



شركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة

شركة مساهمة مصرية

بتاريخ ٢٠٢١ / /

السادة / الهيئة العامة للرقابة المالية

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة ،،، وبعد

نتشرف أن نرفق لسيادتكم نسخة من القوائم المالية بعد مراجعتها من السيد /
مراقب الحسابات عن نتائج أعمال الشركة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١
(قوائم المركز المالي - الإيضاحات المتممة - تقرير مراقب الحسابات).

وتفضلو سيادتكم بقبول فائق الإحترام ،،،

الرئيس التنفيذي

دكتور / أحمد العيسوي



Mail:marketing@northcaiomills.com

www.northcaiomills.com

ص.ب: ٣٠٣٢

س.ت (١٣٣٤٩٠)

ت : ٢٢٨١٧٢٣٣ - ٢٢٨١٧٢٣٤ (٠٠٢)

ف : ٢٢٨١٣٤٨١ - ٢٢٨٠٢٢٨٢ (٠٠٢)

مجمع المطاحن - مدينة السلام - القاهرة



مدير

قائمة المركز المالي

في ٢٠٢٢/٣/٣١

القيمة بالجنيه

٢٠٢١/٦٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	رقم الاصحاح	البيان
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٩٠١٨٤٥٦١	١٨١٠٩٢٨٢٠	١	أصول ثابتة
٣١١١٧٩١	٣٩٨٦٧٥٥	٢	مشروعات تحت التنفيذ
٩٠٩٠٦٢٠	١٥٣٧٣٠٢٣	٣	استثمارات مالية طويلة الأجل استثمار عقارى استثمارات فى شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة استثمارات مالية متاحة للبيع أصول ضريبية مؤجلة
٢٠٢٣٨٦٩٧٢	٢٠٠٤٥٢٥٩٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			أصول محتفظ بها بفرض البيع
٣٠٧١٤٧٦٨	٤٢٢٩٩٠٦٧	٤	مخزون
١١١٣١٢٣١٢	٩٧٣٠٣٨١٠	٥	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٥٦٩٠٩٧٧	١٧٧٠٥٩٠		حسابات مدينة مع الشركة القابضة والشقيقة
٧٣٥٢٢١٩	١٨٤٤٤٤٤٩		حسابات مدينة لدى المصانع والهيئات
١٨٤٦٤٩	٤٤٨٠٠		دفعات مقدمة
٦٨١٨٩٨٦	١٧٨٥٥٥٧٤	٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٦٢٠٧٣٩١١	١٦١١١٨٢٩٠		مجموع الأصول المتداولة
٣٦٤٤٦٠٨٨٣	٣٦١٥٧٠٨٨٨		إجمالى الأصول

تابع قائمة المركز المالي
في ٢٠٢٢/٣/٣١

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	رقم التوضيح	البيان
			حقوق الملكية
١٠٧٠٠٠٠٠٠	١٠٧٠٠٠٠٠٠	٧	راس المال المدفوع
٨٥٧١١١٤٨	٨٥٧١١١٤٨	٨	الاحتياطيات
١٩٤٤٥٨٠-	١٧٠٤٣٦٣٢-	٩	ارباح (خسائر) مرحلة
	٤٣٤٨١٠٧		ارباح الفترة قبل التوزيع
١٩٠٧٦٦٥٦٨	١٨٠٠١٥٦٢٣		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٨٢٧	٣٨٢٧		قروض من شركات قابضة وشقيقة وجهات اخرى
			مخصصات طويلة الاجل
١٨٢٦٢٨٠٤	١٧٩٣٦٢٥٧		التزامات ضريبية مؤجلة
			التزامات اخرى
١٨٢٦٦٦٣١	١٧٩٤٠٠٨٤	١٠	مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١١٥١٢٥٨٦	١١٤٦٥٨٣٩	١١	مخصصات
٤٠١٧٩٣			بنوك سحب على المكشوف
١١٧٥٠٤٥٤٣	١٣٣٠٩٢٣٢٠	١٢	موردون واوراق دفع ودائنون اخرون
	٨٧٦٣٨		حسابات دائنة للشركة القابضة والشقيقة
٢٣٠١٢٧٢٥	١٨٨٤٤٥٨٨		حسابات دائنة للمصالح والهيئات
٢٩٩٦٠٣٧	١٢٤٧٩٦		قروض وتسهيلات قصيرة الاجل
			ضريبة الدخل المستحقة
١٥٥٤٢٧٦٨٤	١٦٣٦١٥١٨١		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٦٤٤٦٠٨٨٣	٣٦١٥٧٠٨٨٨		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية

رئيس قطاع الشؤون المالية

مدير عام الميزانية

(محاسب / سلامة سلطان مصطفى) (محاسب / ممدوح عبدالحميد عنيوة) (محاسب / محمد حجازي محمد)

الرئيس التنفيذي

دكتور / احمد العيسوي

قائمة الدخل

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١

(تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها)

القيمة بالجنيه

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	رقم الايضاح	البيان
٣٧٤١١٤٩٧٠	٤٣٤٩١٥٦٥١	١٣	المبيعات / الايرادات
٣٢١٨٠٦٥٥٦	٣٥٣٦٤٠٥١٤	١٤	تكلفة الانتاج او شراء الوحدات المباعة (-)
١٤٣٦١٦٥٧	١٥٠٩٦٥٧٦	١٥	مصروفات بيع وتوزيع (-)
٣٧٩٤٦٧٥٧	٦٦١٧٨٥٦١		مجمل الربح
٦٤٣٥	٦٤٢٧		الدخل من الاستثمار
٧١٦٣٢٥	٣٠٠٠٨٩٩	١٦	مكاسب (خسائر) اخرى
١٩٧١٩١٠٠	١٧٧٠٣٦٤٣	١٧	ايرادات اخرى
١٢٢٠٠٠٠	١١٢٠٠٠٠		رواتب مقطوعة وبدلات مجلس الادارة (-)
٦٦٦٢٢٠٠٧	٨٠٧١٠٩١١	١٨	مصروفات ادارية وعمومية (-)
			مخصصات مكونة (-)
			مخصصات اتقى الفرض منها
١٣٠٩٥٧٥	٩٣٦٤٧٤	١٩	مصروفات اخرى (-)
١٠٩١٦٢٢	١٤٠٠٥٨٥	٢٠	مصروفات تمويلية (-)
٠	١٣٠٠٠٠٠		ايراد استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة
١١٨٥٤٥٨٧-	٤٠٢١٥٦٠		الارباح قبل الضريبة
			مصروفات ضريبة الدخل
			ضريبة ارباح تجارية وصناعية
٤٦٥١٢٧	٣٢٦٥٤٧-	٢١	ضريبة مؤجلة
١٢٣١٩٧١٤-	٤٣٤٨١٠٧		ربح السنة من العمليات المستمرة
			ربح السنة من العمليات غير المستمرة
١٢٣١٩٧١٤-	٤٣٤٨١٠٧		ربح الفترة -
٠	٠,٠٢	٢٢	نصيب ربحية السهم في الارباح

مستبعد من مبيعات الانتاج التام والخدمات مبلغ ٢٧.٨٥.٩٣ جنيه قيمة ٤٢٥٠ طن دقيق ٧٢% محول لصناعة المكرونه والخبز

العضو المنتدب للشئون المالية والإدارية

رئيس قطاع الشئون المالية

مدير عام الميزانية

محاسب / سلامة سلطان مصطفى

محاسب / ممدوح عبدالحميد عليوة

محاسب / محمد حجازى محمد

الرئيس التنفيذي

دكتور / احمد العيسوي

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١

القيمة بالجنيه

٢٠٢١/٠٣/٣١	كلى	جزئى	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١٨٥٤٥٨٧-		٤٠٢١٥٦٠	صافى الربح (الخسارة) قبل الضريبة
			تسوية البنود غير العادية
١٠٤٤٧٤١٧		١١٢٤٨٤٨١	الإهلاك والاستهلاك
٢٣٤٦٣		٤١٠٦٧-	خسائر (أرباح) تقييم العملات الأجنبية
			تسوية البنود التي تؤثر على صافى الربح (الخسارة) ولا تدخل ضمن التدفقات من أنشطة التشغيل
١٣٨٥٨٠-		٢٧٧٦٩٠٩-	خسائر (أرباح) بيع الأصول الثابتة
٦٤٣٥-		١٣٠٦٤٢٧-	خسائر (أرباح) استثمارات مالية
٦٠١٢٠٨-		١٨٢٩٢٣-	قوائد دائنة
١٠٩١٦٢٢		١٤٠٠٥٨٥	قوائد مدينة
			تسوية التغيرات في أرصدة المخزون والحسابات المدينة والدائنة
٦٣١٠٩٤٧		١١٥٨٤٢٩٩-	النقص (الزيادة) فى المخزون
٣٦٢٦٠٣٦١		٢٣٥٧٦٥٠٨	النقص (الزيادة) فى العملاء وأوراق القبض ومدىنى التشغيل
٢٣٤٤٤٨٠٢-		١١٠٨٣٩٢٦	الزيادة (النقص) فى الموردین وأوراق الدفع ودائنى التشغيل
٤٦٥١٢٧		٣٢٦٥٤٧-	الزيادة (النقص) فى الالتزامات الضريبية المؤجلة
٤٢٣٩٥٣٦-		٤٦٧٤٧-	مسدد من المخصصات
٨٥١٢٠٩٣-		١٥٠٩٢٠٥٢-	سداد عن سلفوات سابقة
٦٠١٢٠٨		١٨٢٩٢٣	قوائد دائنة محصلة
١٠٩١٦٢٢-		١٤٠٠٥٨٥-	قوائد مدينة مدفوعة
٤٦٨٨٧١٨-	١٨٧٥٦٤٢٧		صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (١)
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣٧٤٧٩٦٧-		٢٢٦٤٠٠٠-	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة
.		٦٢٨٢٤٠٣-	مدفوعات لاقتناء استثمارات طويلة الاجل
٩٢٥٥٤٩		٩١٢٣٢٧	متحصلات من الاستثمارات
٨٥٧٩		٨٥٦٩	متحصلات من استثمارات فى سندات حكومية
٢٠١٧١٤١		٢٧٧٦٩٠٩	متحصلات عن بيع أصول ثابتة
٧٩٦٦٩٨-	٤٨٤٨٥٩٨-		صافى التدفقات من أنشطة الاستثمار (٢)
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٤٦٨٤٦٦٣-		٠	توزيعات أرباح مدفوعة
٤٤٢٤١٠٢٥		٥٩٠٩٨٧٥٩	تسهيلات بنكية
٤٢٢١٢٠٤٠٠-		٦١٩٧٠٠٠٠-	سداد تسهيلات بنكية
١٢٦٥٥٦٧٨-	٢٨٧١٢٤١-		صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل (٣)
١٨١٤١٠٩٤-	١١٠٣٦٥٨٨		التغير فى حركة النقدية وما فى حكمها (٣+٢+١)
٢٧٢٦٤٠٩٧	٦٨١٨٩٨٦		رصيد النقدية وما فى حكمها فى ٢٠٢١/٧/١
٩١٢٣٠٠٣	١٧٨٥٥٥٧٤		رصيد النقدية وما فى حكمها فى ٢٠٢٢/٣/٣١ (البيان 6)

العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية

رئيس قطاع الشؤون المالية

مدير عام الميزانية

محاسب / سلامة سلطان مصطفى

محاسب / ممدوح عبدالحكميد عليوة

محاسب / محمد حجازى محمد

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١

القيمة بالجنيه

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	البيان
١٢٣١٩٧١٤-	٤٣٤٨١٠٧	ربح الفترة بعد الضريبة الدخل الشامل فروقي العملة الناتجة عن ترجمة العملات الاجنبية الاستثمارات المالية المتاحة للبيع تغطية التدفق النقدي الارباح الاكثوارية من نظام المزايا المحددة للمعاشات نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر من الشركات الشقيقة ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى مجموع الدخل الشامل الاخر عن السنة بعد خصم الضريبة
١٢٣١٩٧١٤-	٤٣٤٨١٠٧	اجمالي الشامل عن الفترة

العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية

محاسب / سلامة سلطان مصطفى

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / ممدوح عبدالحميد عليوة

مدير عام المراجعة

محاسب / محمد حجازي محمد

الرئيس التنفيذي

دكتور احمد العيسوي

قائمة التغيير في حقوق الملكية

في ٢٠٢٢/٣/٣١

القيمة بالآلاف جنيه

البيانات	راس المال	احتياطي قانوني	احتياطي نظمي	احتياطي راسمالي	احتياطي في سندات حكومية	احتياطيات اخرى	اجمالي الاحتياطيات	ارباح مرحلة	ارباح الفترة	اجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١ الارباح والخسائر التي لا تتأثر بها قائمة الدخل التغيير في السياسات المحاسبية معيار ٥ صافي ارباح الفترة نسوية الارباح او الخسائر المرحلة وتوزيع صافي الربح المحول لاحتياطيات طبقا لقرارات الجمعية	١٠٧٠٠٠	٤٩٩٣٣	١٩٠٥٩	١٥٩٤٩	٢٤٥	٥٢٥	٨٥٧١١	٣٤١٠-	١٤٦٦	١٩٢٧١١
الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠	١٠٧٠٠٠	٤٩٩٣٣	١٩٠٥٩	١٥٩٤٩	٢٤٥	٥٢٥	٨٥٧١١	١٩٤٤-	١٤٦٦	١٩٠٧٦٧
الرصيد في ٢٠٢١/٧/١ الارباح والخسائر التي لا تتأثر بها قائمة الدخل المحول من الاحتياطيات خلال العام صافي ارباح الفترة التغير في السياسات المحاسبية معيار ٥ نسوية الارباح او الخسائر المرحلة وتوزيع صافي الربح المحول لاحتياطيات طبقا لقرارات الجمعية	١٠٧٠٠٠	٤٩٩٣٣	١٩٠٥٩	١٥٩٤٩	٢٤٥	٥٢٥	٨٥٧١١	١٩٤٤-	٤٣٤٨	١٩٠٧٦٧
الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	١٠٧٠٠٠	٤٩٩٣٣	١٩٠٥٩	١٥٩٤٩	٢٤٥	٥٢٥	٨٥٧١١	١٥٠٩٩-	٤٣٤٨	١٨٠٠١٦

العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية

مهاجيب / اسلامه سلطان مصطفى

رئيس قطاع الشؤون المالية

مهاجيب / مهديج عبدالحميد عليوة

مدير عام الميزانية

مهاجيب / محمد حجازي محمد

شركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة

قطاع الشئون المالية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠٢٢/٣/٣١

- نبذة عن الشركة

شركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة شركة مساهمة مصرية تأسست بموجب قرار السيد رئيس الجمهورية رقم (٢٤٧٤) لسنة ١٩٦٥ وأعيد تأسيسها بموجب أحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ .

- بموجب قانون ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠م الخاص بتعديل بعض احكام قانون شركات القطاع العام رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١م ولانحته التفيزيه الصادره بقرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٤٨ لسنة ٢٠٢١م وافقت الجمعيه العامه غير العاديه للشركه المؤرخه فى ٢٧/٠٦/٢٠٢١م باتخاذ الاجراءات اللازمه بالتحويل من العمل تحت مظلة القانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١م الى العمل تحت مظله قانون الشركات رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١م واحكام قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢م ولانحتهما التنفيذيه وتعديلاتهم.

مقر الشركة الرئيسى :- مدينة السلام / القاهرة ص.ب ٣٠٣٢

موقع الشركة على الانترنت :- marketing@northcaiomills.com

تليفون – فاكس :- (٢٢٨١٧٢٣٣ - ٢٢٨١٧٢٣٤) (٢٢٨١٣٤٨١ - ٢٢٨٠٢٢٨٢)

نشاط الشركة :

تصنيع وتجارة واستيراد وتصدير وتخزين وتيخير وصيانة وتعبئة وتجهيز ونقل وتوزيع الحبوب ومنتجاتها وبدائلها : المخبوزات - المكرونة - العجائن ونشاط الاستثمار العقارى .

اسس اعداد القوائم المالية :-

- يتم اعداد القوائم المالية بصفة دورية ربع سنوية طبقاً للنظام المحاسبى الموحد ومعايير المحاسبة المصرية فى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتم اعتمادها من مجلس ادارة الشركة فى ٢٦/٤/٢٠٢٢ .

- اعدت القوائم المالية طبقا لاساس التكلفة التاريخية ويتم تسجيل الايرادات والمصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

- اعدت القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى هو عملة التعامل بالشركة .

-السياسات المحاسبية

- (١) تبدأ السنة المالية من ٧/١ وتنتهى فى ٦/٣٠ من كل عام .
- (٢) تم إتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة مع القوائم المالية الدورية مقارنة مع أحدث قوائم مالية سنوية .
- (٣) يتم استخدام الاساس التاريخى لتقويم معظم الاصول وكذلك الاجراءات الخاصة باستهلاك الاصول تطبيقاً لافتراض استثمارية الشركة .
- (٤) معالجة النفقات اللاحقة لقتناء الأصول الثابتة فهى تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة وتكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول بعد استيفاء القيمة الدفترية للجزء الذى تم إحلاله عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لتفاد تلك التكلفة وكذلك عندما يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .
- (٥) إعداد قائمة التدفقات النقدية : تعد قائمة التدفقات باستخدام الطريقة الغير مباشرة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ورصيد النقدية الظاهر بقائمة المركز المالى يمثل النقدية الفعلية فى تاريخ المركز المالى ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فان النقدية وما فى حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع وكذا ارصدة البنوك سحب على المكشوف (الدفترى) .
- (٦) قواعد إعداد القوائم والحكم الشخصى والافتراضات التى تبني على التقديرات المحاسبية يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى والتقديرات والافتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات وتعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة فى ظروف تطبيقها تمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساسية فى تكوين الحكم الشخصى الخاص بالقيمة الدفترية للأصول والتزامات المتداولة بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى هذا وتختلف النتائج عن تلك التقديرات .
- (٧) يتحقق الإيراد عند تحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلعة او الخدمة إلى المشتري وان يتوقع تدفق منافع اقتصادية وإمكانية قياس الإيراد والتكلفة المرتبطة بالسلعة ويتم تسجيل الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق من النقدية وما فى حكمها طبقاً لتحقيق واقعة البيع وتسليم البضاعة للعميل والتى تتحقق بالتسليم الفعلى وإصدار فاتورة واستلام المقابل النقدى (نقداً - شيكات) .

يتم تقييم سعر العملة الأجنبية بالجنيه المصري في ذات يوم البيع (تصدير) أو الشراء (الاستيراد) وتحويل المبلغ من البنك بالسعر المعلن من البنك المركزي ، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية عند إعداد الفترات المالية (المراكز المالية) وفقا لسعر المعلن من البنك المركزي وإدراج الفروق بقائمة الدخل .

الأصول الثابتة (رقم الإيضاح ١) : تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم المخصص من تكلفة الأصل .

١ (الاضمحلال في قيمة الأصول :- يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة بخلاف المخزون في تاريخ الميزانية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسة اللازمة لتحديد القيمة الاستردادية المتوقعة .

٢ (يتم احتساب الإهلاك بطريقة القسط الثابت وطبقاً للمعدلات التي يقرها النظام المحاسبي الموحد .
آلات مطاحن ٤,٣٪ مباني إدارية ٢٪ الأثاث ١٠٪

آلات مخابز ١٥٪ مباني معدنية ٦٪ العدد والأدوات من ٦٪ إلى ١٠٪

مباني إنتاج ٣٪ وسائل النقل ٢٠٪

٤ (مرفق بيان بحركة الأصول الثابتة مبينا الإضافات والإستبعادات وحركة مجمع الإهلاك .

المشروعات تحت التنفيذ (رقم الإيضاح ٢) :

يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الاولي وتتضمن كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل الى حالته التي يتم تشغيله بها ثم تثبت الأصول بالمركز المالي بإجمالي التكلفة وقد بلغت قيمتها في ٢٠٢٢/٣/٣١ بمبلغ ٣,٩٨٧ مليون جنيه عبارة عن :-

الف جنيه	البيــــــــان
٢١٠٥	اعمال بلاطات مطحن الهدى وعزل النقرة
٨٨٢	قيمه هامر ميل مطحن الكوثر
٤١٢	ثلاثة اقساط مقابل تحسين الخدمه لارض مدينة نصر
١٧٣	اعادة تاهيل مصعد مطحن المروة
١٦٩	اعمال تغطية سقف بنكر الهدى
١٦٥	توريد فرن دوار لمخبز السلام
٣٣	اتعاب عن اعداد مستندات الطرح لإضافة ٣ خلايا لصوامع مسطرد
٢٥	اتعاب الاستشاري عن اعمال معاينه لانشاء محلات بسور مطحني الصفا والمروه
١٧	اعمال بناء بشونة الناصرية
٦	دفعه مقدمه بأجهزه التتبع للسيارات
٣٩٨٧	الاجمالي

الاستثمارات المالية طويلة الاجل (رقم الإيضاح ٣) :-

يتم تقييم الاستثمارات طويلة الأجل بتسجيلها بالتكلفة وتخفيض قيمتها الدفترية في حالة وجود انخفاض غير مؤقت في قيمتها ويتم تحميل الانخفاض على قائمة الدخل وتدرج الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة عند الإثبات الأول بالتكلفة على أن يعاد تقييمها في نهاية كل فترة أو مدة مالية بالقيمة العادلة (سعر السوق) ويتم الاعتراف بفروق التقييم الناتجة عند التغير في القيمة العادلة للاستثمار في قائمة الدخل وقد بلغت قيمة الاستثمارات المالية في ٢٠٢٢/٣/٣١ بمبلغ ١٥,٣٧٣ مليون جنيه تتمثل في :-

رصيد ٢٠٢١/٧/١	الاضافات	استبعادات	رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١
٩,٠٩١	٦,٢٨٢	٠٠	١٥,٣٧٣

١٥,٠٣٨ مليون جنيه استثمارات بنسبة ٢٤,٩٥١٪ في راس مال الشركة المتحدة للمطاحن حيث تم شراء ٤٠٣٥٠٠ سهم بسعر السهم ١٥,٥ جنيه بالإضافة الى مصاريف الشراء .

٠,٢٤٥ مليون جنيه استثمارات في سندات حكومية طبقا للقوانين التي كانت سارية بفائدة ٣,٥٪ سنويا مقيمة بالتكلفة وقت الاقتناء (محفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق) وتعمل الشركة على اتخاذ إجراءات الاسترداد

- استثمارات في أسهم وسندات اخرى (لا يوجد)

- المخزون (رقم الإيضاح ٤) :-

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة الاستردادية ايها اقل ويتم تسعير المنصرف على أساس المتوسط المتحرك .

• يوجد بمطاحن وصوامع الشركة في ٢٠٢٢/٣/٣١ كمية قمح محلى ومستورد (خاص بمنظومة تحرير سعر الدقيق) تبلغ نحو ٥٨٨٥٢,٥٧٠ طن قمح محلى ومستورد بقيمة ٣٢٥,١٦٠ مليون جنيه ملك الهيئة العامة للسلع التموينية .

وبلغ رصيد المخزون ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٤٢,٢٩٩ مليون جنيه عبارة عن :-

٢٠٢٢/٣/٣١	بيان	٢٠٢١/٦/٣٠
١٧,٢٦٣	مخزن خامات رئيسية	٥,٨٢٢
٠,٢٣٢	مخزن خامات مساعدة	٠,٢٦٩
١٣,٢٢٣	مخزن قطع غيار	١٠,٨٦٥
٠,١٠١	مخزن وقود وزيوت	٠,٧٩٢
٥,٠٦٦	مخزن مواد تعبئة وتغليف	٦,١٣٣
٥,٦٢٩	مخزن انتاج تام	٥,٢٨٩
٠٠	مخزن انتاج تام رش	٠,٠٠٨
٠,٦٣٥	مخزون ادوات كتابية	١,٠٤٤
٠٠	مخزن انتاج تحت التصنيع	٠,٠٥٠
٠,١٥٠	مخزن بضائع مشتراه	٠,٢١٤
٠	مخلفات	٠,٢٢٨

٤٢,٢٩٩	اجمالي	٣٠,٧١٤
--------	--------	--------

عملاء واوراق قبض ومدنيون اخرون (ايضاح رقم ٥)

بلغ الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٩٧,٣٠٤ مليون جنيه عبارة عن :-

٢٠٢١/٦/٣٠	بيان	٢٠٢١/١٢/٣١
٧٣,٦٣٦	عملاء (بعد خصم المخصص ٤٦٢ الف جنيه)	٥٥,٦٥٨
٢,٧١٤	اوراق قبض	٧,٨٥٨
٢,١١٩	ايرادات مستحقة التحصيل	٣,٨٦٣
١٨,٤٣٢	تامين لدى الغير	١٨,٦٣٢
٨,١٣١	حسابات مدينة اخرى (بعد خصم المخصص ٥,٠٠٠ مليون جنيه)	٣,٦٥٠
٠,١٧٨	مدينو بيع اصول	٠,١٧٨
١,٠٠٩	موردين مدين	٠,٧٠٠
٥,٠٧٢	حسابات دائنة للمصالح والهيئات مدين	٦,٧٣٩
٠,٠٢١	داننون بمبالغ مستقطعة	٠,٠٢٦
١١١,٣١٢	اجمالي	٩٧,٣٠٤

النقدية بالبنوك والصندوق (رقم الإيضاح ٦)

رصيد النقدية في ٢٠٢٢/٣/٣١ بمبلغ ١٧,٨٥٦ مليون جنيه وتمثل في :-

٢٠٢١/٦/٣٠	بيان	٢٠٢٢/٣/٣١
٢,٤٦٥	حسابات جارية بالبنوك	٣,٤٩١
٤,٠٠٠	ودائع قصيرة الاجل	١٣,٠٠٠
٠,٣٥٤	غطاء خطاب ضمان	٠,٣٠٧
٠٠	سلف	٠,٩٧٦
٠٠	صندوق	٠,٠٨٢
٦,٨١٩	اجمالي	١٧,٨٥٦

علماً بأنه ضمن رصيد النقدية مبلغ ١٤٨٥٤ دولار و ٣٥٤ يورو طرف بنك مصر وتم تقييمها بسعر الصرف المحدد من البنك المركزي المصري ٢٠٢٢/٣/٣١ ويوجد رصيد للتسهيلات البنكية بمبلغ ١٢٥ الف جنيه .

هيكل رأس المال (رقم الإيضاح ٧)

- ١٢) يتكون هيكل رأس المال من :
- ١١) رأس المال المصرح به ١٥٠ مليون جنيه ويبلغ رأس المال المصدر (المدفوع) ١٠٧ مليون جنيه تمثل ١٠,٧ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه للسهم الواحد مدفوعة بالكامل .

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	
٥١,٠٠٥ %	٥٤٥٧٥٦٢ سهم	الشركة القابضة للصناعات الغذائية
٦,٠٥٨ %	٦٤٨١٩٥ سهم	اتحاد العاملين المساهمين
٢٦,٠٩٣ %	٢٧٩١٩٦٦ سهم	شركة الاهلى للاستثمارات
١٦,٨٤٤ %	١٨٠٢٢٧٧ سهم	المساهمون " صناديق الاستثمار ، أفراد "
١٠٠ %	١٠٧٠٠٠٠٠	

- الاحتياطيات (رقم الإيضاح ٨)

بلغت أرصدة الاحتياطيات فى ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٨٥,٧١١ مليون جنيه حيث لا توجد توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠/٢٠٢١ :-

القيمة بالالف جنيه

البيان	رصيد ٢٠٢١/٧/١	يضاف	يخصم	رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١
احتياطى قانونى	٤٩٩٣٣			٤٩٩٣٣
احتياطى نظامى	١٩٠٥٩			١٩٠٥٩
احتياطى رأسمالى	١٥٩٤٩			١٥٩٤٩
احتياطى عام	٥٢٥			٥٢٥
احتياطى سندات حكومية	٢٤٥			٢٤٥
الاجمالى	٨٥٧١١			٨٥٧١١

تقوم الشركة بتدعيم الاحتياطيات وفقا للقانون واللوائح المنظمة عند إعداد المركز المالى فى ٦/٣٠ من كل عام احتياطى قانونى بما لا يقل عن ٥ % فى حالة وجود فائض قابل للتوزيع .
 احتياطى نظامى : بحد أقصى ٢٠ % وفقا للنظام الأساسى للشركة وموافقة الجمعية العمومية على تحديد النسبة المناسبة سنوياً .
 احتياطى فى سندات حكومية : مبلغ ٢٤٥ ألف جنيه استثمارات فى سندات حكومية طبقاً للقوانين التى كانت سارية بفائدة ٣,٥ % بقيمة التكلفة وقت الاقتناء .
 احتياطى رأسمالى : مبلغ ١٥,٩٥٠ مليون جنيه قيمة الأرباح الناتجة عن بيع أصول الثابتة .
 احتياطى عام : مبلغ ٥٢٥ ألف جنيه مكون منذ عدة سنوات .

الأرباح (الخصائى المرحلة) (رقم الإيضاح ٩)

بلغت في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو (١٧,٠٤٣) مليون جنيه عبارة عن الفرق بين إيرادات سنوات سابقة ومصروفات سنوات سابقة تم معالجتها طبقا للمعيار المحاسبي رقم (٥) علما ان رصيد الخسائر المرحلة يتضمن حسائز مرحلة من عام ٢٠٢١ بمبلغ ١,٩٤٥ مليون جنيه .

الالتزامات غير المتداولة (رقم الإيضاح ١٠)

بلغ رصيد الالتزامات طويلة الأجل في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ١٧,٩٤٠ مليون جنيه ويتمثل في :-

"القيمة بالآلف جنيه"

بيان	رصيد أول المدة ٢٠٢١/٧/١	يضاف إليه	يخصم منه	رصيد آخر المدة ٢٠٢١/١٢/٣١
قرض الهيئة العامة للسلع التموينية	٤			٤
التزامات ضريبية مؤجلة	١٨٢٦٢		٣٢٦	١٧٩٣٦
الاجمالي	١٨٢٦٦		٣٢٦	١٧٩٤٠

المخصصات بخلاف الإهلاك (رقم الإيضاح ١١)

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير مالي لها .

وقد بلغت أرصدة المخصصات بخلاف الإهلاك في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ١١,٤٦٦ مليون جنيه ويتمثل في :-

القيمة بالآلف جنيه

بيان	رصيد أول المدة ٢٠٢١/٧/١	يضاف إليه	يخصم منه	رصيد آخر المدة ٢٠٢١/٩/٣٠
مخصص ضرائب متنازع عليها	٩٧٩٢			٩٧٩٢
مخصص مطالبات	١٧٢١		٤٧	١٦٧٤
الاجمالي	١١٥١٣		٤٧	١١٤٦٦

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:- يتضمن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها البالغ ٥,٤٦٣ مليون جنيه لمقابلة ٤٦٣ الف جنيه مديونيات بعض العملاء المتوقفين من عام ١٩٩٨ و ٥,٠٠٠ مليون جنيه إيجارات مستحقة وعجز ائناء عهد وتم خصمها من الحسابات المختصة بها .
مخصص الضرائب:- يتضمن مخصص الضرائب البالغ ٩,٧٩٢ مليون جنيه ما يلي :

- ١- مبلغ ٦,٢٩٢ جنيه لمقابلة ضريبة المبيعات عن عام ٢٠١٧ .
- ٢- مبلغ ٣,٥٠٠ مليون جنيه لمقابلة نزاعات ضريبية أخرى على ضريبة الدخل المنظورة من قبل اللجان الداخلية بين الشركة ومصلحة الضرائب العامة .

٤- مخصص المطالبات :- يتضمن مخصص المطالبات البالغ ١,٦٧٤ مليون جنيه ما يلي :-

- ١- مبلغ ١٧٤ الف جنيه لمقابلة المطالبات القضائية الأخرى بعد سداد نحو 47 الف جنيه تعويض عن بدل نقدي اجازات ا).
- ٢- مبلغ ١,٥٠٠ مليون جنيه لمقابلة غرامات تموينية.

- الموردون واوراق الدفع والحسابات الدائنة (رقم الإيضاح ١٢)

بلغ رصيدها في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ١٣٣,٠٩٢ مليون جنيه عبارة عن :-

٢٠٢١/٦/٣٠	بيــــــــــــان	٢٠٢٢/٣/٣١
٥٣,٨٤٠	موردون	٧٣,٧٢٠
٩,٥٩٠	أوراق دفع	٠٠
٨,٩٩٦	مصرفات مستحقة السداد	٧,٩٥٤
٣,٦٢٨	ايرادات محصلة مقدما	٤,٩٦٧
١٩,٩٣٧	حسابات دائنة اخرى	٢١,٧٢١
١١,٥٧١	تامين للغير	١٣,٢٦٥
٠,٧٠١	دائنو شراء اصول	٠,٤٤٣
١,٥٢٨	دائنون بمبالغ مستقطعة	١,٩٦١
٧,٦٩٦	عملاء (دائن)	٨,٦٨٤
٠٠	حسابات مدينة لدى القابضة والشقيقة (دائن)	٠,١٣٥
٠,٠١٧	مدينو بيع اصول (دائن)	٠,٢٤٢
١١٧,٥٠٤	الاجمالي	١٣٣,٠٩٢

- راس المال العامل

بلغ صافي راس المال العامل في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ (٢,٤٩٧) مليون جنيه مقابل ٦,٦٤٦ مليون جنيه في ٢٠٢١ /٦/٣٠

- المبيعات / الأيراد (رقم الإيضاح ١٢) :-

يتحقق الأيراد عند تحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلعة إلى المشتري وان يتوقع تدفق منافع اقتصادية وإمكانية قياس الأيراد والتكلفة المرتبطة بالسلعة ويتم تسجيل الأيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق من النقدية وما في حكمها طبقاً لتحقيق واقعة البيع وتسليم البضاعة للعميل والتي تتحقق بالتسليم الفعلي وإصدار فاتورة ، وتم تخفيض قيمة إيرادات النشاط بالدقيق المستخدم لتصنيع المكرونة والخبز بمبلغ ٢٧,٠٨٥ مليون جنيه وكذا بمبلغ ٦٥٤

الف جنيه قيمة مخلفات انتاج ناتجة عن نشاط الطحن ٧٢٪ وتصنيع المكرونة من الخامة وقد بلغت ايرادات النشاط ٩١٦,٤٣٤ مليون جنيه عبارة عن :-

٢٠٢١/٣/٣١	بيان	٢٠٢٢/٣/٣١
٢١٩,٦٥٦	صافي مبيعات انتاج تام	٢٦٩,٢٣٢
١٢٠,٧٤٠	ايرادات تشغيل للغير	١٢٦,٥٠٥
١٩,٤٤٠	خدمات مبيعة	٢١,٦٤٧
٢,٤٤٠	مبيعات بضائع مشتراه	٦,٥٢٨
٧,٨٤٨	مخلفات مطاحن ٨٢٪	٨,٤٤٣
٣,٧٥٧	مقابل مواد تعبئة وتغليف	٢,٢٢٣
٠,٢٣٤	مبيعات انتاج تام ورش	٠,٣٣٨
٣٧٤,١١٥	الاجمالي	٤٣٤,٩١٦

ملحوظة:- معالجة المخلفات للمطاحن ٨٢٪ كانت تخصم من الخامات والمواد في فترة المقارنة

تكلفة إيرادات النشاط (رقم الايضاح ١٤) :-

- تم تخفيض حساب تكلفة إيرادات النشاط النشاط بالدقيق المحول لصناعة المكرونة والخبز بمبلغ ٢٧,٠٨٥ مليون جنيه وكذا بمبلغ ٢٨٢ الف جنيه قيمة مخلفات انتاج ناتجة عن نشاط الطحن ٧٢٪ وتصنيع المكرونة .

مكاسب وخسائر اخرى (رقم الايضاح ١٥)

١٦٣ الف جنيه فوائد ودائع وحساب جارى
٢٧٧٧ الف جنيه ارباح راسمالية
٤١ الف جنيه ارباح فرق سعر عملة

٣٠٠١ الف جنيه

ايرادات اخرى (رقم الايضاح ١٦)

١٣٥٠٠ الف جنيه ايجارات
٤٢٠٣ الف جنيه متنوعة (خردة-قوارغ - كراسات شروط - مقابل اهلاك ٢ اتوبيس)

١٧٧٠٣ الف جنيه

مصرفات اخرى (رقم الايضاح ١٧)

٨٨ الف جنيه صندوق موازنة الأسعار
٢٩٨ الف جنيه صندوق إعانة الطوارئ
٥٥٠ الف جنيه تعويضات وغرامات (ميزان - تموينية - مخالفات)

٩٣٦ الف جنيه

المصروفات التمويلية (رقم الإيضاح ١٨)

١,٤٠١ مليون جنيه عبارة عن الفوائد عن التسهيلات البنكية من بنك مصر السلام

الضريبة الدخلية (إيضاح رقم ١٩)

لم يتم احتساب ضريبة دخلية في ٢٠٢٢/٣/٣١ لوجود خسارة ضريبة .

الضريبة المؤجلة :- يتم إثبات الفروق الزمنية لإهلاك الأصول الثابتة بين الإهلاك المحاسبي والإهلاك الضريبي طبقاً لما يقضى به المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٤ بشأن ضريبة الدخل .

- نصيب ربحية السهم (إيضاح رقم ٢٠)

الربح بعد الضرائب (مطروحاً منه حصة العاملين وحصة المجلس)

٢ قرش = _____

عدد الأسهم

بيانات أخرى :-

الخطة الاستثمارية :-

- أ- ١٨٤ الف جنيه رسوم الجمركية لرسالة هامر مل لمطحن الكوثر
- ب- ١٧٣ الف جنيه إعادة تأهيل مصعد مطحن المروة
- ج- ٤٠٣ الف جنيه اعمال شبكة الصرف الصحي لشونة الناصرية .
- د- تجهيزات ادارة ووحدات انتاجية ٥٩٦ الف جنيه (كمبيوتر و٣ماكينات تصوير وأجهزة بصمة وكاميرات مراقبة للمنافذ وماكينة لحام وهيلتي لمصنع المكرونة وماكينة كيزر للمخبز وموتور رفع مياه لمطحن فؤاد) .
- هـ- ٣٩٠ الف جنيه مراوح ضغط لمطحنى الصفا والمروة .
- و- القسط الثالث اجراءات تحسين خدمة ملكية لارض مدينة نصر بمبلغ ١٢٦ الف جنيه ،
- ز- ٥٨ الف جنيه لاعداد مستندات طرح انشاء ٣ خلايا بصومعة ومسطرد وانشاء محلات بالسلام
- ح - ١٦٥ الف جنيه شراء فرن دوار لمخبز السلام
- ط- ١٦٩ الف جنيه اعمال تغطية سقف بنكر الهدى

الأطراف ذوى العلاقة

قيمة وطبيعة وأسس المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :- تمتلك الشركة القابضة للصناعات الغذائية نحو ٥١ ٪ من رأس مال الشركة والاهلى للاستثمار نحو ٢٥ ٪ ويتم التعامل على نفس الأسس التى يتم التعامل بها مع الغير وما يقتضيه تملكهما لهذه النسبة من رأس المال وفى ضوء القوانين المنظمة.

- الموقوف الضريبي :

- أولاً :- ضريبة شركات الأموال :- يتم إعداد الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥
- ثانياً :- ضريبة الخصم يتم السداد على فترات ربع سنوية وفقاً لما ورد بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ثالثاً :- ضريبة القيمة المضافة يتم السداد أولاً بأول وفقاً لنص القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وتم الانتهاء من المحاسبة حتى ٢٠١٣/٦/٣٠ وتم سداد الضريبة على القيمة المضافة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ لحين المحاسبة النهائية وتم فحص ضريبته القيمة المضافة حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠ .
رابعاً :- ضريبة الدمغة وكسب العمل يتم السداد شهرياً وفي المواعيد المحددة قانوناً .

خامساً :- الضريبة العقارية يتم سداد وفقاً لما يقضى به القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والقانون رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٣ والقرار رقم ٣٧٨ لسنة ٢٠١٣ .

- السنوات من ٢٠١١/٢/٢٠١٢ حتى ٢٠١٤/٢/٢٠١٥ تم الانتهاء منها امام اللجنة الداخلية وجاري المتابعه مع المأموريه

- السنوات من ٢٠١٥/٢/٢٠١٦ حتى ٢٠١٧/٢/٢٠١٦ تم الفحص والاحاله الي اللجنة الداخليه

- السنوات من ٢٠١٧/٢/٢٠١٨ حتى ٢٠١٩/٢/٢٠١٨ تم الفحص وجارى المتابعه

- السنوات من ٢٠١٩/٢/٢٠٢٠، ٢٠٢٠/٢/٢٠٢١ تم تقديم الإقرار الضريبي والسداد وفقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

- **الاثار الاقتصادية لتفشي فيروس كوفيد ١٩ :**

- تأثرت الشركة بتفشي فيروس كوفيد ١٩ وذلك نتيجة انخفاض سعر الفائدة في البنوك بنسبة فائدة ٣٪ مما كان له تأثير على النقدية بالشركة وانخفاض الفوائد الدائنة وكذا تحمل الشركة لتكلفة اضافية في شراء مستلزمات لمواجهة الجائحة (اجهزة قياس حرارة ومطهرات وكمامات وغيرها للعاملين)

- **الإصدارات الجديدة والمعدلة التي تمت على معايير المحاسبة المصرية :**

المعايير الجديدة او المعدلة	التاثير المحتمل على القوائم المالية
معيار المحاسبة المعدل رقم ٤ قائمة التدفقات النقدية	تم التطبيق
معيار المحاسبة المعدل رقم ٢٢ "نصيب السهم في الارباح"	تم التطبيق
معيار المحاسبة المعدل رقم ٣٨ "مزايا العاملين "	جارى دراسة الاثار المحتملة لتطبيق المعيار
معيار المحاسبة الجديد رقم ٤٨ "الايراد من العقود مع العملاء"	جارى دراسة التاثير المحتمل للتطبيق وسوف
معيار المحاسبة الجديد رقم ٤٩ "عقود التاجير"	يتم تطبيق المعيارين من ١/٧/٢٠٢١ طبقا لقرار الرقابة المالية

- **أرقام المقارنة**

قائمة المركز المالي والتغير في حقوق الملكية طبقاً لأخر قوائم مالية معتمدة في ٢٠٢١/٦/٣٠
وقوائم الدخل والتدفقات النقدية طبقاً للمعهد عن الفترة المثيلة .

العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية

رئيس قطاع الشؤون المالية

مدير عام الميزانية

مهااسب / سلامة سلطان مصطفى

مهااسب / ممدوح عبدالحميد عليوة

مهااسب / محمد حجازي محمد

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات
المطاحن والمضارب



السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة

شركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة

تحية طيبة ... وبعد

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير بنتيجة الفحص المحدود للقوائم المالية
الدورية لشركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة في ٢٠٢٢/٣/٣١.

برجاء التكرم بالتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،

وكيل الوزارة
القائم بعمل مدير الإدارة

سناء جاد الرب
(محاسب / سناء جاد الرب مصطفى)
س.ج.م.ب.

تحريراً في ٢٠٢٢/٤/٢٧
٥

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات
المطاحن والمضارب

تقرير مراقب الحسابات
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
لشركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة في ٢٠٢٢/٣/٣١

إلى السادة / مساهمي شركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة مطاحن شمال القاهرة " ش.م.ت.م.م) خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بشأن الشركات المساهمة ولانحته التنفيذية والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ونقل 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 إكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

مما يعد تحفظاً :

- اسفرت نتائج اعمال الشركة خلال الفترة عن صافي ربح بلغ نحو ٤,٣٤٨ مليون جنيه بزياده بلغت نحو ١,٣٣٨ مليون جنيه وبنسبة ٤٣% من الربح المستهدف للفترة والبالغ نحو ٣,١ مليون جنيه علي الرغم من تحقيق إيرادات عرضية (غير الناتجة عن أنشطة الشركة الرئيسية) بنحو ٢٢,٠١١ مليون جنيه ، وقد تضمنت قائمة المركز المالي عن الفترة خسارة مرحلة بنحو ١٧,٠٤٤ مليون جنيه منها مبلغ ١٥,٠٩٩ مليون جنيه تم تعليلها على الحساب خلال الفترة) لتصبح إجمالي الخسائر الفعلية للشركة خلال الفترة نحو ١٢,٦٩٦ مليون جنيه تتضمن نحو ٢,٧٧٧ مليون جنيه جنيه أرباح رأسمالية وقد تبين ما يلي :

● ظهرت حسابات الاصول والتكوين الاستثمارى والمخزون والنقدية بالارصدة الدفترية لعدم اجراء جرد فعلى قى ٢٠٢٢/٣/٣١.

● تضمنت الخسائر المرحلة الآتى :

- نحو ١٥,٤٠٩ مليون جنيه قيمة سلفه تم تسويتها تحت حساب الارباح فى ٢٠٢١/٦/٣٠ .
وقيمة مكافأة للعاملين المتواجدين على رأس العمل فى تاريخ الجمعية العامة للشركة فى ٢٠٢١/١٠/٢٧ (تعادل اجر ٣ شهور على اساسى مرتب ٢٠٢١/٦/٣٠) طبقاً لموافقة مجلس الادارة جلسة ٢٠٢١/١١/٢٢ ، وقد تبين صرف مبالغ (٩٩٠٦ ، ٦٤٧٤ ، ١٣١٢٢ ، ٦٤٧٤) جنيه لثلاثة من الاعضاء المنتخبين بمجلس الادارة بخلاف مكافأة الميزانية .
- ويتصل بذلك ان قرار مجلس الادارة المشار اليه تضمن فى البند ١ صرف مبلغ ٨,١٢٨ مليون جنيه منها ٤ مليون جنيه ما تم تحميله على اجور العام المالى ٢٠٢١/٢٠٢٠ .
فى حين أن الشركة قامت بتحميل الاستخدامات نحو ٨,٨٩١ مليون جنيه شاملة التأمينات) بفرق قدره نحو ٧٦٣ ألف جنيه .

- تضمنت الارباح المرحلة نحو ١,٢ مليون جنيه تحت مسمى قيمة قطع غيار فى مخازن فرعيه دون موافقتنا باية مستندات مؤيدة الامر الذى يتعين معه إلغاء القيد المذكور لحين موافقتنا بمايويدة.

يتعين دراسه كافه ماسبق واتخاذ اللازم والافادة .

- بلغ ما تم طحنه من القمح لاستخراج دقيق ٨٢% (٢٤ قيراط) خلال الفترة كمية ٢٧٧٥٢٨ طن بنقص قدره حوالى ٧٦٨٢ طن عن المستهدف طحنه والبالغ ٢٨٥٢١٠ طن ونسبة نقص نحو ٢,٧% يتحقق عنها ايراد تشغيل بنحو ٤,١٣٨ مليون جنيه لما لذلك من اثر على صافى ربح الشركة .

● انخفاض كميات الدقيق الموردة للشركات الشقيقة شركات مطاحن مصر الوسطى ، شرق الدلتا ، ووسط وغرب الدلتا والبالغة خلال الفترة ٣٥,٤٢٣ ألف طن بكمية ٢٥٧٠ طن عن الفترة المثيلة والبالغة ٣٨ ألف طن .

● لم تتمكن من مراجعة الأنشطة لعدم أعداد قوائم تكاليف حتى تاريخ انتهاء المراجعة.

- تضمين أرباح النشاط مبلغ نحو ٤,٢ مليون جنيه صافى ارباح مطحن الكوثر ومصنع المكرونة عن شهر مارس ٢٠٢٢ مقابل نحو مليون جنيه فقط لنفس الشهر عن العام الماضى وجدير بالذكر أن هذه الأرباح ناتجة عن الفروق السعرية المحققة للشركة نتيجة رفع أسعار الدقيق الحر فى ظل وجود مخزون اقماح بأسعار منخفضة .

يتعين بحث ما سبق وأتخاذ اللازم .

تم إثبات الأصول الثابتة وفقا للأرصدة الدفترية والبالغة ١٨١,٠٩٣ مليون جنيه دون جرد فعلي لها في تاريخ المركز المالي الأمر الذي لم يتمكن معه من تحقيق تلك الأرصدة .

- لا زال لم يتبين لنا الموقف القانوني و الأثار المالية الناتجة عن المساحة المستقطعة من أرض شونة العاشر من رمضان (والمسجلة بأسم الشركة والمقدر مساحتها بنحو ٢١ ألف م^٢ والتي تم استقطاعها من الشركة منذ ٢٠١٥/١٢ لأنشاء صوامع بالعاشر ضمن المنحة الإماراتية الممنوحة للدولة) علي الرغم من صدور قرار الجمعية العمومية للشركة القابضة للصوامع والتخزين في ٢٠٢٠/٤/٢١ بضم تلك الصومعة للشركة القابضة ولم يتم حتى تاريخه تحديد الموقف النهائي لها ، و صدور القرار الوزاري رقم ٤٣ لسنة ٢٠١٨ بتشكيل لجنة للعمل على توفيق الأوضاع بين الجهات المختلفة ، وقد ورد خطاب من رئاسة مجلس الوزراء بتاريخ ٢٠١٨/٢/١٥ بالموافقة على تضمين التكلفة الإستثمارية للصومعة ضمن أصول الهيئة العامة للسلع التموينية على أن ينعكس الأثر المالي كحق إنتفاع للشركة القابضة للصوامع والتخزين

● في ٢٠٢٠/٢/٨ ورد كتاب الهيئة بشأن موافقه مجلس الوزراء علي مقترح مبادله ارض الصومعة المملوكة للشركة بارض بديله ٠٠٠٠٠ الخ

● وبالمتابعه تبين مخاطبه شركه المطاحن للشركه القابضه في ٢٠٢٠/٥/٩ بما يفيد ورود كتاب هينه السلع في ٢٠١٩/٣/٥ بشأن ايلوله ٢٥ صومعه للهينه وارفق بالكتاب مشروع عقد انتفاع للاراضي المقام عليها تلك الصوامع وتم دراسته بمعرفه الشركه وانتهت الدراسه الي عدم موافقه علي بعض البنود ورفض التوقيع علي العقد وتم مخاطبه الشركه القابضه بذلك واتفاق مسنولي الشركه علي قيام الهينه بسداد كامل قيمه الارض نقدا بالقيمه العادله بعد الرجوع للجهات الحكوميه المختصه وتم عقد عده اجتماعات بالهينه لبحث البدائل المختلفه لنقل الملكيه

● في ٢٠٢٠/٢/٢٣ تم عرض الموضوع علي مجلس اداره الشركه والذي وافق علي تحديد الارض البديله في احدي مدينتي بدر او العبور علي ان يكون النشاط المزمع اقامته (سكني تجاري) ومخاطبه الهينه في هذا الشأن

● في ٢٠٢٠/٤/٣٠ ورد كتاب الهينه يفيد بان تحديد المدن المطلوبه لابد ان يكون لذات النشاط وفي ضوء القرار الصادر بدمج نشاط التخزين علي مستوي الجمهوريه في كيان واحد فانه لايمكن للشركه انفاق اي استثمارات في نشاط التخزين ولايمكن ان تكون الارض البديله بذات النشاط

ويتصل بذلك مخاطبه الشركه للمشرف علي مكتب وزير الاسكان والمجتمعات العمرانيه الجديده في ٢٠٢١/٥/٤ بشأن تحديد سعر متر الارض بمايفيد عدم الاعتداد بسعر المتر المحدد من قبل الهينه (٩٥٠ جنيه للمتر) حيث انها جهه غير محايدله لكونها احد اطراف الموضوع وتم طلب الاعتداد بالقيمه المحدده من اللجنه العليا لتثمين اراضي الدوله (جهه محايدله) في ٢٠٢١/١/١٨ والبالغه ١٥ الف جنيه للمتر (استرشادي وليس الزامي لحين اقراره واعتماده من السلطه المختصه) .

واشارت الشركة في خطابها الي انه في حالة الاعتراض يمكن اللجوء الي جهة محايدة اخري (هيئه الخدمات الحكوميه) لتقييم الارض .

يتعين بحث ما سبق وموافقتنا بالموقف الحالي للأرض .

ما زال لم يتم تسجيل أرض مطحن الهدى لوجود مساحة ٢٠ قيراط وسهمين داخل سور المطحن تخص الأملاك الأميرية بمحافظة القليوبية وهي محل نزاع قانوني بين محافظة القليوبية وحي غرب شبرا الخيمة والشركة وقد افاد القطاع القانوني بتقديم طلب للسجل العيني بينها لاحضار شهادات قيود ومطابقه للأرض المقام عليها المطحن وتبين ان القطعه المقام عليها المطحن قد تجزأت وجاري احضار رسم القطعه بعد التجزئه من مكتب المساحة لمعرفة رقم القطعه المقام عليها المطحن لاستخراج شهاده قيود ومطابقه ونظرا لوجود نزاع قضائي بين الشركة وحي شبرا الخيمة مما ترتب عليه ايقاف اجراءات تسجيل الارض لحين انتهاء المنازعه .

واقامت المحافظه الدعوى رقم ٢٠١٥/٥٨ مدني كلي حكومه شبرا الخيمة خاصمت فيها الشركة بطلب بان تؤدي لها مقابل حق إنتفاع عن قطعه الارض وقضت المحكمه بالاحقيه بمبلغ ٤,٦٥٠ مليون جنيه لصالح المحافظه (حكم نهائي واجب النفاذ) .

ويتصل بما تقدم وجود دعوي رقم ٩١٠ لسنة ٢٠١٦ مدني كلي شمال مقامه من هيئه الاوقاف المصريه بشأن المديونييه التي تطالب بها الهيئه لدي الشركة (ارض مطحن الهدى) والبالغه وفقا لكتاب الهيئه في مارس /٢٠٢١ مبلغ ١٣٦٤٦٩٢ جنيه والخاصه بالاتفاق المبرم بين الهيئه والشركه في ١٩٩٩/١٢/٤ علي استبدال مساحه ٨ فدان وواحد قيراط من وقف صالح ابو حديد علي اساس سعر المتر ٢٤٠ جنيه علي ان يتم سداد اجمالي الارض علي عشره اقساط سنويه علي ان تقوم الشركه بسداد ١٤% من مقدم الثمن والمصاريف .

ووفقا لمذكره القطاع القانوني بالشركه وعند استخراج كشف التحديد المساحي للأرض تبين ان هناك نزع ملكيه لفدان واثنين سهم لصالح هيئه الري والتي قامت بالتنازل عنها لمحافظة القليوبية وعليه تم استخراج كشف التحديد واصبحت المساحه الفعليه ٣ سهم، ٢٢ قيراط، ٦ فدان تعادل ٢٩٠٦٨ متر مربع بقيمه اجماليه ٦٩٧٦٤٨٠ جنيه علي ان يكون القسط الاول وريعه في ٢٠٠٠/١٠/١٧ بمبلغ ٨٧١٤١٦ جنيه قامت الشركه بسداده علي مرتين في ٧/٨، ٢٠٠١/٨/٢٨، مما ترتب عليه وجود غرامه تأخير بمبلغ ٦١٨٨٣ جنيه تم سداده الا انه تم خصمها من مستحقات الهيئه لعدم استحقاقها لان التأخير من جانب الهيئه للخطأ الوارد بالمساحه واعاده الجدوله وفقا للمساحه الفعليه .

وقد اشارت المذكره الي قيام الشركه بسداد باقى الاقساط لحساب الضرائب كقيم منقوله بديلا عن هيئه الأوقاف وتم اخطارهم بذلك وبجلسه ٢٠٢١/١/٢٧ صدر حكم تمهيدي باحاله الدعوي للخبراء والدعوي مازات متداوله للتقرير .

نوصي بدراسه ماسبق واتخاذ اللازم مع اجراء التسويات الواجبه فى ضوء الحكم الصادر مع العمل على المتابعة وسرعة إنهاء الوضع القائم وتسجيل الأرض حفاظا على أصول الشركة .

- بلغ المنفذ من الخطة الاستثمارية حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٢,٢٦٤ مليون بنسبة ١٥% من جملة المعتمد عن التسعة اشهر (البالغ نحو ١٥ مليون جنية .
 - تضمن التكوين الإستثماري فى ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٢,١٠٥ مليون جنية باسم مطحن الهدى (قيمة صب بلاطات خرسانية) وقد تبين بشأنه الاتي:
 - تسليم امر اسناد للشركة المنفذة فى ٢٠٢٠/٧/١٨ بنحو ١,٣٣٣ مليون جنية علي ان يتم التنفيذ خلال ٣ اشهر غير شامله الاجازات، تسليم الموقع للمقاول فى ٢٠٢٠/١٠/٧ (بعد مرور ما يقرب من حوالي ثلاثة اشهر) مما ترتب عليه التأخير الشديد فى انتهاء الاعمال .
 - عدم الانتهاء من المشروع فى الوقت المحدد لتوقف العمل عدة مرات (بسبب عدم امكانيه اخلاء المكان والانتهاء من جفاف وتصلب الخرسانه) .
 - وفى ٢٠٢١/٢/٢٧ وافق المجلس بالاجماع علي اعتماد نحو ١,١٠٧ مليون جنية بنود اضافيه بنسبه ٨٣% من الاعمال الاصليه وقد تضمنت هذه الاعمال اعاده صب البلاطات الخرسانيه فى المنطقه المحيطة بنقره الاقماح الخاصه بالصوامع والبالغ قيمتها نحو ٤٩٣ الف جنية دون بيان اسباب اعاده الصب والمسئول عنها .
 - ويتصل بذلك ورود مستخلص جاري رقم ٥ فى مايو ٢٠٢١ بقيمة ٢,٠٣٣ مليون جنية بنسبه زياده عن الاعمال الاصليه بلغت ٥٢,٥% وحتى تاريخ انتهاء المراجعة لم يتم الانتهاء من الاعمال والاستلام الابتدائي لها. وتم مخاطبه الشركة المنفذه فى ٢٠٢١/٧/٥ لاعطائها مهله ١٠ ايام من تاريخه لتكسير البلاطات التالفه واعاده صيها وفي حاله عدم الالتزام فلن يتم صرف اي مستخلصات وبالمتابعة تبين الآتى :
 - تم مخاطبة المقاول أكثر من مرة لتحديد ميعاد حضور مهندس أو فنى لأخذ عينات قلب الخرسانة من أرضيات الموقع لتحديد سمك الأرضيات ومدى مطابقتها للمواصفات .
 - تم عمل إنذار لشركة المغربيل (المقاول) فى ١٢/٢٠ واستعجال فى ٢٠٢٢/١/١ للإفادة بخطة الإصلاح ولم يتم الرد وتم الاحالة للقطاع القانوني مع العلم بقيام المطحن باستخدام هذه البلاطات وقبل الاستلام النهائي لهذه للأعمال .
 - وحتى تاريخ انتهاء المراجعة فى ٢٠٢٢ /٤/ لم يتم التنفيذ وكذا الافاده من القطاع القانوني.
- يتعين دراسة ما سبق واتخاذ اللازم وفقا لما تقضي به اللوائح فى هذا الشأن
ووفقا للعقد المبرم.

- تضمن الأنفاق الأستثماری نحو ١٦٥ ألف جنية قيمة فرن دوار لمخبز السلام والذي تم توريدة وتشغيلة في ٢٠٢٢/٣/٢١ .

یتعین إجراء لتصویب اللزوم ومراعاة أثر ذلك على حساب الأصول والأهلاک.

- بلغت الطاقات غير المستغله نحو ٢,٩٦٣ مليون جنية (ارض مدينه نصر ومباني مطاحن عانوس والصوه ومصنع المكرونة وعدد وادوات مطحن عانوس)

یتعین اتخاذ الاجراءات اللزومه لتعظیم العائد على المال المستثمر خاصة في ظل توقف العديد من المطاحن .

- تم حساب الإهلاک تقديرياً بنحو ١١,٢٥ مليون جنية دون الأخذ في الاعتبار اضافات واستبعادات الأصول خلال الفترة والبالغه نحو ٢,١٥٨ جنية (اضافات) ، ونحو ١,٤٢٨ ألف جنية (استبعادات) .

یتعین حساب إهلاك الأصول الثابته للفترة فعلياً مع مراعاة الاضافات .

تضمنت الإستثمارات المالية طويلة الأجل نحو ٢٤٥ ألف جنية إستثمارات في سندات حكومية ببنك الإستثمار القومي بنسبة عائد ٣,٥% لم تتخذ الشركة الاجراءات القانونية لاسترداد قيمة تلك السندات منذ عام ٢٠١٠/٢٠٠٩ .

یتعین إتخاذ الشركة ما يلزم من إجراءات قانونية لاسترداد قيمة السندات .

تم إثبات المخزون في ٢٠٢٢/٣/٣١ بالأرصدة الدفترية بنحو ٤٢,٣ مليون جنية لعدم اجراء جرد فعلى ودون إجراء أية تسويات وقد تضمن مخزون قطع الغيار والمهمات اصناف راكدة وبطنية الحركة طبقاً لحصر الشركة نحو ٣,٠٥ مليون جنية .

یتعین العمل على التصرف الاقتصادي بما يعود بالنفع على الشركة.

• لم يتضمن مخزون الانتاج التام في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٣,٦٤٣ مليون جنية قيمة المخزون بمنافذ ومعارض الشركة حيث تم اثباتها ضمن مبيعات المنافذ والمعارض بسعر البيع مقابل اثباتها بحسابات العملاء المدينة بدفاتر الشركة.

یتعین إجراء التصويبات اللازمة في ضوء ما سبق .

• لم نتحقق من كمية الاقماح ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية والشون المختلفة حوالي ٥٨,٨٥٣ ألف طن تقدر قيمتها وفقاً لأسعار المحاسبة مع هيئة السلع نحو ٣٢٥,١٦ مليون جنية لعدم إجراء تصفية صفرية لتلك الصوامع في ٢٠٢٢/٣/٣١ .

• تم إثبات رصيد الخامات الرئيسية من الأقماح ملك الشركة بحوالي ٢٥١٠ طن دفترياً (لعدم إجراء التصفية الصفرية للصومعة في ٢٠٢٢/٣/٣١ بتكلفة نحو ١٥,٩٨٢ مليون جنية.

يتعين وضع برامج تصفية صفرية لتلك الأرقام للتحقق من صحة أرصدها ومطابقتها مع الأرصدة الدفترية وما يترتب على ذلك من إنحرافات ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة.

- ما زالت ملاحظتنا متكررة بشأن تضمين أرصدة العملاء نحو ٤٦٣ ألف جنيه في ٢٠٢٢/٣/٣١ قيمة أرصدة متوقعة منذ سنوات يرجع بعضها لعام ١٩٩٦ مقام بشأنها دعاوى قضائية ومكون لها مخصص بكامل القيمة صدرت بشأنها احكام قضائية لصالح الشركة ولم تنفذ وذلك رغم سابق الإشارة برد الشركة على تقاريرنا السابقة بأنه جارى متابعة تنفيذ الأحكام مع الجهات المعنية وقد افادت الشئون القانونية بالشركة بما يلي :
- نحو ١٨٧,٤ ألف جنيه قيمة ارصدة مستحقة على بعض العملاء لم يتم استخراج الصيغة التنفيذية لتنفيذ الاحكام الصادرة ضدهم لعدم وجود موطن معلوم لهم وبيانهم كما يلي :

تاريخ المديونية	المدين	قيمة المديونية في ٢٠٢١/٩/٣٠ (بالجنيه)
١٩٩٧/٧	سعيد نصار احمد عليوة	١١٢٠٤٥
١٩٩٨/٤	حامد ابراهيم نصار	٦٢٨٣٦
٢٠٠٠/٧	اميل بشرى يعقوب	١٢٥٢٠
	الاجمالي	١٨٧٤٠١

- نحو ٢٧٦,١ ألف جنيه مديونية مستحقة على العميل حسن حافظ عرابي منذ ١٩٩٦/٩ صدرت أحكام بالحبس في ٣ جنح مقامة ضده وتم إخطار وحدة تنفيذ الأحكام ومدير امن الشرقية ومقام ضده دعاوى تعويض حكم فيها لصالح الشركة وعند اتخاذ اجراءات التنفيذ لم يستدل على العنوان للأعلان بالصيغة التنفيذية .

تكرر توصيتنا بمتابعة موقف القضايا المرفوعة واتخاذ كافة الاجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات.

- تضمنت أرصدة العملاء في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ٤٣ مليون جنيه قيمة المستحق على الشركات الشقيقة مقابل ٦٦,٩ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ مما يعنى ضعف التحصيلات من رصيد اول المدة الأمر الذى أدى إلى نقص السيولة وحدث خلل في الهيكل التمويلي للشركة حيث اضطرت للحصول على تسهيلات ائتمانية خلال الفترة بمبلغ ٦٠ مليون جنيه تحملت الشركة عنه فوائد مدينه بلغت نحو ١,٤٠١ مليون جنيه ، كما ظهر رأس المال العامل بالسالب بنحو (٢,٤٩٧ مليون جنيه) فضلا عن القصور الشديد في شروط السداد بمحاضر التسعير والتي بموجبها يتم منح الائتمان لهؤلاء العملاء حيث ان معظمها بدون ضمان وغير محدد بها

شروط السداد و كذا عدم تحميل العملاء المتعثرين بأية مصاريف إدارية أو فوائد نتيجة عدم السداد في الميعاد.

يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة نحو تحصيل تلك المديونيات لتحسين الهيكل التمويلي للشركة وزيادة قدرتها على سداد التزامها طرف الغير وعدم تحمل تلك الفوائد المدينة وزيادة قيمة الخسائر .

- عدم قيام الشركة بعمل أية مطابقات مع شركات الجملة والشركات الشقيقة منذ سنوات الأمر الذي لم تتمكن معه من الحكم على صحة الأرصدة المدرجة بحسابات العملاء في ظل ارتفاع قيمتها والتي بلغت نحو ٤٣ مليون جنية بالمركز المالي..

يتعين إجراء المطابقات اللازمة حتى تتمكن من الحكم على صحة الأرصدة المدرجة.

- تضمنت ارصدة العملاء المدينة في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٦٢٣ الف جنية تمثل قيمة ضرائب مخصومة من المنبع بيانها كما يلي :

اسم العميل	المبلغ / جنية
اسكندرية للزيوت	٦٧٢٥
مضارب دمياط	٢٢٢٢٢
العامة لتجارة الجملة	٢٠٠٠٠٠
المصرية لتجارة الجملة	١٩٨٠٠٠
النيل للمجمعات	٢٨١٩
مطاحن شرق الدلتا	١٨٠٠٥
النيل للمجمعات	١٧٢٧٨
الاهرام للمجمعات	٢٧١٤
طنطا للزيوت	٥٩٤٥٩
مطاحن إسكندرية	١٤٩٦٦
مضارب الدقهلية	٨٠٤٥٦
الإجمالي	٦٢٢٦٤٤

يتعين إجراء التصويب اللازم .

- بلغت مديونية الشركة العامة للصوامع مبلغ نحو ٦٧٧ ألف جنية مقابل تعليية الأيرادات بنفس القيمة والمتضمن ١٠% قيمة العمولة المستحقة لشركة الصوامع والتي تخصم عندالتحصيل وهو الأمر الذي أدى إلى تضخيم الأيرادات بقيمة تلك العمولة .

يتعين إجراء التصويب اللازم .

- قيام الشركة بالتوسع في البيع الأجل وتمثل ذلك فيما يلي :

• بلغت مديونية القطاع الخاص في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ٨,٩٦ مليون جنية لم يتم تحصيلها حتى تاريخ انتهاء المراجعة بالرغم من ضعف حركة السيولة بالشركة و بالمخالفة لأحكام اللانحة المالية للشركة مادة رقم (١٣٧) والتي تنص على " تدرس الهياكل المالية للعملاء وسمعتهم وذلك عند البيع بالأجل لهم ويتعين الحصول على الضمانات الكافية لحصول الوحدة على مستحقاتها"

• قيام الشركة ببيع كمية بلغت نحو ٣٢٥ طن دقيق لشركة يونيفرت بلغت قيمتها نحو ٣ مليون جنية دون الحصول على اية ضمانات من العميل المذكور وحتى تاريخ المراجعة ٢٠٢٢ / ٤ لم يتم السداد بالرغم من قيام العميل سابقا بارسال عدد ٢ شيك بمديونية السابقة للشركة في ٢٣/٧/٢٠٢١ وتم رفضهم من البنك في نفس اليوم ومماطلته والتي بلغت نحو ستة أشهر حتى تمكنت الشركة من التحصيل في النهاية وذلك بالمخالفة للانحة المالية للشركة مادة رقم (١٣٧) سألقة الذكر .

يتعين الألتزام بأحكام اللانحة المالية في هذا الشأن واتخاذ الاجراءات الكفيلة لضمان حقوق الشركة ،و العمل على تحصيل تلك المديونيات ،ومتابعة السداد للعميل المذكور وموافاتها بأسباب منح إنتمان بتلك القيمة دون وجود ضمانات .

- تحمل الشركة أعباء ومصروفات خاصة بنولون النقل لمنتج دقيق ٨٢ % منظومة والخاص ببعض الشركات الشقيقة والتي بلغت نحو ٢,٧٥ مليون جنية وذلك خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢٢/٣/٣١ .

يتعين ضرورة إعادة النظر في تحميل تلك المصروفات للشركات الشقيقة أو الهيئة

- تأخر الشركة في تحصيل الرصيد الخاص بمنحة لبنان لمدة وصلت لنحو ٢٠ شهرا في ظل عجز السيولة الذي تعانيه الشركة والتي تتمثل في كميات من الدقيق تم توريدها لدولة لبنان عن طريق الشركة القابضة في ٨/٢٠٢٠ بمبلغ نحو ٨٩ ألف جنية ولم تسوى حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ .

يتعين سرعة تسوية المبالغ حرصا على أموال الشركة.

- عدم قيام الشركة بتسوية حسابات منافذ البيع بالتغيرات السعرية على أسعار المنتجات خلال الفترة الأمر الذي أدى إلى ظهور أرصدها المدينة وكذلك إيرادات تلك المنافذ على غير حقيقتها فضلا عن ظهور رصيد مركز التعبئة و معرض الزاوية دائن مبلغ ١١٣١٧٨،٢٥٧٨٧ جنية على الترتيب .

يتعين اجراء التصويب اللازم .

- بلغ رصيد الهدايا والعينات بحساب العملاء بالمركز المالي نحو ٣٨ ألف جنية ولم يتم تسوية المبلغ خصما من المبيعات حتى تاريخه الأمر الذي يثر على صحة رقم المبيعات الظاهر بالقوائم المالية .

يتعين اجراء التصويب اللازم .

- تضمن حساب الارصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٢/٣/٣١ ما يلي :

● نحو ٥,٦٣٦ مليون جنيه ما أمكن حصره من الأرصدة الخاصة بمستأجري وحدات الشركة (شركة فيض الرحمن ، عمرو جمال عبد الرحمن ، شركة أباطة جروب ، ايمان محمد محمود ، عمرو السيد رياض ، شركة سر الأرض ، مهدي عبد القادر ، أحمد جلال أحمد ، شوقي الكردي شاهين ، و فيق غبريال، مصطفى كمال، عنتر يوسف عطية) والمقام بشأنها دعاوي قضائية تم الحكم في بعضها لصالح الشركة ولم تتمكن الشركة من التنفيذ حتي الآن والبعض الآخر مازال متداول بالمحاكم .

● مديونيات متوقفة علي بعض العاملين بالشركة وبلغ ما أمكن حصره منها نحو ١,٧١٠ مليون جنيه (طه عبد الحميد علي ، طارق رأفت حلمي ، مصطفى عواد زين ، ابراهيم عبد العليم ، وجدي عثمان ، ، أنور وجدي حسن) وقد أقيمت بشأنها دعاوي قضائية تم الحكم في بعضها لصالح الشركة ولم يتم تنفيذه حتي تاريخه .

● مبلغ نحو ٧٢٥ ألف جنيه والمدرجة بالأجماليات وبدون تحليل بالرغم من كونها أرصدة حسابات شخصية تخص العاملين بالشركة حيث يتم الاعتماد على المسجل بقسم الأجور للحصول على تفاصيل تلك المديونيات .

يتعين بحث ودراسة ما سبق مع متابعة الدعاوي القضائية المقامة واتخاذ كافة الاجراءات القانونية التي تكفل تحصيل تلك المديونيات حفاظا علي حقوق الشركة والافادة مع ضرورة أمسك سجلات تحليلية توضح مديونية الحسابات الشخصية.

– مازال حساب مدينو بيع أصول يتضمن نحو ١٧٨ ألف جنيه تمثل باقي المديونية المستحقة علي شركة المستحضرات الطبية نتيجة التنازل بالبيع عن مطحن خطاب بالمطرية منذ ١٥/٦/١٩٩٤ (مكون لها مخصص بالكامل) والمتبقي لحين انتهاء الشركة لاجراءات البيع والتسجيل بالشهر العقاري والتي لم يتم الانتهاء منها حتي تاريخه وقد أقامت الشركة دعوي لتثبيت الملكية رقم ٢٨٣/٢٠١١ و صدر حكم بجلسة ٣٠/١/٢٠١٩ بالوقف التعليق لحين الفصل في الطعن بالنقض رقم ٦١٦٠/٧٣ ق ولم يحدد جلسة حتى تاريخه .

وقد وافق مجلس ادارة الشركة في جلسته بتاريخ ٢٩/٧/٢٠٢٠ باتمام اجراءات تسجيل ارض مطحن خطاب مقابل قيام شركة مصر للمستحضرات الطبية بسداد قيمة ٢٥% (١٧٨ ألف جنيه) من اجمالي الثمن عند التسجيل وفق شروط التعاقد بين الشركتين .

يتعين متابعة الدعوي القانونية لسرعة انتهاء الاجراءات والعمل علي تحصيل تلك المديونية .

بلغ رصيد حساب الشركة القابضة للصناعات الغذائية في ٣١/٣/٢٠٢٢ نحو ٩٢٢ الف جنيه منه نحو ٧٨٣ الف جنيه مرحل من العام السابق ولم تتم المطابقة مع الشركة القابضة عن الفتره من ١/٧/٢٠٢١ وحتى

٢٠٢٢/٣/٣١ وكذا عن العام المالي ٢٠٢٠/٢/٢٠٢١ حيث كانت اخر مطابقه بتاريخ ٢٠٢١/٢/٣ علي الرصيد الجاري في ٢٠٢٠/٦/٣٠.

- مازال الحساب يتضمن نحو ٢٨٤ ألف جنيه قيمة أرض مدرسة الطحن والمستغلة بمعرفتها فضلا عن الاستمرار في عدم وجود علاقة تعاقدية بين الشركة والشركة القابضة للصناعات الغذائية.
- لم يتضمن الحساب نحو ١٣٤ ألف جنيه قيمة مصروفات استهلاك كهرباء مدرسة الطحن حيث تم ادراجها بالخطأ تحت مسمى/ المركز المصرى لتكنولوجيا الطحن .
يتعين اجراء المطابقات اللازمة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما سبق .

- تضمنت منكرات تسوية البنوك في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ١٥ ألف جنيه قيمة شيكات صادرة لبعض المستفيدين ولم يقوموا بصرفها من البنك لمدة اكثر من ٣ شهور من تاريخ استحقاقها ولم تقم الشركة بردها للحسابات الشخصية وذلك بالمخالفة للمادة ٥٠٤ من قانون التجارة المصرى رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ وتعديلاته والتي تنص على أن الشيك المسحوب والمستحق الوفاء به يجب تقديمه خلال ٣ أشهر .

يتعين بحث ما سبق ، وتأثير الحسابات الشخصية ، مع الإلتزام بأحكام قانون التجارة المصرى رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ وتعديلاته .

- لم نواف بدراسه المخصصات في ٢٠٢٢/٣/٣١ والبالغه نحو ١١,٤٦٦ مليون جنيه (بخلاف مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها) ونرى عدم كفايتها فى الأغراض المكونة من أجلها فى ضوء ما قدم لنا من مستندات كما يلى :

- مخصص الضرائب المتنازع عليها والبالغ نحو ٩,٧٩٢ مليون جنيه ويتمثل فى نحو ٦,٢٩٢ مليون جنيه لمقابله ضريبه المبيعات عن عام /٢٠١٧ ونحو ٣,٥ مليون جنيه لمقابله نزاعات ضريبية (لضريبة الدخل) بلغ ما أمكن حصره منها طبقا لمستندات الشركة مبلغ نحو ١٤٢,٢١٢ مليون جنيه بفرق نحو ١٣٢,٤٢ مليون جنيه بالإضافة لفوائد التأخير التى تحسب عند السداد فى ظل ارتفاع قيمتها وخاصة بالنسبة لضريبة القيمة المضافة. وقد تمثلت تلك الفروق فيما يلى :

أولا- ضريبة الدخل

- السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠٠٩ .
ورد نموذج ٣٦ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢٩ سداد بضريبه قدرها ٢٩,٧٥٨ مليون جنيه عن سنوات ٢٠٠٩/٢٠٠٧ وقد قامت الشركة بسداد نحو ٢٤,٨٨٣ مليون جنيه بالاقارات عن تلك السنوات بفروق مطلوبة بلغت نحو ٤,٧٩٢ مليون جنيه وتم تقديم طعن مباشر لسقوط الضريبه عن تلك السنوات بالتقادم الخمسى وتم مد الاجل لحين صدور قرار لجنة الطعن وجاري المتابعه

- السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١١

ورود نموذج (٩) بتاريخ ٢٠١٩/٤/١ بالتزام ضريبي قدره نحو ٣,٥٨٩ مليون جنيه عباره عن:

• نحو ٣,٢٢٩ مليون جنيه غرامه تأخير عدم تقديم الاقرار في الميعاد (ماده ١٢١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥) عن عام ٩٩/٩٨ وتم اقامه دعوي قضائيه امام مجلس الدوله رقم ٤٩٠٣٠ لسنة ٧٣ ومازالت متداوله وتم تقديم طلب بسقوط المطالبة لسداد اصل الضريبة وجارى المتابعة.

• نحو ٥٢,٦٤٢ الف جنيه احكام ماده ٨٧ مكرر عن سنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١١ ونحو ٣٠٧ الف جنيه مقابل التأخير وتم تقديم طلب بسقوط المطالبة لسداد اصل الضريبة وجارى المتابعة.

• السنوات من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٣

ورد نموذج ٣٦ بتاريخ ٢٩/١٢/٢٠١٩ بسداد ضريبيه قدرها ٢٥,٤٤٠ مليون جنيه عن سنوات ٢٠١٣/٢٠١١ وقد قامت الشركة بسداد نحو ٢٤,٢٢٩ مليون جنيه بالاقرارات عن تلك السنوات بفروق مطلوبة بلغت نحو ١,٢١١ مليون جنيه وجارى المتابعه .

• السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٥ .

ورد نموذج ٣٦ ضرائب عن سنوات ٢٠١٣/٢٠١٥ بسداد بضريبيه قدرها ١٨,٦٧٣ مليون جنيه عن سنوات ٢٠١٣/٢٠١١ وقد قامت الشركة بسداد نحو ١٨,٣٧٥ مليون جنيه بالاقرارات عن تلك السنوات بفروق مطلوبة بلغت نحو ٠,٢٩٨ مليون جنيه وجارى المتابعه

مع احاله بند ضريبيه المبيعات بمبلغ ٦,١٦٤ مليون جنيه ، ٦,٤٩٤ مليون جنيه الي لجنه داخلية متخصصه يستحق عنها ضريبة نحو ٢,٨٤٨ مليون جنيه

• سنوات ٢٠١٥/٢٠١٦، ٢٠١٦/٢٠١٧ تم اخطار الشركه بنموذج ١٩ بضريبة قدرها ٤٥,٤٢٤ مليون جنيه مسدد منها نحو ٢٢,٣٤٦ مليون جنيه بفروق بلغت نحو ٢٣,٠٧٨ مليون جنيه وتم الطعن عليها واحالتها للجنة الداخلية وجارى المتابعة ولم يبت فيها حتى تاريخه.

• السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩ ورد للشركة نموذج ٣٢ فحص وجارى المتابعة حتى تاريخه مع المامورية

• لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٩/٢٠٢٠

ضريبة القيمة المضافة :

▪ وردت مطالبه في ٧/٦/٢٠٢١ من مصلحة الضرائب المصرية (الادارة العامة للحجز والتحصيل) بأن المبلغ الباقي المستحق على الشركة كضريبة حتى ٣٠/٦/٢٠١٨ هو مبلغ ١٠١,٩٢٣ مليون جنيه واجب السداد بالإضافة لاحتساب الضريبة الأضافية عند السداد . وقد اشار الموقف الضريبي للشركه حتى ٣٠/٩/٢٠٢١ انه تم الانتهاء من المحاسبه الضريبيه حتى ٣٠/٦/٢٠١٨ بفروق فحص بلغت نحو ١٢٤,٦ مليون جنيه وتم سداد ٢٢,٧ مليون جنيه من وجهه نظر الشركة ومازال الملف الضريبي

بشأن تلك السنوات منظور من قبل لجنة فض المنازعات وقد تبين عدم تكوين الشركة لأية مخصصات لمقابلته تلك الفروق.

ضريبه كسب العمل عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٧

■ السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠٠٧ بلغت الضريبة المطلوبة نحو ٥٩٤ ألف جنية ومقابل تأخير نحو ٩٤٨ ألف جنية وتم الطعن عليها من قبل الشركة لسقوطها بالتقادم الخمسى وأحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية.

■ السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٥ بلغت الضريبة المطلوبة نحو ٤ مليون جنية و غرامة تأخير نحو ٤,١١٣ مليون جنية قامت الشركة بسداد أصل الضريبة للأستفادة من قانون ١٧٣ السنة ٢٠٢٠ بالتجاوز عن ٩٠% من غرامة التأخير و جارى المتابعة مع المأمورية.

■ السنوات ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٧ بلغت الضريبة المطلوبة نحو ٢,٩٢٢ مليون جنية و غرامة تأخير نحو ١,٦٦٢ مليون جنية وتم أحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية و جارى المتابعة مع المأمورية.

■ ويتصل بما سبق عدم تكوين أية مخصصات من الشركة لمواجهة فروق ضريبة المرتبات وبالرغم من ذلك قامت الشركة بأستخدام مخصص الضرائب المكون لمواجهة التزامات اخرى فى سداد تلك الفروق بمبلغ نحو ٤ مليون جنية ويتعين تحميل المستفدين بتلك الضرائب .

– لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠.

الضريبة العقارية:

- شونه الناصريه : تم مخاطبة القطاع القانونى بتسليم الصيغة التنفيذية للحكم الصادر بتخفيض الضريبة لتصبح نحو ٦٧ ألف جنية.
- وحده الشيراتون تم تقدير الضريبة بمبلغ ٢٤٤٢٠٠ جنية عن الفترة من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢١ على ربط ضريبي سنوى ٤٨٨٠٠ جنية وقد تم سداد نحو ٣٠ ألف جنية من هذا المبلغ وتم الطعن على الباقي بطعن رقم ٤٦٩٨ فى ٢٠١٩/٧/١١ ولم يحدد ميعاد للطعن حتى تاريخه .
- وحده مدينه نصر : جاري المتابعه مع المأموريه واطارها بالمستجدات التي حدثت بالوحده من هدم لتعديل القيمه .

يتعين الدراسة ومتابعة إتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات للوصول مع مصلحة الضرائب إلى حقيقة موقف الشركة الضريبى بما لها من حقوق وما عليها من إلتزامات و تدعيم المخصص بالمبالغ المناسبة وكذلك دراسة مستحقات الضريبة العقارية فى ضوء القوانين واللوائح السارية وفى ضوء ما تسفر عنه الدراسة من نتائج .

- بلغ رصيد مخصص المطالبات نحو ١,٦٧٤ مليون جنيه (١,٥ مليون جنيه لمقابلة غرامات تموينية ١٧٤ الف جنيه لمقابلة مطالبات قضائية اخرى بعد تسوية نحو ٤٧ الف جنيه منه) تلاحظ بشأنه مايلي :

• بلغت الغرامات التموينية وفقا لخطاب هيئة السلع التموينية نحو ١,٢٠٢ مليون جنيه وفقا للمطابقة التي اجريت مع الهيئة في ٦/٣٠/٢٠٢١/بالاضافة لنحو ٩٣ الف جنيه قيمة غرامات تموينية علي مطحني الحباك والصفاء خلال العام

• بالنسبة للمطالبات القضائية فقد تبين الاتي :

- لم نواف ببيان تفصيلي بالمخصص حتي نتمكن من الحكم بصحة ما تم تسويته منه من قضايا وقد سبق الاشارة بتقريرنا عن مراجعته القوائم المالية في ٢٠٢١/٦/٣٠ الي انه تم تقدير نسب المكسب والخسارة للقضايا المتداولة بنسبه ٥٠% (للمكسب والخسارة) ولم يتم الاخذ بهذه النسب .
- لم يتم تقييم العديد من القضايا ضمن البيان المقدم من الشركة.
- تسوية مبلغ ٤٧ الف جنيه من المخصص (قضايا عمالية) ولم نتمكن من الحكم بصحة ما تم لعدم موافقتنا بتحليل المخصص

يتعين اعاده دراسته المخصص واجراء التسويات الواجبه مع ضروره موافقتنا

ببيان قضايا في ٢٠٢٢/٣/٣١ علي ان تقيم فيه جميع القضايا المرفوعه .

- عدم اجراء المطابقات الواجبه مع الهيئة العامة للسلع التموينية علي الارصده في ٢٠٢٢/٣/٣١ والبالغه نحو ٤٦,٢١٤ مليون جنيه (دائن - قمع محلي)، ونحو ١,٧٩٤ مليون جنيه (مدين - تخزين قمع ٨٢%) .

يتعين اجراء المطابقات اللازمة على كافة المعاملات في تاريخ المركز المالي واجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه تلك المطابقات من نتائج. وقد سبق الاشارة بتقريرنا عن مراجعته القوائم المالية في ٢٠٢١/٦/٣٠ الي تحفظ الشركة علي الاتي :

- عدم احتساب عمولة الغزيلة عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ بنحو ١٥٨ الف جنيه و نحو ٨٧٥ الف جنيه عن عامي ٢٠١٩/٢٠١٨ و ٢٠٢٠/٢٠١٩ .

- نحو ١,٤٥٨ مليون جنيه عمولات تخزين عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ لحين المراجعة وعمل التسويات اللازمة من قبل الهيئة (والتي قامت الشركة بتضمين حساباتها بهذه المبالغ)

- غرامات تموينية بمبلغ ١,٢٠٢ مليون جنيه لم تتضمنها دفاتر الشركة والتي تحفظت عليها بالمطابقة (نقص اوزان وعينات غير مطابقة ولم يتم سدادها او اثباتها بالدفاتر ولم يتم تقديم تظلمات عنها حتي تاريخ المراجعة) . وكذا مبلغ ٩٣ الف جنيه قيمة غرامات علي مطحني الحباك والصفاء (لم يتم تقديم تظلمات عنها).

- لم تتضمن الحسابات اثر قيد مشتريات الأقماع التي تم طحنها او مبيعات الدقيق بالمخالفة للتوجيه الوزاري المحدد لتكلفة القمح والدقيق التمويني و انتاج الخبز رقم ٣٨ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته رقم ١٦ لسنة ٢٠٢١ الصادر في ٢٠٢١/٥/١١.

يتعين دراسته واجراء مايلزم من تسويات .

- تضمن حساب الموردين بعض المبالغ التي تم توريد ما يقابلها منها :
 - نحو ١١٧ ألف جنيه باسم شركة قباء لصناعه وتجاره التوكيلات والذي ورد ما يقابلها واضافته للمخازن في ٢٠٢٢/٣/٢١ .
 - نحو ٦٢٦ الف جنيه باسم الحسام رولات بلاستيك) والتي تم توريد ما يقابلها خلال شهري فبراير ومارس /٢٠٢٢.

يتعين اجراء التسويات الواجبة .

- تضمن حساب الأرصدة الدائنة الأخرى في ٢٠٢٢/٣/٣١ المبالغ الآتية :
 - ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن الارصدة المتوقفة بعضها من قبل تطبيق القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بلغ ما امكن حصره منها نحو ٢,٩٥٤ مليون جنيه بيانها كما يلي :

المبلغ بالجنيه	البيان
١٧٧٨٦٢٨	تحت مسمي ١٥% خدمات اجتماعية
٦٢٣٩٩٦	تحت مسمي حصة العاملين نقداً
٤٧٠٩٣٨	تحت مسمي ١٥% اسكان
٧٥٢١٨	باسم وزارة المالية
٤٢٠١	حافز اللجنة الادارية ١%
١٠٠٠	صندوق الخدمات للتنمية المحلية
٦٠٢	المشروع القومي لتطوير المخايز
٢٩٥٤٥٨٣	الاجمالي

نكرر توصيتنا بضرورة بحث ودراسة كافة الأرصدة الدائنة المتوقفة مع توريد ما ينطبق عليه نص المادة (١٤٧) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ - والخاص بضريبة الدخل- إلي وزارة المالية .

- نحو ٨,٦ مليون جنيه تمثل الباقي من القيمة التقديرية لضريبة المبيعات (علي تكلفة الطحن منظومة ٢٠١٣، ٢٠١٤) والتي لم تسدد حتي تاريخه وقد بلغت المطالبات الواردة من مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتي ٢٠١٦/٦/٣٠ نحو ٧٠ مليون جنيه بالإضافة للغرامات المستحقة عن التأخير في السداد ولم تقم الشركة بتعزيز المخصصات لمواجهة تلك المطالبات حيث تم الاكتفاء بتقديم خطابات اعتراض وطلب تحويل الملف إلي اللجنة الداخلية.

يتعين بحث ما سبق مع سداد المبالغ المعلاة لمصلحة الضرائب حتى لاتتعرض الشركة لغرامات عدم السداد مع تدعيم المخصصات لمواجهة مطالبات مصلحة الضرائب .

• تضمين الأرصدة الدائنة نحو ٦٣,٧٣٨ ألف جنية تمثل قيمة المبالغ المسددة من شركات الاتصالات مقابل استهلاك للكهرباء للمواقع المؤجرة لهم بالشركة خلال الفترات السابقة دون تسوية تلك المبالغ وبيان ذلك ما يلي :

اسم الحساب	المبلغ بالجنيه	اجمالي الرصيد بالجنيه	البيان
فودافون	٣٠٠٠	١٦٠٠٠	تحت حساب مطحن الكوثر من ٢٠١٨/١/١٥ حتى ٢٠١٩/١/١٤
	٣٠٠٠		تحت حساب مطحن المروة من ٢٠١٩/٣/٢ حتى ٢٠٢٠/٣/١
	١٠٠٠٠		تحت حساب مطحن الكوثر من ٢٠٢٠/١/١٥ حتى ٢٠٢١/١/١٤
اتصالات مصر	٣٥٥٨٢,٤	٣٨٥٨٢,٤	تحت حساب مطحن مسعد من ٢٠٢٠/٧/٢٥ حتى ٢٠٢١/٧/٢٤
	٣٠٠٠		تحت حساب مطحن الصفا من ٢٠١٧/٧/٢٥ حتى ٢٠١٨/٧/٢٤
أورانج	١٥٦,١٣	٩١٥٦	مسدد بالزيادة عن فترات سابقة
	٣٠٠٠		الفترة من ٢٠١٨/١٠/٢١ حتى ٢٠١٩/١٠/٢٠
	٣٠٠٠		الفترة من ٢٠١٩/١٠/٢١ حتى ٢٠٢٠/١٠/٢٠
	٣٠٠٠		الفترة من ٢٠٢٠/١٠/٢١ حتى ٢٠٢١/١٠/٢٠
الاجمالي	٦٣٧٣٨,٤	٦٣٧٣٨,٤	

يتعين الدراسة واتخاذ اللازم واجراء التسويات اللازمة .

- مبالغ مخصومة لصالح بعض الجهات ولم يتم سدادها خلال الفترة بيانها كما يلي :

البيان	المبلغ بالجنيه
نقابة مهن هندسية	٧٨٤٩
نقابة صناعات غذائية	٢٨٥٨٧
مكتب التشغيل	٢٨٥٨٧
نقابة مهن زراعية	٤٥٦٥٥

يتعين العمل على سداد المبالغ المذكورة أعلاه للجهات المختصة .

- تضمنت حسابات دائنة للمصالح والهيئات مايلي :-

• نحو ١٤,٣٩١ مليون جنية بحساب ضريبة القيمة المضافة وقد تم الفحص حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ وقد تبين مخالفة ما تقضي به أحكام المادة رقم ١٤ من اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ والتي تقضى بضرورة أمساك دفتر ملخص للضريبة يوضح اجمالي الضريبة على المشتريات القابلة للخصم حيث تبين عدم إنشاء الدفتر.

- تضمن الحساب نحو ١٠,٢٦٨ مليون جنيهه (ضريبه علي عمولة التسويق) منه نحو ٧,٣٦٩ مليون جنيهه عن سنوات يرجع بعضها لعام ٢٠١٦ .

يتعين الدراسة والافاده وسداد مستحقات مصلحة الضرائب أولاً بأول حتى لا تتعرض الشركة لأي غرامات .

- نحو ٥,٧٣٩ مليون جنيهه (مدين) تحت مسمى ضريبه دخليه (ارباح تجاريه وصناعيه) وبالمراجعه تبين بشأن بعضها ما يلي :

- ١٥٠ ألف جنيهه قيمة مبالغ مسددة كدفعة عن الفروق الضريبية عن عام ٢٠١٣ طبقاً للموقف الضريبي المقدم لنا .
 - ٧٠٠ ألف جنيهه تم سدادها مرتين عن اعوام ٢٠٠٩ / ٢٠١٠ . ٢٠١٠ / ٢٠١١ وفقاً لافاده الشركه .
- يتعين تسوية المبلغ ضمن حساب المصروفات وتخفيضه من المديونية في ظل سداد تلك المبالغ عن أعوام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣ والتي أنتهت الشركة من المحاسبة عليها مع المصلحة .

- نحو ٧٨٩ الف جنيهه تمثل تعديل الضريبه الاضافيه ٥% عن عام ٢٠١٤ حيث انها من التكاليف واجبه الخصم. يتعين متابعة المديونية مع المصلحة وخصمها عند التسوية الأخيرة والافادة

- لم يتم تحميل قائمه الدخل ببعض المصروفات ومن ذلك :

- قيمة المساهمة التكافلية بنسبة ٠,٠٠٢٥ من جملة ايرادات الشركة وفق ما تقضى به المادة ٤٠ - تاسعاً من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ (بشأن نظام التأمين الصحي الشامل) .
- لم يتم تحميل قائمة الدخل في ٢٠٢٢/٣/٣١ ببعض المصروفات التي تخص الفترة بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٥٠٦ ألف جنيهه

يتعين اجراء التصويب اللازم .

- تضمن حساب الاجور مبلغ ٦٨٨ ألف جنيهه قيمة مكافأة مجلس ادارة الشركة عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ والتي كات يتعين تحميلها على حساب الخسائر المرحلة خلال الفترة ورغم تحفظنا على ذلك بمحضر إجتماع الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١٠/٢٧ .
- يتعين اجراء التسويات اللازمة .

○ تم تحميل قائمة الدخل بنحو ١١,٦٢٦ مليون جنيهه تمثل بعض المصروفات التقديرية التي تخص الفترة بيانها كما يلي :

اسم الحساب	المبلغ (بالالف جنيهه)
كهرباء ومياه	٤١٢٦
حافز الشهر	٤٥٠٠
تحت حساب الارباح	٣٠٠٠

يتعين اجراء التسويات اللازمة في ضوء المصروفات الفعلية .

- ظهرت الرواتب المقطوعة وبدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة بقائمة الدخل بمبلغ ١,١٢ مليون جنيه تلاحظ بشأنها مايلي:-
- يمثل بند المكافآت مكافأة العضوية المقررة لأعضاء مجلس الإدارة من الجمعية العامة
- يتم صرف بدل الانتقال لجلسات مجلس الإدارة مع إستخدام السيارة للأعضاء التنفيذيين فقط طبقا لقرارات الجمعيات العامة .
- تتضمن قرارات الجمعيات العامة بعض المزايا للأعضاء التنفيذيين كالعلاج والخدمات الإجتماعية .
- يتم صرف الرواتب المقطوعة وبدلات حضور جلسات مجلس الإدارة لكافة الأعضاء بصفة شخصية وكذلك مكافأة الأرباح فيتم صرفها لبعض أعضاء مجلس الإدارة الغير تنفيذيين (ممثلى الشركة القابضة).
- لا يتم خصم أية ضرائب أو رسوم عن كافة المبالغ المنصرفة حيث تتحمل الشركة ضرائب الرواتب المقطوعة
- يتم صرف مكافأة الأرباح لأعضاء مجلس الإدارة المنتخبين عن العاملين بجانب المكافأة المنصرفة لهم كعاملين.

يتعين مراعاة احكام القوانين واللوائح الصادرة فى هذا الشأن .

- بلغت المصروفات الإدارية والعمومية الظاهرة بقائمة الدخل عن الفترة مبلغ نحو ٨٠,٧١ مليون جنيه بزيادة بلغت نحو ١٤,٣ مليون جنيه عن الفترة المثيلة والبالغة نحو ٦٦,٦٢٢ مليون جنيه وبالفحص تبين تضمينها لمصروفات المطاحن المتوقفة (اهلاك ، أجور ، قطع غيار ، وغيرها) بعد استبعادها من تكلفة الإنتاج دون الإفصاح عن ذلك بالقوائم المالية .
- يتعين الإفصاح عن ذلك بالايضاحات المتممة للقوائم المالية .

- درجت الشركة على تضمين حساب إيرادات النشاط الجارى قيمة صافى ما تتقاضاة عن مقابل تعبئة أجولة النخالة وذلك دون خصم ضريبة المبيعات المستحقة على ذلك والذي بلغ عن الفترة نحو ٢,٢٢٣ الف جنيه وتقدر قيمة الضريبة المستحقة عليه نحو ٣١١ ألف جنيه .

يتعين إجراء التصويب المطلوب وخصم المبلغ من إيرادات الشركة وتعلية لمصلحة الضرائب

فضلا عن فحص السنوات السابقة والأفادة.

- تضمنت الإيرادات الأخرى مبلغ نحو ١٣,٥ مليون جنيه قيمة أيجارات مواقع خاصة بالشركة وصحتها نحو ١٣,٤٣٨ مليون جنيه.
 - تضمنت الإيرادات الأخرى نحو ٢,٧٧٧ مليون جنيه قيمة أرباح رأسمالية بالخطأ وصحتها إيرادات متنوعة
- يتعين إجراء التصويب

لم يتم الإفصاح بالايضاحات المتممة عن بعض متطلبات معايير المحاسبة المصرية نورد أهمها فيما يلي :

- متطلبات الفقرات أرقام (٧٣) و(٧٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) والخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها.
- لم يتم ادراج ايضاحات متممة كافية بقائمة التدفقات النقدية .
- التبويبات الفرعية لحساب العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون طبقاً لما يقضي به معيار المحاسبة المصري رقم (١) والخاص بعرض القوائم المالية- فقرات (٧٧، ٧٨ بند ب).
- أي بيانات تحليليه عن القروض خاصه بقيمه القرض والتسهيلات الإئتمانية والاقساط المستحقه والمسدهه وكذا قيمه الفوائد وتاريخ انتهاءه .

يتعين الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية المشار إليها .

- تضمين إيرادات النشاط مبلغ نحو ٨,٤٤٢ مليون جنيه قيمة مخلفات انتاج تمثل مخلفات انتاج مطاحن ٨٢% وقد لوحظ الضعف الشديد في الرقابة علي كميات وقيم تلك المخلفات الأمر الذي يؤدي لصعوبة الحكم على صحتها.

يتعين بحث ما سبق مع ضرورة وضع الدورة المستندية التي تكفل إحكام الرقابة علي مخلفات

الإنتاج مع اثباتها ببيانات الإنتاج اليومية .

- لم يتم موافقتنا بتقرير مجلس الإدارة على القوائم المالية في ٢٠٢٢/٣/٣١ .

الإستنتاج المتحفظ:

وفي ضوء فحصنا المحدود و بإستثناء ما جاء بالفقرة السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

مما لا يعد تحفظاً نشير إلى :

لازال لم يتم الانتهاء من إجراءات تسجيل أرض مدينة السلام المخصصة للشركة من محافظة القاهرة بالرغم من سداد كامل تكلفة الأرض والإنشاءات الخاصة بمجمع مطاحن مدينة السلام في شهر مارس/٢٠١٧ البالغة نحو ٢٥,٧٩٦ مليون جنيه (منها نحو ١٨,٤٢٦ مليون جنيه غرامات تأخير وفوائد تمثل نسبه ٢٥٠% من اصل قيمة الارض والإنشاءات البالغه نحو ٧,٣٧ مليون جنيه منها مبلغ ٣,٩٥٣ مليون جنيه قيمة الارض الظاهره بقائمه المركز المالي (كما تم تحصيل نحو ٧٣٥ الف جنيه ٢٠١٧/٩/٣ تمثل القيمة الايجاريه المحصلة كجزء من الإيجارات المستحقه علي شركه ابن سينا (مستأجر مخبز السلام لاقامه مخازن ادويه) والذي اعترضت عليه المحافظة ورفضت اعطاء تراخيص لمخازن ادويه واستغلال الأرض في نشاط المخابز وفي حاله عدم الالتزام يتم سحب الجزء المخالف وعرضه بالمزاد العلني وبناء عليه تم سداد المبلغ للمحافظة خلال شهر ٢٠١٧/٨ خاصة في ظل استمرار النزاع القضائي

القائم بين الشركة ومحافظه القاهرة والمرفوع عنها دعاوى أرقام ٦٣/٤١١٤٨ ق بمجلس الدولة لوقف المطالبه بغرامات التأخير بمبلغ ١٨,٥٦٠ مليون جنيه ومازالت متداولة والدعوي رقم ٦٧/٤١٢٣٩ ق لوقف المطالبة بغرامات التأخير بشق مستعجل فقد تم الحكم فيها بجلسة ٢٣/١٢/٢٠٢٠ بانتهاء الخصومة علي سند من ان مصلحة الشركة قد زالت بإصدار ترخيص مؤقت لمطحنى الفا والمروه (وفقا لإفادة القطاع القانوني)

- والدعوي رقم ٢٦٠٧١ لسنة ٦٩ بشأن تحرير عقد البيع لارض السلام والتي حكم فيها بجلسه ٢٤/٩/٢٠٢٠ بقبول الدعوي شكلا وفي الموضوع بإلزام المحافظه بالسير في اجراءات تحرير عقد بيع ابتدائي للشركه المدعيه عن كامل مساحه الارض محل التداوي بسعر مانه جنيه للمتر المربع مع ما يترتب علي ذلك من اثار ووفقاً لإفادة القطاع القانوني تم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وتم اعلان المحافظه بها للبدء في اجراءات التنفيذ وتمت موافقة رئيس مجلس الادارة على اتخاذ الاجراءات القانونية ضد محافظ القاهرة لامتناعه عن تنفيذ الحكم ، وجاري استخراج شهاده بعدم حصول طعن علي الحكم من المحكمه الاداريه العليا وكذلك رقم الصادر من هيئه قضايا الدوله الموجه للمحافظه بعدم الممانعه والموضوع متوقف علي سداد الشركه لثمن الارض بالزياده بكشف التحديد والذي قامت الشركه بسداد نحو ٢٦,١ الف جنيه (١٠٠ جنيه عن المتر المربع) في ابريل ٢٠٢١ بالاضافه لحق انتفاع بمبلغ ٩٢٤١ جنيه عن خمس سنوات حتي تتمكن الشركه من تحرير عقد البيع والسير في الاجراءات (وفقا لكتاب المحافظه الوارد في ١٩/٤/٢٠٢١ والذي يفيد باحترام حجيه القانون وماقضت به المحكمه بالحكم المائل) ووفقا لإفاده القطاع القانوني بانه جاري اتخاذ الاجراءات اللازمه لتسجيل الارض .

- والدعوي رقم ١٣٤٩/٢٠٢٠ المقامه من الشركه بالزام المحافظه برد مبلغ القيمه الايجاريه لشركه ابن سينا وتم رفض الدعوي وتم الطعن علي الحكم بالاستئناف وتم تحديد جلسه بتاريخ ١٥/١٢/٢٠٢١ وقد سبق الاشاره بتقاريرنا السابقه الي ورود عدة تنبيهات بالدفع وانذارات للشركه خلال اعوام ٢٠٠٦ ، ٢٠١٠ ، ٢٠١١ ، ٢٠١٢ ، و كما ورد قرار من المحافظه رقم ١٦٨ في ١٩٩١ بالموافقة علي سداد قيمة الارض على أقساط .

يتعين دراسة ماسبق في ضوء الاحكام الصادرة و سرعة انتهاء اجراء التسجيل للأرض الخاصة بمدينة السلام ، وإجراء التسويات في ضوء ما سبق مع تحديد المتسبب في تلك الغرامات خاصه مع ماتيين لنا من وجود عده مكاتبات (تنبيه بالدفع وانذار اخير ونهائي) من المحافظه بشأن سرعه السداد وانه جاري اتخاذ الاجراءات القانونيه ضد الشركه وكذلك الحجز علي الاملاك التي تعادل قيمه الدين وذلك للامتناع عن السداد وكذا في ضوء ما تسفر عنه القضايا المتداوله .

- مازالت اصول الشركة تتضمن اراضى جارى تسجيلها و اراضى مقام بشأنها دعوى تثبيت ملكية وصحة و نفاذ لعقد البيع بلغت قيمتها الدفترية نحو ٥ مليون جنيه .

يتعين إتخاذ كافة الإجراءات القانونية اللازمة لتسجيل مساحات تلك الأراضى لتأكيد سند ملكية الشركة لها وبما يحافظ على ممتلكات الشركة .

- اسفرت مراجعة نظام التكاليف و قوائم تكاليف الأنشطة خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢٢/٣/٣١ عن الملاحظات الآتية :

- عدم تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة بما يتناسب مع التعديلات التي تمت على أنشطتها المختلفة في ضوء الآتي:

- لم تقم الشركة بإعداد نظام تكاليف متكامل لبعض الأنشطة الجديدة بها مثل بناء وبيع وتأجير العقارات يحدد به بنود التكاليف وأسس التوزيع والإيرادات للوصول إلي الربحية الفعلية لتلك الأنشطة.
- عدم وجود معدلات معيارية لقياس الأداء بمطاحن وقطاع الحركة والنقل، مما أدى إلي افتقاد عنصر مهم من عناصر الرقابة على أعمالها.
- نتائج اعمال الأنشطة والوحدات لا تظهر صافى الربح على النحو الصحيح حيث لم تأخذ في الاعتبار توزيع مكاسب وخسائر اخرى وإيرادات ومصروفات اخرى والضريبة الداخلية على الأنشطة الرئيسية مما يفقدها أهميتها كأداة للرقابة واتخاذ القرار.

يتعين تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة بما يتناسب مع التعديلات التي تمت على أنشطتها المختلفة وإيجاد معدلات معيارية لقياس الأداء بمطاحن وقطاع الحركة والنقل، لإحكام الرقابة على أعمالها وإظهار قوائم نتائج اعمال الأنشطة على النحو الصحيح .

- قيام إدارة التكاليف بالإعتماد على البيانات المقدمة لها من القطاع الإداري الأمر الذي أدى إلى توزيع بعض الأجرور على مركز التكلفة باستخدام النسبة المئوية من واقع المبالغ المسجلة طبقاً لتوزيع القطاع الإداري بالقطاعات وليس طبقاً للمنصرف الفعلي حيث يتم الإعتماد على نسب الشهر السابق في توزيعات الشهر التالى فضلاً عن توزيع المزايا العينية والتأمينات بتلك النسب ودون وجود فعليات للمنصرف من هذه البنود بالإضافة لدمج مركزي الإنتاج والخدمات كوحدة واحدة بالقوائم .

يتعين ضرورة التنسيق بين قطاعات الشركة المختلفة للوقوف على المبالغ الفعلية الواجب تحميلها وفقاً لمراكز التكلفة وفصل مركزي الإنتاج والخدمات عن بعضهما .

- تضمنت تكلفة الإنتاج جزء من المصروفات الإدارية مما له الأثر على تضخيم تكلفة الإنتاج ومما يترتب على ذلك من آثار بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ نحو ١٢ مليون جنيه يتمثل معظمها في بند الأجرور وذلك حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .

لتوزيع القطاع الإداري بالقطاعات وليس طبقاً للمنصرف الفعلي حيث يتم الاعتماد على نسب الشهر السابق في توزيعات الشهر التالي فضلاً عن توزيع المزايا العينية والتأمينات بتلك النسب ودون وجود فعليات للمنصرف من هذه البنود بالإضافة لدمج مركزي الإنتاج والخدمات كوحدة واحدة بالقوائم .

يتعين ضرورة التنسيق بين قطاعات الشركة المختلفة للوقوف على المبالغ الفعلية الواجب تحميلها وفقاً لمراكز التكلفة وفصل مركزي الإنتاج والخدمات عن بعضهما .

تضمنت تكلفة الإنتاج جزء من المصروفات الإدارية مما له الأثر على تضخيم تكلفة الإنتاج ومما يترتب على ذلك من آثار بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ نحو ٨ مليون جنيه يتمثل معظمها في بند الأجور وذلك حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .

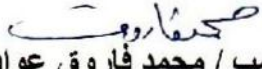
يتعين ضرورة الفصل بين المصروفات الإنتاجية والإدارية .

عدم وجود أسس ثابتة لتوزيع التكاليف الإدارية والتسويقية بين أنشطة الشركة المختلفة الأمر الذي أدى إلى ظهور نتيجة الأنشطة على غير حقيقتها وعدم التمكن من الحكم على صحة نتيجتها من مكسب وخسارة في ظل تعدد وتنوع أنشطة الشركة (طحن ومكرونة ومخبوزات) حيث يتم تعديل تلك الأسس كل ثلاثة أشهر مع المركز المالية .

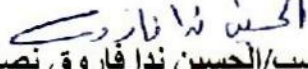
يتعين ضرورة وضع أسس ثابتة لتوزيع التكاليف على أنشطة الشركة المختلفة حتى يمكن الحكم بشكل سليم على نتائج تلك الأنشطة .

تحريراً في ٢٠٢٢/٤/٢٧

مدير عام
نائب مدير الإدارة



(محاسب / محمد فاروق عواد)

مدير عام
نائب مدير الإدارة


(محاسب/الحسين ندا فاروق نصار)

وكيل الوزارة

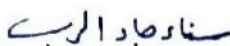
نائب أول مدير الإدارة


(محاسب/ عبد الله شعيبان عبد الله)

يعتمد ...

وكيل الوزارة

القائم باعمال مدير الإدارة


(محاسب /سناء جاد الرب مصطفى)