



مطاحن ومخابز شمال القاهرة
شركة مساهمة مصرية
قطاع الشؤون المالية
٢٠٢٢/ /

السادة / الهيئة العامة للرقابة المالية
السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة ،،، وبعد

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية لشركة مطاحن ومخابز شمال
القاهرة مرفقا بها تقرير السادة مراقبا الحسابات عن الربع الاول من العام المالي
٢٠٢٣/٢٠٢٢

وتفضلو سيادتكم بقبول فاتق الإحترام ،،،

رئيس قطاع الشؤون المالية

مسئول علاقات المستثمرين

محاسب / ممدوح عبد الحميد عليوه



mail.marketing@northcaimills.com

www.northcaimills.com

ص . ب : ٣٠٣٢

ت : ٢٢٨١٧٢٢٢ - ٢٢٨١٧٢٢٤ (٠٠٢)

ت : ٢٢٨١٢٤٨١ - ٢٢٨٠٢٢٨٢ (٠٠٢)

س . ت (١٣٣٤٩٠)



ماهر



تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة
شركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء إستنتاج متحفظ

(١) تبين لنا عدم وجود برنامج للحسابات لكي تعمل الإدارة المالية من خلاله على مستوي الإدارة العامة والفروع والربط بينهم مما يؤدي إلى إضاعة الوقت والجهد وضعف الرقابة الداخلية على الحسابات والتسجيل.

(٢) تبين لنا إحتساب الإهلاك للأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بقيمة تقديرية بواقع ٢٥٪ من قيمة إهلاك الأصول الثابتة عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٢ دون مراعاة إستبعاد إهلاك الأصول التي إنتهي عمرها الإنتاجي (مهلكة دفترياً).



(٣) تبين لنا تضمن مشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٦٤٠ ٢٤ جنيه مصري قيمة أتعاب الإستشاري (الشركة العربية للتصميمات والاستشارات الهندسية) عن أعمال معاينة لإنشاء محلات بسور مطحني الصفا ، المروة (مجمع السلام) رصيد متوقف منذ سبتمبر ٢٠١٧ يجب دراسة أسباب توقف ذلك المشروع.

(٤) تبين لنا إثبات المخزون السلعي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بالقيمة الدفترية دون إجراء جرد فعلي حيث أن الشركة دأبت على إجراء الجرد الفعلي في ٣٠ يونية من كل عام كما لم يتم إجراء جرد فعلي للأقماح المحلية والمستوردة المملوكة لهيئة العامة للسلع التموينية حيث دأبت الشركة على إجراء تصفية صفرية لخلايا الصوامع عند الإنتهاء من صرفها ويلزم وضع برامج زمنية لإجراء التصفية الصفرية لخلايا الصوامع والجرد الفعلي للشون للوقوف على صحة الأرصدة الدفترية للأقماح وإجراء التسويات المالية اللازمة في ضوء ما تسفر عنه التصفية.

(٥) تبين لنا أنه لم يتم المطابقة مع هيئة السلع التموينية علي أرصدها الظاهرة ضمن حسابات المدينون والموردين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والتي بلغت ١٨,٧٥٥ مليون جنيه مصري (مدين) ، ٥٤,٦٥٩ مليون جنيه مصري (دائن) ويلزم ضرورة المطابقة حتي يمكن تحديد الأرصدة الفعلية لتلك الحسابات مع إجراء التسويات المالية اللازمة على ضوء نتيجة المطابقة.

(٦) تبين لنا تضمن أرصدة العملاء أرصدة متوقفة بمبلغ ٧٣٣ ألف جنيه مصري في حين أن الإنخفاض في قيمة العملاء المكون بمبلغ ٤٦٤ ألف جنيه مصري نري ضرورة دراسة تلك الأرصدة المتوقفة والعمل على تدعيم الإنخفاض حيث أن الإنخفاض المكون لأرصدة تم صدور أحكام قضائية بشأنها لصالح الشركة وفي هذا نري ضرورة متابعة تنفيذ تلك الأحكام إستيذاءً لحقوق الشركة.

(٧) تبين لنا تضمن أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى أرصدة متوقفة (بعد تخفيض تلك الأرصدة بالأرصدة الدائنة المتعلقة بها) بمبلغ ٥,٢٩٤ مليون جنيه مصري في حين أن الإنخفاض في قيمة المدينون والحسابات المدينة الأخرى المكون بمبلغ ٤,٩٩٩ مليون جنيه مصري نري ضرورة دراسة تلك الأرصدة المتوقفة والعمل على تدعيم الإنخفاض.

(٨) تبين لنا عدم إعداد دراسة للخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على الأصول المالية.

(٩) تبين لنا عدم تقييم الاستثمارات المالية في حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" والبالغ أرصدها الدفترية ١٥,٣٧٣ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.



الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير الفقرات السابقة وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد إن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدقيقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً

(١) تبين لنا مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية فقرات من (٣٨) حتى (٤٤) فيما يتعلق بأرقام المقارنة.

(٢) نوصي بتدعيم نظم الرقابة الداخلية على مستوي جميع الأنشطة بما يحقق كفاءة الأداء وسلامة التصرفات مع دراسة التأمين على البضائع المنقولة على سيارات الشركة ضد الحوادث والسرقة وخيانة الأمانة وكذلك دراسة القيم المؤمن بها دورياً بما يتناسب مع الأسس التأمينية المعمول بها بالشركة.

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

(٤) تم مراجعة الشهادات السلبية للأراضي والعقارات ملك الشركة وتبين وجود اختلاف بين مسمى بعض الوحدات الواردة بالشهادات السلبية ومسمياتها في سجلات الشركة حيث وردت شهادة سلبية خاصة بمطحن مسعد باسم المالك / فؤاد مسلم محمد وشهادة سلبية خاصة بمخازن شبرا الخيمة باسم المالك / مورييس ، يوسف إبراهيم وشهادة سلبية لمحلات الخانكة باسم المالك / مستشفى الأمراض العقلية لذلك يلزم تعديل الشهادات السلبية المثبت لها مالك غير الشركة وكذلك تعديل المسميات الواردة بالشهادات السلبية بما يتوافق مع المسميات الواردة بسجلات الشركة.

(٥) تبين لنا عدم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" فيما يتعلق بالأصول التي أهلكت دفترياً بالكامل ولا زالت تستخدم.

(٦) تبين لنا استقطاع مساحة ٢١ ألف م^٢ من شونة العاشر من رمضان منذ ديسمبر ٢٠١٥ وذلك لإنشاء صوامع (ضمن المنحة الإماراتية الممنوحة للدولة) نري ضرورة متابعة الجهات المعنية بهذا الشأن للاستفادة من أصول الشركة بالشكل الأمثل اقتصادياً.



(٧) تبين لنا أنه حتى تاريخه لم يتم تسجيل بعض أراضي الشركة ونري ضرورة متابعة الإجراءات القانونية لإنهاء تسجيل تلك الأراضي ونذكر منها ما يلي:

* مطحن المطرية.

* شونة الناصرية.

* مخبز عين شمس.

* مطحن فؤاد.

* مطحن الهدي.

(٨) تبين لنا أنه حتى تاريخه لم يتم حسم بعض الدعاوي القضائية المتعلقة ببعض أراضي الشركة ونري ضرورة متابعة الإجراءات القانونية للفصل في تلك الدعاوي ونذكر منها ما يلي:

* شونة الناصرية.

* مطحن صمونيل مقار.

* مطحن سعودي.

* مطحن عامر.

(٩) نوصي بضرورة استغلال أرض مدينة نصر ومطحن الصوه وذلك بما يعود بالنفع اقتصادياً على الشركة.

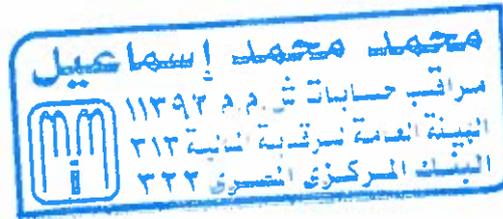
(١٠) تبين لنا عدم تطبيق المعالجة المحاسبية بالنسبة للمؤجر على إيجار الوحدات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري (٤٩) "عقود الإيجار".

(١١) تبين لنا عدم الإفصاح الكافي على السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيراد وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "عقود الإيراد من العملاء".

(١٢) نوصي بضرورة تطوير نظام التكاليف بالشركة ليتناسب مع أنشطة الشركة حتى يمكن الحكم من خلالها على أنشطة الشركة وتساعد إدارة الشركة على إتخاذ القرارات المناسبة لآية إنحرافات والوقوف على كفاءة وإقتصاديات التشغيل في أنشطة الشركة المختلفة.

القاهرة في : ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢

مراقب الحسابات
محمد محمد إسماعيل



**تقرير فحص محدود على القوائم الماليه الدوريه
لشركه مطاحن ومخابز شمال القاهره في ٢٠٢٢/٩/٣٠**

إلى الساده / أعضاء مجلس إداره شركه مطاحن ومخابز شمال القاهره.

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم الماليه المرفقه لشركه مطاحن ومخابز شمال القاهره " ش.م.م " خاضعه لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة بشأن شركات المساهمه وشركات التوصيه بالأسهم والشركات ذات المسؤوليه المحدوده وشركات الشخص الواحد ١٩٨١ ولانحته التنفيذيه ، والمتمثله في قائمه المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكيه والتدفقات النقدية عن الثلاثه أشهر المنتهيه في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامه وغيرها من الإيضاحات المتممه الأخرى .

وإداره الشركه هي المسئوله عن إعداد القوائم الماليه الدوريه هذه والعرض العادل والواضح لها وفي إطار معايير المحاسبه المصريه وفي ضوء القوانين واللوائح المصريه ذات العلاقه .
وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم الماليه الدوريه في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم الماليه الدوريه للمنشأه والمؤدى بمعرفه مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم الماليه الدوريه عمل إستفسارات بصوره أساسيه من أشخاص مسئولين عن الأمور الماليه والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليليه وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عمليه مراجعه تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصريه ، وبالتالي لايمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على درايه بجميع الأمور الهامه التي قد يتم إكتشافها في عمليه مراجعه وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعه على هذه القوائم الماليه .

أساس الاستنتاج المتحفظ :

في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة:-

- اسفرت نتائج اعمال الشركه خلال الفتره عن صافى ربح قبل الضريبه بنحو ٦,٥٨٤ مليون جنيه مقابل خسائر الفتره المماثله من العام السابق البالغ نحو (٢,٦١٦) مليون جنيه وبزياده قدرها ٤,٥٦ مليون جنيه عن الفائض المستهدف تحقيقه والبالغ نحو ٤,٦٤ مليون جنيه وقد ساهمت الإيرادات العرضيه (غير الناتجه عن أنشطه الشركه الرئيسيه) البالغه بنحو ٧,٥٣٩ مليون جنيه في تحقيق هذا الربح.

- بلغ ما تم طحنه من القمح لاستخراج دقيق ٨٧,٥% (٢٤ قيراط) خلال الفترة كميته ٩٣٢٤٢,٣٨٩ طن بنقص قدره حوالى ١٦٧٥٧,٦ طن عن المستهدف طحنه والبالغ ١١٠٠٠٠ طن ونسبه نقص ١٥,٢% يتحقق عنها ايراد تشغيل بنحو ٩,٨١١ مليون جنيه لما لذلك من اثر على صافى ربح الشركه .
- أسفرت نتيجة اعمال بعض الانشطه الرئيسيه بالشركه (الطحن والتخزين) عن صافى خسائر بلغت نحو ٢,٤٦٣ مليون جنيه بزياده بنحو ٦,٤٥٠ مليون جنيه عن الفائض المستهدف البالغه ٣,٩٨٧ مليون جنيه وذلك كما يلى :

(القيمه بالالف جنيه)

| اسم النشاط | المستهدف تحقيقه | الخساره المحققه | الفرق |
|-------------|-----------------|-----------------|--------|
| الطحن ٨٧,٥% | ٢٤٦٤ | ٨٧٩ | (٣٣٤٣) |
| التخزين | ١٥٢٣ | ١٥٨٤ | (٣١٠٧) |
| الاجمالي | ٣٩٨٧ | ٢٤٦٣ | (٦٤٥٠) |

يتعين الوقوف على أسباب تحقيق تلك الأنشطة لخسائر والعمل على تلافيها والاستفاده القصوى من الطاقة المتاحة .

- تم إثبات الاصول الثابته وفقا للأرصده الدفترية والبالغه ١٧٨,٧١٠ مليون جنيه الأمر الذي لم نتمكن معه من تحقيق تلك الأرصده .
- لا زال لم يتبين لنا الموقف القانونى و الآثار الماليه الناتجه عن المساحه المستقطعه من أرض شونه العاشر من رمضان (والمسجله بأسم الشركه والمقدر مساحتها بنحو ٢١ ألف م^٢ والتي تم أستقطاعها من الشركه منذ ٢٠١٥/١٢ لإنشاء صوامع بالعاشر ضمن المنحه الأمارتية الممنوحه للدولة) ، رغم دخولها حيز التشغيل لتخزين قمح محلى بدايه من موسم ٢٠١٧ وحتى موسم ٢٠٢٢ بكميه وعلية الرغم من صدور قرار الجمعيه العموميه للشركه القابضه للصوامع والتخزين في ٢٠٢٠/٤/٢١ بضم تلك الصومعه للشركه القابضه ولم يتم حتى تاريخه تحديد الموقف النهائى لها ، و صدور القرار الوزارى رقم ٤٣ لسنة ٢٠١٨ بتشكيل لجنه للعمل على توفيق الأوضاع بين الجهات المختلفه ، وقد ورد خطاب من رئاسه مجلس الوزراء بتاريخ ٢٠١٨/٢/١٥ بالموافقه على تضمين التكلفة الإستثماريه للصومعه ضمن أصول الهيئه العامه للسلع التموينيه على أن ينعكس الأثر المالى كحق إنتفاع للشركه القابضه للصوامع والتخزين

يتعين بحث ما سبق وموافقنا بالموقف الحالى للأرض .

- لازال لم يتم الانتهاء من إجراءات تسجيل أرض مدينه السلام المخصصه للشركه من محافظه القاهره (والمحرر عقد بيع ابتدائي لها في ٢٠٢٢/٥/١٥) بالرغم من سداد كامل تكلفه الأرض والإنشاءات الخاصه بمجمع مطاحن مدينه السلام فى شهر مارس/٢٠١٧ البالغه نحو ٧,٣٧ مليون جنيه وبلغت

قيمه غرامات التأخير والفوائد نحو ١٨,٤٢٦ مليون جنيه تمثل نسبه ٢٥٠% من اصل قيمه الارض والانشاءات خاصه في ظل استمرار النزاع القضائي القائم بين الشركه ومحافظة القاهره والمرفوع عنها دعاوى أرقام ٦٣/٤١١٤٨ ق بمجلس الدوله لوقف المطالبه بغرامات التأخير بمبلغ ١٨,٥٦٠ مليون جنيه محاله الي المفوضين وجاري المتابعه والدعوي رقم ٦٧/٤١٢٣٩ ق لوقف المطالبه بغرامات التأخير بشق مستعجل فقد تم الحكم فيها بجلسه ٢٣/١٢/٢٠٢٠ بانتهاء الخصومه علي سند من ان مصلحه الشركه قد زالت بإصدار ترخيص مؤقت لمطحن الصفا والمروه .

- مازال لم يتم تسجيل أرض مطحن الهدى لوجود مساحه ٢٠ قيراط وسهمين داخل سور المطحن تخص الأملاك الأميريه بمحافظه القليوبيه وهى محل نزاع قانوني بين محافظه القليوبيه وحي غرب شبرا الخيمه والشركه وقد افاد القطاع القانوني بتقديم طلب للسجل العيني بينها لاحضار شهادات قيود ومطابقه للارض المقام عليها المطحن وتبين ان القطعه المقام عليها المطحن قد تجزأت وجاري احضار رسم القطعه بعد التجزئه من مكتب المساحه لمعرفة رقم القطعه المقام عليها المطحن لاستخراج شهاده قيود ومطابقه ونظرا لوجود نزاع قضائي بين الشركه وحي شبرا الخيمه مما ترتب عليه ايقاف اجراءات تسجيل الارض لحين انتهاء المنازعه .

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

ويتصل بما تقدم وجود دعوي رقم ٩١٠ لسنة ٢٠١٦ مدني كلي شمال مقامه من هيئه الاوقاف المصريه بشأن المديونية التي تطالب بها الهيئه لدي الشركه (ارض مطحن الهدى) والبالغه وفقا لكتاب الهيئه في مارس /٢٠٢١ مبلغ ١٣٦٤٦٩٢ جنيه والخاصه بالاتفاق المبرم بين الهيئه والشركه في ٤/١٢/١٩٩٩ 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 ١٤/١٠% من مقدم الثمن والمصاريف .

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

وقد اشارت المذكوره 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 مازالت متداوله

نوصي بدراسه ماسبق واتخاذ اللازم مع اجراء التسويات الواجبه فى ضوء الحكم الصادر مع العمل على المتابعه وسرعه إنهاء الوضع القائم وتسجيل الأرض حفاظا على أصول الشركه .

- تضمن التكوين الاستثماري في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٩٠١ الف جنيهه (منذ ابريل /٢٠٢١) قيمه الهرميل لمطحن الكوثر والمسند توريده لشركه بوهرلر بموجب امر التوريد رقم ٢٠٢١/٢٠٢٠/٤٤ في ٢٠٢٠/١٢/٢٢ وبالمتابعه تبين توريد الجهاز للمطحن وتشغيله يوم ٢٠٢٢/٤/٢١ بمعرفه شركه بوهرلر مؤقتا لحين احضار قطعه غيار له من الخارج لعدم توافرها بالسوق المحلي لتشغيل الهرميل اتوماتيك وقد تبين مخاطبه شركه بوهرلر اكثر من مره بان الجهاز مازال يعمل مانيوال لعدم احضار قطعه الغيار اللازمه وضروره احضارها لتجنب حدوث عواقب تنجم عن تشغيله بشكل مانيوال ويتصل بذلك من قيام المطحن باستخدام الهرميل منذ توريده وحتى تاريخه

يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمه حيال التأخير الشديد من شركه بوهرلر وتوريدها الجهاز غير كامل المشتملات مع اجراء مايلزم من تسويات .

- وجود العديد من الطاقات غير المستغله تبلغ قيمتها الدفترية نحو ١٢,٢٧٣ مليون جنيهه منها مطحني عامر ومسعد والبالغ قيمه اصولهما نحو ١١,٥٠٨ مليون جنيهه والمتوقفين عن العمل منذ شهر سبتمبر /٢٠٢٠ وحتى تاريخه لاجراء اعمال صيانته وذلك بالرغم من ان اجمالي تكاليف صيانته هذه المطاحن عن عامي ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، ٢٠٢٠/٢٠٢٠ وعن الفتره من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ١٩,٢٤٧ مليون جنيهه ، ١٧,٣٤٤ مليون جنيهه ، ٥,٠٢٣ مليون جنيهه علي الترتيب .

يتعين دراسه اسباب التوقف المتعدد وعدم الاستفاده من المال المستثمر واتخاذ اللازم والافاده

- تم حساب الإهلاك تقديرياً بنحو ٣,٦ مليون جنيهه دون الأخذ في الاعتبار اضافات واستبعادات الأصول خلال الفتره والبالغه نحو ١٢١ الف جنيهه (اضافات)

يتعين حساب إهلاك الأصول الثابته للفترة فعلياً مع مراعاة الاضافات .

- تضمنت الإستثمارات الماليه طويله الأجل نحو ٢٤٥ ألف جنيهه إستثمارات فى سندات حكوميه ببنك الاستثمار القومي بنسبه عائد ٣,٥% لم تتخذ الشركه الاجراءات القانونيه لاسترداد قيمه تلك السندات منذ عام ٢٠١٠/٢٠٠٩ .

يتعين إتخاذ الشركه ما يلزم من اجراءات قانونيه لاسترداد قيمه السندات .

- تم إثبات المخزون في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بالأرصده الدفترية بنحو ٢٦,٠٧٠ مليون جنيه لعدم اجراء جرد فعلى ودون اجراء أليه تسويات وقد تضمن مخزون قطع الغيار والمهمات اصناف راكده وبطنيه الحركه طبقاً لحصر الشركه نحو ٣,٠٥ مليون جنيه .

يتعين اجراء الجرد وفقا للقواعد المنظمه لذلك، والعمل على التصرف الاقتصادي للاصناف الراكده و بما يعود بالنفع على الشركه.

- لم يتضمن مخزون الانتاج التام فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ١,٨١ مليون جنيه قيمه المخزون بمنافذ ومعارض الشركه حيث تم اثباتها ضمن مبيعات المنافذ والمعارض بسعر البيع مقابل اثباتها بحسابات العملاء المدينه بدفاتر الشركه.

يتعين اجراء التصويبات اللازمه فى ضوء ما سبق .

- لم نتحقق من كميه الاقماح ملك الهيئه العامه للسلع التموينيه المخزنه بالصوامع المعدنيه والشون المختلفه حوالى ٧٧,٧ ألف طن تقدر قيمتها وفقا لأسعار المحاسبه مع هيئه السلع نحو ٤٣٠ مليون جنيه لعدم اجراء تصفيه صفريه لتلك الصوامع فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ .

- تم إثبات رصيد الخامات الرئيسيه من الاقماح ملك الشركه بحوالى 243 طن دفترياً (لعدم اجراء التصفيه الصفريه للصومعه فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ بتكلفه نحو ٤,٦٧٢ مليون جنيه .

يتعين وضع برامج تصفيه صفريه لتلك الاقماح للتحقق من صحه أرصدها ومطابقتها مع الأرصده الدفترية وما يترتب على ذلك من إحترافات ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة.

تلاحظ قيام الشركه بأعداد بعض القيود المحاسبية خارج نظام الحسابات وكذا المجموعه الدفترية المعمول بها فى الشركه بالمخالفه للائحه الماليه المعدله للشركه فى ٢٠٢٢ مواد أرقام ٢٠,١٩ حيث تبين أضافه نحو ٥ مليون جنيه (بحسابات المخازن مقابل تعليه حساب الموردین بنفس القيمه دون موافاتنا بتخليل بنود تلك المخزون الأمر الذى أدى إلى ظهور حسابات المخزون والموردین بصوره غير حقيقيه وما يتبع ذلك من آثار على القوائم الماليه للشركه.

ويتصل بذلك تسويه نحو ٢٠٠ الف جنيه تقديريا ضمن حساب المستلزمات السلعيه قطع غيار تقديريا دون التحميل وفقا لقيم الاصناف المنصرفه فعليا.

يتعين ضروره إدراج كافة الأعمال المحاسبية والماليه ضمن الحسابات الماليه والموحده للشركه ومراعاة الضبط الداخلى للنظام المحاسبى مع موافاتنا بتخليل تلك البنود المشار إليها.

- ما زالت ملاحظتنا متكرره بشأن تضمين أرصده العملاء نحو ٤٦٣ ألف جنيه فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ قيمه أرصده متوقفه منذ سنوات يرجع بعضها لعام ١٩٩٦ مقام بشأنها دعاوى قضاياء ومكون لها مخصص بكامل القيمه صدرت بشأنها احكام قضائيه لصالح الشركه ولم تنفذ .

ويتصل بما سبق وجود أرصده مدينه بلغت نحو ٣٥١ الف جنيه معظمها منذ ٢٠٢١/٦/٣٠ لم يتم تحصيلها حتى تاريخ الفحص ٢٠٢٢/١١ .

تكرر توصيتنا بمتابعه موقف القضايا المرفوعه واتخاذ كافة الاجراءات اللازمه لتحصيل تلك المديونيات.

- تضمنت أرصده العملاء فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ نحو ٤٨,٣ مليون جنيه قيمه المستحق على الشركات الشقيقه وتبين القصور الشديد فى شروط السداد بمحاضر التسعير والتي بموجبها يتم منح الائتمان لهؤلاء العملاء حيث ان معظمها بدون ضمان وغير محدد بها شروط السداد وكذا عدم تحميل العملاء المتعثرين بأيه مصاريف إداريه أو فوائد نتيجة عدم السداد فى الميعاد.

يتعين اتخاذ كافة الاجراءات اللازمه نحو تحصيل تلك المديونيات .

- تضمنت أرصده العملاء المدينه فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٢٠٩,٣ الف جنيه تمثل قيمه ضرائب مخصومه من المنبع لم تقم الشركه بتسويتها مع حساب العملاء وحساب الضريبيه المنبع (مدين) .

يتعين اجراء التصويب اللازم .

- بلغت مديونيه الشركه العامه للصوامع مبلغ نحو ٢٩٥ ألف جنيه مقابل تعليه الأيرادات بنفس القيمه والمتضمن ١٠% قيمه العموله المستحقه لشركه الصوامع والتي تخصم عندالتحصيل وهو الأمر الذى أدى إلى تضخيم الأيرادات بقيمه تلك العموله .

يتعين اجراء التصويب اللازم .

- تحمل الشركه اعباء ومصروفات خاصه بنولون النقل لمنتج دقيق ٨٧,٥ % منظومه والخاص ببعض الشركات الشقيقه والتي بلغت نحو ١,١٣٨ مليون جنيه وذلك خلال الفتره من ٢٠٢٢/٧/١ وحتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ .

- يتعين ضروره اعاده النظر فى تحميل تلك المصروفات للشركات الشقيقه أو الهيئه

- تأخر الشركه فى تحصيل الرصيد الخاص بمنحه لبنان لمدته وصلت لنحو عامان عن توريد كميته دقيق بنحو ٨٩ ألف جنيه منذ شهر ٢٠٢٠/٨ لدوله لبنان وحتى تاريخ انتهاء المراجعه فى ٢٠٢٢/١١ لم يتم تسويه المبلغ والذى تم أدراجه بحسابات هيئه السلع وتم التحفظ عليه من قبل الهيئه .

يتعين الدراسه واجراء التسويه اللازمه .

- عدم قيام الشركه بتسويه حسابات منافذ البيع بالتغيرات السعريه على أسعار المنتجات خلال الفتره الأمر الذى أدى إلى ظهور أرصدها المدينه وكذلك إيرادات تلك المنافذ على غير حقيقتها فضلا عن ظهور بعضها بأرصده دائنه ومن أمثله ذلك ما يلى .

| اسم المنفذ | الرصيد (دائن) |
|---------------|---------------|
| صناعه بلدنا | ١٣٩٠٠ |
| منفذ الجهاز | ٥٤٣٣ |
| مركز التعينه | ٢٦٦٩٥ |
| البيع المباشر | ٤١٥٨ |

يتعين اجراء التصويب اللازم

بلغ رصيد حساب الأرصده المدينه الأخرى في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ نحو ١٨ مليون جنيه تبين بشأنه ما يلي :
بلغت الأرصده المتوقفه بالحساب مبلغ نحو ٧,٧٢٢ مليون جنيه مكون بشأنها مخصص بنحو ٤,٩٩٩ مليون
جنيه وتتمثل فيما يلي:-

- مبلغ نحو ٥,٨٣٤ مليون جنيه ما أمكن حصره من مديونيه مستأجري وحدات الشركه متوقفه والمقام
بشأنها دعاوي قضائيه تم الحكم في بعضها لصالح الشركه ولم تتمكن الشركه من التنفيذ حتي الآن والبعض
الأخر مازال متداول بالمحاكم.

- نحو ١,٧١٠ مليون جنيه مديونيات متوقفه علي بعض العاملين بالشركه و وقد أقيمت بشأنها دعاوي
قضائيه تم الحكم في بعضها لصالح الشركه ولم يتم تنفيذه حتي تاريخه .

- مازال حساب مدينو بيع أصول يتضمن نحو ١٧٨ ألف جنيه تمثل باقي المديونيه المستحقه علي شركه
المستحضرات الطبيه نتيجة التنازل بالبيع عن مطحن خطاب بالمطريه منذ ١٩٩٤/٦/١٥ (مكون لها
مخصص بالكامل) والمتبقي لحين انهاء الشركه لاجراءات البيع والتسجيل بالشهر العقاري والتي لم يتم
الانتهاء منها حتي تاريخه وقد أقامت الشركه دعوي لتثبيت الملكيه رقم ٢٠١١/٢٨٣ و صدر حكم بجلسه
٢٠١٩/١/٣٠ بالوقف التعليقي لحين الفصل في الطعن بالنقض رقم ٧٣/٦١٦٠ ق ولم يحدد جلسه حتى
تاريخه وقد وافق مجلس اداره الشركه في جلسته بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٩ باتمام اجراءات تسجيل ارض مطحن
خطاب مقابل قيام شركه مصر للمستحضرات الطبيه بسداد قيمه ٢٥% (١٧٨ ألف جنيه) من اجمالي
التمن عند التسجيل وفق شروط التعاقد بين الشركتين .

يتعين متابعه الدعوي القانونيه لسرعه انهاء الاجراءات والعمل علي تحصيل تلك المديونيه .

- تضمن حساب الأرصده المدينه الأخرى مبلغ نحو مليون جنيه والمدرجه بالأجماليات وبدون تحليل بالرغم
من كونها أرصده حسابات شخصيه تخص خدمات اجتماعيه مقدمه للعاملين بالشركه والتي تتمثل في
مبيعات كعك ولحوم ومصنعات اخشاب ودقيق ومكرونة ورحلات بالتقسيم حيث يتم الاعتماد على
المسجل بقسم الأجور للحصول على تفاصيل تلك المديونيات فضلا عن ارتفاع قيمه تلك الخدمات المقدمه

يتعين ضروره أمساك سجلات تحليليه توضح مديونيه الحسابات الشخصيه بالتفصيل .

- بلغ رصيد حساب الشركه القابضه للصناعات الغذائيه في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ١٨ الف جنيه (دائن - صندوق
موازنه الاسعار) ونحو ٩٧٣ الف جنيه (مدين) منه نحو ٧٨٣ الف جنيه مرهل من العام السابق ولم تتم
المطابقه مع الشركه القابضه عن العامين الماليين ٢٠٢١/٢٠٢٠، ٢٠٢٢/٢٠٢١ حيث كانت اخر مطابقه
بتاريخ ٢٠٢١/٢/٣ علي الرصيد الجاري في ٢٠٢٠/٦/٣٠

- مازال الحساب يتضمن نحو ٢٨٤ ألف جنيه قيمة أرض مدرسه الطحن والمستغله بمعرفتها فضلا عن الاستمرار فى عدم وجود علاقه تعاقدية بين الشركه والشركه القابضه للصناعات الغذائيه.
 - لم يتضمن الحساب نحو ١٨ الف جنيه قيمه مصروفات استهلاك كهرباء مدرسه الطحن حيث تم ادراجها بالخطأ تحت مسمى/ المركز المصرى لتكنولوجيا الطحن .
- يتعين اجراء المطابقات اللازمه و اجراء التسويات اللازمه فى ضوء ما سبق .
- يتعين بحث ودراسه ما سبق مع متابعه الدعاوى القضائيه المقامه واتخاذ كافة الاجراءات القانونيه التي تكفل تحصيل تلك المديونيات حفاظا على حقوق الشركه والافاده .

- تضمنت مذكرات تسويه البنوك فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ نحو ٦٣ ألف جنيه قيمه شيكات صادرة لبعض المستفيدين ولم يقوموا بصرفها من البنك لمدته اكثر من ٣ شهور من تاريخ استحقاقها ولم تقم الشركه بردها للحسابات الشخصيه وذلك بالمخالفه للماده ٥٠٤ من قانون التجاره المصرى رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ وتعديلاته والتي تنص على أن الشيك المسحوب والمستحق الوفاء به يجب تقديمه للوفاء خلال ٣ أشهر .
- يتعين بحث ما سبق ، وتأثير الحسابات الشخصيه ، مع الإلتزام بأحكام قانون التجاره المصرى رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ وتعديلاته .

- بلغ رصيد المخصصات الظاهره فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ (بخلاف الاهلاك ، ومخصص الديون المشكوك فيها) نحو ٩,١٦٦ مليون جنيه ولم نواف بدراستها ونرى عدم كفايتها فى الأغراض المكونه من أجلها فى ضوء ما قدم لنا من مستندات كما يلى :

- بلغ رصيد مخصص ضرائب متنازع عليها فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٨,٤٩٢ مليون جنيه بعد خصم بنحو ٣,٣ مليون جنيه - وذلك لمواجهه صافى مطالبات بنحو ١٠٧,٢١١ مليون جنيه بفرق بلغ ٩٨,٧١٩ مليون جنيه ، بالإضافة لفوائد التأخير والضرائب الإضافيه التى تحسب عند السداد فى ظل ارتفاع قيمتها وخاصه بالنسبه لضريبه القيمه المضافه وضريبه المرتبات . وقد تمثلت تلك الفروق فيما يلى :

- مبلغ نحو ٦٠,٩١١ مليون جنيه تخص ضريبه الدخل .
 - مبلغ نحو ٤٦,٣٠٠ مليون جنيه تخص ضريبه القيمه المضافه.
- يتعين إتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات للوصول مع مصلحه الضرائب إلى حقيقه موقف الشركه الضريبى بما لها من حقوق وما عليها من التزامات و تدعيم المخصص بالمبالغ المناسبه فى ضوء ما تسفر عنه الدراسه من نتائج .

- بلغ رصيد مخصص المطالبات نحو ٦٧٤ الف جنيه (١٢٨ الف جنيه لمقابلة غرامات تموينية و ٥٤٦ الف جنيه لمقابلة مطالبات قضائية اخرى بعد تسويه نحو ٦٣ الف جنيه منه تعويض عن بدل نقدي اجازات) تلاحظ بشأنه مايلي :
- بلغت الغرامات التموينية وفقا لخطاب هيئة السلع التموينية نحو ٧٥٨ الف جنيه (مخالفه عينات - مطحن الصفا)
- لم نواف ببيان تفصيلي بالمخصص (للمطالبات القضائية) حتي نتمكن من الحكم بصحة ماتم تسويته منه من قضايا
- يتعين اعاده دراسته المخصص واجراء التسويات الواجبه مع ضروره موافاتنا ببيان قضايا في ٢٠٢٢/٩/٣٠ علي ان يوضح احتمالات الكسب والخساره في جميع القضايا المرفوعه من وعلى الشركه .
- عدم اجراء المطابقات الواجبه مع الهيئه العامه للسلع التموينية علي الارصده في ٢٠٢٢/٩/٣٠ والبالغه نحو مليون جنيه (دائن - قمع محلي)، ونحو مليون جنيه (مدين - تخزين قمع ٨٢%) حيث كانت اخر مطابقه تمت مع الهيئه عن ارصده وتعاملات ٢٠٢٢/٦/٣٠ والتي تبين بشأنها مايلي :
- وجود رصيد مستحق لها بنحو ٨٩,٥٧١ مليون جنيه عن المنظومه الحاليه ونحو ٣٢,١٢٥ مليون جنيه (مدين) عن المنظومه ا،ج،و،المدعم وبفرق قدره نحو ١٠,٠٩١ مليون جنيه عن المدرج بالدفاتر والبالغ نحو ٤٧,٣٥٥ مليون جنيه وقد تحفظت الشركه علي بعض المبالغ منه بالمطابقه بلغ اجماليها نحو ٥,٨١٢ مليون جنيه فقط (وفقا لما سيرد) وبفرق قدره نحو ٤,٢٧٩ مليون جنيه لم نقف علي طبيعته.
- تحفظ الشركه بمطابقه ٢٠٢٢/٦/٣٠ علي(عدم احتساب عموله غربله عن اعوام ٢٠١٩، ٢٠٢٠، نحو ٢,٩٦٦ مليون جنيه عمولات تخزين عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١، و مبلغ نحو ١,٨١٣ مليون جنيه عن مسددات الدقيق المنصرف لمرور القاهره (فقط) عام /٢٠٢٠/٢٠٢١)
- لم تتحفظ الشركه بمطابقه ٢٠٢٢/٦/٣٠ على مبلغ نحو ٤,٦٩٧ مليون جنيه مستحق للشركه قيمه دقيق لقوات الامن عن عام ٢٠٢٠/٢٠٢١.
- يتعين دراسته جميع ماسبق و اجراء المطابقات اللازمه على كافه المعاملات في تاريخ المركز المالي واجراء التسويات اللازمه في ضوء ما تسفر عنه تلك المطابقات من نتائج
- ما زالت ملاحظتنا قائمه بشأن الارصده المتوقعه بحساب الارصده الدائنه الأخرى في ٢٠٢٢/٩/٣٠ 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 اجتماعيه |
| ٦٢٣٩٩٦ | تحت مسمي حصه العاملين نقداً |
| ٤٧٠٩٣٨ | تحت مسمي ١٥% اسكان |
| ٧٥٢١٨ | باسم وزاره الماليه |
| ٤٢٠١ | حافز اللجنه الاداريه ١% |
| ١٠٠٠ | صندوق الخدمات للتنميه المحليه |
| ٦٠٢ | المشروع القومي لتطوير المخايز |
| ٢٩٥٤٥٨٣ | الاجمالي |

نكرر توصيتنا بضروره بحث ودراسه كافه الأرصده الدائنه المتوقفه مع توريد

ما ينطبق عليه نص ماده (١٤٧) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ -

والخاص بضريبه الدخل- الي وزاره الماليه .

• نحو ٨,٦ مليون جنيه تمثل الباقي من القيمه التقديرية لضريبه المبيعات (علي تكلفه الطحن منظومه ٢٠١٣ , ٢٠١٤) والتي لم تسدد حتي تاريخه .

يتعين بحث ما سبق مع سداد المبالغ المعلاه لمصلحه الضرائب حتي لاتعرض الشركه

لقرامات عدم السداد.

- تضمنت حسابات دائنه للمصالح والهيئات في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ١٥,٨٣٣ مليون جنيه بحساب ضريبه القيمه المضافه لوحظ بشأنه ما يلي :-.

○ نحو ١٠,٨٦٢ مليون جنيه (ضريبه علي عموله التسويق غير مسدده) الأمر الذي يعرض الشركه لغرامه عدم السداد في المواعيد القانونيه والتي تبلغ نصف في المائه عن كل أسبوع تأخير والتي قد تصل الي مبلغ نحو ٣,٤٨٨ مليون جنيه حتي ٢٠٢٢/٦/٣٠ بياناها كما يلي:

• ٧,٣٦٩ مليون جنيه عن عام ٢٠١٩ .

• ٢,٨٩٨ مليون جنيه عن عام ٢٠٢٠ .

- بلغت الفروق الضريبية بين الشركه ومصلحه الضرائب والتي تم الاتفاق عليها عن أعوام

٢٠١٦/٢٠١٧, ٢٠١٧/٢٠١٨, ٢٠١٨/٢٠١٩ والخاصه بضريبه القيمه المضافه نحو ٣٨,٨٢٣ مليون جنيه تبين بشأنها

ما يلي:

• عدم تحميل الشركه لحساب الخسائر المرطله مبلغ نحو ٣٠,٢ مليون جنيه مقابل تعليلتها لحساب

مصلحه ضرائب القيمه المضافه عن تلك الأعوام حيث وردت المطالبه من مصلحه الضرائب

(ضريبه القيمه المضافه) بفروق نهائيه بلغت نحو ٣٨,٨٢٣ مليون جنيه ومدرج بشأنها نحو

٨,٦ مليون جنيه بالأرصده الدائنه.

● وقد صدر قرار لجنة الطعن برقم ١١٣ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٤/٥/٢٠٢٢ بأحقيه المصلحه في المبلغ المذكور عن تلك الأعوام ووردت مطالبه للشركه بالمبلغ في ٢٣/٦/٢٠٢٢ وضروره سداده حتى لا يتم اتخاذ الإجراءات القانونيه للتحصيل.

● وقد صدر قرار مجلس الإدارة رقم ١٣/١٣ في ٣١/٧/٢٠٢٢ بالموافقه علي ماتم عرضه من السيد العضو المنتدب للشؤون الماليه والأداريه بالمذكره المقيده برقم ٩٩ في ٣١/٧/٢٠٢٢ والخاصه بجدوله قيمه الضرائب المتعلقة بتكلفه الطحن والبالغه نحو ٣٨,٨ مليون جنيه بواقع ١,٦٥٠ مليون جنيه شهريا اعتبارا من ٢٠٢٢/٨/١ بشيك مقبول الدفع ولحين نهايه المديونيه وذلك طبقا لمحضر التفاوض مع المركز الضريبي لكبار الممولين.

● وقيام الشركه بسداد القسط الاول والثاني في ٦/٨/٢٠٢٢ و ٦/٩/٢٠٢٢ بمبلغ ٣,٣ مليون جنيه . ويتصل بما سبق ووفقا لقرار لجنة الطعن السابق والذي أشارت فيه أن المبلغ المذكور بخلاف الضريبيه الإضافيه والتي تحسب عند السداد والبالغه نصف عن كل أسبوع تأخير والتي قد تصل لنحو ٤٠ مليون جنيه أخرى.

يتعين التصويب وتسويه المبلغ علي الحسابات المختصه وفقا للاتفاق المبرم لما له من

أثر هام علي القوائم الماليه ونتائج الاعمال .

- تضمن الحساب حركه مدينه للمصالح والهيئات في ٣٠/٩/٢٠٢٢ بنحو ٨,٣٣ مليون جنيه تبين بشأنها مايلي

-:

● تسويه ما قيمته نحو ١,٨٠٣ مليون جنيه فروق ضريبيه المرتبات المستحقه على الشركه عن سنوات ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٧ والمسدده في ٢٤/٣/٢٠٢٢ للمصلحه على حساب مصلحه ضرائب الدخل (مدينه) وذلك لأستقطاعه من العاملين حال وجودهم بالخدمه على أقساط نتيجة خساره الشركه للقضيه عن عام ٢٠١٧ وتحميل باقي القيمه علي حساب الخسائر المرحله ولم يتبين لنا قيمه الجزء الذي ستتحمله الشركه.

يتعين تحديد القيمه التي ستتحملها الشركه وتحميلها على حساب خسائر مرحله .

● نحو ٥٨٧ ألف جنيه تمثل مبالغ مسدده للمصلحه عن اعوام ٢٠١٠/٢٠١١ .

● نحو ٥,٩١٠ ضرائب مسدده نظام الخصم والأضافه والمخصومه من المنبع من الشركه ولم ترد شهادات عنها .

● نحو ٧٨٩ الف جنيه تمثل تعديل الضريبه الاضافيه ٥% عن عام ٢٠١٤ حيث انها من التكاليف واجبه الخصم .

يتعين متابعه المديونيه وخصمها عند التسويه مع المصلحه وموافاتها بالشهادات

المطلوبه.

مخالفة الشركة لأحكام المادة رقم (١) و (٣) من القانون رقم ٨٥ لسنة ١٩٨٣ وقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٠٦ لسنة ٢٠٠٨ بشأن توريد قيمه بدل حضور جلسات مجلس الإدارة والجمعيات العموميه ومكافآت ممثلى المال العام لهم بصفه شخصيه والبالغه نحو ٥٦ الف جنيه , حيث نصت ماده (١) على "تؤول إلى الدوله أو الأشخاص الاعتباريه العامه أو البنوك أو غيرها من شركات القطاع العام - بحسب الأحوال- جميع المبالغ أيا كانت طبيعتها أو تسميتها أو الصوره التى تؤدى بها.

يتعين ضروره مراعاة أحكام القانون المشار إليه وتوريد كافة بدلات الحضور والمكافآت لجهات المال العام .

- تضمن حساب مشتريات بغرض البيع ماقيمته نحو ٧,٤ مليون جنيه قيمه مشتريات دقيق ٧٢ لاعاده تعبنته لكميه نحو ١٠٠٠ طن متعاقد عليها بمبلغ نحو ٩,٣ مليون جنيه وذلك بالرغم من وجود مطاحن بالشركه تقوم بانتاج تلك النوعيه والتي بلغت نسبه استغلال طاقتها نحو ٥٠% الامر الذي يؤدي الي ارتفاع تكاليف الانتاج بتلك المطاحن فضلا عن ارتفاع تكلفه الكميات المشتراه مقارنة بانتاجها

يتعين موافاتنا باسباب ما سبق والافاده

- درجت الشركه على تضمين حساب إيرادات النشاط الجارى من عام ٢٠١٦/٢٠١٧ وحتى تاريخه قيمه صافى ما تتقاضاه عن مقابل تعبئه أجوله النخاله لوحظ بشأنه مايلى:
 - خصم جزء من الأيراد مقابل الأجله المستخدمه وخصم ضريبه المبيعات المسدده للموردين بأقرار ضريبه المبيعات ضرائب مخصومه دون أدراج ما يقابلها من ضرائب دائنه على الأيرادات المخصومه.
 - تعليه المتبقي ايرادات دون خصم ضريبه المبيعات الواجبه وعدم الاعتراف من قبل المصلحه بصحه المعالجه عن أعوام ٢٠١٦/٢٠١٧, ٢٠١٧/٢٠١٨ وطعن الشركه على القرار الأمرالذى انتهى برفض الاعتراض وصدور قرار لجنه الطعن رقم ١٣/١٣ في ٢٠٢٢/٧/٣١ بتحميل الشركه ضريبه القيمه المضافه عن تلك الأعوام بمبلغ نحو ٢,٠١٠ مليون جنيه .
 - الأمر الذى يتعين معه حصر الضريبه الواجبه والبالغه نحو ٤,٦٧٠ مليون جنيه على تلك الأيرادات من ٢٠١٨/٢٠١٩ وحتى ٢٠٢٠/٢٠٢١ والتي بلغت نحو ٣٣,٣٦١ مليون جنيه وتسويتها عل حساب خسائر مرحله.
 - حصر الضريبه الواجبه على ايراد فوارغ النخاله للعام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٢ والتي تبلغ نحو ١,٣٩٥ مليون جنيه وخصمها من الأيرادات المعلاه والبالغه نحو ٩,٩٥٤ مليون جنيه وتعليتها بحساب ضرائب القيمه المضافه .

• حصر الضريبيه الواجبه علي ايرادات فوارغ النخاله عن الفتره من ٢٠٢٢/٧/١ وحتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ والتي تبلغ نحو ٢٥٠ الف جنيه وخصمها من الأيرادات المعلاه والبالغه نحو ١,٨ مليون جنيه وتعليتها بحساب ضرائب القيمه المضافه .

• يتعين إجراء التصويب المطلوب وخصم المبلغ من إيرادات الشركه وتعليته لمصلحه الضرائب فضلا عن تحميل حساب خسائر مرحله بخسائر السنوات السابقه والأفاده.

- بلغت قيمه مخلفات الانتاج الظاهره بقائمه الدخل عن الفتره مبلغ نحو ٩,٢٤٩ مليون جنيه بزياده بلغت نحو ٦,٣٣٢ مليون جنيه عنها في الفتره المثلثه والبالغه نحو ٢,٩١٧ مليون جنيه وبالفحص تبين ان الفروق بين الكميات المطحونه من الأقماع بالشركه ٢٤٤ قيراط ومختلف الدرجات والتي تتمثل في مخلفات الطحن الواجبه عن الفتره من ٢٠٢٢/٧/١ وحتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٣٠٠٧ طن بينما بلغت مخلفات الطحن المباعه خلال نفس المده نحو ١٠٠٠٢ طن بزياده نحو ٧٠٠٠ طن بنسبه بلغت نحو ٢٣٣% . في حين بلغت تلك الفروق عن نفس الفتره المثلثه من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ٢٣٧٧ طن بينما بلغت مخلفات الطحن المباعه خلال نفس المده نحو ٢٤١٤,٧٩ طن بزياده نحو ٣٧,٧٩ طن بنسبه بلغت نحو ١,٦% المطحون الامر الي يشير الي خلل واضح في اطار انعدام الرقابه الداخليه عليها وصعوبه الحكم علي صحتها وتتمثل بعض اوجه الصور فيمايلي

- عدم وضع دوره مستنديه لمخلفات الطحن وناتج الغربله بجميع مطاحن الشركه .
- عدم إثبات تلك الكميات ببيانات الإنتاج اليوميه..
- عدم وجود مزادات لبيع المخلفات من صنفى الأذره والسرسه (بالرغم من ضخامه قيمه تلك المخلفات والتي بلغت نحو ٧,٣٣٩ مليون جنيه من الاجمالي البالغ ٩,٢ مليون جنيه وبنسبه ٨٠% من القيمه الأجماليه للمخلفات ويتم الأتماد في تسعيرها على لجنه مشكله من الشركه (لجنه تسعير النخاله) وكان آخر اجتماع لها للتسعير بتاريخ ٢٤/٣/٢٠٢٠
- عدم وجود بطاقات مخزنيه توضح حركه أصناف مخلفات الأقماع بمطاحن الشركه المختلفه وكذا عدم وجود مخزن للمخلفات (يتم تخزينها بفناء المطاحن) لتلك الأصناف الأمر الذي يتعذر معه التحقق من الوجود الفعلي لتلك الأصناف وجردها بالرغم من ارتفاع قيمتها السوقيه
- يتعين موافقتنا باسباب الزياده الكبيره في قيمه وكميه المخلفات وضروره الإفصاح عن ذلك بالإيضاحات المتممه للقوائم الماليه وضروره انشاء دوره للرقابه عليها .

- عدم تشكيل لجنة اداريه معاونه من العاملين بالمخالفه للمواد ارقام ٣٥،٣٦،٣٧،٣٨ من النظام الاساسي للشركه

يتعين الالتزام باحكام النظام الاساسي للشركه

- لم يتم الافصاح بالإيضاحات المتممه عن بعض متطلبات معايير المحاسبه المصريه نورد أهمها فيما يلي :
 - الأفصاح الكافي عن اثار تطبيق التعديلات على معايير المحاسبه المصريه والصادره بقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٧٣٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٣ والخاصه بمعيار المحاسبه المصري رقم (٤٨) بشأن الايراد من العقود مع العملاء و ادراج الأثر المجمع للعام بالكامل و التزام الشركات بالافصاح الكافي خلال القوائم الماليه الدوريه عن الأثار المحاسبية لتطبيق تلك التعديلات إن وجدت والتي تم العمل بها بدايه من ٢٠٢٠/١/١ للشركات التي تبدأ سنتها الماليه في ٢٠٢١/١/١ وتطبق على الشركه بدايه من ٢٠٢١/٧/١ . نقل
 - لم تتضمن الأيضاحات الأصول الثابته المهلكه دفتريا ومازالت تعمل بالمخالفه لمعيار (١٠) من معايير المحاسبه المصريه
 - تضمنت الايضاحات المتممه الاصول الثابته ايضاح رقم ١ انه يتم مراجعه قيمه الدفترية للاصول المملوكه للشركه بخلاف المخزون في تاريخ الميزانيه لتحديد ما اذا كان هناك ايه مؤشرات تدل عل حدوث انخفاض في قيمتها وفي حاله وجود تلك المؤشرات يتم اعداد الدراسه اللازمه لتحديد قيمه الاستردادية المتوقعه وهو ما لم يتم .
 - عدم اعداد دراسه للخسائر الاتمانيه المتوقعه وفقا لمتطلبات معيار المحاسبه المصري رقم ٤٧ الادوات الماليه عل الاصول الماليه والبالغ قيمتها الدفترية نحو ١٦٦ مليون جنيه في تاريخ القوائم الماليه .
 - عدم قيام الشركه بتطبيق معيار المحاسبه المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك عن الأصول الثابته المستأجره من الغير، حيث بلغت قيمه إيجار تلك الأصول في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ١,٢٣٨ مليون جنيه .

يتعين الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبه المصريه المشار إليها .

اسفرت مراجعه نظام التكاليف و قوائم تكاليف الأنشطة خلال الفتره من ٢٠٢٢/٧/١ وحتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ عن الملاحظات الآتية :

- عدم تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركه بما يتناسب مع التعديلات التي تمت علي أنشطتها المختلفه 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 علي أعمالها.

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

- تضمنت تكلفه الإنتاج جزء من المصروفات الإداريه مما له الأثر علي تضخيم تكلفه الإنتاج ومما يترتب علي ذلك من آثار بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ نحو ٣,٨٠٥ مليون جنيه حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ تتمثل في ٢,٤٧٧ مليون جنيه الأجرور . ونحو ١,٣٢٣ مليون جنيه (خدمات مشتراه وإيجار عقارات وضرانب غير مباشر هو عقاريه)

يتعين ضروره استبعاد المصروفات الإداريه حتى تعبر تكلفها لإنتاج عن حقيقه التكلفه .

- استبعاد الشركة ما قيمته نحو ٦,٦٥٤ مليون جنيه (تكاليف إداريه وتسويقيه) من أنشطه مخبوزات وصناعه المكرونة والتخزين والنقل الثقيل وأضافتها لتكلفه المطاحن حيث لم تلتزم الشركة باتباع معيار الأجر الشامل (المتخذ أساسا في التوزيع بين الأنشطة) وهو الأمر الذي يؤدي إلي عدم وجود أسس ثابتة لتوزيع التكاليف الإداريه والتسويقيه بين أنشطه الشركة المختلفه ويؤدي إلي ظهور نتيجة الأنشطة علي غير حقيقتها وعدم التمكن من الحكم علي صحتها من مكسب وخساره في ظل تعدد وتنوع أنشطه الشركة (طحن ومكرونة ومخبوزات) حيث يتم تعديل تلك الأسس دوريا فضلا عن عدم الألتزام بأساس التوزيع .

يتعين ضروره وضع أسس ثابتة لتوزيع التكاليف علي أنشطه الشركة المختلفه حتى يمكن الحكم بشكل سليم علي نتائج تلك الانشطه.

- قيام إداره التكاليف بألغاء مركز خدمات الأنتاج ودمجه مع مركز الأنتاج كوحده واحده بالقوائم الماليه الأمر الذي يؤثر علي صحه التكلفه وتوزيعها علي الانشطه المختلفه .

يتعين فصل مركزى الأنتاج والخدمات عن بعضهما .

الإستنتاج المتحفظ:

وفى ضوء فحصنا المحدود و بإستثناء ما جاء بالفقرات السابقه، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم الماليه الدوريه المرافقه لا تعبر بعداله ووضوح في جميع جوانبها الهامه عن المركز المالي للشركه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدققاتها النقديه عن الثلاثه أشهر المنتهيه في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبه المصريه وفى ضوء القوانين واللوائح المصريه ذات العلاقه .

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً :-

- مازالت اصول الشركه تتضمن اراضى جارى تسجيلها وارضى مقام بشأنها دعوى تثبيت ملكيه
وصحه ونفاذ لعقد البيع بلغت قيمتها الدفترية نحو ٥ مليون جنيه .

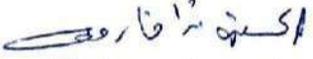
يتعين إتخاذ كافة الإجراءات القانونيه اللازمه لتسجيل مساحات تلك الأراضى
لتأكيد سند ملكيه الشركه لها وبما يحافظ على ممتلكات الشركه .

تحريرا فى ٢٠٢٢/١١/

مدير و العموم

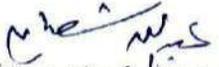
نائبا مدير الاداره


(محاسب/محمد فاروق عواد)


(محاسب / الحسين ندا فاروق)

وكلاء الوزاره

نواب أول مدير الإداره


(محاسب/ عبدالله شعبان عبدالله)


(محاسب/أحمد محمد عبد الحميد شكرى)

قائمة المركز المالي

فى ٢٠٢٢/٩/٣٠

القيمة بالجنيه

| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٩/٣٠ | رقم الايضاح | البيان |
|-----------|-----------|-------------|--|
| | | | الاصول |
| | | | الاصول غير المتداولة |
| ١٨٢١٨٣٥٧٠ | ١٧٨٧١٠٣١٨ | ١ | اصول ثابتة |
| ١٤١٣٥٧٣ | ٢٨٢٣٨٦٠ | ٢ | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١٥٣٧٣٠٢٣ | ١٥٣٧٣٠٢٣ | ٣ | استثمارات مالية طويلة الاجل استثمار عقارى استثمارات فى شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة استثمارات مالية متاحة للبيع اصول ضريبية مؤجلة |
| ١٩٨٩٧٠١٦٦ | ١٩٦٩٠٧٢٠١ | | مجموع الاصول غير المتداولة |
| | | | الاصول المتداولة |
| | | | اصول محتفظ بها بغرض البيع مخزون |
| ٣٧٩٨٥٥٦٢ | ٢٦٠٧٢٦٨٢ | ٤ | |
| ٨٣٤٥٥٥٩٠ | ١٠٣٥٦١٩٦٤ | ٥ | عملاء واوراق قبض ومديون اخرون حسابات مدينة مع الشركة القابضة والشقيقة حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات دفعات مقدمة |
| ١٦٤٦١١٩ | ١٧٥٩٣٠٦ | | |
| ٥٠٦٦٨ | ٧٩١٦٥٠ | | |
| ٥٧٣٦٠ | ٠ | | |
| ٦١٩٠٠٠٩٩ | ٤٠٣٩٨٧٦٧ | ٦ | نقدية وارصدة لدى البنوك استثمارات فى اوراق مالية متداولة (اذون حزانة) |
| ٠ | ١٩٢٧٨٤٠٠ | | |
| ١٨٥٠٩٥٣٩٨ | ١٩١٨٦٢٧٦٩ | | مجموع الاصول المتداولة |
| ٣٨٤٠٦٥٥٦٤ | ٣٨٨٧٦٩٩٧٠ | | اجمالى الاصول |

تابع قائمة المركز المالي

في ٢٠٢٢/٩/٣٠

| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٩/٣٠ | رقم الايضاح | البيان |
|------------|-------------|-------------|---------------------------------------|
| | | | حقوق الملكية |
| ١٠٧٠٠٠٠٠٠ | ١٠٧٠٠٠٠٠٠ | ٧ | راس المال المدفوع |
| ٨٥٧١١١٤٨ | ٨٥٧١١١٤٨ | ٨ | الاحتياطيات |
| (١٨٠٤٩٥٣٦) | ٧٦٢٠١٨ | ٩ | ارباح (خسائر) مرحلة |
| ١٨٩٠٦١٢٧ | ٥٢٤٩٤٠٢ | | ارباح(خسائر) الفترة |
| ١٩٣٥٦٧٧٣٩ | ١٩٨٧٢٢٥٦٨ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| | | | قروض من البنوك |
| | | | مخصصات طويلة الاجل |
| ١٨٢٨٤٤٤٤٥ | ١٨٠٢٨٠٦٥ | ١٠ | التزامات ضريبية موجلة |
| | | | التزامات اخرى |
| ١٨٢٨٤٤٤٤٥ | ١٨٠٢٨٠٦٥ | | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ١٢٥٢٨٧٨٣ | ٩١٦٦٠٧٤ | ١١ | مخصصات |
| . | | | بنوك سحب على المكشوف |
| ١٣٧٢١٥١٩٠ | ١٣٦٥٤٨٦٠٢,٩ | ١٢ | موردون واوراق دفع ودائنون اخرون |
| . | ١٧٧٢١ | | حسابات دائنة للشركة القابضة والشقيقة |
| ٢٢٤٢٩٤٩٤ | ٢٦٢٨٦٩٣٩ | | حسابات دائنة للمصالح والهيئات |
| ٣٩٩١٣ | . | | قروض وتسهيلات قصيرة الاجل |
| | | | ضريبة الدخل المستحقة |
| ١٧٢٢١٣٣٨٠ | ١٧٢٠١٩٣٣٧ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| ٣٨٤٠٦٥٥٦٤ | ٣٨٨٧٦٩٩٧٠ | | مجموع حقوق الملكية والالتزامات |

العضو المنتدب للشؤون المالية والادارية

رئيس قطاع الشؤون المالية

مدير عام الميزانية

(محاسب / محمد حجازى محمد) (محاسب / ممدوح عبدالحميد عليوة) (محاسب / سلامة سلطان مصطفى)

الرئيس التنفيذي

دكتور/ احمد العيسوى

قائمة الدخل

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠

(تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها)

القيمة بالجنيه

| ٢٠٢١/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | رقم الايضاح | البيــــــــــــان |
|-------------|-------------|-------------|--|
| ١٢٥٠٨٨٤٧٠ | ١٥٦١٤٩٥٣٩ | ١٣ | المبيعات / الإيرادات |
| (١٠٥٣٤٧٣٨٢) | (١٢٦٥٩٣٣٩٩) | ١٤ | تكلفة الانتاج او شراء الوحدات المباعة |
| (٤٣٠٥٥١٧) | (٤٤٨٠٢٦٨) | | مصروفات بيع وتوزيع (-) |
| ١٥٤٣٥٥٧١ | ٢٥٠٧٥٨٧٢ | | مجمـل الربح |
| ٢١٤٤ | ٢١٤٢ | | الدخل من الاستثمار |
| ٣٩٤٨١ | ١٤٥١٢٣١ | ١٥ | مكاسب (خسائر) اخرى |
| ٩٠٣٩٩٣١ | ٦٠٨٥٢٠٦ | ١٦ | ايرادات اخرى |
| (٣٨٠٠٠٠) | (٤١٠٠٠٠) | | رواتب مقطوعة |
| (٢٦٠٤٩٩٨١) | (٢٥٠٤٦٧٢١) | | مصروفات ادارية وعمومية |
| | | | مخصصات مكونة |
| | | | مخصصات انتفى الغرض منها |
| (٢٢٦٩٨٩) | (٥٧٣٣٦٩) | ١٧ | مصروفات اخرى |
| (٤٧٦٤٢٧) | (١٦٢) | ١٨ | مصروفات تمويلية |
| | | | ايراد استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة |
| (٢٦١٦٢٧٠) | ٦٥٨٤١٩٩ | | الأرباح قبل الضريبة |
| | | | مصروفات ضريبة الدخل |
| | (١٥٩١١٧٧) | ١٩ | ضريبة ارباح تجارية وصناعية |
| (١٤٨٢٢٧) | ٢٥٦٣٨٠ | | ضريبة مؤجلة |
| (٢٧٦٤٤٩٧) | ٥٢٤٩٤٠٢ | | ربح السنة من العمليات المستمرة |
| | | | ربح السنة من العمليات غير المستمرة |
| (٢٧٦٤٤٩٧) | ٥٢٤٩٤٠٢ | | ربح (خسارة) الفترة |
| | ٠,٤٩ | ٢٠ | نصيب السهم العادي والمخفض |

العضو المتحـدب للشـؤون المالية والإدارية

محاسب / سلامة سلطان مصطفى

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / ممدوح عبد الحميد عليوة

مدير عام الميزانية

محاسب / محمد حجازي محمد

الرئيس التنفيذي

دكتور / احمد العيسوي "

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٢/٩/٣٠

القيمة بالجنيه

| ٢٠٢١/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | البيان |
|------------|------------|---|
| (٢٧٦٤٤٤٩٧) | ٥٢٤٩٤٠٢ | ربح الفترة بعد الضريبة |
| | | الدخل الشامل |
| | | فروق العملة الناتجة عن ترجمة العملات الاجنبية |
| | | الاستثمارات المالية المتاحة للبيع |
| | | تغطية التدفق النقدى |
| | | 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 |
| (٢٧٦٤٤٤٩٧) | ٥٢٤٩٤٠٢ | اجمالى الشامل عن الفترة |

العضو المنتدب للشؤون المالية والادارية

محاسب / سلامة سلطان مصطفى

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / ممدوح عبدالحميد عليوة

مدير عام الميزانية

محاسب / محمد حجازى محمد

الرئيس التنفيذى

دكتور / احمد العيسوى

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠

القيمة بالجنيه

| ٢٠٢١/٠٩/٣٠ | كلى | جزئى | |
|------------|-----------|------------|--|
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| (٢٦١٦٢٧٠) | | ٦٥٨٤١٩٩ | صافى الربح (الخسارة) قبل الضريبة |
| ٣٧٤٩٦٦٤ | | ٣٥٩٩٦٦٨ | تسوية البنود غير العادية |
| (١٥٧٢) | | (١٠٨٧١) | الإهلاك والاستهلاك |
| | | | خسائر(أرباح) تقييم العملات الأجنبية |
| | | | تسوية البنود التى تؤثر على صافى الربح (الخسارة) |
| | | | ولادخل ضمن التدفقات من أنشطة التشغيل |
| (٢١٤٥) | | (٢١٤٢) | خسائر(أرباح) استثمارات مالية |
| (٣٧٩٠٩) | | (١٤٤٠٣٥٩) | فوائد دائنة |
| ٤٧٦٤٢٧ | | ١٦٢ | فوائد مدينة |
| | | | تسوية التغيرات فى أرصدة المخزون والحسابات المدينة والدائنة |
| ٥٩٤٨٥٣٢ | | ١١٩١٢٨٨٠ | النقص (الزيادة) فى المخزون |
| (٣٦٠٤٤٣٩) | | (٢١٥٠٤٨٤٢) | النقص (الزيادة) فى العملاء وأوراق القبض ومدىنى التشغيل |
| (١٩٦٢٦٢٣٢) | | ١٥٧٧٤٨٩ | الزيادة(النقص) فى الموردين وأوراق الدفع ودائنى التشغيل |
| (١٤٨٢٢٧) | | (٢٥٦٣٨٠) | الزيادة (النقص) فى الالتزامات الضريبة المؤجلة |
| (٧٨٦٧) | | (٣٣٦٢٧٠٨) | مسدد من المخصصات |
| . | | (١٨٧٨٣) | مسدد عن سنوات سابقة |
| ٣٧٩٠٩ | | ١٦٢٨١٤٧ | فوائد دائنة محصلة |
| (٤٧٦٤٢٧) | | (١٦٢) | فوائد مدينة مدفوعة |
| (١٦٣٠٨٥٥٦) | (١٢٩٣٧٠٢) | | صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (١) |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (٨٤٦١٩٣) | | (١٥٣٠٨٧٩) | مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة |
| ٥٩٤٩٩٦ | | ٥٩٣٠٩٠ | متحصلات من الاستثمارات |
| ٨٥٧٩ | | ٨٥٥٩ | متحصلات من استثمارات فى سندات حكومية |
| (٢٤٢٦١٨) | (٩٢٩٢٣٠) | | صافى التدفقات من أنشطة الاستثمار (٢) |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| . | | . | توزيعات أرباح مدفوعة |
| ٣٩٥٣٣٨٣٨ | | . | تسهيلات بنكية |
| (١٧٠٥٠٠٠٠) | | . | سداد تسهيلات بنكية |
| ٢٢٤٨٣٨٣٨ | | . | صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل (٣) |
| ٥٩٣٢٦٦٤ | (٢٢٢٢٩٣٢) | | التغير فى حركة النقدية وما فى حكمها (٣+٢+١) |
| ٦٨١٨٩٨٦ | ٦١٩٠٠٠٩٩ | | رصيد النقدية وما فى حكمها فى ٢٠٢٢/٧/١ |
| ١٢٧٥١٦٥٠ | ٥٩٦٧٧١٦٧ | | رصيد النقدية وما فى حكمها فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ (ايضاح 6) |

العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية

رئيس قطاع الشؤون المالية

مدير عام الميزانية

محاسب / سلامة سلطان مصطفى

محاسب / ممدوح عبدالحميد عليوة

محاسب / محمد حجازى محمد

الرئيس التنفيذي

دكتور / احمد العيسوى

قائمة التغير في حقوق الملكية

في ٢٠٢٠/٩/٣٠ - ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

القيمة بالآلاف جنيه

| القيمة بالآلاف جنيه | اجمالي حقوق الملكية | ارباح الفترة | ارباح مرحلة | اجمالي الاحتياطات | احتياطات اخرى | احتياطات في سندات حكومية | احتياطات رأسمالي | احتياطات نظامي | احتياطات قانوني | رأس المال | التبديلات |
|---------------------|---------------------|--------------|-------------|-------------------|---------------|--------------------------|------------------|----------------|-----------------|---------------------|--|
| ١٩٠٧٦٧ | ١٤٢٦٦ | (٣٤١٠) | ٨٥٧١١ | ٥٢٥ | ٢٤٥ | ١٥٩٤٩ | ١٩٠٥٩ | ٤٩٩٣٣ | ١٠٧٠٠٠ | ٢٠٢١/٧/١ الرصيد في | الارباح والخسائر التي لا تتأثر بها قائمة الدخل التغير في السياسات المحاسبية معياره صافي ارباح الفترة |
| (٢٤٦٨) | (٢٤٦٨) | (٣٢٧) | | | | | | | | ١٠٧٠٠٠ | تسمية الارباح او الخسائر المرحلة وتوزيع صافي الربح المحول لاحتياطات طبقا لقرارات الجمعية |
| (٣٢٧) | (٣٢٧) | | | | | | | | | ١٠٧٠٠٠ | الرصيد في ٢٠٢١/٩/٣٠ |
| ١٨٧٩٧٢ | (١٠٠٠٢) | (٣٧٣٧) | ٨٥٧١١ | ٥٢٥ | ٢٤٥ | ١٥٩٤٩ | ١٩٠٥٩ | ٤٩٩٣٣ | ١٠٧٠٠٠ | ٢٠٢٢/٧/١ الرصيد في | الارباح والخسائر التي لا تتأثر بها قائمة الدخل المحول من الاحتياطات خلال العام صافي ارباح الفترة |
| ١٨٧٩٧٢ | (١٠٠٠٢) | (٣٧٣٧) | ٨٥٧١١ | ٥٢٥ | ٢٤٥ | ١٥٩٤٩ | ١٩٠٥٩ | ٤٩٩٣٣ | ١٠٧٠٠٠ | ٢٠٢٢/٧/١ الرصيد في | التغير في السياسات المحاسبية معياره تسمية الارباح او الخسائر المرحلة وتوزيع صافي الربح المحول لاحتياطات طبقا لقرارات الجمعية |
| ١٩٨٧٢٢ | ٥٢٤٩ | ٧٦٢ | ٨٥٧١١ | ٥٢٥ | ٢٤٥ | ١٥٩٤٩ | ١٩٠٥٩ | ٤٩٩٣٣ | ١٠٧٠٠٠ | ٢٠٢٢/٩/٣٠ الرصيد في | |

العضو المنكوب للشئون المالية والادارية

رئيس قطاع الشئون المالية

مدير عام البرازيلية

محاسب / سلامة سلطان مصطفى

محاسب / ممدوح عبدالحميد عليوة

محاسب / محمد حجازي محمد

الرئيس التنفيذي

دكتور / احمد العيسوي

شركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة

قطاع الشئون المالية

الإيضاحات المتضمنة للقوائم المالية فى ٢٠٢٢/٩/٣٠

- نبذة عن الشركة -

شركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة شركة مساهمة مصرية تأسست بموجب قرار السيد رئيس الجمهورية رقم (٢٤٧٤) لسنة ١٩٦٥ و أعيد 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 ١٩٩١ م ولانحته التفذيذيه الصادره بقرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٤٨ لسنة ٢٠٢١ م وافقت الجمعيه العامه غير العاديه للشركه المؤرخه فى ٢٧/٠٦/٢٠٢١ باتخاذ الاجراءات اللازمه بالتحول من العمل تحت مظلة القانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ م الى العمل تحت مظله قانون الشركات رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ م واحكام قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ 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 وتبخير وصيانة وتعبئة وتجهيز ونقل وتوزيع الحبوب ومنتجاتها وبيدائها : 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 / ١٠ / 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 معتمدة .
- (٣) يتم استخدام الاساس التاريخى لتقويم معظم الاصول وكذلك الاجراءات الخاصة باستهلاك الاصول تطبيقاً لافتراض استمرارية الشركة .
- (٤) معالجة النفقات اللاحقة لاقتناء الأصول الثابتة فهي 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 لاتفاق 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 فإن النقدية وما فى حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع قصيرة الاجل .
- (٦) قواعد إعداد القوائم والحكم الشخصى والافتراضات التى تبنى 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 والالتزامات 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 والالتزامات 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 (نقدأ - شيكات) .

(٨) - ترجمة العملات الأجنبية :-

يتم تقييم سعر العملة الأجنبية بالجنيه المصرى ويتم إعادة تقييم أرصدة النقدية بالعملات الأجنبية عند إعداد الفترات المالية (المراكز المالية) وفقا للسعر المعلن من البنك المركزي وإدراج الفروق بقائمة الدخل .

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

١ (الاضمحلال فى قيمة الأصول :- يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة بخلاف

المخزون فى تاريخ الميزانية لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشرات تدل على حدوث انخفاض فى قيمتها

وفى حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسة اللازمة لتحديد القيمة الاستردادية المتوقعة .

٢) تم اعاده النظر فى معدلات اهلاك الات المطاحن وتم تعديلها طبقا للاعمار الانتاجيه لها التي تم

تحديدها عن طريق الشركات المنفذة مما ترتب عليه خفض فى قيمة الاهلاك هذه الفترة بنحو

٢٠٠ الف جنيه .

٣) يتم احتساب الإهلاك بطريقة القسط الثابت وطبقاً للمعدلات التى يقرها النظام المحاسبى الموحد .

آلات مطاحن ٤.٣٪ مبانى إدارية ٢٪ الأثاث ١٠٪

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

مبانى إنتاج ٣٪ وسائل النقل ٢٠٪

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

| بيان | اراضى | مبانى | الات | وسائل نقل | عدد | اثاث | جملة |
|-------------------------|-------|-------|--------|-----------|-------|------|--------|
| رصيد ٢٠٢٢/٧/١ | ٢٩٧١٩ | ٨٤٩٤١ | ٢٩٨٥٤٣ | ٤٣٧٧٧ | ١٥٩٤١ | ٦٤٢٤ | ٤٧٩٣٤٥ |
| +إضافات | | | | ٦ | ٢٧ | ٩٦ | ١٢١ |
| -إستبعادات | | | | | | | |
| اجمالى القيمة ٢٠٢٢/٩/٣٠ | ٢٩٧١٩ | ٨٤٩٤١ | ٢٩٨٥٤٣ | ٤٣٧٨٣ | ١٥٩٦٨ | ٦٥٢١ | ٤٧٩٤٦٦ |
| مخصص اول المدة | | ٥٥٩٠٩ | ١٨١٨٥٠ | ٤١٨٩٢ | ١٢٨٩٤ | ٤٦١٧ | ٢٩٧١٦٢ |
| الاهلاك | | ٥٤١ | ٢١١٢ | ٧٥٩ | ٨٧ | ١٠١ | ٣٦٠٠ |
| صافى المخصص | ٠٠ | ٥٦٤٥٠ | ١٨٣٩٦٢ | ٤٢٦٥١ | ١٢٩٨١ | ٤٧١٨ | ٣٠٠٧٦٢ |
| صافى الاصول | ٢٩٧١٩ | ٢٨٤٩١ | ١١٤٥٨١ | ١١٣٢ | ٢٩٨٧ | ١٨٠٣ | ١٧٨٧١٢ |

المشروعات تحت التنفيذ (رقم الإيضاح ٢) :

يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقا للقياس الاولى وتتضمن كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الاصل الى حالته التى يتم تشغيله بها ثم تثبت الأصول بالمركز المالى باجمالى التكلفة وقد بلغت قيمتها فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ بمبلغ ٢.٨٢٣ مليون جنيه عبارة عن :-

| الف جنيه | البيــــــــان |
|----------|---|
| ٩٠١ | قيمه هامر ميل مطحن الكوثر وتجهيزات |
| ١٠٩٥ | ٢٥٪ دفعة راس جرار |
| ٤١٢ | اقساط مقابل تحسين الخدمة لارض مدينة نصر |
| ٧٦ | اكليز لمطحن الفاروق |
| ١٧١ | ترميم صوامع مطحن الصفا |
| ١٢٧ | كاميرات مراقبة لمطحن الهدى |
| ٢٥ | اتعاب الاستشاري عن اعمال معاينه لانشاء محلات بسور مطحني الصفا والمروه |
| ١٤ | ٢ جهاز ترطيب لمطحن المروة |
| ٢ | مراوح حائط |
| ٢٨٢٣ | الاجمالى |

الاستثمارات المالية طويلة الاجل (رقم الإيضاح ٣) :-

يتم تقييم الاستثمارات طويلة الأجل بتسجيلها بالتكلفة وقد بلغت قيمة الاستثمارات المالية فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ بمبلغ ١٥.٣٧٣ مليون جنيه تتمثل فى :-

| رصيد ٢٠٢٢/٧/١ | الاضافات | استبعادات | رصيد ٢٠٢٢/٩/٣٠ |
|---------------|----------|-----------|----------------|
| ١٥.٣٧٣ | ٦.٠٠٠ | ٠.٠ | ١٥.٣٧٣ |

١٥.١٢٨ مليون جنيه استثمارات بنسبة ٢٤.٩٥١٪ فى راس مال الشركة المتحدة للمطاحن حيث تم شراء

٤٠٣٥٠٠ سهم بسعر السهم ١٥.٥ جنيه بالإضافة الى مصاريف الشراء وهو استثمار بفرض الحصول

على تدفق نقدى وليس بفرض البيع لذا تم تقييمه بالتكلفة المستهلكة.

٠.٢٤٥ مليون جنيه استثمارات فى سندات حكومية طبقا للقوانين التى كانت سارية بفائدة ٣.٥٪ سنويا

مقيمة بالتكلفة وقت الاقتناء (محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق) وتعمل الشركة على اتخاذ إجراءات

الاسترداد

- إستثمارات فى أسهم وسندات اخرى (لا يوجد)

- المخزون (رقم الإيضاح ٤) :-

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

• يوجد بمطاحن وصوامع الشركة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ كمية قمح محلى ومستورد (خاص بمنظومة تحرير سعر الدقيق) تبلغ نحو ٣,٢٨ ٧٧٧٤ طن قمح محلى ومستورد بقيمة ٤٢٩.٥٣٢ ملون جنيه ملك الهيئة العامة للسلع التموينية .

وبلغ رصيد المخزون ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٢٦.٠٧٢ مليون جنيه عبارة عن :-

| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | بيان | ٢٠٢٢/٩/٣٠ |
|-----------|------------------------|-----------|
| ١٢.٨٦٣ | مخزن خامات رئيسية | ٤.٦٧٢ |
| ٠.٢٦٩ | مخزن خامات مساعدة | ٠.١٥٧ |
| ١١.٤٩٥ | مخزن قطع غيار | ١١.٧٠٢ |
| ٠.٨٧٤ | مخزن وقود وزيوت | ٠.١٧٢ |
| ٦.٤٣١ | مخزن مواد تعبئة وتغليف | ٨.٤٨٧ |
| ٥.١٧٠ | مخزن انتاج تام | ٠.٢٠٩ |
| ٠.٠٠٧ | مخزن انتاج تام رش | ٠ |
| ٠.٦٧٥ | مخزون ادوات كتابية | ٠.٦٤٣ |
| ٠.١٠٦ | مخزن بضائع مشتراه | ٠.٠٣٠ |
| ٠.٠٩٥ | مخلفات | ٠ |
| ٣٧.٩٨٥ | اجمالى | ٢٦.٠٧٢ |

- عملاء واوراق قبض ومدينون اخرون (ايضاح رقم ٥)

بلغ الرصيد فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ١٠٣.٥٦١ مليون جنيه عبارة عن :-

| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | بيان | ٢٠٢٢/٩/٣٠ |
|-----------|---|-----------|
| ٣٦.٦٣٣ | عملاء (بعد خصم المخصص ٤٦٢ الف جنيه) | ٥٣.٧٩٦ |
| ٢.٩٣٤ | اوراق قبض | ٢.٥٥٦ |
| ٥.٨١٤ | ايرادات مستحقة التحصيل | ٢.١٧٥ |
| ١٨.٦٣٢ | تامين لدى الغير | ١٨.٤٣٢ |
| ١٠.١٧٦ | حسابات مدينة اخرى (بعد خصم المخصص ٥,٠٠ مليون جنيه) | ١٣.٠٦١ |
| ٠.١٩٦ | مدينو بيع اصول | ٠.١٧٨ |
| ٠.٣٢٦ | موردين مدين | ٥.٠١٠ |
| ٨.٧١٩ | حسابات دائنة للمصالح والهيئات مدين | ٨.٣٣٠ |
| ٠.٠٢٦ | دائنون بمبالغ مستقطعة | ٠.٠٢٣ |
| ٨٣.٤٥٦ | اجمالى | ١٠٣.٥٦١ |

النقدية بالبنوك والصندوق وما في حكمها (رقم الإيضاح ٦)

رصيد النقدية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بمبلغ ٥٩.٦٧٧ مليون جنيه وتتمثل في :-

| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | بيان | ٢٠٢٢/٩/٣٠ |
|-----------|------------------------|-----------|
| ٤٧.٠٥٧ | حسابات جارية بالبنوك | ٣٧.٩٣٧ |
| ١٣.٠٠٠ | ودائع قصيرة الاجل | ٠٠ |
| ٠٠ | اذون خزانة لمدة ٨٩ يوم | ١٩.٢٧٨ |
| ٠.٣٠٧ | غطاء خطاب ضمان | ٠.٣١٣ |
| ١.٥٣٦ | صندوق | ١.٠٨٤ |
| ٠٠ | سلف مستديمة | ١.٠٦٥ |
| ٦١.٩٠٠ | اجمالي | ٥٩.٦٧٧ |

علماً بأنه ضمن رصيد النقدية مبلغ ١٤٨٤٦ دولار و ٣٤٠ يورو طرف بنك مصر وتم تقييمها بسعر

الصرف المحدد من البنك المركزي المصري في ٢٠٢٢/٩/٣٠ .

- هيكل رأس المال (رقم الإيضاح ٧)

١) 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 .

٢) يتكون هيكل رأس المال من :

| عدد الأسهم | نسبة المساهمة | |
|-------------|---------------|--|
| ٥٤٥٧٥٦٢ سهم | % ٥١.٠٠٥ | الشركة القابضة للصناعات الغذائية |
| ٦٤٨١٩٥ سهم | % ٦.٠٥٨ | اتحاد العاملين المساهمين |
| ٢٩١٧٠٢٧ سهم | % ٢٧.٢٦٢ | شركة الاهلي للاستثمارات |
| ١٦٧٧٢١٦ سهم | % ١٥.٦٧٥ | المساهمون " صناديق الاستثمار ، أفراد " |
| ١٠٧٠٠٠٠٠ | % ١٠٠ | |

- الاحتياطيات (رقم الإيضاح ٨)

بلغت أرصدة الاحتياطيات في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٨٥.٧١١ مليون جنيه :- القيمة بالالف جنيه

| رصيد ٢٠٢٢/٩/٣٠ | يخصم | يضاف | رصيد ٢٠٢٢/٧/١ | البيان |
|-------------------|------|------|------------------|----------------------|
| ٤٩٩٣٣ | | | ٤٩٩٣٣ | احتياطي قانوني |
| ١٩٠٥٩ | | | ١٩٠٥٩ | احتياطي نظامي |
| ١٥٩٤٩ | | | ١٥٩٤٩ | احتياطي رأسمالي |
| ٥٢٥ | | | ٥٢٥ | احتياطي عام |
| ٢٤٥ | | | ٢٤٥ | احتياطي سندات حكومية |
| ٨٥٧١١ | | | ٨٥٧١١ | الاجمالي |

تقوم الشركة بتدعيم الاحتياطات وفقاً للقانون واللوائح المنظمة عند إعداد المركز المالي في ٦/٣٠ من كل عام احتياطي قانوني بما لا يقل عن ٥ ٪ في حالة وجود فائض قابل للتوزيع .
 احتياطي نظامي : بحد أقصى ٢٠ ٪ وفقاً للنظام الأساسي للشركة وموافقة الجمعية العمومية على تحديد النسبة المناسبة سنوياً .
 احتياطي في سندات حكومية : مبلغ ٢٤٥ ألف جنيه استثمارات في سندات حكومية طبقاً للقوانين التي كانت سارية بفائدة ٣.٥ ٪ بقيمة التكلفة وقت الاقتناء .
 احتياطي رأسمالي : مبلغ ١٥.٩٥٠ مليون جنيه قيمة الأرباح الناتجة عن بيع أصول الثابتة .
 احتياطي عام : مبلغ ٥٢٥ ألف جنيه مكون منذ عدة سنوات .

الأرباح (الخصائس) المرحلة (رقم الإيضاح ٩)

بلغت في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٧٦٢ ألف جنيه عبارة عن الفرق بين إيرادات سنوات سابقة ومصروفات سنوات سابقة تم معالجتها طبقاً للمعيار المحاسبي رقم (٥) علماً أن رصيد الأرباح المرحلة يتضمن أرباح مرحلة من عام ٢٠٢٢ بمبلغ ٨٣٦ ألف جنيه قبل التوزيع المعتمد من الجمعية العامة في ٢٠٢٢/١٠/١٩ .

الالتزامات غير المتداولة (رقم الإيضاح ١٠)

بلغ رصيد الالتزامات طويلة الأجل في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ١٨.٠٢٨ مليون جنيه ويتمثل في :-
 "القيمة بالألف جنيه"

| بيان | رصيد أول المدة | يضاف إليه | يخصم منه | رصيد آخر المدة |
|-----------------------|----------------|-----------|----------|----------------|
| | ٢٠٢٢/٧/١ | | | ٢٠٢٢/٩/٣٠ |
| التزامات ضريبية مؤجلة | ١٨٢٨٤ | | ٢٥٦ | ١٨٠٢٨ |

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 ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٩.١٦٦ مليون جنيه ويتمثل في :-

القيمة بالالف جنيه

| بيــــــــان | رصيد أول المدة ٢٠٢٢/٧/١ | يضاف إليه | يخصم منه | رصيد آخر المدة ٢٠٢٢/٩/٣٠ |
|-------------------------|----------------------------|--------------|-------------|-----------------------------|
| مخصص ضرائب متنازع عليها | ١١٧٩٢ | | ٣٣٠٠ | ٨٤٩٢ |
| مخصص مطالبات | ٧٣٧ | | ٦٣ | ٦٧٤ |
| الاجمالي | ١٢٥٢٩ | | | ٩١٦٦ |

- مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها:- يتضمن مخصص الديون المشكوك فى 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 امانء عهد وتم خصمها من الحسابات المختصة بها .
مخصص الضرائب:- يتضمن مخصص الضرائب البالغ ٨.٤٩٢ مليون جنيه لمقابلة ضريبة المبيعات عن عام ٢٠١٧ بعد سداد ٢ قسط عن ضريبة القيمة المضافة .

- مخصص المطالبات :- يتضمن مخصص المطالبات البالغ ٦٧٤ الف جنيه ما يلى :-

١- مبلغ ٥٤٦ الف جنيه لمقابلة المطالبات القضائية الأخرى بعد سداد نحو ٦٣ الف جنيه تعويض عن بدل نقدى اجازات .

٢- مبلغ ١٢٨ الف جنيه لمقابلة غرامات تموينية بعد تسوية غرامات تموينية .

الموردون واوراق الدفع والحسابات الدائنة (رقم الإيضاح ١٢)

بلغ رصيدها فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ١٣٦.٥٤٨ مليون جنيه عبارة عن :-

| ٢٠٢٢/٩/٣٠ | بيــــــــان | ٢٠٢٢/٦/٣٠ |
|-----------|--|-----------|
| ٧٤.٣٩٧ | موردون | ٧٧.٣٩٨ |
| ٠٠ | اوراق دفع | ٠٠.٠٩٩ |
| ١٦.٢٠٠ | مصرفات مستحقة السداد | ١٥.٨٤٦ |
| ٣.٤٤٩ | ايرادات محصلة مقدما | ٥.٥٦١ |
| ٢٠.٨٥٤ | حسابات دائنة اخرى | ٢١.١٨٦ |
| ١٢.١٨٥ | تأمين للغير | ١١.٢٠٠ |
| ٠.٣٧١ | دائنو شراء اصول | ٠.٣٤٤ |
| ١.٥٨٨ | دائنون بمبالغ مستقطعة | ١.٦١٠ |
| ٧.٢٧٥ | عملاء (دائن) | ٣.٨٣٦ |
| ٠.١٠٦ | حسابات مدينة لدى القابضة والشقيقة (دائن) | ٠.١٣٥ |
| ٠.٠٦٨ | ارصدة مدينة اخرى (دائن) | |
| ٠.٠٥٥ | مدينو بيع اصول (دائن) | ٠٠ |
| ١٣٦.٥٤٨ | الاجمالي | ١٣٧.٢١٥ |

المبيعات / الإيراد (رقم الإيضاح ١٣) :-

يتحقق الإيراد عند تحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلعة 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 في حكمها طبقاً لتحقيق واقعة البيع وتسليم البضاعة للعميل والتي تتحقق بالتسليم الفعلي وإصدار فاتورة ، وتم تخفيض قيمة إيرادات النشاط بالدقيق المستخدم لتصنيع الكرونة والخبز بمبلغ ٦.٩٢٥ مليون جنيه وكذا بمبلغ ٧٣ الف جنيه قيمة مخلفات انتاج ناتجة عن نشاط الطحن ٧٢٪ وتصنيع الكرونة وقد بلغت إيرادات النشاط ١٥٦.١٤٩ مليون جنيه عبارة عن :-

| ٢٠٢١/٩/٣٠ | بيان | ٢٠٢٢/٩/٣٠ |
|-----------|-------------------------|-----------|
| ٧٩.٥٣٨ | صافي مبيعات انتاج تام | ٨٣.٤٥٢ |
| ٣٥.٠٥٦ | ايرادات تشغيل للغير | ٤٤.٩٨٦ |
| ٥.٠٩٤ | خدمات مباعه | ١٠.٥٣٩ |
| ١.٨٤١ | مبيعات بضائع مشتراه | ٧.٣٥٩ |
| ٢.٩١٧ | مخلفات مطاحن ٨٢٪ | ٩.٢٤٩ |
| ٠.٥٦٨ | مقابل مواد تعبئة وتغليف | ٠.٥٤١ |
| ٠.٠٧٤ | مبيعات انتاج تام ورش | ٠.٠٢٣ |
| ١٢٥.٠٨٨ | الاجمالي (مليون جنيه) | ١٥٦.١٤٩ |

تكلفة إيرادات النشاط (رقم الإيضاح ١٤) :-

- تم تخفيض حساب تكلفة إيرادات النشاط النشاط بالمحول لصناعة الكرونة والخبز بمبلغ ٦.٩٢٥ مليون جنيه وكذا بمبلغ ٧٣ الف جنيه قيمة مخلفات انتاج ناتجة عن نشاط الطحن ٧٢٪ وتصنيع الكرونة.

مكاسب وخسائر اخرى (رقم الإيضاح ١٥)

١٤٤٠ الف جنيه فوائد ودائع وحساب جارى
١١ الف جنيه ارباح فرق سعر عملة

١٤٥١ الف جنيه

ايرادات اخرى (رقم الإيضاح ١٦)

٥٠٠٠ الف جنيه ايجارات
١٠٨٥ الف جنيه متنوعة (خردة - فوارغ - كراسات شروط - مقابل اهلاك ٢ اتوبيس)
٦٠٨٥ الف جنيه

مصروفات اخرى (رقم الايضاح ١٧)

| | |
|-----|--|
| ٣٠٠ | الف جنيه مساهمة تكافلية |
| ١٨ | الف جنيه صندوق موازنة الأسعار |
| ١٠١ | الف جنيه صندوق إعانة الطوارئ |
| ١٥٤ | الف جنيه تعويضات وغرامات (ميزان - تموينية - مخالفات) |

٥٧٣ الف جنيه

المصروفات التمويلية (رقم الايضاح ١٨)

١٦٢ جنيه عبارة عن باقى الفوائد عن التسهيلات البنكية من بنك مصر السلام العام السابق

الضريبة الدخلية (ايضاح رقم ١٩)

يتم احتساب ضريبة دخلية فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ طبقاً للقانون .

الضريبة المؤجلة :- يتم إثبات الفروق الزمنية لإهلاك الأصول الثابتة بين الإهلاك المحاسبى والإهلاك

الضريبي طبقاً لما يقضى به المعيار المحاسبى المصرى رقم ٢٤ بشأن ضريبة الدخل .

- نصيب ربحية السهم العادى والمخفض (ايضاح رقم ٢٠)

الربح بعد الضرائب (مطروحاً منه حصة العاملين وحصة المجلس)

٤٩ قرش =

عدد الأسهم

بيانات أخرى :-

الخطة الاستثمارية :-

- أ- ١٠٩٥ الف جنيه ٢٥٪ لشراء راس جرار
- ب- ١٧١ الف جنيه مستخلص رقم (١) لترميم صومعة مطحن الصفا
- ج- ٧٦ الف جنيه اكليز لمطحن الفاروق عمر .
- د- تجهيزات ادارة ووحدات انتاجية ١٧٨ الف جنيه (كمبيوتر ومطبعة للمراجعة ولاب توب للعاشر واجهزة تكييف وشفاطات وموتور مياه) .

الأطراف ذوى العلاقة

قيمة وطبيعة وأسس المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :- تمتلك الشركة القابضة للصناعات الغذائية نحو ٥١ ٪ من راس مال الشركة والاهلى للاستثمار نحو ٢٧ ٪ ويتم التعامل على نفس الأسس التى يتم التعامل بها مع الغير وما يقتضيه تملكهما لهذه النسبة من رأس المال وفى ضوء القوانين المنظمة.

- الموقف الضريبي :

أولاً :- ضريبة شركات الأموال :- يتم إعداد الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ - السنوات من ٢٠١٢/٢٠١١ حتى ٢٠١٥/٢٠١٤ تم الانتهاء منها امام اللجنة الداخلية وجاري المتابعه مع المأموريه

- السنوات من ٢٠١٦/٢٠١٥ حتى ٢٠١٩/٢٠١٨ تم الفحص والاحاله الي اللجنة الداخليه
- السنوات من ٢٠٢٠/٢٠١٩، ٢٠٢٠/٢٠٢١ تم تقديم الإقرار الضريبي والسداد وفقاً للقانون رقم 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 ٦٧ لسنة ٢٠١٦ 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 ضريبه القيمة المضافة حتي ٢٠١٨/٦/٣٠
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 وجاري المتابعة لتنفيذ الكتاب الدورى رقم ٥ لسنة ٢٠٢٢ .
- الاتار الاقتصادية لتفشي فيروس كوفيد ١٩ :

- تأثرت الشركة بتفشي فيروس كوفيد ١٩ وذلك نتيجة تحمل الشركة لتكلفة اضافية فى شراء مستلزمات

لمواجهة الجائحة (اجهزة قياس حرارة ومطهرات وكمامات وغيرها للعاملين)

- الإصدارات الجديدة والمعدلة التى تمت على معايير المحاسبة المصرية :

| المعايير الجديدة او المعدلة | التأثير المحتمل على القوائم المالية |
|--|--|
| معييار المحاسبة المعدل رقم ٤ قائمة التدفقات النقدية | تم التطبيق |
| معييار المحاسبة المعدل رقم ٢٢ "نصيب السهم فى الارياح" | تم التطبيق |
| معييار المحاسبة المعدل رقم ٣٨ "مزاييا العاملين" | سيتم التنفيذ فى حال تنفيذ نظام مزاييا للعاملين |
| معييار المحاسبة الجديد رقم ٤٨ "الايراد من العقود مع العملاء" | تم التطبيق |
| معييار المحاسبة الجديد رقم ٤٩ "عقود التاجير" | |

- أرقام المقارنة

قائمة المركز المالى والتغير فى حقوق الملكية طبقاً وقوائم الدخل والتدفقات النقدية لأخر قوائم مالية مقابلة معتمدة فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

العضو المنتدب للشئون المالية والإدارية

محاسب / سلامة سلطان مصطفى

رئيس قطاع الشئون المالية

محاسب / ممدوح عبدالحميد عليوة

مدير عام الميزانية

محاسب / محمد حجازي محمد