣٠٢٣٠٢		مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٦٣٧٠٥٧٤	٤٥٦٢٧٥٥٥		حسابات مدينة أخرى (بالصافي)
٤٦٥٩٧٢٨٠	١٥٥٤١٠١٠٠		إستثمارات مالية متداولة
٥١١٩٧٥٩٨٣	٢٢٤٨٨٨٥٧١		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٠٢٣٨١٠٦	٣٤٣١٨٤٢٣		موردون (أرصدة مدينة) (بالصافي)
٠	٠		حسابات دائنة (أرصدة مدينة)
٩٨٤١٩٣٠٦٧	٨٢٠٦٧١١٥٨		اجمالي الأصول المتداولة
١٢٨٩٠٢١٣٧٨	١١٤١٤٣٧٤٠٤		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٧٠٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠٠		رأس المال المصدر والمدفوع
٣٥٥٧٤٣٩٦٣	٣٥٥٧٤٣٩٦٣		الاحتياطيات
(٠٠)	(٤٢٨٩٧)		ارباح (خسائر) مرحلة
	٥٥٥٩٣٩٣٨		ارباح (خسائر) الفترة
٥١٠٦٧٧٩٨	٥١٠٢١١٤٥		حقوق الاقلية
٤٧٦٨١١٧٦١	٥٣٢٣١٦١٤٩		اجمالي حقوق الملكية





تابع قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠٢١/١٢/٣١

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	رقم الايضاح	البيان
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٤٦٠.٨٥٩٢١	٤٦١٩٦١٨١		التزامات ضريبية مؤجلة
			قروض طويلة الأجل
٤٦٠.٨٥٩٢١	٤٦١٩٦١٨١		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٩٣٩.٠٠٠١٨	٦٨٣٣٦٤٤٥		مخصصات
٣٢٨٣٣٢٦٨٨	٣١٦٤٦٩٥٥٣		موردون وأوراق دفع
٦٨٣٦٧٨٢٣	٥٤٧٧١١٨٣		حسابات دائنة للمصالح والهيئات
١٢٣٤٧٢١٤٠	٥٦.٠٠٠٠٠		دائنو التوزيعات
	١٦٧٨٤٤٤٩		بنوك دائنة
٥٢٨٦٦٧٧٠	٣٩٥٩٧٧٢٥		مصرفات مستحقة السداد
٦.٩٦٩١	١٦٦٩١٨٥		ايرادات محصلة مقدماً
٣٢١٨٢.٥٠	٢٥٤٧٨٦٣٤		حسابات دائنة أخرى
٦٦٣٨٩٣٤٥	٤٩٣٢٣٩٠٠		عملاء (أرصدة دائنة)
٣١٧١			حسابات مدينة (أرصدة دائنة)
٧٦٦١٢٣٦٩٦	٥٦٢٩٢٥٠٧٤		اجمالي الإلتزامات المتداولة
١٢٨٩٠.٢١٣٧٨	١١٤١٤٣٧٤٠٤		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

الرئيس التنفيذي

(محاسب/عبدالقادر السيد احمد)

رئيس القطاع المالي

(محاسب/اشرف محمد عثمان)

مراقب الحسابات

محاسب نصر ابو العباس احمد

سجل هيئة سوق المال

١٠٦





قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	رقم الايضاح	البيان
			إيرادات النشاط
٢٠٧٨٦٢٢٣٧	٣٥٨٠٣٧٨٩٢		اجمالي مبيعات إنتاج تام
١٤٠٧٠٣٨٧	١٨٦٦٤٠٤٢		اجمالي مبيعات بضائع مشتراه
٦٢١٢٢٨٩٠	٧٣٦٧٦٧٥٦		خدمات مباعه
٢٣١٠٢٦٥٩٤	٢٢٤٠٩٨٥٠٩		ايرادات تشغيل للغير
١٨١٩٠٥٢	١٨٥٢١٦٠		ايرادات استثمارات عقارية
٥١٦٩٠١١٦٠	٦٧٦٣٢٩٣٥٩		اجمالي ايرادات النشاط
(٤٢٠٩٨٩٢٦٤)	(٥٧٠٤٧٨٢٢٦)		اجمالي تكاليف النشاط
٩٥٩١١٨٩٦	١٠٥٨٥١١٣٣		مجمل الربح
			يضاف إليه :-
٣٢٧٩٤٠٣	١١٠٤٤٧٧١		ايرادات استثمارات مالية
٣٠٥٧٩٥	٠		مخصصات انقضى الغرض منها
٢٣١٠٣٠٣	٢٦١٠٤٤٥		ايرادات وأرباح أخرى
			يخصم منه :-
(٥١١٥٥٦٨٠)	(٥٥٦٤١٤٦٣)		المصروفات الادارية والعمومية
(٠)	(٠)		مخصصات بخلاف الاهلاك
(٥٢٩٤٨٢٤)	(٣٦٦٩٠٤٢)		أعباء وخسائر
٤٥٣٥٦٨٩٣	٦٠١٩٥٨٤٤		أرباح النشاط
٢١٧٢١٦٢٢	١١٦١٥٢٦٧		ايرادات تمويلية
(٠)	(٧٦٩٩٧)		مصروفات تمويلية
٦٧٠٧٨٥١٥	٧١٧٣٤١١٤		صافي أرباح النشاط
			يضاف إليها (يخصم منها) :-
(٠٠)	(٠)		أرباح (خسائر) فروق العملة
٤٨٧٢٠١	٠٠		أرباح (خسائر) رأسمالية
(١٥٢٠٢٢٨٦)	(١٦١٤٠١٧٦)		ضريبة الدخل
٥٢٣٦٣٤٣٠	٥٥٥٩٣٩٣٨		صافي أرباح (خسائر) الفترة
٧.٤٨	٧.٩٤		نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

الرئيس التنفيذي
(محاسب/عبدالقادر السيد أحمد)

رئيس القطاع المالي
(محاسب/اشرف محمد عثمان)

مراقب الحسابات
محاسب/نصر أبو العباس احمد
سجل هيئة سوق المال
١٠٦



قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	رقم الايضاح	البيان
٥٢٣٦٣٤٣٠	٥٥٥٩٣٩٣٨		أرباح الفترة
			بنود الدخل الشامل الاخر
٥٢٣٦٣٤٣٠	٥٥٥٩٣٩٣٨		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الرئيس التنفيذي
(محاسب/عبدالقادر السيد أحمد)

رئيس القطاع المالي

(محاسب/اشرف محمد عثمان)

مراقب الحسابات

محاسب/نصر أبو العباس احمد
سجل هيئة سوق المال
١٠٦





قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

بيانات	رأس المال المسجل والمطوع	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي راسمالي	احتياطيات اخرى	أرباح مرحلة	حقوق الاقلية	ارباح الفترة	الاجمالي
الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٩٠١٠٦٠٦٨	١٩٢٠٢٩٦٨٧	٢٨٤٢٢٥١٠	٤٧٠٩٥٥٩١	٧٨٥٦٣	٥١١٨٢٩٨٢	٠	٤٧٨٩١٥٤٠١
الزيادة						٥٩٥٧٨٦			٥٩٥٧٨٦
القص						(١٥٥٩٣٢٤٤)			(١٥٥٩٣٢٤٤)
اجمالي الدخل الشامل									
أرباح الفترة								٥٢٣٦٣٤٣٠	٥٢٣٦٣٤٣٠
الدخل الشامل الاخر									٠
الرصيد في ٢٠٢١/٢/٣١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٩٠١٠٦٠٦٨	١٩٢٠٢٩٦٨٧	٢٨٤٢٢٥١٠	٤٧٠٩٥٥٩١	(١٤٩١٨٨٩٥)	٥١١٨٢٩٨٢	٥٢٣٦٣٤٣٠	٥١٦٢٨١٣٧٣
الرصيد في ٢٠٢١/٧/١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٣٩٦٠٢٥	١٩٣٦٦٢٦٦٠	٢٩١٥٨٩٣١	٤٢٥٢٦٣٤٧	(٠٠)	٥١٠٦٧٧٩٨	٠	٤٧٦٨١١٧٦١
الزيادة						١٥٦٣٣٥			١٥٦٣٣٥
القص						(١٩٩٢٣٢)	(٤٦٦٥٣)		(٢٤٥٨٨٥)
اجمالي الدخل الشامل									
أرباح الفترة								٥٥٥٩٣٩٣٨	٥٥٥٩٣٩٣٨
الدخل الشامل الاخر									٠
الرصيد في ٢٠٢١/٢/٣١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٣٩٦٠٢٥	١٩٣٦٦٢٦٦٠	٢٩١٥٨٩٣١	٤٢٥٢٦٣٤٧	(٤٢٨٩٧)	٥١٠٢١١٤٥	٥٥٥٩٣٩٣٨	٥٣٢٣١٦١٤٩



قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ القيمة بالآلاف جنيه

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	رقم الايضاح	بيان
			١- التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٧٥٦٦	٧١٧٣٥		صافي الربح قبل الضريبة
			<u>تسوية البنود الغير العادية</u>
١١٩٤٨	٧٧٨٢		الاهلاك والاستهلاك
(١٧)	(١٢٦)		تسوية الاهلاك
(٦٢٤٧٥)	(٢٥٥٦٤)		مخصصات
(٣٠٦)			مخصصات انتفى الغرض منها
٢	٢		باقي حصة مجلس الادارة
(١٤٩٩٩)	١٩		معيان رقم (٥)
	(٤٨٧)		فوائد مدينة
			خسائر (ارباح) تقييم العملات الاجنبية
			خسائر (ارباح) تقييم استثمارات مالية
(٣١٣٧٤)	(١٠١١)		ضريبة الدخل
			<u>تسوية البنود التي تؤثر على الربح (الخسارة) ولا تدخل ضمن التدفقات من أنشطة التشغيل</u>
			خسائر (ارباح) بيع الأصول الثابتة
(٤٨٧)			خسائر (ارباح) بيع الاستثمارات المالية
			<u>تسوية التغيرات في ارصدة المخزون والحسابات المدينة والدائنة</u>
(١٠٧٥٤)	١٨٧٦٠		النقص (الزيادة) في العملاء والارصدة المدينة
٥٣٧٤	(٣٣٥١٤)		النقص (الزيادة) في المخزون
٦١٢٣٣	(٤٩٩٧٧)		الزيادة (النقص) في الدائنون والارصدة الدائنة
٢٥٧١١	(١٢٣٨١)		صافي النقدية من أنشطة التشغيل
			٢- التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-
(١٠٣٩٠)	(٢٣٥٩٤)		مدفوعات لشراء الاصول الثابته والاصول طويلة الاجل
٧٢٩			متحصلات من بيع اصول ثابتة
			استبعاد اصول
١٩٣٧٣	١٧٤٩٧		فوائد مقبوضة
٢٤٢٢٤	٢٨٦٠٢٦		متحصلات من بيع استثمارات مالية
(٤٨٤٣٣)	(٤٤١٤٣٦)		مدفوعات لشراء استثمارات مالية
(١٤٤٩٧)	(١٦١٥٠٧)		صافي التدفقات من أنشطة الاستثمار
			٣- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :-
(١١٣٢٠٠)	(١١٣٢٠٠)		توزيعات ارباح مدفوعة
			خسائر مرحلة
			مدفوعات لسداد قروض طويلة الاجل
(١١٣٢٠٠)	(١١٣٢٠٠)		صافي التدفقات النقدية في أنشطة التمويل
(١٠١٩٨٦)	(٢٨٧٠٨٨)		التغير في حركة النقدية خلال الفترة المالية (٣+٢+١)
٥٤٧٣٤٢	٥١١٩٧٦		رصيد النقدية وما في حكمها اول الفترة المالية ٧/١
٤٤٥٣٥٦	٢٢٤٨٨٨		رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة المالية ١٢/٣١

رئيس القطاع المالي
(محاسب / اشرف محمد عثمان)



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة فى ٢٠٢١/١٢/٣١

• أولاً : نيزه 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 وإنشاء 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 .

• ثانياً : 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 :-

١٨١٦٦١٣,٣٣ جنيه مصرى

٩٨١٩٨,٥٠ يورو وبما يعادل

٧١٦٢٩٦,٢٣ جنيه مصرى

٤٥٨٨٧,٠١ 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 في السنوات السابقة وفي ضوء متطلبات المعيار المحاسبي المصري رقم (١٠) ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الغذائية رقم ٢٢٥ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١ بقرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٢١/٤/٢٠ بجلسة ٢٠٢١/٤/٢٨ وفقاً لما يلي :

= الاستثمار العقاري ٢٪
 = آلات ومعدات المطاحن ٥٪
 = آلات ومعدات الصوامع ٤٪
 = وسائل النقل الثقيل ١٠٪

الأصول طويلة الأجل وحركة الأصول الثابتة والإهلاك الخاص بها في ٢٠٢١/١٢/٣١ القيمة بالألف جنيه

الإجمالي	أثاث	عدد وأدوات	وسائل النقل والانتقال	الآلات والمعدات	المباني والإنشاءات	الأراضي	البيان
٤٩٤٣٩٠	١١٩٤٧	١٣٨٥٠	٦٤١١٥	٣٠٧٨٢١	٨٩٣٣٩	٧٣١٨	التكلفة في ٢٠٢١/٧/١
٩٦٣٣	٣٨٥	٤٣٥	١٤٣٢	٥٦٨٨	١٦٩٣	-	إضافات الفترة
(١٣٧)	(٢)	(٩)	(١٢٦)	-	-	-	استيعادات الفترة
٥٠٣٨٨٦	١٢٣٣٠	١٤٢٧٦	٦٥٤٢١	٣١٣٥٠٩	٩١٠٣٢	٧٣١٨	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١
٣٠٥٢٥٤	٩٣٤٩	٩٣٦٨	٥٥٤٦٢	١٨٦٢٨٩	٤٤٧٨٦	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/٧/١ م
٦١٩٥	٣٢٦	٣٣٥	٧٩٤	٣٢٨٣	١٤٥٧	-	إهلاك الفترة
١١	-	-	-	١١	-	-	إضافات الفترة
(١٣٧)	(٢)	(٩)	(١٢٦)	-	-	-	استيعاد الفترة
٣١١٣٢٣	٩٦٧٣	٩٦٩٤	٥٦١٣٠	١٨٩٥٨٣	٤٦٢٤٣	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١
١٩٢٥٦٣	٢٦٥٧	٤٥٨٢	٩٢٩١	١٢٣٩٢٦	٤٤٧٨٩	٧٣١٨	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١

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

الآلات = طريقة مجموعة الوحدات

= آلات ومعدات الصوامع ٤٪
 = مباني ومرافق إنتاجية ٢,٥٪
 = أثاث ومعدات مكاتب ١٠٪
 = آلات ومعدات (أجهزة معمل) ١٠٪
 = المباني ومرافق خدمية ٢٪
 = وسائل النقل وانتقال ٢٠٪
 = عدد وأدوات ١٠٪
 = أصول غير ملموسة ٢٠٪

** حيث بلغ إجمالي صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ٣٠,٩٠٨ مليون جنيه.

حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها في ٢٠٢١/١٢/٣١ القيمة/ بالألف جنيه

الإجمالي	أثاث	عدد وأدوات	وسائل النقل	الآلات	المباني والإنشاءات	الأراضي	البيان
٧٧٢٣٨	١٢٧١	٢٠٤٤	٦٨٨٣	٣٥٨٨١	٢٥٤٣٧	٥٧٢٢	التكلفة في ٢٠٢١/٧/١
٥٥٢	١٠٣	-	-	٩٦	٣٥٣	-	إضافات الفترة
-	-	-	-	-	-	-	استيعادات الفترة
٧٧٧٩٠	١٣٧٤	٢٠٤٤	٦٨٨٣	٣٥٩٧٧	٢٥٧٩٠	٥٧٢٢	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١
٤٥٧٢٦	٩٤٣	٢٠١٦	٥٩٣٠	٢٤٢٦٣	١٢٥٧٤	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/٧/١
١١٥٦	٣٥	٣	١٤٦	٦٦٢	٣١٠	-	إهلاك الفترة
-	-	-	-	-	-	-	استيعاد الفترة
٤٦٨٨٢	٩٧٨	٢٠١٩	٦٠٧٦	٢٤٩٢٥	١٢٨٨٤	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١
٣٠٩٠٨	٣٩٦	٢٥	٨٠٧	١١٠٥٢	١٢٩٠٦	٥٧٢٢	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١

(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 ٢٠٢١/١٢/٣١ .

** 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 الأقلية ٥١,٠٢١ مليون جنيه وتتمثل فى :-

رأس المال ٢٩,٦١٨ مليون جنيه

الاحتياطيات ٢١,٤٤٩ مليون جنيه

أرباح (خسائر) مرحلة (٠,٠٤٦) مليون جنيه

= بلغ فائض شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة فى ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ وقدره ٩,٦٦٦ مليون جنيه قبل الضريبة ومبلغ ٧,٤٩١ 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 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 ذوى 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 ٢٠٢١/١٢/٣١ وقدرها ٦٥٥٢,٧٥ 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 : ٢٠٢٢/٤/٢٠



" محاسب / أشرف محمد عثمان "



تقرير فحص محدود

الى السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة

شركة مطاحن مصر العليا – شركة مساهمة مصرية . المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المجمع المرفق لشركة مطاحن مصر العليا شركة مساهمة مصرية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير فى حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصاً لسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

- قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم ٢٤١٠ الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ويشمل 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 فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة.

- القوائم المالية للعام المالى السابق المنتهى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تم مراجعاتها بمعرفة مراقب حسابات آخر والذى اصدر تقريره المتحفظ بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠٢١ وتم إعتماها من قبل الجمعية العامة العادية المؤرخ فى ٤ نوفمبر ٢٠٢١.

اساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

- تبين لنا مخالفة المعيار المحاسبى رقم (٢٤) ضرائب الدخل حيث أنه تم احتساب ضرائب داخلية على أساس الربح المحاسبى تقديرياً بنسبة ٢٢.٥% كما لم يتم احتساب ضرائب مؤجلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لذلك نوصى بضرورة مراعاة أحكام قانون الضرائب على الدخل ومعايير المحاسبة المصرية فى هذا الشأن .



- تتضمن القوائم المالية المجمعة اصول والتزامات وايرادات ومصروفات تتعلق بالشركة التابعة (شركة وادى الملوك) التى تم إجراء مراجعة لها بمعرفة مراجع اخر تبلغ ١٦٤٨٤٤٠٢٥ جنيه مصرى و ٣٦٧٧٠٢١٧ جنيه مصرى و ٢٧٩٩٥٥٧٨٣ جنيه مصرى و ٢٧٢٤٦٤٩٦٧ جنيه مصرى على الترتيب من اجمالى الاصول والالتزامات والاييرادات والمصروفات المجمعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لذا لم نتمكن من تحديد عما إذا كان هناك تسويات هامة يتعين إجراؤها على قيم تلك الاصول والالتزامات والاييرادات والمصروفات المدرجة بالقوائم المالية المجمعة حتى تتفق مع معايير المراجعة المصرية .

شركة مطاحن مصر العليا

(١) تبين لنا إثبات المخزون السلعى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بالقيمة الدفترية دون إجراء جرد فعلي حيث أن الشركة دأبت على إجراء الجرد الفعلي فى ٣٠ يونيو من كل عام كما لم يتم إجراء جرد فعلي للأقماع المحلية والمستوردة المملوكة للهيئة العامة للسلع التموينية وقدرها نحو ١١٨٥٦٠ طن حيث دأبت الشركة على إجراء تصفية صفرية لخاليا الصوامع عند الإنتهاء من صرفها وكذلك لم يتم جرد مخزون الأقماع ملك الشركة لدى شركة وادى الملوك وقدرها ٦٥٥٢ طن .

(٢) تبين لنا مخالفة معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) أشار للتغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية بالبند رقم (٢٣) فقرة (أ) حيث أنه تم تقييم العملات الأجنبية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بالأسعار المعلنة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لذلك نوصى بضرورة إعادة التقييم طبقاً لأسعار الصرف فى تاريخ المركز المالى وإجراء التسويات المالية اللازمة .

(٣) 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 ، ٢٠٠٣٥ 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 ميراثيه من أرض مطحن عبد الآخر ، ١٠٩٠٠ م^٢ أرض مطحن ناصر نجع حمادى والمخبز الآلى نجع حمادى ، ٢٣٢ م^٢ معتدى عليها من أرض مستودع غمرة ، عمارة عين شمس ، مساحة من أرض مطحن المزلاوى) لذلك نوصى بالانتهاء من الإجراءات اللازمة لتسجيل ونقل ملكية تلك الأراضي والعقارات وكذلك يلزم ضرورة متابعة الإجراءات القانونية للفصل فى هذه القضايا حفاظاً على أصول وممتلكات الشركة وكذلك متابعة الحصول على قرار تخصيص من محافظة قنا بأرض صومعة قنا ١٢ سهم ١٢ قيراط ٨ فدان .



٤) تبين لنا أنه لم يتم المطابقة مع هيئة السلع التموينية علي أرصدها الظاهرة ضمن حسابات العملاء والموردين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي بلغت ٤٠.٤٢٨ مليون جنيه مصري (مدين)، ٢٨٣.٢٣٣ مليون جنيه مصري (دائن) ويلزم سرعة المطابقة حتي يمكن تحديد الأرصدة الفعلية لتلك الحسابات مع إجراء التسويات المالية اللازمة علي ضوء نتيجة المطابقة .

٥) تبين لنا أنه لم يتم المطابقة علي الأرصدة المدينة المستحقة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على شركة الصوامع وقدره نحو ٩.٧٦٠ مليون جنيه مصري وشركة وادى الملوك وقدره ١٦.٦٤٦ مليون جنيهه وكذلك كبار العملاء (الشركة المصرية لتجارة الجملة، شركة الأهرام للمجمعات الاستهلاكية، أمال عبد المبدى، خالد ممدوح، شركة التيسير للمطاحن، إيجيبت أفريقتان، 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 .

٦) تبين لنا أن رصيد مخصص المطالبات بمبلغ ٣٠ مليون جنيهه يتضمن نحو مبلغ ١٤ مليون جنيهه والمكون لمواجهة مطالبات الشركة التجارية لتنمية الصادرات والسابق الحكم فيها ابتدائياً واستئنافياً 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 .

٧) تبين لنا أن رصيد مخصص المطالبات بمبلغ ٣٠ مليون جنيهه يتضمن مبلغ ١٦ مليون جنيهه لمواجهة سداد الريع المحكوم به لصالح شركة وادى كوم أمبو في القضية رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ والمقدر بنحو ٣٢ مليون جنيهه مصري لذلك نرى ضرورة إعادة النظر في ذلك المخصص بما يتوافق مع الالتزامات المحتملة كما نوصي بإجراء دراسة لباقي المخصصات والبالغ قيمتها ٤١.٠٧٩ مليون جنيهه مصري حتي يمكن الوقوف علي صحة تلك المخصصات .



شركة وادى الملوك

(١) ظهر رصيد حسابات الأصول الثابتة فى ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ٣٠.٩٠٨ مليون جنيه بعد خصم مجمع الإهلاك البالغ نحو ٤٦.٩ مليون جنيه والتي تم إثباتها وفقاً للأرصدة الدفترية وتم حساب الإهلاك فعلياً فيما عدا العدد والأدوات والأثاث والتجهيزات تم حسابه تقديرياً .

(٢) تبين لنا أن أجمالى أرصدة مندوبى المبيعات فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نحو ٦٥.٥١٦ مليون مصرى بنسبة ٩٠.٤ % من إجمالى رصيد العملاء وأوراق القبض وقد تبين تجاوز بعض المندوبين لمبلغ وثيقة التأمين ضد خيانة الأمانة .

(٣) تبين لنا عدم التزام المندوبين بسداد أرصدة أول المدد حيث يتم سداد جزء من مسحوبات الفترة الحالية ويتضح لنا هذا من

الجدول التالى :-

التغير على رصيد أول المدد	المدىونية فى ٢٠٢١/١٢/٣١			المدىونية فى ٢٠٢١/٧/١			اسم المندوب
	الإجمالى	أوراق القبض	حساب العملاء	الإجمالى	أوراق القبض	حساب العملاء	
١١٠٨٠٣٠٣	٢١١٧٢٣٦٨	١٢٣٩٨٥٥٠	٨٧٣٢٨١٨	١٠٠٩٢٠٦٥	٣٣٣٧٨١٧	٦٧٥٤٢٤٨	خالد عفيفى
١٢٦٠٢٤	٨٩٤٥٧١	٢٦٠٠٠٠	٦٣٤٥٧١	٧٦٨٥٤٧	١٠٠٠٠٠	٦٦٨٥٤٧	سامح سلامة
٤٥٩٢٧٥٣	١٠٦٩٩٨٠٣	٦٠٠٦٩٧٤	٤٦٩٢٨٢٩	٦١٠٧٠٥٠	-	٦١٠٧٠٥٠	محمد جمال
٦٩٥٢٧٩	٣٩٤٢٤٥٨	٤٦٤١٠٠	٣٤٧٨٣٥٨	٣٢٤٧١٧٩	٢٠٦٤٧٠٠	١١٨٢٤٧٩	سامح أبو اليزيد
٢٠١٧١٢	٤٦١٦٣٠٢	٦٨١٦٤٠	٣٩٣٤٦٦٢	٤٤١٤٥٩٠	٥٨٤٢٧٠	٣٨٣٠٢٢٠	أحمد مصطفى
١٥٥٣٣٨٦	٣١١١٦١٠	٢٣٤٠٢٤٠	٧٧١٣٧٠	١٥٥٨٢٢٤	١٠٩٧٨١٠	٤٦٠٤١٤	حسام المهدي
١٣١٧١٧٠	١٠١٤٢٤١٣	١٢٨٧٣٤٠	٨٨٥٥٠٧٣	٨٨٢٥٢٤٣	١٨٧٩٠٠٠	٦٩٤٦٢٤٣	أحمد على
-	٣٢٧٤٣٩٩	-	-	٣٢٧٤٣٩٩	-	٣٢٧٤٣٩٩	المصطفى عبود
-	٥٥٥٢٤٥٤	-	-	٥٥٥٢٤٥٤	-	٥٥٥٢٤٥٤	الحسن عبود
٢٤٣٦٤١	٢١١٢٨٧١	٣٥٠٠٠٠	١٧٦٢٨٧١	١٨٦٩٢٣٠	-	١٨٦٩٢٣٠	إسماعيل مصطفى
١٩٨١٠٢٦٨	٦٥٥١٩٢٤٩	٢٣٧٨٨٨٤٤	٣٢٩٠٣٥٥٢	٤٥٧٠٨٩٨١	٩٠٦٣٥٩٧	٣٦٦٥٤٣٨٤	*** الإجمالى



الإستنتاج المتحفظ

فيما عدا التسويات في القوائم المالية الدورية الجمعية الواردة اعلاه وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية الجمعية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدقيقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً

١- لم يتم تحديث الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتوافق مع معايير المحاسبة المصرية وتعديلاتها وفقاً لقرار وزير الإستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ .

٢- تبين لنا مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية فقرات من (٢٨) حتى (٤٤) فيما يتعلق بأرقام المقارنة .

٣- تبين لنا مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) 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 حتى تاريخه مقارنة مع قوائم الدخل عن الفترات الدورية المقابلة (الحالية وحتى تاريخه) خلال السنة السابقة مباشرة .

٤- تبين لنا أن صافى الربح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قبل الضريبة نحو مبلغ ٧١.٧٣٤ مليون جنيه مقابل نحو مبلغ ٦٧.٥٦٦ مليون جنيه بزيادة قدرها ٤.١٦٨ مليون جنيه بنسبة زيادة ٦.٢ % .

شركة مطاحن مصر العليا

١- تبين لنا أن قيمة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً ولا تزال تعمل بالخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت ١٦.٥٢٢ مليون جنيه مصري وفقاً لما هو وارد بالإيضاحات المتممة لذلك نوصي بضرورة مراجعة العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة.



- ٢- لم يتم حتى تاريخه حسم بعض الدعاوي القضائية المتعلقة ببعض أراضي الشركة كما يوجد بعض الدعاوي القضائية المرفوعة من الغير ضد الشركة بشأن استرداد أو إلغاء قرار نزع ملكية بعض أراضي الشركة ولم تحسم بعد وكذلك لم يتم تحرير عقد بيع مساحة ٣.٣م ١٧٦.٣م شتراه من محافظة القاهرة تمثل جزء من مساحة أرض مستودع غمرة ولم تتمكن الشركة من مساحة ٣٢ ٢م معتدى عليها بأرض مستودع غمرة ونري ضرورة متابعة الإجراءات القانونية للفصل في تلك الدعاوي وتحرير عقد بيع مساحة الزوائد بأرض غمرة .
- ٣- ضرورة متابعة الوحدة المحلية بالأقصر ووزارة الصناعة لاستخراج رخصة دائمة لتشغيل مطحن الأقصر حيث أنه يعمل برخصة مؤقتة والتي انتهت في يونيو ٢٠١٤ .
- ٤- 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 حتي يحقق عائداً إقتصادياً للشركة وذلك بعد حصول الشركة على الموافقات اللازمة وآخرها موافقة القوات المسلحة بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٠ وكذلك ضرورة إستغلال أرض مطحن الأقصر الحالية بعد نقل المطحن في مشاريع عقارية تدر عائداً إقتصادي كبير للشركة.
- ٥- نوصى بمتابعة الإجراءات القانونية في القضايا المرفوعة من الشركة بأرقام ١٢٠٧ لسنة ٣٨ ق . س . ع أسوان ورقم ٣٥ لسنة ٣٩ ق . س . ع أسوان بشأن أرض مطحن كوم أمبو والخاصة باستئناف الحكم في القضية رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ والذي حكم فيها لشركة وادى كوم أمبو بتسليمها أرض مطحن كوم أمبو أو سداد مبلغ ١٠٠ مليون جنيهه ثمن الأرض والريع المقدر بمبلغ ٣٢ مليون جنيهه .



- ٦- قامت الشركة بسداد مبلغ ٣٠ ألف جنيه لتخصيص مساحة أرض لها بناحية مدينة نقادة الجديدة وكذلك مبلغ ١٨ ألف جنيه لتخصيص مساحة أرض لها بمدينة رأس غارب وكذلك مبلغ ١٩٥ ألف جنيه لتخصيص مساحة أرض بمدينة غرب طهطا ونوصى بمتابعة الجهات المختصة في هذا الشأن لسرعة إصدار قرارات التخصيص واستلام تلك الأراضي للاستفادة منها اقتصادياً .
- ٧- تبين لنا أنه لم يتم المطابقة مع هيئة السلع التموينية على كميات الأقمح المطحونة وكميات الدقيق المباعة للمخابز والمستودعات خلال فترة المركز المالي وكذلك كميات النخالة المباعة خلال تلك الفترة ونوصى 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 .
- ٨- تبين لنا عدم قيام الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بحصر مخزون قطع الغيار الراكد 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 الاقتصادي في هذا المخزون بما يعود بالنفع على الشركة وكذلك عدم شراء أي أصناف متوافر لها أرصدة بالمخازن وقت الشراء .
- ٩- تبين لنا أن رصيد العملاء المدينين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نحو مبلغ ٨٨.٧٣٧ مليون جنيه مصري بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مقابل نحو مبلغ ٦٩.٤١٧ مليون جنيه مصري في العام السابق وقد بلغت الأرصدة المتعثرة والمتوقفة مبلغ نحو ١.٩٤٤ مليون جنيه مصري مكون لها مخصص بكامل القيمة ونوصى بمتابعة الإجراءات القانونية نحو تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة حتى يمكن تحصيل هذه المديونيات .
- ١٠- تبين لنا بحساب الأرصدة المدينة وإيرادات مستحقة التحصيل وجود أرصدة متوقفة قدرها نحو مبلغ ٢.٥٩٨ مليون جنيه مكون لها مخصص بكامل القيمة ويلزم متابعة الإجراءات القانونية التي تكفل تحصيل تلك المديونيات كما نوصى بمتابعة تحصيل الإيجارات المتأخرة والحصول على الضمانات الكافية التي تحفظ حقوق الشركة والاتصال بالجهات المختصة لتنفيذ الأحكام الصادرة مع تدعيم نظم الرقابة الداخلية على أصحاب العهد المالية والمخزنية .



١١- تبين لنا وجود مبالغ تم تليتها بالأرصدة الدائنة يلزم بحثها وتسويتها وبيانها كما يلي:

٥٣ ألف جنيه مصري باسم عمران عبدالله محمود .

٧٩١ ألف جنيه مصري شيكات لم تصرف .

١٦١ ألف جنيه شركة بروكوب

٦٤ ألف جنيه ضرائب عقارية شركات المحمول

٣٩ ألف جنيه شركات المحمول .

١٧ ألف جنيه بنك الاستثمار القومي .

١٢- تبين لنا تضمن الأرصدة الدائنة حساب / حصة النشاط الرياضي حيث بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ وقدره

٣.٦١٨ مليون جنيه ونوصي باستخدام هذا المبلغ في الغرض المخصص من أجله .

١٣- تبين لنا تحميل فترة المركز المالي بمبلغ نحو مبلغ ٥٣.٩٥٧ مليون جنيه أجور نقدية وتأمينات اجتماعية وخدمات مشتراه

وخامات ومواد ووقود وقطع غيار لذلك نوصي بحصر المصروفات المستحقة فعلياً وتسوية أية فروقات بين الفعلي

والتقديري بحيث تظهر القوائم المالية الالتزامات الفعلية المستحقة فعلياً على الشركة في تاريخ المركز المالي .

١٤- تبين لنا تحمل الشركة مبلغ ١.٠٤٧ مليون جنيه مصري غرامات طرق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وذلك لزيادة أوزان حمولات

سيارات الشركة بأزيد من الحمولات المقررة لذلك نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة للحد من هذه الغرامات وحفاظاً علي

ممتلكات الشركة وأمن الطرق .

١٥- تبين لنا تسوية مبلغ ٦.٣٦٤ مليون جنيه تقديرياً مستحقات للشركة كأجور نقل أقماع وعمولة تخزين أقماع

مستوردة ومصارييف غربلة وقيمة فوارغ دقيق المستودعات ويلزم حصر المستحقات الفعلية وتسوية أية فروق بين الفعلي

والتقديري .



- ١٦- تبين لنا أن صافي الربح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قبل الضريبة نحو مبلغ ٦٢.٠٦٩ مليون جنيه مصري مقابل ٦٢.٦٢٧ مليون جنيه مصري بنقص قدره ٥٥٨ ألف جنيه بنسبة نقص ٠.٩ % ، وقد ساهمت الإيرادات العرضية الناتجة من غير أنشطة الشركة الرئيسية بنحو مبلغ ٢٤.١٦٥ مليون جنيه مصري وبنسبة ٣٨.٩ % من الربح المحقق قبل الضريبة ويرجع السبب الرئيسي لانخفاض الفائض إلى انخفاض كمية الأقماع المطحونة لإنتاج دقيق ٨٢ % بنقص قدره ١١٧٧٥ طن عن الفترة المماثلة من العام السابق بنسبة انخفاض ٢.٣٤ % تطبيقاً لمنظومة الخبز الجديدة .
- ١٧- تبين لنا زيادة إيرادات النشاط الجاري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عن الفترة المماثلة من العام السابق نحو مبلغ ٣٨.٢٥١ مليون جنيه كما زادت تكلفة الإنتاج والبيع والتوزيع نحو مبلغ ٣٥.٢٥٨ مليون جنيه مصري لذلك يلزم على الشركة بحث سبل تعظيم الربحية من أنشطتها الرئيسية بشكل أفضل .
- ١٨- تبين لنا أن كمية الأقماع المطحونة لإنتاج دقيق ٨٢ % ، ٧٢ % كمية قدرها ٥١٩٩٧٣ طن بنسبة ٩٨.١٨ % من الفترة المماثلة من العام السابق وبنسبة ٩١.٩٠ % من المستهدف .
- ١٩- نوصى بضرورة تطوير نظام التكاليف بالشركة ليتناسب مع الأنشطة الجديدة بالشركة حتى يمكن الحكم من خلالها على أنشطة الشركة وتساعد إدارة الشركة على اتخاذ القرارات المناسبة لأية إنحرافات والوقوف على كفاءة واقتصاديات التشغيل في أنشطة الشركة المختلفة .

تحريراً في: ٢٠٢٢/٠٢/١٣

نصر أبو العباس أحمد

محاسب ومراجع قانوني



سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٥٥١٨

س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦

سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري رقم ٣٠٤

سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات ١٢٤١

نصر أبو العباس أحمد - أعضاء Morison Global