



الزقازيق- طريق الأحرار
ص ٣٨٤ - الرقم البريد: ٤٤٥١١
ت: ٢٣٤٩٦٩٥ - ٢٣٠٢٧٥٩

شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية
قطاع المال

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة .. وبعد ،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم رفق كتابنا الاتي :-

- (١) المركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١ .
- (٢) قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ .
- (٣) قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ .
- (٤) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ .
- (٥) قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ .
- (٦) الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/٣/٣١ وذلك وفقاً لنماذج متطلبات الافصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،

رئيس القطاع المالي


محاسب / رضا عمر عبدالعزيز

تحريراً في ٢٠٢٣/ ٥ / ١٠



شركة مطاحن شرق الدلتا
القطاع المالي
الادارة العامة للحسابات

()

المركز المالي

في ٢٠٢٣/٣/٣١

القيمة بالجنه

المقارن	رقم الايضاح	البيان	جزئى	كلى
٢٠٢٢/٦/٣٠				
١٠٠٠٨٦٣٤٧	٥	الاصول طويلة الاجل		
		الاصول الثابتة (بالصافى)	٩٨٦٩٤١٨٤	
٤٨٧٤٥٣٦٤	٦	مشروعات تحت التنفيذ	١١٣١٩٤٢٢١	
١٢٧١٣٨٢	٩	الاستثمارات طويلة الاجل	١٢٧١٣٨٢	
١٥٠١٠٣٠٩٣		مجموع الأصول غير المتداولة		٢١٣١٥٩٧٨٨
		الأصول المتداولة		
٣٩٣٥٠٦٤٧	٧	المخزون	٣٠٤٦٨٧٣٥	
٤٣٣٩١٢٤٧٤	١١	المدينون وأوراق القبض	٤٤٩٥٤٠٢٤٩	
١٤٨٨٤٧٧		استثمارات متداولة فى أوراق مالية	١٤٨٨٤٧٧	
٥١٥٠٠٠٠٠٠	١٢	اذون خزانه	٣٨٤٠٠٠٠٠٠	
١٣٦٣٠٢٢٨	١٢	النقدية والودائع بالصندوق والبنوك	١٢٥١٤٧٥١	
١٠٠٣٣٨١٨٢٦		مجموع الأصول المتداولة		٨٧٨٠٠٢٢١٢
١١٥٣٤٨٤٩١٩		إجمالى الاصول		١٠٩١١٧٢٠٠٠



شركة مطاحن شرق الدلتا
القطاع المالي
الإدارة العامة للحسابات

()

تابع / المركز المالي

في ٢٠٢٣/٣/٣١

القيمة بالجنيه

المقارن	رقم الايضاح	البيان	جزئى	على
٢٠٢٢/٦/٣٠				
٦٠٠٠٠٠٠٠	٢	حقوق الملكية	٦٠٠٠٠٠٠٠	
٢٣٦٩٥٩٦٦٧	١٣	رأس المال المدفوع	٢٣٦٩٥٩٦٦٧	
		الاحتياطيات	٨٥٦٧٧٦٨٨	
		ارباح الفترة حتى ٢٠٢٣/٣/٣١		
٢٩٦٩٥٩٦٦٧		مجموع حقوق الملكية		٣٨٢٥٣٧٣٥٥
		الالتزامات غير المتداولة		
١٠٧٤٤١٥٩		الضريبة المؤجلة	١٠٧٤٤١٥٩	
١٠٧٤٤١٥٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة		١٠٧٤٤١٥٩
		الالتزامات المتداولة		
١١٧٦٨٠٧٣٩	١٤	المخصصات (بخلاف الإهلاك)	١٠٨٠٩٣٧٢٧	
٧٢٨١٠٠٣٥٤	١٥	الدائنون وأوراق الدفع	٥٨٩٦٩٦٧٥٩	
٨٤٥٧٨١٠٩٣		مجموع الالتزامات المتداولة		٦٩٧١٩٠٤٨٦
١١٥٣٤٨٤٩١٩		مجموع حقوق الملكية والالتزامات		١٠٩١١٧٢٠٠٠

* تعتبر الإيضاحات المتممة والمرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

العضو المنتدب

للمشؤون المالية والتجارية

محاسب / عادل راغب حسين

رئيس القطاع المالي

محاسب / رضا عمر عبدالعزيز

مراقب الحسابات

أ / محمد محمد اسماعيل

سجل هيئة الرقابة المالية (٣١٣)

سجل البنك المركزى المصرى (٣٢٢)

HossamFayed تكاليف

شركة مطاحن شرق الدلتا

ش.م.م
القطاع المالي
الإدارة العامة للتكاليف والتحليل المالي

ح/ قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة من ١-٧-٢٠٢٢ حتى ٣١-٠٣-٢٠٢٣ م

القيمة بالجنيه

البيان	الفترة الحالية		الفترة المقارنة
	جزئى	كلى	
ربح الفترة		٨٥٦٧٧٦٨٨	٧٤٣٥٥٦٣٨
الدخل الشامل الاخر		-	٠
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية (ب)		-	-
الأصول المالية المتاحة للبيع		-	-
تغطية التدفق النقدي (ب)		-	-
الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاش		-	-
نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة (ج)		-	-
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الأخرى (د)	٠		٠
مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة		٠	٠
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة		٨٥٦٧٧٦٨٨	٧٤٣٥٥٦٣٨

رئيس القطاع المالي

محاسب / رضا عمر عبدالعزيز سمرة

العضو المنتدب للشئون المالية والتجارية

محاسب / عادل راعب حسين

مدير عام التكاليف والموازنة

محاسب / محمد احمد فؤاد الطوانسي

مراقب الحسابات

محاسب / محمد محمد اسماعيل

مسجل هيئة الرقابة المالية برقم (٣١٣)

مسجل البنك المركزي المصري برقم (٣٢٢)



شركة مطاحن شرق الدلتا
القطاع المالي
الادارة العامة للحسابات

قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١

القيمة بالالف بالجنيه

البيان	جزئى	كلى	فترة المقارنة ٢٠٢٢/٣/٣١
أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
مقبوضات نقدية من العملاء	٦٢٩٤١٢		٥٨٥٨٧٦
مدفوعات للموردين	٣٦١٩١٤-		٢٤٤١٠٥-
اجور مدفوعة	١٣٩٦٤٨-		١٣٤٤٩٨-
ايرادات اوراق مالية	٢٠٥		١٧٥
فوائد دائنة مقبوضة	١١١١		٥٦٨
ضريبة الدخل المدفوعة	١٧٦٥٥-		١٥٣٥٠-
ضرائب ورسوم وهيئة التأمينات مدفوعة	٧٧٨٢٠-		٧٩٧٧٨-
مقبوضات اخرى	١٢١٤١		٩٢٨٧
مدفوعات اخرى	٤٣٧٥٢-		٣٣١٣٣-
مدفوعات لشراء اذون خزانة	٥٦٥٢٨٤-		٧٢٠٩٧٥-
مقبوضات من اذون خزانة	٧٣٥٩٤٠		٧٢٣٥٠٠
١- صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		١٧٢٧٣٦	٩١٥٦٧
ثانياً : التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة	٦٤٢٦٥-		٥٧٢٠-
متحصلات من بيع أصول ثابتة	٨٤		٩٢٧
٢- صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار		٦٤١٨١-	٤٧٩٣-
ثالثاً : التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل			
توزيعات ارباح مدفوعة	١٠٩٦٧٠-		٩٥٣٠٠-
٣- صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		١٠٩٦٧٠-	٩٥٣٠٠-
التغير في حصة النقدية خلال الفترة المالية (٣+٢+١)		١١١٥-	٨٥٢٦-
رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة المالية		١٣٦٣٠	١٨٣٤٩
رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة المالية		١٢٥١٥	٩٨٢٣

العضو المنتدب
المشئون المالية والتجارية

محاسب / عادل راغب حسين

رئيس القطاع المالي

محاسب / رضا عمر عبدالعزيز

مراقب الحسابات

أ / محمد محمد اسماعيل
سجل هيئة الرقابة المالية (٣١٣)
سجل البنك المركزى المصرى (٣٢٢)



شركة مصلا حن شرق الدلتا
القطاع المالي
الادارة العامة للحسابات

()
قائمة التغير في حقوق الملكية
في ٢٠٢٣/٣/٣١

القيمة بالجنيه

اجمالى حقوق المساهمين	ارباح الفترة	احتياطات أخرى	احتياطي رأسمالي	احتياطي نظامي	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	البيان
٢٧٦٣٨٧٥٧٧	٠	١٧٦٧٦٣٤٤	٨١٧٨٠٠٢	١٢٠٣٩١٦٧١	٧٠١٤١٥٦٠	٦٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠
١٢٨٨٧٨٦٧٣	١٢٨٨٧٨٦٧٣						ارباح الفترة حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠
١٩٤٤٠٧٧	١٩٤٤٠٧٧						ارباح مرحلة
	٥٩٦٩٧						المحول من حد / دانتو توزيعات
	٦٥٠٠٧٧١-				٦٥٠٠٧٧١		المحول للإحتياطي القانوني
	١٣٢٦٣٩٩٦-			١٣٢٦٣٩٩٦			المحول للإحتياطي النظامي
	٨٠٧٣٢٣-		٨٠٧٣٢٣				المحول للإحتياطي للأسهم
١١٠٣١٠٣٥٧-	١١٠٣١٠٣٥٧-						توزيعات الأرباح
٢٩٦٩٥٩٦٦٧	٠	١٧٦٧٦٣٤٤	٨٩٨٥٣٢٥	١٣٣٦٥٥٦٦٧	٧٦٦٤٢٣٣١	٦٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠
٨٥٦٧٧٦٨٨	٨٥٦٧٧٦٨٨						ارباح الفترة حتى ٢٠٢٣/٣/٣١

العضو المنتدب

للسنئون المالية والتجارية

محاسب / عادل راغب حسين

رئيس القطاع المالي

محاسب / رضا عمر عبد العزيز

مراقب الحسابات

أ / محمد محمد اسماعيل
سجل هيئة الرقابة المالية (٣١٣)
سجل البنك المركزي المصري (٣٢٢)



الزقازيق- طريق الأحراص ب ٣٨٤ - الرقم البريد: ٤٤٥١١- ٣٠٢٧٥٩- ٣٤٩٦٩٥

شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية

قطاع المخابز

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

★★

١- نشاط الشركة وأغراضها :

- تصنيع وتجارة واستيراد وتخزين وتبخير وصيانة وتعبئة وتجهيز ونقل وتوزيع الحبوب ومنتجاتها وبدائلها والاستثمار العقاري .

٢- رأس مال الشركة :

- رأس المال المرخص به ١٥٠ مليون جنيه رأس المال المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه مدفوعاً بالكامل وموزعاً على ٦ ملايين سهم قيمة كل سهم الاسمية عشرة جنيهات مصرية جميعها أسهم نقدية .

٣- هيكل رأس المال :

جميع الأسهم اسمية وقد تم الاكتتاب في رأس المال على النحو التالي :

- ٢٧,٤% الشركة القابضة للصناعات الغذائية .
- ١٠% اتحاد العاملين المساهمين .
- ٦٢,٦% باقي المساهمين .
- وقد تم قيد سهم الشركة بنظام الحفظ المركزي لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي (ش.م.م) في ١٩٩٧/١٠/٢٦ .
- صدر قرار لجنة التحفظ والتصرف في اموال الجامعات الراهبية والارهابيين بتعيين مفوضاً من قبل لجنة التحفظ لإدارة محفظة الاوراق المالية وإتخاذ كافة الاجراءات الخاصة بشركة مطاحن شرق الدلتا في شأن الجمعية العمومية ومجالس الادارات لكلاً من السادة (محمد عبدالحميد احمد لطفي الفقى - المثني محمد عبدالحميد احمد لطفي الفقى - فاطمة النبوية محمد ابو الحسن) .

٤- السياسات المحاسبية المتبعة :

- يتم الاعتراف بالإيراد فقط عندما تتوافر درجة كافية من التأكد بان المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق إلى الشركة .
- يتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية .
- تم حساب الإهلاك تقديرياً وفقاً للقواعد والمعدلات المتبعة في السنوات السابقة .
- تم تشكيل لجنة فنية من قبل الشركة لدراسة معدلات الإهلاك لباقي الوحدات حيث تم توحيد أسس حساب قسط الإهلاك وذلك تنفيذاً لتوصيات الجمعية العامة للشركة المنعقدة في ٢٠١٢/١٠/٣١ مع الاستعانة بذوي الخبرة في هذا المجال من جهات خارجية وتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) فقرة رقم ٥١ ، ٥٧ .

٥- الأصول الثابتة :

- يتم جرد الأصول الثابتة للشركة في ٦/٣٠ كما لمتبع من كل عام .
- تضمن حـ / الأصول الثابتة أراضي فضاء (أحمد صالح) وهذه الأرض تستغلها الشركة في عمليات التشوين وفيما يلي بيان بمعدلات الإهلاك للأصول الثابتة .

البيان	معدلا الإهلاك
المباني والانشاءات (انتاجي)	%٣
المباني والانشاءات (اداري)	%٢
الات ومعدات	%٧
اثاث	%١٠
الحاسب الالى	%٢٥
وسائل نقل (سيارات نقل)	%١٥
وسائل نقل (سيارات ملاكى)	%٢٠

٦- مشروعات تحت التنفيذ :

- يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها على إنشاء الأصول الثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل وحينئذ يتم تلبيتها لبند الأصول الثابتة :

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
تكوين استثماري	١١٩٢٧٦١١	٥٧٠٥٣٧٩
انفاق استثماري	١٠١٢٦٦١٠	٤٣٠٣٩٩٨٥
الاجمالى	١١٣١٩٤٢٢١	٤٨٧٤٥٣٦٤

٧- المخزون :

- يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام على أساس التكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما اقل طبقاً للمتع في السنوات السابقة وباقي عناصر المخزون يتم تقييمها بالمتوسط المرجح :

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٢٩٤٢٤٩٩٢	٣٢٣٨٣٢٩٩
انتاج تام	٢٧٧٠٧٢	١٠٢٤٣٢٤
اعتمادات مستندية	٧٦٦٦٧١	٥٩٤٣٠٢٤
الاجمالى	٣٠٤٦٨٧٣٥	٣٩٣٥٠٦٤٧

٨- إثبات الإيراد :

- يتم الاعتراف بالإيراد عندما تتوفر درجة كافية من التأكد بان المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق الى الشركة ويمكن قياس قيمة الايراد بشكل موثوق به وذلك بعد تطبيق وتوافر شروط معايير المحاسبة المصرية .

٩- الاستثمارات (طويلة الأجل) :

- بالنسبة للاستثمارات طويلة الأجل فهي عبارة عن استثمارات في سندات حكومية طبقاً للقوانين المصرية التي كانت سارية .

١٠- الاستثمارات المالية المتداولة :

- يتم تقييم الاستثمارات المتداولة بالقيمة العادلة في ٦/٣٠ كما لمتبع من كل عام وسيتم تأثير نتائج الاعمال .

لقيمة بالجنية

١١- المدينون واوراق القبض : العملاء :

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
العملاء	٢٤٥٠٧٦٨٦	١٠٥٢٥١٥٢
حسابات مدينة لدى الشركة القابضة	١٨٦٦٥٣٣	٣٦٩٥
حسابات مدينة للمصالح والهيئات	١٩٢٢٨١٠١	٢٢٦٤٤٣٨٣
ايرادات مستحقة التحصيل	٢٠	٦٣٨٨٩
مصرفات مدفوعة مقدماً	١٨٣٢٣١	٥٦٧٤٨٣
حسابات مدينة اخرى	١٥٢٢٢٩٩٧	١٩٨٥٥٧٧٤
موردون	٣٩٦١٩١٠٣١	٣٨٨٦٧٠٢٣١
حسابات دائنة للشركة القابضة والشقيقة	٠	٢٨٦٢٥
الإجمالي	٤٥٧١٩٩٥٩٩	٤٤٢٣٥٩٢٣٢

- تم إظهار المركز المالي بصافي قيمة المدينون بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٧٦٥٩٣٥٠ جنية .

القيمة بالجنية

١٢- النقدية والودائع :

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
ودائع بالبنوك	٠	٢٩٠٠٠٠
حسابات جارية البنوك	١١٥٣٧٥٩٧	١٣٣٢٨٠١٣
قندية بالصندوق	٩٧٧١٥٤	١٢٢١٥
الإجمالي	١٢٥١٤٧٥١	١٣٦٣٠٢٢٨

القيمة بالجنية

- أذون الخزانة :

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
أذون الخزانة	٣٨٤٠٠٠٠٠٠	٥١٥٠٠٠٠٠٠

- هذا وقد تم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة المباشرة ..

١٣- الاحتياطات وفائض الفترة :

- بلغت جملة الاحتياطات ٢٣٦٩٥٩٦٦٧ جنية وبيانها كالتالي : القيمة بالجنية

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
احتياطي قانوني	٧٠١٤١٥٦٠	٧٠١٤١٥٦٠
احتياطي نظامي	١٢٠٣٩١٦٧١	١٢٠٣٩١٦٧١
حتياطي رأسمالي	٨١٧٨٠٠٢	٨١٧٨٠٠٢
احتياطات أخرى	١٧٦٧٦٣٤٤	١٧٦٧٦٣٤٤
الإجمالي	٢١٦٣٨٧٥٧٧	٢١٦٣٨٧٥٧٧

- بغ صافي الربح قبل احتساب الضريبة الدخلية والمؤجلة ١١٠,٦٥٠ مليون جنية مقابل ٩٧,٣٥٦ مليون جنية خلال الفترة المماثلة من العام المالي السابق بنسبة تطور ١١٤% .

- بغ صافي الربح بعد احتساب ضريبة الدخل ٨٥,٦٧٧ مليون جنية مقابل ٧٤,٣٥٦ مليون جنية خلال الفترة المماثلة من العام المالي السابق بنسبة تطور ١١٥% .

١٤- الخصصات :

- يتم إثبات الخصصات عند وجود التزام قانوني أو التزام حكومي ويترتب عليه تدفق منافع اقتصادية يتم استخدامها لعدد تلك الالتزامات وبيانها .

البيان	٢٠٢٢/٧/١	إضافات	إستبعادات	٢٠٢٣/٣/٣١
مخصص الضرائب متنازع عليها	٢٨٦٥٠٠٠٠	٠	٤٧٥٧٤٢٠	٢٣٨٩٢٥٨٠
مخصص الديون المتكوك في تحصيلها	٨٤٤٦٧٥٨	٠	٧٨٧٤٠٨	٧٦٥٩٣٥٠
مخصص المطالبات والمنازعات	٣٨٨٧٩٧١٠	٠	٠	٣٨٨٧٩٧١٠
مخصصات أخرى	٥٠١٥١٠٢٩	٠	٤٨٢٩٥٩٢	٤٥٣٢١٤٣٧
الإجمالي	١٢٦١٢٧٤٩٧	٠	١٠٣٧٤٤٢٠	١١٥٧٥٣٠٧٧

القيمة بالجنية

١٥- الدائنون وأوراق الدفع

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
موردون وأوراق دفع	٤٠٩٢٥٧٦٣٦	٣٩٩٢٣٧٨٠٠
حسابات دائنة مستحقة لشركة القابضة والشقيقة	١٧١٨٦٨٩	٤٥٦٠٥٠٨
حسابات دائنة للمصالح والهيئات	٣٨٨٦٧١٥٣	٥٣٥٦٣٢٣٨
دائنو توزيعات	٧٠٦٠٥٦	٧٠٦١٨٢
مصرفات مستحقة السداد	٢٠١٣٠٧٨٣	٢٥٢٣٦٤٠٧
حسابات دائنة أخرى	٣٨٩٨٨٨٩٥	٤٥٢٣٢٢٣٧
العملاء (دائن)	٧٩٧٤٧٤٨١	٨٠٣٢٩٦٣٢
حسابات جارية بالبنوك (تسويق دائن)	٢٨٠٠٦٦	٨٩٨٣٦٩٠
الإجمالي	٥٨٩٦٩٦٧٥٩	٦١٧٨٤٩٦٩٤

١٦- الموقف الضريبي :

- تم حساب ضريبة الدخل تقديرياً وذلك لأغراض المركز المالي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة عليها سنوياً من واقع الإقرارات الضريبية .
- **ضريبة التمغة :** تم تحديد لجنة بتاريخ ٢٠٢١/٧/٧ وتم إعادة الفحص وتم ربط مبلغ ٨٠٠٠٠٠ جنيه في يوليو ٢٠٢٢ وتم الاعتراض عليه ولم يتم تحديد موعد للجنة حتى تاريخه وذلك عن الفترة من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ .
- تم فحص ضريبة المبيعات طبقاً للقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وذلك حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ كما يتم سداد ضريبة القيمة المضافة شهرياً وفقاً للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ومكون مخصص بمبلغ ٣٧,٨٧١ مليون جنيه ضمن المخصصات الأخرى لمواجهة الخلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب على المبيعات وضريبة القيمة المضافة بالإضافة الى انه مكون مخصص ضرائب بمبلغ ٢٣,٨٩٣ مليون جنيه لمواجهة أي فروق ضريبية لضريبة الدخل .
- يتم سداد مستحقات الضرائب العقارية أولاً بأول طبقاً للمطالبات الواردة من المصلحة .

١٧- جهود الشركة لتطبيق معايير حوكمة الشركات :

- قامت الشركة بتطبيق مبادئ الحوكمة بهدف النهوض والارتقاء بأصولها المملوكة **حيث أنعكس ذلك على ما يلي :-**
- أ - تحسين الأداء الاقتصادي وزيادة الأجور والحوافز حفاظاً على تميز الكفاءات البشرية أسوة بباقي الشركات .
- ب - تطبيق مبادئ الشفافية والإفصاح وتعاون تام مع كلاً من : (بورصة الأوراق المالية ، الهيئة العامة للرقابة المالية) .
- ج - العمل من خلال الإطار التنظيمي القانوني في ضوء أحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع إتباع معايير المحاسبة المصرية .
- د - قيام الشركة بإنشاء موقع إلكتروني لها .

١٨- الارتباطات الرأس مالية :

- تم التعاقد مع شركة اوكريم الايطالية على توريد الات ومعدات لمطحن السنانية بدمياط وتم سداد الدفعة المقدمة وتم ورود الآلات والمعدات وتم سداد كامل قيمتها.

١٩- المسؤولية البيئية والاجتماعية للشركة :

- تقوم الشركة بالوفاء بمسئوليتها البيئية والاجتماعية ايماءاً منها بضرورة المساهمة في تحقيق هدف المحافظة على البيئة لصالح المجتمع ومن هذا المنطلق تحملت الشركة استثمارات بتركيب اجهزة للمحافظة على البيئة بوحداتها الانتاجية .

٢٠- الادوات المالية وإدارة المخاطر .

- تتمثل الادوات المالية للشركة في الاصول والالتزامات المالية وتتضمن الاصول المالية ارصدة النقدية والحسابات المدينة كما تتضمن الالتزامات المالية الحسابات الدائنة والشركة لا تتحمل أي نوع من المخاطر المالية ولا مخاطر الائتمان .

٢١- فيروس كورونا :

- تم تأكيد وجود فيروس المستجد (كوفيد ١٩) في اوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر على مستوى العالم بما في ذلك جمهورية مصر العربية مما تسبب في تعطيل العديد من الشركات والأنشطة الاقتصادية والخدمات وسائر مجالات الاعمال بماله من تأثير سلبي على الاستثمارات وإنخفاض الاسهم بالبورصة وإنخفاض حجم المعاملات على اختلاف انواعها، وتعتبر الادارة ان هذا الحدث غير قابل للتعديل في القوائم المالية نظراً لان الوضع متغير وسريع التطور ، ولا تعتبر انه من الممكن تحديد تقدير كمي للآثار المحتمل لهذا التفشي على البيانات المالية المستقبلية للشركة في هذه المرحلة .
- صدر بيان الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١٢ بتأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٦ بشأن إضافة وتعديل لبعض معايير المحاسبة المصرية المقررة تطبيقها اعتباراً من بداية العام الحالي ٢٠٢٠ وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠ .
- التزاماً بقرار السيد / وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بإصدار معايير المحاسبة المصرية المعدلة (٢٠١٥) حيث صدر بيان الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١٢ بتأجيل تطبيق تعديلات في معايير المحاسبة المصرية المقرر تطبيقها اعتباراً من بداية العام المالي ٢٠٢٠ وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠ ، ثم صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ لتطبيق معايير المحاسبة المصرية ارقام ٤٧ (الادوات المالية) ، ٤٨ (الايراد من العقود مع العملاء) ، ٤٩ (عقود التأجير) اعتباراً من ٢٠٢١/١/١ ثم صدر تعميم الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢١/٥/٩ بقرار اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) في القوائم المالية الربع سنوية .

والله ولي التوفيق ،،

العضو المنتدب

للشؤون المالية والتجارية

محاسب / عادل راضى حسين

رئيس القطاع المالي

محاسب / رضا عمر عبدالعزيز

شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية

القطاع المالي

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة .. وبعد ،،

تتشرف أن نرفق لسيادتكم تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،

رئيس القطاع المالي

والمشرف على إدارة الأسهم والاستثمار

ومدير علاقات المستثمرين

محاسب / رضا عمر عبدالعزيز

تحريراً في ٢٠٢٣/٥/١٠



جمهورية مصر العربية

الجهان المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات المطاحن والمضارب
١٩ ش الجمهورية - عابدين - القاهرة

السيد الأستاذ المحاسب / رئيس مجلس الإدارة
شركة مطاحن شرق الدلتا

تحية طيبة ... وبعد

نتشرف أن نرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

برجاء التكرم بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة
وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام،،،

الوكيل الأول
مدير الإدارة

عند / سناء جاد الرب
(محاسب / عمرو مختار السيد)

تحريراً في ١٠ / ٥ / ٢٠٢٣
محمد



جمهورية مصر العربية

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات المطاحن والمضارب
١٩ ش الجمهورية - عابدين - القاهرة

تقرير

الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

لشركة مطاحن شرق الدلتا

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مطاحن شرق الدلتا:

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية^(١) لشركة مطاحن شرق الدلتا " شركة مساهمة مصرية " خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته بشأن شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد ولائحته التنفيذية، والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية واللوائح المصرية ذات العلاقة، وتتحصر 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 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

(١) تم اعتماد القوائم المالية الدورية للشركة في ٢٠٢٣/٣/٣١ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٣/٤/١٨.

أساس الاستنتاج المُتحفظ:

- بلغ صافي الربح بعد الضريبة عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٨٥,٦٧٧ مليون جنيه مقابل نحو ٧٤,٣٥٥ مليون جنيه خلال الفترة المثيلة من العام المالي السابق بزيادة قدرها ١١,٣٢٢ مليون جنيه، وقد ساهمت الإيرادات الناتجة عن غير أنشطة الشركة الرئيسية (إيرادات استثمارات مالية أخرى، إيرادات وأرباح متنوعة، إيرادات وأرباح أخرى، الفوائد الدائنة) بنحو ٥٣,٠٧٥ مليون جنيه ونسبة ٦١,٩٤% من الربح المُحقق.

يتعين استغلال الطاقات المتاحة بالشركة لتعزيز إيرادات النشاط.

- عدم توفيق الأوضاع بالشركة بما يتفق واحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته وما لذلك من اثر على اعتماد وصحة تشكيل مجلس الادارة. ونتيجة لذلك لم تتمكن الشركة من توثيق محضر الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ والخاص بتعديل بعض مواد النظام الأساسي للشركة لدى الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وما ترتب عليه من عدم توثيق واعتماد كافة محاضر الجمعيات العمومية ومحاضر مجلس الادارة اللاحقة لذلك التاريخ وذلك بالمخالفة للمادة رقم (٤٢) من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية فضلا عن عدم صحة واعتماد تشكيل مجلس الادارة وفقا للتعديلات والقرارات المتخذة في هذا الشأن هذا ولم يتم التأشير والتعديل في السجل التجاري للشركة بتلك التعديلات نظرا لعدم اعتماد محضر الجمعية العامة مما يبيح كافة التعديلات على البيانات الواردة بالسجل التجاري كما هي منذ ٢٠٢٠/١٢/١١ والتي تم الاشارة بها بتشكيل مجلس ادارة الشركة من رئيس مجلس ادارة غير متفرغ وعضو منتدب وعضو منتدب مالي بخلاف ماورد من استفسارات من ادارة البورصة المصرية في ٢٠٢٣/٣/٩ بشأن اسباب عدم توثيق محضر الجمعية السابق الاشارة اليه .

يتعين ضرورة سرعة الانتهاء من توفيق الاوضاع السابق الاشارة اليها حتى تتماشى مع احكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته الصادرة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ خاصة في ظل عدم وجود ممثل قانوني للشركة (منصب رئيس تنفيذي للشركة) حتى تاريخه مع ضرورة اتباع كافة الاجراءات القانونية لتصحيح الوضع القانونية لتشكيل مجلس الادارة واعتماد كافة محاضر الجمعيات ومجالس الادارة السابق الاشارة اليها.

- تم إثبات الأرصدة الدفترية للأصول الثابتة والبالغ صافي تكلفتها نحو ٩٨,٦٩٤ مليون جنيه، وكذا مشروعات تحت التنفيذ، المخزون، النقدية بالخزينة والبالغ قيمهم نحو ١١٣,١٩٤ مليون جنيه،

٣٠,٤٦٩ مليون جنيه، ٩٧٧ ألف جنيه على التوالي دون إجراء جرد فعلى لهم فى ٢٠٢٢/٣/٣١ الأمر الذي لم يتمكن معه من تحقيق تلك الأرصدة.

يتعين اتخاذ ما يلزم من إجراءات للتحقق من صحة وسلامة الأرصدة فى تاريخ المركز المالي ومراجعة أثر أية فروق على الحسابات المختصة.

- تم تعليية الأصول الثابتة خلال الفترة بنحو ٨,٩٠١ مليون جنيه وقد تضمنت الآتي:

- نحو ٥,١٨٨ مليون جنيه قيمة عدد ٢ منخل جديد بمطحن السويس.
- نحو ٠,٤١٦ مليون جنيه قيمة ٤٣٠ متر كابل بميت عمر.
- ولم تقم الشركة باستبعاد قيمة الأصول المستبدلة الأمر الذي أدى إلى تضخم الأصول الثابتة بتكلفتهم .
- نحو ٠,٥٥ مليون جنيه بالخطأ قيمة ما تم صرفه على اعمال صيانة صوامع مطحن بورسعيد وصحته مصروفات صيانة طبقاً لما يقضي به معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها الفقرة (٢٠) والذي يقضي بأنه لا تعتبر التكاليف المنفقة في استخدام أو إعادة تشغيل الأصل أو تغيير أجزاء منه ضمن تكلفة الأصول الثابتة.
- يتعين إجراء التصويب اللازم في هذا الشأن.

- تم تعليية الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ بنحو ١٢,٦٤٥ مليون جنيه خلال الفترة (نحو ٥٨١ ألف جنيه بالأصول الثابتة، نحو ١٢,٠٦٤ مليون جنيه بالمشروعات تحت التنفيذ) وذلك بالخطأ حيث أنها تمثل ضريبة القيمة المضافة على الأصول المشتراة والواجب تحميلها على حساب مصلحة الضرائب وذلك وفقاً لنص المادة (٢٨ مكرر) من القانون (٦٧) لسنة ٢٠١٦، حيث درجت الشركة على هذا.

ويتصل بذلك أن الشركة تحملت ضريبة قيمة مضافة بسعر ١٤% بدلاً من سعر ٥% على الآلات والمعدات الواردة من الخارج والخاصة بخطوط الإنتاج طبقاً لما تقضي به المادة رقم (٣) من القانون السالف ذكره وكذا قرار وزير المالية رقم (٢١٢) لسنة ٢٠٢٢ في هذا الشأن الأمر الذي أدى الى تحميل الشركة نحو ١٠ مليون جنيه بالزيادة (قيمة الفرق بين سعري الضريبة) خلال فترة الفحص فقط .

يتعين بحث ما سبق وحصر كافة الحالات المثيلة واستبعاد قيمة تلك الضريبة من قيمة أصول الشركة وتحميلها على حساب مصلحة الضرائب ومراجعة إجراء التعديلات الواجبة في قيمة أهلاك تلك الأصول والعمل على تسوية تلك المبالغ مع مصلحة الضرائب والجهات المختصة.

- رغم وقف العمل بمطحن السنانية بدمياط منذ أبريل ٢٠٢٢ وذلك لتطويره وفك وتشوين الخط القديم وذلك بناء على قرار مجلس إدارة الشركة في ٢٠٢٢/٣/١٦ وقرار الرئيس التنفيذي في ٢٠٢٢/٤/٢ إلا أنه لم يتم اتخاذ قرار تكهين واستبعاد تلك الأصول والتي تبلغ صافي قيمتها الدفترية نحو ٤٠٠ ألف جنيه وذلك رغم قيام الشركة بتحويل بعض اجزاء المطحن الى بعض الوحدات واثباتها وفقا للدورة المستندية للمخازن من اذون صرف واذون اضافة بدون قيمة مالية رغم استمرار اثباتها ضمن حسابات الأصول.

يتعين الدراسة بهذا الشأن اتخاذ القرار حتى تظهر أصول الشركة على حقيقتها.

- بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ نحو ١١٣,١٩٤ مليون جنيه تبين بشأنها الآتي:

- نحو ٩٧,٣٧٣ مليون جنيه قيمة أعمال مدنية وميكانيكية لتطوير مطحن السنانية بدمياط (منها نحو ٤,٩٦٥ مليون جنيه عن الأعمال المدنية مدرجة بحساب التكوين الاستثماري ونحو ٩٢,٤٠٨ قيمة الآلات المستوردة للمطحن بحساب الأنفاق الاستثماري والتي وردت خلال الفترة من مايو حتى سبتمبر ٢٠٢٢ وتم اضافتها لمخازن الشركة) وتبين من ح/ التكون الاستثماري حيث ان .
- لازال حساب الأنفاق الاستثماري يتضمن قيمة الآلات الخاصة بالمطحن رغم ورود آخر شحنة منها وردت في ٢٠٢٢/٩/٧ .
- لم يتم تعليية حساب (دائنو شراء أصول) بباقي القيمة المستحقة للمورد الأجنبي عن الاعتماد المستندي (البالغ نسبتها ١٠% من قيمة المعدات الواردة) نحو ٨,٠٤١ مليون جنيه المعادل نحو ٤١٩٢٨٣ يورو وذلك وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ تنفيذ بنود العقد.
- عدم حساب وتسوية فروق اسعار الصرف لقيمة ال ١٠% في تاريخ المركز المالي نتيجة ارتفاع اسعار الصرف حيث بلغ سعر الصرف نحو ٣٣,٦٨ جنية /يورو في حين سعر الصرف للعملة نحو ١٩,١٥ في تاريخ اثبات فتح الاعتماد مما يستوجب اظهار فروق عملة بنحو ٦,٠٨٠ مليون جنية.
- رغم استكمال وصول كافة مشمول الاعتماد الخاص بمعدات المطحن من الخارج خلال الفترة من مايو ٢٠٢٢ حتى سبتمبر ٢٠٢٢ والمشونة في العراء تحت المظلة بمطحن السنانية بدمياط إلا أنه لم يتم الانتهاء من الاعمال المدنية الخاصة بمنشآت المطحن حتي تاريخه نتيجة وجود اخطاء من المكتب الاستشاري في تقديره للجهد والاحمال الخاصة بالترية (جسات وخوازيق) حيث افاد في تقريره بان لإنشاء تلك الصوامع الملحقة

بالمطحن يجب عمل خوازيق على عمق ٢٥ متر فى حين ان المقاول المسئول عن التنفيذ اشار فى اختبار التربة الى انه يجب ان تكون تلك الخوازيق على عمق ٤٤ متر وهذا ما بيده رأى اللجنة المشكلة من جامعة المنصورة وقد ترتب على ما سبق الآتي :

- زيادة مبدئية في التكلفة تقدر بنحو ١٧ مليون حتى تاريخه.
 - تكلفة تتمثل في الوقت الضائع لحسم الخلافات فى الاعمال المدنية والتي لم تحسم حتى تاريخه وذلك عن حجم اموال منفقة وغير مستغلة بلغت نحو ٩٧,٣٧٣ مليون جنية.
- يتعين إجراء التصويبات اللازمة للوقوف على التكلفة الحقيقية لتلك الاعمال مع سرعة نهو كافة الخلافات المتعلقة بالأعمال الانشائية للبدء فى انجاز اعمال التركيب تفاديا لمزيد من الخسائر المترتبة على التأخير فى تنفيذ تلك الاعمال وعطلة الاموال المستثمرة فى ذلك المشروع حفاظا على اموال وحقوق الشركة.

● نحو ٥,٠٧٠ مليون جنية قيمة أعمال تأهيل مباني وإنشاءات مطحن السادات بدمياط والمسندة لشركة الأشقاء منذ مايو ٢٠٢١ ومحدد الانتهاء منها خلال ستة أشهر وحتى تاريخه لم يتم نهو الأعمال بالإضافة إلى وجود ملاحظات تمنع الاستلام ورفض المقاول استكمال الأعمال ولم يتم اتخاذ أي إجراء تجاه الشركة المنفذة.

● بخلاف نحو ٣٠٠ ألف جنية تحت مسمى المركز القومي لبحوث الإسكان قيمة ما تم سداده لوزارة الإسكان والمرافق والمجتمعات العمرانية " جهاز التفتيش الفني " عن مراجعة الاعمال المذكورة منذ بدايتها وتحديد المسؤولية بشأنها وفقاً لقرارات مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩/٢٩، ١٠/٣١، ٢٠٢١/١١/٢٨ .

يتعين بحث ما سبق وتحديد أسباب التأخير في نهو الأعمال بالمطحن والمتسبب عن ذلك في ضوء توقف المطحن وعدم الاستفادة من الأموال المستثمرة فيها.

- بلغ المخزون في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٣٠,٤٦٩ مليون جنية، وبالمراجعة تبين ما يلي:

● مخالفة معيار المحاسبة المصرى رقم (٢) - فقرة ٩ - والتي تقضى بأنه " يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية (البيعية) أيهما أقل " حيث أن الشركة لا تطبق ذلك سوى على مخزون الإنتاج التام فقط.

ويتصل بما سبق من أن الإيضاح رقم (٧) والخاص بالمخزون ضمن الإيضاحات المتممة تضمن أن " باقي عناصر المخزون يتم تقييمها بالمتوسط المرجح " ونشير في هذا أنها طريقة من طرق حساب التكلفة وليست طريقة تقييم للمخزون طبقاً للفقرة رقم (٢٥) من معيار المحاسبة المصرى

رقم (٢) والتي تنص على " تستخدم طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً أو طريقة المتوسط المرجح في تحميل تكلفة المخزون في حالات بنود المخزون ".

يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة بالالتزام بمعيار المحاسبة المصرى المشار إليه لما لذلك من آثار على قيمة المخزون في تاريخ المركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١.

• ضعف الرقابة على مخلفات الطحن (ناتج الغربلة) بمطاحن الشركة وعدم إتباع دورة مستندية لتلك المخلفات وعدم تسجيلها ببيانات الإنتاج اليومية أو التصاقي الشهرية ، وقد بلغت كمية القمح المطحون بمطاحن الشركة مختلف الدرجات حوالى ٦٠٤,٦٠٥ ألف طن خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ بما يعادل حوالى ٥٩١,٣٤٢ ألف طن قمح ٢٤ قيراط بفارق قدره حوالى ١٣,٢٦٣ ألف طن ما بين مخلفات طحن وناتج غربلة فى حين بلغت كمية المخلفات المباعة حوالى ٦٦٥ طن فقط بفارق قدره حوالى ١٢,٥٩٩ ألف طن دون وجود ما يفيد كيفية التصرف في هذا الفرق خاصة في ظل عدم وجود أرصدة لمخلفات الطحن بمطاحن الشركة.

ومما هو جدير بالذكر ارتفاع نسبة تصاقي المطاحن التي تراوحت خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ بين ١٥٩,٢% بمطحن ميت غمر إلى ١٥٦,٣٤% بمطحن السويس متجاوزاً النسبة النمطية ووفقاً لأخر تعليمات صادرة من الهيئة العامة للسلع التموينية والمحددة بنسبة ١٥٢,٥%، مما يظهر وجود إنحراف إيجابي (كمي في الإنتاج) مع إنحراف سلبي (مواصفة المنتج) الأمر الذي كبد الشركة غرامات مخالفة مواصفات خلال الفترة بلغت جملتها نحو ٥٠٠ ألف جنيه وفقاً لما جاء بالمطابقة التي تم إجرائها مع الهيئة العامة للسلع التموينية في حينه. يتعين وضع دورة مستندية لمخلفات الطحن وموافاتها بموقف الفروق الظاهرة بين ناتج الغربلة والمخلفات المباعة وأسباب عدم إثبات المخلفات بمحاضر التصفية وبيانات الإنتاج اليومية. كما يتعين بحث أسباب عدم الالتزام بالمواصفات القياسية للإنتاج وما له من أثر سلبي على نتائج أعمال الشركة

• لم يتضمن حساب المخزون نحو ٦,٤٧١ مليون جنيه قيمة قطع غيار ومواد تعبئة وتغليف ورد مشمولها خلال فترة المركز المالي ولم يتم تسويتها.

يتعين إجراء التصويب اللازم مع دراسة المُنصرف من الأصناف الواردة لما لذلك من أثر مباشر على نتائج أعمال الفترة.

- لم يتم إجراء المطابقات اللازمة مع كبار العملاء على أرصدتهم المدينة في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

يتعين إجراء المطابقات اللازمة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه نتائج تلك المطابقات.

- لم يتم تقييم الاستثمارات المتداولة في الأوراق المالية (الأسهم) والبالغة نحو ١,٤٨٨ مليون جنيه حيث تم التقييم طبقاً للأسعار السوقية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ وصحته نحو ٢,٢٩٥ مليون جنيه طبقاً للأسعار في نهاية يوم الخميس الموافق ٢٠٢٣/٣/٣٠ وبفارق قدره ٨٠٧ ألف جنيه.

يتعين إجراء التصويب اللازم لإثبات تلك الاستثمارات بالقيمة السوقية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) فقرة (٢٥).

- تضمنت الحسابات المدينة أرصدة مدينة متوقفة بنحو ٨,٤٦٨ مليون جنيه (منها نحو ٧,٧٤٥ ميون جنيه بحساب العملاء، ونحو ٧٢٣ ألف جنيه للأرصدة المتوقفة بحساب الأرصدة المدينة الأخرى) مكون بشأنها مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.

يتعين ضرورة دراسة مجمع الاضمحلال للمدينين وتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) بشأن المخصصات، وتطبيق الفقرة رقم (٥,٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشأن الأدوات المالية.

- بلغ رصيد المخصصات (بخلاف إهلاك الأصول، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها) نحو ١٠٨,٠٩٤ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٣/٣١ ولم نواف بدراسة لتلك المخصصات، وبالمراجعة تبين بشأنها ما يلي:

• بلغ مخصص الضرائب المتنازع عليها نحو ٢٣,٨٩٣ مليون جنيه لمواجهة الخلافات الضريبية منها ما ورد بمطالبة مصلحة الضرائب المصرية بتاريخ ٢٠٢٢/١١/٥ بمبلغ نحو ٥١,١١١ عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ مليون جنيه ومُسدّد عنها مبلغ نحو ٤٦,٤٠٤ مليون جنيه بفارق قدره ٤,٧٠٧ مليون جنيه ومُكون عنها مخصص بمبلغ ٥,٥ مليون جنيه بزيادة قدرها نحو ٧٩٣ ألف جنيه.

يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض المخصص بمبلغ نحو ٧٩٣ ألف جنيه مقابل التعليق لمخصصات إنتفي الغرض منها.

• بلغ مخصص المطالبات والمنازعات نحو ٣٨,٨٨٠ مليون جنيه ونسبة ١٣٦% من المطالبات عن القضايا المرفوعة من الغير ضد الشركة وكذا قضايا حق إنتفاع للأراضي وأخرى والبالغة نحو ٢٨,٥٨٩ مليون جنيه طبقاً للبيان الوارد لنا من الشئون القانونية بالشركة عن المخصص في ٢٠٢٣/٣/٣١، وقد تضمن المخصص مبلغ نحو ١٢,٧٦٣ مليون جنيه لمقابلة الدعاوي الخاصة بورثة أحمد محمد صالح ووفقاً لبيانات القطاع القانوني

وما تم عرضه بمجلس إدارة الشركة فإن الشركة أصبحت ليست خصم في النزاع وعليه إنتفي سبب تكوين المخصص.

يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض المخصص بمبلغ نحو ١٢,٧٦٣ مليون جنيه مقابل التعلية لمخصصات انتفي الغرض منها حتى لا يمثل احتياطي سري.

• بلغ رصيد حساب المخصصات الأخرى نحو ٤٥,٣٢١ مليون جنيه منها:

* نحو ٨,٧٨٠ مليون جنيه لمواجهة غرامات تموينية وعجوزات تصفية المطاحن طبقاً لتقديرات الشركة والدراسة المعدة بمعرفتها والبالغة نحو ٨,٧٧٣ مليون جنيه، في حين بلغ إجمالي المطالبات بغرامات وعقوبات تموينية حتى تاريخ الفحص في مايو ٢٠٢٣ نحو ٥٧٠ ألف جنيه.

يتعين إعادة دراسة المخصص وزيادة الرقابة على أعمال المطاحن للحد من هذه المخالفات.

* نحو ٣٧,٨٧١ مليون جنيه لمواجهة الخلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب المصرية على ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠.

بخلاف ما تم سداده بنحو ٦٩,٥٦٨ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠١٢/٧/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ ضريبة مبيعات وقيمة مضافة على إيرادات القمح المطحون بمنظومة الخبز الحر خصماً من المخصص وهي محل دعاوى قضائية مازالت متداولة.

يتعين ضرورة موافاتنا بالموقف القانوني حيال تلك الدعاوى المتداولة وما انتهت اليه.

- بلغت أرصدة الموردين في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٣,٠٦٦ مليون جنيه (دائن)، وبالمراجعة تبين ما يلي:

• تم اجراء مقاصة بين ارصدة الموردين الدائنة والمدينة فى تاريخ المركز المالي والبالغ قيمتها نحو ٤٠٩,٢٥٨ مليون جنية، نحو ٣٩٦,١٩١ مليون جنيه على التوالي وتم اظهار ناتج تلك المقاصة فى القوائم المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/٣/٣١ برصيد ١٣,٠٦٧ مليون جنية (دائن) بالمخالفة بما يقضى به معيار المحاسبة المصرية رقم (١) - عرض القوائم المالية - ومما له الأثر على عدم صحة اعداد قائمة التدفقات النقدية فضلا عن عدم اظهار قائمة المركز المالي للشركة على حقيقتها عن تلك الفترة.

• عدم إجراء المطابقات اللازمة في ٢٠٢٣/٣/٣١ مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أرصدها المدينة البالغة نحو ٣٨٢,٢٢٣ مليون جنيه والدائنة البالغة نحو ٤٠٠,٥٦٨ مليون جنيه.

• أسفرت المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١ عن تحفظ الشركة على مصاريف الغربة بقيمة قدرها ٢٥٥ ألف جنيه، وأغفال المطابقة على تحفظات بالسنوات السابقة مما أدى إلى ظهور فروق لصالح الشركة بنحو ١٢,٩٧٢ مليون جنيه وفروق لصالح الهيئة العامة للسلع التموينية بنحو ١٣ مليون جنيه وكانت الجمعية العامة العادية في ٢٠٢٢/١٠/١٨ قد أوصت بتشكيل لجنة لبحث الخلافات الخاصة بالهيئة العامة للسلع التموينية وهذا ما لم يتم حتى تاريخه.

ويتصل بما سبق تضمن حساب الموردين " المدين " في ٢٠٢٣/٣/٣١ مديونية على الهيئة العامة للسلع التموينية بمبلغ نحو ١٢١,٢٣٦ مليون جنيه تحت مسمي منظومة الخبز الجديد (أ) منها جزء يخص الشركة والجزء الآخر بحساب العملاء الدائن تمثل أرصدة لمطاحن القطاع الخاص والمخابز، وقد تمت المطابقة لجانب منها مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠١٨/٦/٣٠ وأظهرت فروق بالزيادة بنحو ٩١٨ ألف جنيه وبالنقص بنحو ٨,١٥٧ مليون جنيه ولم نقف على طبيعة هذه الفروق وأسبابها ولم تظهر بالمطابقة التي تمت مع الهيئة على أرصدها في ٢٠٢٢/١٢/٣١.

يتعين ضرورة إجراء التصويب اللازم بشأن ذلك مع ضرورة إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية حتى نتمكن من التحقق من صحة أرصدة الهيئة ومبالغ الإيرادات الواردة بقائمة الدخل، مع ضرورة موافقتنا بما تم بشأن تشكيل اللجنة الخاصة بفحص ودراسة حسابات الهيئة العامة للسلع التموينية ودراسة كافة الفروق وإدراج التحفظات لصالح الشركة والهيئة العامة للسلع التموينية بالحسابات المختصة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.

- تضمنت الأرصدة الدائنة الأخرى في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ نحو ٨٦٥ ألف جنيه بإسم شركة مصر المقاصة تمثل قيمة الكوبونات المرتدة منذ أكثر من ١٥ عام من الشركة المذكورة ولم تقم الشركة بتوريدها لوزارة المالية طبقاً للمادة ١٤٧ من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

يتعين ضرورة الالتزام بتنفيذ ومراعاة ما تقضى به أحكام المادة ١٤٧ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ الضريبة على الدخل وكذا توصيات الجمعيات العامة المتعاقبة للشركة والإفادة وتوريدها لوزارة المالية.

- عدم تحميل الاستخدامات (المواد البترولية) في ٢٠٢٣/٣/٣١ بمبلغ ٨٥١ ألف جنيه قيمة إستهلاك بونات البنزين والسولار عن شهر مارس ٢٠٢٣ لوحداث ومناطق الشركة المختلفة طبقاً للبيان الوارد من إدارة المراجعة بالشركة.

يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.

- تضمن حساب أعباء وخسائر (تعويضات و غرامات) مبلغ ٨٩٥ ألف جنيه قيمة تعويضات عن بدل نقدي وأجازات وقضايا عمالية عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ وذلك رغم تضمين مخصص المطالبات والمنازعات (القضايا) لمبلغ ٥٠٠ ألف جنيه لمواجهة قضايا عمالية عن رصيد الأجازات.

- لم يتم مراعاة تطبيق معيار رقم (٥) من معيار المحاسبة المصرية بشأن مبلغ ٩٩٥٠ ألف جنيه الظاهر ضمن الإيرادات بقائم الدخل الخاصة بذات الفترة .

يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض حساب أعباء وخسائر (تعويضات و غرامات) بمبلغ ٥٠٠ ألف جنيه مقابل الخصم من مخصص المطالبات والمنازعات (القضايا) بنفس المبلغ مع تدعيم المخصص بالشكل المناسب طبقاً للالتزام الحكي والقانوني القائم.

- تم حساب ضريبة الدخل تقديرياً بمبلغ ٢٤,٩٧٢ مليون جنيه دون حسابها وفقاً لمتطلبات الإقرار الضريبي وذلك لأغراض المركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١، كما لم تقم الشركة بحساب الضريبة المؤجلة عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١، وذلك رغم أن إضافات الأصول الثابتة حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ بلغت نحو ٨,٩٠١ مليون جنيه.

يتعين الإلتزام بمعايير المحاسبة المصرية ومنها معيار رقم (٢٤) ضرائب الدخل، ومعيار رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية وأثر ذلك على القوائم المالية ونتائج الأعمال.

- لم يتم حساب وتحميل نسبة المساهمة التكافلية بنظام التأمين الصحي الشامل بنسبة ٢,٥ في الألف من جملة الإيرادات عن فترة المركز المالي والتي تبلغ نحو ١,١٩٣ مليون جنيه وذلك بالمخالفة للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ الصادر بشأن نظام التأمين الصحي الشامل ولائحته التنفيذية، والكتاب الدوري رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ الصادر من مصلحة الضرائب المصرية.

يتعين ضرورة الإلتزام بتطبيق القانون المذكور أعلاه ولائحته التنفيذية والكتاب الدوري الصادر من مصلحة الضرائب المصرية مع مراعاة أثر جميع التعديلات الخاصة بالمركز المالي لما لذلك من أثر على نتائج أعمال الشركة.

- تضمنت الإيضاحات المتممة للمركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١ البند رقم (٤) والخاص بالسياسات المحاسبية المتبعة أنه " تم حساب الإهلاك تقديرياً وفقاً للقواعد والمعدلات المتبعة في السنوات السابقة " حيث تم حسابه على أرصدة ٢٠٢٢/٦/٣٠ بنحو ١٠,٢٩٣ مليون جنيه عن الفترة من

٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١، دون الأخذ فى الاعتبار إضافات الأصول الثابتة حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ البالغة نحو ٨,٩٠١ مليون جنيه.

يتعين إجراء التصويب اللازم لإظهار المركز المالي على حقيقته، مع مراعاة العمر المتبقي للأصول عند حساب الإهلاك لتلك الإضافات لإنهاء الأعمار لبعضها ولقرب إنتهاء البعض الآخر.

الاستنتاج المتحفظ:

وفى ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما جاء بتقريرنا عاليه من ملاحظات وتعديلات يجب إجراؤها لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:

- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم كفاية الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠٢٣/٣/٣١، ومن صور ذلك يلي:

- * عدم الإفصاح بالإيضاحات المتممة عن الأصول المهداة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٣٩) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٢) الخاص بالمحاسبة عن المنح والإفصاح عن المساعدات.
- * لم تتم الإشارة أمام كل بند من بنود قائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير فى حقوق الملكية وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل عن الفقرة الخاصة بها بالإيضاحات المتممة وذلك طبقاً لما تقضى به الفقرة " ١١٣ " من معيار المحاسبة المصرى رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية.
- * لم يتم الإفصاح عن ربحية السهم بالمخالفة لكل من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) - الخاص بالقوائم المالية الدورية - الفقرة (١١)، ومعيار المحاسبة المصرى رقم (١) - الخاص بعرض القوائم المالية - الفقرة (١٠٧).

يتعين الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية السابق الإشارة إليها مع ضرورة تلافي

ما سبق.

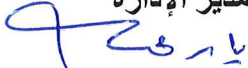
- ما زال رصيد المخزون " قطع غيار ومهمات، ومواد التعبئة والتغليف " فى ٢٠٢٣/٣/٣١ يتضمن أصناف راكدة بلغت تكلفتها نحو ١,٩٤٤ مليون جنيه (طبقاً لحصر الشركة).

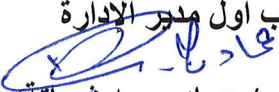
يتعين ضرورة دراسة أوجه الإستفادة من المخزون الراكد والعمل على التصرف الاقتصادي له مع تطبيق ما ورد بالفقرات أرقام ٩، ٢٨، ٣٤ من معيار المحاسبة المصرى رقم (٢) والخاص بالمخزون.

- في ضوء التحول الرقمي للمنظومة الإلكترونية على مستوى الدولة، لم تقم الشركة بإعداد نظام ربط إلكتروني لقطاعات الشركة بمناطقها المختلفة وعدم وضع نظام برنامج محاسبي إلكتروني (سيستم) للتحول من النظام اليدوي إلى النظام الآلي والأمر على هذا النحو يؤدي إلى إضاعة الوقت والجهد وعدم مواكبة أهداف الدولة نحو التحول إلى مصر الرقمية.

نوصي بضرورة سرعة العمل على التحول من النظام اليدوي إلى النظام الآلي لمواكبة توجه الدولة وسهولة الحصول على التقارير والمعلومات بشكل منتظم وربط الشركة بمناطقها المختلفة وإحكاماً للرقابة.

تحريراً في ٢٠٢٣/٥/١٠

مدير عام
نائب مدير الإدارة

(محاسب / ياسر مختار سيد)

وكيل وزارة
نائب اول مدير الإدارة

(محاسب / عماد وجيه شحاتة)