

Upper Egypt Mills Company

ISO ٩٠٠٧٢٠٠٨
١٤٠٠٧٢٠٠٤
J. S. C



شركة مطاحن مصر العليا
شركة مساهمة مصرية
القطاعات المالية

السادة / البورصة المصرية .

تحية طيبة . . . وبعد

** نتشرف بأن نرفق طيه القوائم المالية المستقلة للشركة فى ٢٠٢٣/٣/٣١ وتقرير السيد / مراقب حسابات الجهاز المركزى للمحاسبات عن القوائم المالية .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس القطاع المالى

" محاسب / أشرف محمد عثمان "

تحريراً فى : ٢٠٢٣/ ٠٥ /

رئيس



شركة مطاحن مصر العليا

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لإحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

المركز المالي

في ٣١/٣/٢٠٢٣

ابريل ٢٠٢٣



تقرير
عن اعداد المركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١ م
=====

أولاً : تم اعداد المركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١ وحساب العمليات الجارية عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ وطبقاً للقوائم المالية المرفقة ... وفيما يلي حسابات النتيجة :-
(١) الإيرادات :-

| | |
|---------------------------------|---------------------|
| إجمالي مبيعات انتاج تام | ٣٥٦٦٧١٢٩٣,٤١ |
| تغير مخزون انتاج غير تام | ٠٠,٠٠ |
| تغير مخزون انتاج تام | ٥٣١٥١٢٦,٢٩ |
| | <u>٣٦١٩٨٦٤١٩,٧٠</u> |
| اجمالي مبيعات بضائع مشتراه | ٠,٠٠ |
| تغير مخزون بضائع مشتراه | (٠٠٠,٠٠) |
| خدمات مباحة | ١١٨٥٥٣١٣٤,٨٢ |
| ايرادات تشغيل للغير | ٣٣٥١٠٥٠٤٧,٤٠ |
| ايرادات استثمارات مالية | ٢٨٦٧٢٥٠٤,٠٦ |
| ايرادات استثمارات عقارية | ٣١٥٢٣١٤,٠٣ |
| فوائد دائنة | ١١٥٣٨٧٢٦,٧٨ |
| مخصصات انتفى الغرض منها | ٠,٠٠ |
| ارباح بيع اوراق مالية | ٠,٠٠ |
| أرباح بيع مخلفات | ٢٣٩٨٨٨٧,٤٨ |
| ارباح بيع خامات ومواد وقطع غيار | ٥٤٨١١٢,٤٠ |
| تعويضات وغرامات | ٥٥٨٣٤٧,٨١ |
| إيجارات دائنة | ١٢٧٤٢٥٧,٣٩ |
| إيرادات متنوعة | ٥١٥٣٨٥,٦٧ |
| ارباح فروق عمله | ١٣٦٨٤٦٦,٠٢ |
| إيرادات سنوات سابقة | ٠,٠٠ |
| ارباح رأسمالية | ٠,٠٠ |
| ايرادات وارباح غير عادية | ٠,٠٠ |
| جملة الإيرادات | <u>٨٦٥٦٧١٦٠,٣٥٦</u> |

(٢) المصروفات :-

| | |
|-----------------------------|---------------------|
| خامات ومواد ووقود وقطع غيار | ٤٧٧٦٠٥٦٩٤,٦٢ |
| الأجور النقدية | ١٧٧٢٥٩٨٣٧,٦٧ |
| مزايا عينية | ١٣٧١٧٨٨٦,١١ |
| تأمينات إجتماعية | ٢٧٤٠٠٦٨٠,٩١ |
| | <u>٢١٨٣٧٨٤٠٤,٦٩</u> |
| | <u>٦٩٥٩٨٤٠٩٩,٣١</u> |



| المصروفات | |
|---------------------------------------|---------------------|
| خدمات مشتراه | ٢٩١٠٤٧٤٩,٢٣ |
| الإهلاك والاستهلاك | ١١٩٤٨٠٧٦,٣٤ |
| فوائد | ٠,٠٠ |
| ايجارات عقارات | ١٧١٧٣١٤,٧٢ |
| ضرائب عقارية | ١٢٢٦٨٧٧,٨٤ |
| ضرائب غير مباشرة على النشاط | ١٧٨٤٧٤,٠٧ |
| | <u>٤٤١٧٥٤٩٢,٢٠</u> |
| مشتريات بضائع بغرض البيع | ٠,٠٠ |
| مخصصات بخلاف الاهلاك | ٠,٠٠ |
| خسائر بيع خامات ومواد ووقود وقطع غيار | ٠,٠٠ |
| تعويضات وغرامات | ٣٢٦٦٥٦٣,٧٨ |
| تبرعات واعانات | ٣٨٠٠٠,٠٠ |
| خسائر تقييم استثمارات مالية | ٠,٠٠ |
| المساهمة التكافلية | ٢١٤٧٤٧٠,١٥ |
| خسائر فروق عمله | ٣٩٠٩٢,٩٠ |
| مصروفات سنوات سابقة | ٠,٠٠ |
| | <u>٥٤٩١١٢٦,٨٣</u> |
| جملة المصروفات | <u>٧٤٥٦٥٠٧١٨,٣٤</u> |

بلغ الفائض عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ (١٢٠٠٢٠٨٨٥,٢٢ جنيها) قبل خصم الضرائب .

ثانياً: الخطة الإنتاجية :-

تم طحن كمية قدرها (٧٢٦٣٢٦) طن قمح مقابل (٧٧٠٨٥١) طن خلال الفترة المماثلة من العام السابق وبنسبة ٩٤,٢٢% وكان المستهدف (٥٣٤٢٣٠) طن خلال نفس الفترة وبنسبة ١٣٥,٩٦% كما تم خبز كمية (١٢٧١٠) جوال دقيق ١٠٠ك لإنتاج الخبز مقابل (١٢٨٩١) جوال دقيق ١٠٠ك خلال الفترة المماثلة من العام السابق وبنسبة ٩٨,٦٠% .

ثالثاً : الخطة الاستثمارية :-

بلغ المنصرف من الاستثمارات خلال الفترة مبلغ (٤٩,٨٧٢) مليون جنيه

الرئيس التنفيذي

(محاسب / عبد القادر السيد احمد)



قائمة المركز المالي المستقلة في ٢٠٢٣/٣/٣١

| ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٠٣/٣١ | رقم الايضاح | البيان |
|------------|----------------|-------------|--|
| | | | <u>الأصول</u> |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ٢.٩٣٤٩٢٢٢٢ | ٢١.٠٠٢.٩١٣,٨٤ | ٨ | الأصول الثابتة (بالصافي) |
| ٥٥٧٦٩٩٥٠ | ٩٤٢٤٥٢٨٢,٤٧ | ٩ | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٣٧.١٥٨١٦ | ٣٦٤٤٨٦٣٦,٠٩ | ١/١٠ | استثمارات عقارية (بالصافي) |
| ٤.٣٨١٥٦٠ | ٤.٣٨١٥٦٠,٠٠ | ب/١٠ | استثمارات في اسهم شركات تابعة |
| . | ٠,٠٠ | | استثمارات في وثائق استثمار |
| ٣٤٢٥١٦٥٤٨ | ٣٨١.٩٦٣٩٢,٤٠ | | اجمالي الاصول غير المتداولة |
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ١٣٨٧٣٥٦٠٢ | ١٨١٩٩٦٩٣٥,٧٧ | ٦ | المخزون |
| ٨٢٩٢٢٩٠٩ | ٢٥٩٧٦.٩٣,٠١ | ١٧ | عملاء وأوراق قبض (بالصافي) |
| . | ٠,٠٠ | | حسابات مدينة لدى الشركات القابضة / التابعة / الشقيقة |
| ٥٣٨.٩٩٧٤ | ٣٧٦١٤٦٢٣,٣٢ | ١٨ | حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات |
| ٤.٤٢٤٧٤٤ | ٤١٦١١٣١,٨٧ | ١٩ | ايرادات مستحقة التحصيل (بالصافي) |
| ١.٤٦٤٠٢ | ٣٢.٠٨٤١,٦٤ | ٢٠ | مصرفات مدفوعة مقدما |
| ٤٤٥٧١٢٢٥ | ٤٥٩٣٣١٩٥,٢٨ | ٢١ | حسابات مدينة أخرى (بالصافي) |
| ١٩٥٥٧٥٧٨٣٠ | ١٧١٣٣١٥٠٠,٠٠ | ٢/١٠ | إستثمارات مالية متداولة |
| ٣.١٦٨٣٥٧٠ | ٢.٥٦.٥٣٨٩,٢٥ | ١١ | نقدية بالصندوق ولدى البنوك |
| ١١٩٩١.٤٣ | ٣٨٨.٦٨٧٢,٣٣ | | موردون (أرصدة مدينة) (بالصافي) |
| ٨٣٤٩٤٣٢٩٩ | ٧١١٧٤٦٥٨٢,٤٧ | | اجمالي الأصول المتداولة |
| ١١٧٧٤٥٩٨٤٧ | ١.٠٩٢٨٤٢٩٧٤,٨٧ | | اجمالي الأصول |
| | | | <u>حقوق الملكية والالتزامات</u> |
| | | | <u>حقوق الملكية</u> |
| ٧.٠٠٠٠٠٠ | ٧.٠٠٠٠٠٠,٠٠ | ١٢ | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٣٣٧٢٩٥٦١٢ | ٣٣٧٢٩٥٦١١,٦٥ | ١٣ | الاحتياطيات |
| . | ٢٦٩٧٥١,٦١ | ١٤ | ارباح (خسائر) مرحلة |
| | ٩٣.١٦١٨٦,٠٥ | ٣٤ | ارباح (خسائر) الفترة |
| ٤.٧٢٩٥٦١٢ | ٥.٠٠٥٨١٥٤٩,٣١ | | اجمالي حقوق الملكية |



تابع قائمة المركز المالي المستقلة في ٢٠٢٣/٣/٣١

| ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٠٣/٣١ | رقم الايضاح | البيان |
|------------|----------------|-------------|---------------------------------|
| | | | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| ٤٧٦٢٦٩٨٦ | ٤٧٦٢٦٩٨٥,٩٧ | ١٥ | التزامات ضريبية مؤجلة |
| . | ٠,٠٠٠ | | قروض طويلة الأجل |
| ٤٧٦٢٦٩٨٦ | ٤٧٦٢٦٩٨٥,٩٧ | | اجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | <u>الالتزامات المتداولة</u> |
| ٥٦٣٢٦٣٢٨ | ٣٢٧٥٦٢٩١,٣٠ | ١٦ | مخصصات |
| ٣٢٦٨٤٤٦٤٦ | ٣.٣٦٧.٢٧١,١٧ | | موردون وأوراق دفع |
| ٧٧.٤٨٣٤٨ | ٤٩٤٤٤٢٢٥,٦٣ | ٢٢ | حسابات دائنة للمصالح والهيئات |
| ١٢.٣٢٠.٠٠٠ | ٠,٠٠٠ | | دائنو التوزيعات |
| ٥٦.٢٥٤١٠ | ٤٩.٨٨٥٠٠,٦٣ | ٢٣ | مصرفات مستحقة السداد |
| ٢٨١٤٣٥ | ٢٦٣٣٥٥,٥٠ | ٢٤ | ايرادات محصلة مقدما |
| ٢٩٥٢٣٨١٤ | ٤٧٥٥٥٥١٣,٢٠ | ٢٥ | حسابات دائنة أخرى |
| ٥٦١٦٧٢٦٨ | ٦١٨٥٦٢٨٢,١٦ | | عملاء (أرصدة دائنة) |
| ٧٢٢.٥٣٧٢٤٩ | ٥٤٤٦٣٤٤٣٩,٥٩ | | اجمالي الالتزامات المتداولة |
| ١١٧٧٤٥٩٨٤٧ | ١.٠٩٢٨٤٢٩٧٤,٨٧ | | مجموع حقوق الملكية والالتزامات |

الرئيس التنفيذي

(محاسب/عبدالقادر السيد أحمد)

رئيس القطاع المالي

(محاسب/اشرف محمد عثمان)



قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١

| ٢٠٢٢/٣/٣١ | ٢٠٢٣/٣/٣١ | رقم الايضاح | البيان |
|-------------|----------------|-------------|--|
| | | | إيرادات النشاط |
| ١٧٦٣٥٠٧٨٠ | ٣٥٦٦٧١٢٩٣,٤١ | | اجمالي مبيعات إنتاج تام |
| . | ٠,٠٠٠ | | اجمالي مبيعات بضائع مشتراه |
| ١٠٦٩٦٤٦٥١ | ١١٨٥٥٣١٣٤,٨٢ | | خدمات مباحة |
| ٣٣٦٦٩١٦٨٩ | ٣٣٥١٠٥٠٤٧,٤٠ | ٢٦ | ايرادات تشغيل للغير |
| ٢٩٧٩٠٧٣ | ٣١٥٢٣١٤,٠٣ | ٣٢ | ايرادات استثمارات عقارية |
| ٦٢٢٩٨٦١٩٣ | ٨١٣٤٨١٧٨٩,٦٦ | | اجمالي ايرادات النشاط |
| | | | تكاليف النشاط |
| (٤٥٩٢٢٠٤٩١) | (٦٣٢٩٢٥٥٠٧,٩٥) | | تكلفة انتاج أو شراء الوحدات المباعة |
| (١٣٨٠٠٣٠٧) | (١٤٠٧٩٨٣٧,٣٠) | | التكاليف التسويقية (البيع والتوزيع) |
| (٤٧٣٠٢٠٧٩٨) | (٦٤٧٠٠٥٣٤٥,٢٥) | | اجمالي تكاليف النشاط |
| ١٤٩٩٦٥٣٩٥ | ١٦٦٤٧٦٤٤٤٤,٤١ | | مجمول الربح |
| | | | يضاف إليه :- |
| ١٦٥٩٦٨٥٩ | ٢٨٦٧٢٥٠٤,٠٦ | ٣١ | ايرادات استثمارات مالية |
| . | ٠,٠٠٠ | | مخصصات انتفى الغرض منها |
| ٤٧٩٠٣٠٩ | ٥٢٩٤٩٩٠,٧٥ | ٢٧ | ايرادات وأرباح أخرى |
| | | | يخصم منه :- |
| (٧٣٨٠٢١٥٠) | (٨٧٨٣٩١١٩,٩٧) | ٢٨ | المصروفات الادارية والعمومية |
| (٠) | (٠٠٠٠) | | مخصصات بخلاف الاهلاك |
| (٤٦١٧٠٠١) | (٥٤٥٢٠٣٣,٩٣) | ٢٩ | أعباء وخسائر |
| ٩٢٩٣٣٤١٢ | ١٠٧١٥٢٧٨٥,٣٢ | | أرباح النشاط |
| ١٤٨٢٢٠١٤ | ١١٥٣٨٧٢٦,٧٨ | | ايرادات تمويلية |
| (٠) | (٠٠٠,٠٠) | | مصروفات تمويلية |
| ١٠٧٧٥٥٤٢٦ | ١١٨٦٩١٥١٢,١٠ | | صافي أرباح النشاط |
| | | | يضاف إليها (يخصم منها) :- |
| (٠٠) | ١٣٢٩٣٧٣,١٢ | ٣٠ | أرباح (خسائر) فروق العملة |
| . | ٠,٠٠٠ | | أرباح (خسائر) رأسمالية |
| ١٠٧٧٥٥٤٢٦ | ١٢٠٠٢٠٨٨٥,٢٢ | ٣٣ | صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة |
| ٢٤٢٤٤٩٧١ | ٢٧٠٠٤٦٩٩,١٧ | | ضرائب الدخل |
| ٨٣٥١٠٤٥٥ | ٩٣٠١٦١٨٦,٠٥ | ٣٣ | صافي أرباح (خسائر) الفترة |
| ١١,٩٣ | ١٣,٢٩ | ٣٤ | نصيب السهم في صافي أرباح الفترة |

الرئيس التنفيذي
(محاسب/عبدالقادر السيد أحمد)

رئيس القطاع المالي
(محاسب/اشرف محمد عثمان)



قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١

| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | ٢٠٢٣/٠٣/٣١ | رقم الايضاح | البيان |
|------------|-------------|-------------|-------------------------------|
| ٨٣٥١.٤٥٥ | ٩٣.١٦١٨٦,٠٥ | ٣٣ | أرباح الفترة |
| | | | بنود الدخل الشامل الاخر |
| ٨٣٥١.٤٥٥ | ٩٣.١٦١٨٦,٠٥ | | اجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

الرئيس التنفيذي

(محاسب/عبد القادر السيد أحمد)

رئيس القطاع المالي

(محاسب/اشرف محمد عثمان)



قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١

| بيانات | رأس المال المصر والمذخور | احتياطي قانوني | احتياطي نظامي | احتياطي رساملي | احتياطيات اخرى | ارباح مرحلة | ارباح الفترة | الاجمالي |
|----------------------------|--------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|-------------|--------------|--------------|
| الرصيد في ٢٠٢١/٧/١ | ٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٨٣٣٢١٢٢٨,١٧ | ١٨٠٩١٤٢٣٨,٠١ | ٢٨٧٧٨٢٢٣,٨٨ | ٣٣٤٨٦٣٧٨,٧٨ | (٠٠٠,٠٠٠) | ٠,٠٠٠ | ٣٩٦٠٠٠٦٨,٨٤ |
| الزيادة | | | | | | ١٥٧٦١٠,١٦ | | ١٥٧٦١٠,١٦ |
| النقص | | | | | | (١٧٥٢٥٤,٣١) | | (١٧٥٢٥٤,٣١) |
| <u>اجمالي الدخل الشامل</u> | | | | | | | | |
| أرباح الفترة | | | | | | | ٨٣٥١٠٤٥٥,٤٧ | ٨٣٥١٠٤٥٥,٤٧ |
| الدخل الشامل الاخر | | | | | | | ٠,٠٠٠ | ٠,٠٠٠ |
| الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١ | ٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٨٣٣٢١٢٢٨,١٧ | ١٨٠٩١٤٢٣٨,٠١ | ٢٨٧٧٨٢٢٣,٨٨ | ٣٣٤٨٦٣٧٨,٧٨ | (١٧٦٤٤,١٥) | ٨٣٥١٠٤٥٥,٤٧ | ٤٧٩٩٢٨٨٠,١٦ |
| الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١ | ٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٨٣٣٢١٢٢٨,١٧ | ١٨٧٥٠٢٧٧٥,٢٢ | ٢٨٧٧٨٢٢٣,٨٨ | ٣٧١٩٣٣٨٤,٣٨ | | | ٤٠٧٢٩٥٦١١,٦٥ |
| الزيادة | | | | | | ٧٢٧٩٤١,٨٩ | | ٧٢٧٩٤١,٨٩ |
| النقص | | | | | | (٤٥٨١٩٠,٢٨) | | (٤٥٨١٩٠,٢٨) |
| <u>اجمالي الدخل الشامل</u> | | | | | | | | |
| أرباح الفترة | | | | | | | ٩٣٠١٦١٨٦,٠٥ | ٩٣٠١٦١٨٦,٠٥ |
| الدخل الشامل الاخر | | | | | | | ٠,٠٠٠ | ٠,٠٠٠ |
| الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١ | ٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٨٣٣٢١٢٢٨,١٧ | ١٨٧٥٠٢٧٧٥,٢٢ | ٢٨٧٧٨٢٢٣,٨٨ | ٣٧٦٩٣٣٨٤,٣٨ | ٢٦٩٧٥١,٦١ | ٩٣٠١٦١٨٦,٠٥ | ٥٠٥٨١٥٤٩,٣١ |



قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١ القيمة بالآلاف جنيه

| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | ٢٠٢٣/٠٣/٣١ | رقم الايضاح | بيان |
|------------|------------|-------------|--|
| | | | ١- التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ١٠٧٧٥٥ | ١٢٠٠٢١ | | صافي الربح قبل الضريبة |
| | | | تسوية البنود الغير العادية |
| ١٠٠٦٩ | ١١٩٤٨ | | الاهلاك والاستهلاك |
| (٤٦٩٣) | (٢٣٥٧٠) | | مخصصات |
| (٣٠٨٠٠) | | | مخصصات انتقى الغرض منها |
| ٢ | | | باقي حصة مجلس الادارة |
| ١٨ | ٢٧٠ | | معيار رقم (٥) |
| | | | فوائد مدينة |
| | (١٣٢٩) | | خسائر (أرباح) تقييم العملات الاجنبية |
| | | | خسائر (أرباح) تقييم استثمارات مالية |
| | | | ضريبة الدخل |
| | | | تسوية البنود التي تؤثر على الربح (الخسارة) ولا تدخل ضمن التدفقات من أنشطة التشغيل |
| | | | خسائر (أرباح) بيع الأصول الثابتة |
| | | | خسائر (أرباح) بيع الاستثمارات المالية |
| | | | تسوية التغيرات في ارصدة المخزون والحسابات المدينة والدائنة |
| ٤٠٩٠ | ٤٦٤٦١ | | النقص (الزيادة) في العملاء والارصدة المدينة |
| (٣٢٥٧٤) | (٤٣٢٦١) | | النقص (الزيادة) في المخزون |
| (٢٢٦٧٧) | ٩٧٥٧٣ | | الزيادة (النقص) في الدائون والارصدة الدائنه |
| ٣١١٩٠ | ٢٠٨١١٣ | | صافي النقدية من أنشطة التشغيل |
| | | | ٢- التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :- |
| (٣٣١٩٩) | (٤٨٢٤٩) | | مدفوعات لشراء الاصول الثابتة والاصول طويلة الاجل |
| | | | متحصلات من بيع اصول ثابتة |
| ١٣٤٦٩ | ١٠٢٥٨ | | فوائد مقبوضة |
| ١٥٦٥٧ | ٢٥٤٥١ | | ايرادات استثمارات |
| ٤٧٠٨٠٥ | ٥٩٩٩٨١ | | متحصلات من بيع استثمارات مالية |
| (٦٥٥٧٠٨) | (٧٧١٣١٣) | | مدفوعات لشراء استثمارات مالية |
| (١٨٨٩٧٦) | (١٨٣٨٧٢) | | صافي التدفقات من أنشطة الاستثمار |
| | | | ٣- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :- |
| (١١٣٢٠٠) | (١٢٠٣٢٠) | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| | | | مدفوعات لسداد قروض طويلة الاجل |
| (١١٣٢٠٠) | (١٢٠٣٢٠) | | صافي التدفقات النقدية في أنشطة التمويل |
| (٢٧٠٩٨٦) | (٩٦٠٧٩) | | التغير في حركة النقدية خلال الفترة المالية (٣+٢+١) |
| ٤٧٨٢١٢ | ٣٠١٦٨٤ | | رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة المالية ٧/١ |
| ٢٠٧٢٢٦ | ٢٠٥٦٠٥ | | رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة المالية ٣/٣١ |

رئيس القطاع المالي

(محاسب / اشرف محمد عثمان)



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠٢٣/٣/٣١ م

نبذة عن الشركة :-

تأسست شركة مطاحن مصر العليا بموجب قرار رئيس الجمهورية رقم ٢٤٨١ لسنة ١٩٦٥ شركة مساهمة مصرية ثم خضعت لأحكام القانون ٩٧ لسنة ١٩٨٣ ثم لأحكام القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ثم تحولت لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ اعتباراً من ١٩٩٦/١١/٤ تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة وقد تم نشر النظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات .

نشاط الشركة :-

طحن الحبوب وخاصة القمح المحلى والمستورد وتصنيع الخبز وتصدير منتجات الحبوب وإنشاء العقارات أو الاتجار فيها سواء بالتمليك أو التأجير .

مدة الشركة :- خمسة وعشرون عاما اعتباراً من ٢٠٢٢/٣/٣١

السجل التجارى :-

الشركة مقيدة بالسجل التجارى رقم ٥١٠٩٣ سجل تجارى سوهاج .

النطاق الجغرافى :-

محافظات سوهاج وقنا والأقصر وأسوان والبحر الأحمر.

السياسات المحاسبية :-

١- أعدت القوائم المالية بما يتماشى وأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ومع معايير المحاسبة المصرية الصادرة برقم ١١٠

لسنة ٢٠١٥ ويتم التسجيل بالدفاتر على أساس التكلفة التاريخية

٢- تم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٣- تم تقييم الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتحتسب إهلاكاتها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك

فى السنوات السابقة وفى ضوء متطلبات المعيار المحاسبى المصرى رقم (١٠) ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة

القابضة للصناعات الغذائية رقم ٢٢٥ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١ بقرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٢١/٤/٢٠ بجلسة

٢٠٢١/٤/٢٨ وفقاً لما يلى :

= الاستثمار العقارى ٢ %

= آلات ومعدات المطاحن ٥ %

= آلات ومعدات الصوامع ٤ %

= وسائل النقل الثقيل ١٠ %

٤- أعدت قائمة التدفقات النقدية وفقاً للمعيار المحاسبى رقم (٤) بطريقة غير مباشرة .

٥- تقييم العملات الاجنبية :

كافة تعاملات الشركة يتم إثباتها بالجنيه المصرى ويتم إثباتات المعاملات الاجنبية بالجنيه المصرى طبقاً لأسعار

الصرف السارية وقت التعامل و يوجد لدى الشركة رصيد بالبنوك بالعملات الأجنبية بيانها كالتالى :-

٩٨٩٣٧,٨٠ دولار أمريكي وبما يعادل ٣٠٤٢٣٣٧,٣٥ جنيه

ويتم معالجة فروق التقييم بقائمة الدخل .

٦- المخزون :

القيمة بالجنيه

| البيان | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٣/٣١ |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| مخزن الخامات | ٦٢٢٢٤٧٧٢ | ٨٥٠٨١٩٠٣ |
| مخزن الوقود | ٣٥٣٦٩١٤ | ٨٢٤٢٠١٦ |
| مخزن قطع غيار ومهمات | ٥٤٧٥٧٢٣٥ | ٥٤٥٨٣٩٨١ |
| مخزون مواد تعبئة وتغليف | ١٤٢٤٠٢٤١ | ٩٣٤١٧٦٥ |
| مخزون إنتاج تام | ١٧٥٢٩٩٤ | ٧٠٦٨١٢٠ |
| إعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات | ٢٢٢٣٤٤٦ | ١٧٦٧٩١٥٠ |
| ** الإجمالي | ١٣٨٧٣٥٦٠٢ | ١٨١٩٩٦٩٣٥ |

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

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

(٣) تم تقييم مخزون الانتاج التام بالتكلفة

(٤) بلغ رصيد الأقماع المستوردة ملك هيئة السلع التموينية بصوامع الشركة في ٢٠٢٣/٣/٣١ كمية قدرها ٩٩٥٢٥,٩٨٩ طن مختلف الدرجات دفتريا بقيمة قدرها ٥٤٩,٨٨١ مليون جنيه .

* تضمن مخزون الخامات كمية قدرها ٧٣٥٢,٦٤ طن قمح ملك شركة مطاحن مصر العليا لدى شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة لطحنها بمعرفة شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة لحساب شركة مطاحن مصر العليا بقيمة قدرها ٨٣,٩٤٨ مليون جنيه .

٧- إثبات الإيراد :

* يتم الاعتراف بالإيرادات عند التأكد من تحقق الإيراد الناتج عن النشاط الاقتصادى للشركة .

* يتم إثبات إيرادات المبيعات عند اصدار الفواتير وتسليم البضاعة للعملاء .

* يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة وفقا لأسعار الفائدة لدى البنوك التعامل معها .

(٨) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

- تظهر الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتحتسب إهلاكاتها بطريقة القسط الثابت وفقا لما هو متبع فى الأعوام السابقة .
- توجد أصول ثابتة تم إهلاكها بالكامل وما زالت تعمل وهى :-

| اسم القطاع | اسم الموقع | إجمالى التكلفة | مجمع إهلاك |
|------------|-----------------|----------------|------------|
| سوهاج | مطحن جرجا | ١٠٢٤٢٦١٦ | ١٠٢٤٢٦١٦ |
| | ورشة جرجا | ٢٦٧٠٠ | ٢٦٧٠٠ |
| قنا | مخبز الشئون | ٣٥٠١٠٧ | ٣٥٠١٠٧ |
| | ورشة نجع حمادى | ٤١٣٠١٤ | ٤١٣٠١٤ |
| | مخبز نجع حمادى | ٢٢٧٤٢٨ | ٢٢٧٤٢٨ |
| أسوان | ورشة قوص | ٢١٧٢٥ | ٢١٧٢٥ |
| | ورشة قطاع أسوان | ٥٩٦٤٥ | ٥٩٦٤٥ |
| | ورشة كوم أمبو | ١٥٦٢٠ | ١٥٦٢٠ |

الأصول طويلة الأجل وحركة الأصول الثابتة والإهلاك الخاص بها فى ٢٠٢٣/٣/٣١ القيمة بالألف جنيه

| البيان | الأراضي | البناني والإنشاءات | الآلات والمعدات | وسائل النقل والانتقال | عدد وأدوات | أثاث | الإجمالى |
|----------------------------|---------|-----------------------|--------------------|--------------------------|---------------|-------|----------|
| التكلفة فى ٢٠٢٢/٧/١ | ٧٣١٨ | ٩٨٩٨٢ | ٣١٩٧١٧ | ٦٥٦٣٢ | ١٤٦٣٧ | ١١١٩٠ | ٥١٧٤٧٦ |
| إضافات الفترة | - | ٣٧٧٠ | ٣٩٨ | ٦٨٠٨ | ٥٦٦ | ٥١٢ | ١٢٠٥٤ |
| استيعادات الفترة | - | (٢٢٧٩) | - | - | - | - | (٢٢٧٩) |
| التكلفة فى ٢٠٢٣/٣/٣١ | ٧٣١٨ | ١٠٠٤٧٣ | ٣٢٠١١٥ | ٧٢٤٤٠ | ١٥٢٠٣ | ١١٧٠٢ | ٥٢٧٢٥١ |
| مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٢/٧/١ م | - | ٤٨٣١٣ | ١٨٤٦٣٩ | ٥٦٧٧٣ | ١٠١١٦ | ٨٢٨٧ | ٣٠٨١٢٨ |
| إهلاك الفترة | - | ٢٧٩١ | ٥٨٧٦ | ١٥٧٤ | ٦٢١ | ٥١٨ | ١١٣٨٠ |
| استيعاد الفترة | - | (٢٢٧٩) | - | - | - | - | (٢٢٧٩) |
| مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٣/٣/٣١ | - | ٤٨٨٢٥ | ١٩٠٥١٥ | ٥٨٣٤٧ | ١٠٧٣٧ | ٨٨٠٦ | ٣١٧٢٣٠ |
| الرصيد فى ٢٠٢٣/٣/٣١ | ٧٣١٨ | ٥١٦٤٨ | ١٢٩٦٠٠ | ١٤٠٩٣ | ٤٤٦٦ | ٢٨٩٦ | ٢١٠٠٢١ |

حركة الاستثمارات العقارية في ٢٠٢٣/٣/٣١
 * تم تقييم الاستثمارات العقارية بتكلفتها التاريخية وتحسب إهلاكاتها بطريقة القسط الثابت وفقاً لما هو متبع في الأعوام السابقة .
 = تم تأييد قائمة الدخل بالمصروفات والإيرادات .

| القيمة بالألف جنية | | | |
|--------------------|---------|---------|----------------------------|
| الإجمالي | المباني | الأراضي | البيان |
| ٤٥٧٦٩ | ٤٥١٥٢ | ٦١٧ | التكلفة في ٢٠٢٢/٧/١ |
| | | - | إضافات الفترة |
| ٤٥٧٦٩ | ٤٥١٥٢ | ٦١٧ | التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١ |
| ٨٧٥٣ | ٨٧٥٣ | - | مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/٧/١ |
| ٥٦٧ | ٥٦٧ | - | إهلاك الفترة |
| ٩٣٢٠ | ٩٣٢٠ | - | مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٣/٣١ |
| ٣٦٤٤٩ | ٣٥٨٣٢ | ٦١٧ | الصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١ |

(٩) مشروعات تحت التنفيذ :
 * ويتم تقييمها بالمصرف الفعلي على المشروعات في تاريخ ٢٠٢٣/٣/٣١ . القيمة بالجنيه
 أ - التكوين الاستثماري يتضمن :

| البيان | ٢٠٢٢/٩/٣٠ | ٢٠٢٣/٣/٣١ |
|-------------|-----------|-----------|
| أراضي | ١٦٤٢٨٤٢٠ | ٢٧٠٩٧٦٠٧ |
| المباني | ٣٤٣٦٣٠٦٢ | ٤٩٦٩٢٥٤١ |
| وسائل نقل | ١٢٤٣٨٧٦ | ٧٩٨٨٣٧٥ |
| ** الإجمالي | ٥٢٠٣٥٣٥٨ | ٨٤٧٧٨٥٢٣ |

بالجنيه

ب - الانفاق الاستثماري يتضمن :-

| البيان | ٢٠٢٢/٩/٣٠ | ٢٠٢٣/٣/٣١ |
|---|-----------|-----------|
| اعتماد مستندى رقم ILCG لاستيراد وحدة غريلة بمبلغ \$ ٢٤٠٠٠٠ شركة آلاما التركية | ٣٧٣٤٥٩٢ | - |
| جهاز تنمية مدينة أسوان الجديدة (أرض مدينة توشكى) | - | ٨٠٤٦٧٥٩ |
| برج جرجا (شركة الرجاء للمقاولات) | - | ٨٠٠٠٠٠ |
| وحدة غريلة قوص ... مهندس / حمدي البدرى هاشم | - | ٦٢٠٠٠٠ |
| الإجمالي | ٣٧٣٤٥٩٢ | ٩٤٦٦٧٥٩ |

(١٠) الاستثمارات :

= بلغت الاستثمارات في ٢٠٢٣/٣/٣١ كالتالي :

(١) استثمارات طويلة الأجل وتتمثل في :-

(أ) استثمارات عقارية :

٣٦,٤٤٩ مليون جنية استثمارات عقارية بعد (خصم المخصص بقيمة ٩,٣٢٠ مليون جنية)

(ب) استثمارات مالية طويلة الأجل :

٤٠,٣٨٢ مليون جنية استثمارات بشركة وادي الملوك للطحن بنسبة ٥٧,٦٨% من رأسمالها

(٢) استثمارات مالية متداولة وتتمثل في :-

| المبلغ | البنك | السعر قبل الضريبة | المدة / يوم | استحقاق |
|-----------|-------------------------------|-------------------|-------------|-----------|
| ٧٦١٤٦٤٠٠ | بنك الإمارات دبي الوطني سوهاج | %٢٠,٣٠ | ٩١ | ٢٠٢٣/٦/١٣ |
| ٢٨٥٣٧٨٠٠ | بنك القاهرة فرع سوهاج | %٢٠,٥٥ | ٩١ | ٢٠٢٣/٦/٢٠ |
| ٤٧٦٠٨٥٠٠ | بنك الإمارات دبي الوطني سوهاج | %٢٠,١٥ | ٩١ | ٢٠٢٣/٤/١٨ |
| ١٩٠٣٨٨٠٠ | بنك الإمارات دبي الوطني سوهاج | %٢٠,٢٥ | ٩١ | ٢٠٢٣/٥/٣٠ |
| ١٧١٣٣١٥٠٠ | ** الإجمالي | | | |

(١١) النقدية وما في حكمها الظاهرة بقائمتي المركز المالي والتدفقات النقدية وبيانها كالتالي :-

القيمة بالمليون جنية

| البيان | ٢٠٢٢/٩/٣٠ | ٢٠٢٣/٣/٣١ |
|---|-----------|-----------|
| مليون جنية ودائع لأجل بالعملة المحلية لمدة ثلاثة شهور | ٦٠,٠٠ | ٥٠,٠٠ |
| مليون جنية حسابات جارية بالبنوك | ٢٤١,٥٩٥ | ١٥٥,١٩٣ |
| مليون جنية نقدية بالصندوق | ٠,٠٨٨ | ٠,٤١٣ |
| ** الإجمالي | ٣٠١,٦٨٣ | ٢٠٥,٦٠٦ |

= بيان حقوق الملكية :-

(١٢) رأس المال : رأس المال المصرح به ٢٠٠ مليون جنية ، رأس المال المدفوع ٧٠ مليون جنية مقسم على عدد ٧ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ جنية للسهم الواحد .

ويتمثل هيكل رأس المال في :

| | |
|----------|-------------------------------------|
| ٢٧ % | الشركة القابضة للصناعات الغذائية |
| ١٩,٩٩٤ % | محمد بن ضحيان بن عبد العزيز الضحيان |
| ١٩,٨١٤ % | اتحاد العاملين المساهمين |
| ٣٣,١٩٢ % | مساهمون أفراد و آخرون |
| ١٠٠ % | |

(١٣) الاحتياطيات :

** بلغت ٣٣٧,٢٩٥ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٣/٣١ م وتتمثل في :- القيمة بالمليون جنيه

| | |
|---------|---------------------------|
| ٨٣,٣٢١ | احتياطي قانوني |
| ١٨٧,٥٠٣ | احتياطي نظامي |
| ٢٨,٧٧٨ | احتياطي رأسمالي |
| | احتياطيات أخرى :- |
| ٥,٧٧٠ | احتياطي تدعيم |
| ١٢,٣٦٦ | احتياطي ارتفاع أسعار أصول |
| ٣٧,٦٩٣ | احتياطي غير عادي |
| ٣٣٧,٢٩٥ | ** الإجمالي |

(١٤) أرباح مرحلة القيمة بالجنية

| | | |
|-----------|-----------|----------------|
| ٢٠٢٣/٣/٣١ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | البيان |
| ٢٦٩٧٥٢ | - | معياري رقم (٥) |
| ٢٦٩٧٥٢ | - | ** الإجمالي |

(١٥) الضريبة المؤجلة :-

** يتم إثبات الفروق الزمنية لإهلاك الأصول الثابتة بين الإهلاك المحاسبي والإهلاك الضريبي طبقاً لما ينص عليه المعيار المحاسبي المصري رقم " ٢٤ " بشأن ضرائب الدخل حيث بلغت الضريبة المؤجلة ٤٧,٦٢٧ مليون جنيه.

القيمة بالمليون جنيه

| | | |
|-----------|-----------|-------------------------|
| ٢٠٢٣/٣/٣١ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | البيان |
| ١٥,٩٥٤ | ٣٩,٢٠٩ | مخصص ضرائب متنازع عليها |
| ١٦,٠٠٠ | ١٦,٠٠٠ | مخصص مطالبات ومنازعات |
| ٠,١٠٢ | ١,١١٧ | مخصصات أخرى (قضايا) |
| ٣٢,٧٥٦ | ٥٦,٣٢٦ | |

إضمحلال قيم الأصول :-

** يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الأصول وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسة اللازمة لتحديد القيمة الإسترادية المتوقعة من هذه الأصول ويتم إثبات الأصول بالقيمة الإسترادية المتوقعة ويحمل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الإسترادية بقائمة الدخل.

مخصص الضرائب المتنازع عليها :

- الموقف الضريبي :

= الشركة تطبق نظام الدفعات المقدمة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ م مادة ٦٢ .
= الشركة تقوم بسداد الضرائب المستحقة عليها سنوياً من واقع الإقرارات الضريبية المعدة طبقاً للقانون وفي المواعيد المقررة كما تقوم الشركة بسداد مستحقات مصلحة الضرائب على المبيعات أولاً بأول وأن المخصص الظاهر بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١ وقدره ١٥,٩٥٤ مليون جنيه يعتبر كافياً لمواجهة أية مطالبات لضرائب شركات الأموال وكسب العمل وضريبة المبيعات والدمغات .

= أنهت الشركة المحاسبة الضريبية عن ضريبة " شركات الأموال " بصفة نهائية حتى ٢٠٠٢/٦/٣٠ .
= أنهت الشركة المحاسبة الضريبية عن ضريبة كسب العمل بصفة نهائية حتى عام ٢٠١٩ .
= يوجد منازعة قضائية بين الشركة ومصلحة الضرائب على المبيعات عن بعض " خدمات تشغيل للغير " تم خضوعها لضريبة المبيعات خلال الأعوام ٢٠٠٧/٢٠٠٨ ، ٢٠٠٨/٢٠٠٩ ، ٢٠٠٩/٢٠١٠ ، ٢٠١٠/٢٠١١ ،

٢٠١٢/٢٠١١ عن عمولات تسويق الأقماع والأدرة الشامية ومصارييف أخرى .

- تم سداد الضريبة الأصلية لضريبة القيمة المضافة عن أعوام ٢٠١٤/٢٠١٥ حتى ٢٠١٨/٢٠١٩ .

- تم سداد فروق فحص ضريبة القيمة المضافة عن عامي ٢٠١٧/٢٠١٨ ، ٢٠١٨/٢٠١٩ .

= تم سداد الضريبة الأصلية عن السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٩ شركات أموال طبقاً لقرار لجنة الطعن .

مخصص المطالبات والمنازعات :-

= بلغ رصيد المخصص في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ ١٦,٠٠٠ مليون جنيه وأن هذا المخصص كافى للغرض المكون من أجله

مخصص القضايا :-

= بلغ رصيد المخصص في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ ٠,٨٠٢ مليون جنية حيث تم استخدام مبلغ ٣١٥ ألف جنية
وأن هذا المخصص كافي للغرض المكون من آجلة.
= بنود قائمة المركز المالي :-

القيمة بالجنية

| البيان | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٣/٣١ |
|--|-----------|-----------|
| (١٧) العملاء | | |
| (بعد خصم المخصص البالغ ١٢١١٦٤٦ جنيهاً) | ٧٩٠٧٢٩٠٩ | ٢٥٩٧٦٠٩٣ |
| - أوراق قبض | ٣٨٥٠٠٠٠ | - |
| ** الإجمالي | ٨٢٩٢٢٩٠٩ | ٢٥٩٧٦٠٩٣ |
| (١٨) حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات | | |
| - مصلحة الضرائب العامة (دفعات مقدمة) ومبالغ مخصومة بمعرفة الغير | ٤٥١٠٨٤٥٨ | ٣٥٨١٩٧٣٥ |
| - ضريبة المدخلات | ٨٧٠١٥١٦ | ١٧٩٤٨٨٨ |
| ** الإجمالي | ٥٣٨٠٩٩٧٤ | ٣٧٦١٤٦٢٣ |
| (١٩) إيرادات مستحقة التحصيل :- | | |
| - إيجارات دائنة وإيرادات أ. مالية مستحقة وفوائد دائنة مستحقة تخص الفترة (بعد خصم المخصص البالغ ١٥٣٠٧٢٩ جنيهاً) | ٤٤٢٤٧٤٤ | ٤١٦١١٣١ |
| ** الإجمالي | ٤٤٢٤٧٤٤ | ٤١٦١١٣١ |
| (٢٠) مصروفات مدفوعة مقدماً :- | | |
| - مصر للتأمين | ٩٦١٥٦٩ | ٢٤٠٣٩٢ |
| - إيجارات وضرائب عقارية وأخرى | ٨٤٨٣٣ | ٨٠٤٥٠ |
| ** الإجمالي | ١٠٤٦٤٠٢ | ٣٢٠٨٤٢ |
| (٢١) حسابات مدينة أخرى | | |
| - تأميمات لدى الغير | ٤٣٧٧٥٩٣١ | ٤٣٨٩١٨٤٣ |
| - مدينو بيع أصول عن بيع العمارات السكنية بعد خصم المخصص البالغ (٠,٠٠٠ جنيهاً) | ٢٨٣١٠٢ | ٢٤٠٧٠٨ |
| - الأرصدة المدينة الأخرى (بعد خصم المخصص البالغ ٥٧٣٢٨٥٥ جنيهاً) | ٥١٢١٩٢ | ١٨٠٠٦٤٤ |
| ** الإجمالي | ٤٤٥٧١٢٢٥ | ٤٥٩٣٣١٩٥ |
| (٢٢) حسابات دائنة للمصالح والهيئات :- | | |
| - ضريبة القيمة المضافة | ١٧٢٣١٤٨٧ | ١٤٩٣٣٢٤ |
| - ضرائب عند المنبع | ١٨٠٩٩٥٧ | ١١٥٢٧٣٢ |
| - ضريبة المرتبات | - | ٣٣١١٨٧ |
| - ضرائب تتحملها الوحدة | ١٠٣٢٠٥٦١ | ٩٣٧٣٩٥٧ |
| - ضريبة أرباح ٢٠٢٢/٢٠٢١ | ٣٥٧٣٨٥٦٣ | - |
| - ضريبة أرباح الفترة | - | ٢٧٠٠٤٦٩٩ |
| - جاري هيئة التأمينات | ١١٩٤٧٧٨٠ | ١٠٠٨٨٣٢٧ |
| ** الإجمالي | ٧٧٠٤٨٣٤٨ | ٤٩٤٤٤٢٢٦ |
| (٢٣) مصروفات مستحقة السداد :- | | |
| الأجور المستحقة | ٥٤٩٣٣٦٣٤ | ٤٩٠٨٣٩٠٤ |
| الإيجارات المستحقة | ٩٥٣٧٧٦ | ٤٥٩٧ |
| غرامات مستحقة | - | - |
| تبرعات مستحقة | ١٣٨٠٠٠ | - |
| ** الإجمالي | ٥٦٠٢٥٤١٠ | ٤٩٠٨٨٥٠١ |
| (٢٤) إيرادات محصلة مقدماً :- | | |
| - إيجارات دائنة وإيرادات استثمارات عقارية "محصلة مقدماً" | ٢٨١٤٣٥ | ٢٦٣٣٥٥ |
| ** الإجمالي | ٢٨١٤٣٥ | ٢٦٣٣٥٥ |
| (٢٥) حسابات دائنة أخرى :- | | |
| - تأميمات للغير | ١٠٤٦٢٨٥٤ | ١١٧٤١٤٩٧ |
| - دائنو بمبالغ مستقطعة من العاملين | ١٦٨٦٦٨١ | ١١٤٨٩٨٥ |
| - دائنو شراء أصول | ١٥٩٤٤١٤ | ٢٠٥٥٠٠٨ |
| - أرصدة دائنة متنوعة | ١٥٧٧٩٨٦٥ | ٣٢٦١٠٠٢٣ |
| ** الإجمالي | ٢٩٥٢٣٨١٤ | ٤٧٥٥٥٥١٣ |

**** بنود قائمة الدخل :-**

(٢٦) تم تطبيق منظومة الطحن الجديدة اعتباراً من ٢٠١٧/٨/١ بناءً على التوجيه الوزاري رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٧ وتعلية قيمة تكلفة الطحن ببند إيرادات تشغيل للغير مقابل مصروفات التشغيل بقائمة الدخل .
(٢٧) الإيرادات والأرباح الأخرى :-

| البيان | ٢٠٢٢/٣/٣١ | ٢٠٢٣/٣/٣١ |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| أرباح بيع مخلفات | ١٩١١٢٢٧ | ٢٣٩٨٨٨٧ |
| أرباح بيع خامات ومواد ووقود | ٢٦٩٠٠ | ٥٤٨١١٢ |
| تعويضات وغرامات | ٩٩٤٩٩٤ | ٥٥٨٣٤٨ |
| إيجارات دائنة | ١١٩٥١١٩ | ١٢٧٤٢٥٧ |
| إيرادات متنوعة أخرى | ٦٦٢٠٦٩ | ٥١٥٣٨٦ |
| ** الاجمالي | ٤٧٩٠٣٠٩ | ٥٢٩٤٩٩٠ |

(٢٨) المصروفات الإدارية:

| البيان | ٢٠٢٢/٣/٣١ | ٢٠٢٣/٣/٣١ |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| خامات ومواد ووقود | ٢٩٨٦٢٩١ | ٦٤٠٣٢٦١ |
| أجور | ٦١٨١٤٦٠٤ | ٧٠١٢٥٥٨٥ |
| خدمات مشتراه | ٦٢٤٣٩٤٩ | ٧٥٦١٧٨٩ |
| الإهلاك | ٧٤٥٠٣٢ | ٩٢٦٠٢٠ |
| الإيجارات | ٥٩١٨٢ | ١٦١٠٤٢٨ |
| ضرائب عقارية | ١٩٤٨٢٢٠ | ١٢١٢٠٣٦ |
| ضرائب غير مباشرة على النشاط | ٤٨٧٢ | - |
| ** الاجمالي | ٧٣٨٠٢١٥٠ | ٨٧٨٣٩١١٩ |

تتمثل المصروفات الإدارية في الآتي :-

| البيان | ٢٠٢٢/٣/٣١ | ٢٠٢٣/٣/٣١ |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| رواتب مقطوعة | ٧٩٥٥٧٠ | ٩٦٣٤١٠ |
| بدلات مجلس الإدارة (حضور وانتقالات) | ٥٢٩٥٠٠ | ٤٦٨٠٠٠ |
| مصروفات إدارية أخرى | ٧٢٤٧٧٠٨٠ | ٨٦٤٠٧٧٠٩ |
| ** الاجمالي | ٧٣٨٠٢١٥٠ | ٨٧٨٣٩١١٩ |

= ما تقاضاه رئيس مجلس الإدارة والأعضاء :-

- ٩٦٣٤١٠ جنية رواتب مقطوعة للسادة رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والعضو المنتدب الفني
- ٣٣٦٠٠٠ جنية بدل حضور السادة رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والسادة أعضاء مجلس الإدارة
- ١٣٢٠٠٠ جنية بدل انتقال السادة رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والسادة أعضاء مجلس الإدارة
(٢٩) أعباء وخسائر متنوعة :

| البيان | ٢٠٢٢/٣/٣١ | ٢٠٢٣/٣/٣١ |
|--|----------------|----------------|
| خسائر بيع مستلزمات وقطع غيار | ٣٩٢٤ | - |
| تعويضات وغرامات | ٢٨٩٢٠٨٨ | ٣٢٦٦٥٦٤ |
| تبرعات وإعانات | ٧٣٠٠٠ | ٣٨٠٠٠ |
| المساهمة التكافلية بواقع ٢,٥ في الألف من الإيرادات | ١٦٤٧٩٨٨ | ٢١٤٧٤٧٠ |
| ** الاجمالي | ٤٦١٧٠٠٠ | ٥٤٥٢٠٣٤ |

= التبرعات :-

| القيمة بالجنيه | | البيان |
|----------------|-----------|---------------------|
| ٢٠٢٢/٣/٣١ | ٢٠٢٣/٣/٣١ | لجهات حكومية |
| ٥٠٠٠٠ | - | لجمعيات خيرية مشهرة |
| ٢٣٠٠٠ | ٣٨٠٠٠ | ** الاجمالي |
| ٧٣٠٠٠ | ٣٨٠٠٠ | |

(٣٠) أرباح (خسائر) فروق عملة :-

| القيمة بالجنيه | | البيان |
|----------------|-----------|-------------------------|
| ٢٠٢٢/٣/٣١ | ٢٠٢٣/٣/٣١ | أرباح (خسائر) فروق عملة |
| - | ١٣٢٩٣٧٣ | ** الاجمالي |
| - | ١٣٢٩٣٧٣ | |

(٣١) إيرادات استثمارات في أوراق مالية :-

| القيمة بالجنيه | | البيان |
|----------------|-----------|--|
| ٢٠٢٢/٣/٣١ | ٢٠٢٣/٣/٣١ | عائد مساهمة الشركة في شركة وادي الملوك |
| ٣٢٣٠٥٢٥ | ٥٠٤٧٦٩٥ | عائد أذون الخزانة |
| ١٣٣٦٦٣٣٤ | ٢٣٦٢٤٨٠٩ | ** الاجمالي |
| ١٦٥٩٦٨٥٩ | ٢٨٦٧٢٥٠٤ | |

(٣٢) إيرادات استثمارات عقارية :-

| البيان | | ٢٠٢٢/٣/٣١ | ٢٠٢٣/٣/٣١ |
|-----------------------|--|-----------|-----------|
| إيرادات استثمار عقارى | | ٢٩٧٩٠٧٢ | ٣١٥٢٣١٤ |
| ** الاجمالي | | ٢٩٧٩٠٧٢ | ٣١٥٢٣١٤ |

(٣٣) بلغت أرباح الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ وقدرة ١٢٠,٠٢١ مليون جنيه قبل الضريبة ومبلغ وقدرة ٩٣,٠١٦ مليون جنيه بعد الضريبة .

(٣٤) نصيب السهم عن أرباح الفترة :- قدره مبلغ ١٣,٢٩ جنيهاً للسهم وفقاً لما يلي :-
بدون خصم توزيعات العاملين وحصة مجلس الإدارة

٩٣٠١٦١٨٦
٧٠٠٠٠٠٠

= بيانات أخرى :-

= انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) يمثل تحدياً للاقتصاد و الأسواق العالمية ومازالت أثارة غير واضحة على أعمال الشركة المستقبلية .

= تساهم الشركة في شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة بنسبة ٥٧,٦٨ % من رأس المال .

= المعاملات مع الأطراف نوى العلاقة :-

- كما يوجد للشركة رصيد مدين لدى شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة في ٢٠٢٣/٣/٣١ قدرة ٢٠,٩٤٤ مليون جنيه وذلك ناتج قيام شركتنا بطحن أقماح لإنتاج دقيق فاخر استخراج ٧٢ % .
قواعد ومعايير حوكمة الشركات .

- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١١ تم الفصل بين رئيس مجلس الإدارة الغير متفرغ والرئيس التنفيذي للشركة .

رئيس القطاع المالى

٥٦

" محاسب / أشرف محمد عثمان "

٢٠٢٣/ /

٢٠٢٣/ /

تحريراً فى:



جمهورية مصر العربية

الجهاز المركزي للمحاسبات

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

تقرير

الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

لشركة مطاحن مصر العليا في ٣١ مارس ٢٠٢٣

السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مطاحن مصر العليا :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة (١) لشركة مطاحن مصر العليا (ش.م.م) والخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته بشأن الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد ولائحته التنفيذية وتعديلاتهم ، والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والشامل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ونقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا ننصح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة عليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أسباب إبداء الإستنتاج المتحفظ:

تم تأثير قائمة الدخل بقيمة بعض الإيرادات والمصروفات التي تخص فترة المركز المالي تقديرياً دون إجراء حصر فعلي لها أهمها على النحو التالي:-

- تم تحميل مصروفات الفترة بند أجور - مكافأة بمبلغ نحو ٣٦,٥١٦ مليون جنيه قيمة جزء من مكافأة العاملين عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ والتأمينات الإجتماعية الخاصة بها تقديرياً والتي لا يتم صرفها إلا بعد العرض على الجمعية العامة العادية للشركة وموافقتها عليها.
- تم تحميل مصروفات الفترة بند ضرائب الدخل بمبلغ نحو ٢٧ مليون جنيه تقديرياً دون إعداد إقرار ضريبي عن فترة المركز المالي للوقوف على صحة المبلغ من عدمه في حين لم يتم تأثير قائمة الدخل بقيمة الضريبة الموجلة عن الفترة

- وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية ، ورقم (٢٤) والخاص بضرائب الدخل - فقرات (١٥ ، ١٦).
- تم إضافة مبلغ نحو ١,٦٩٠ مليون جنيه لإيرادات الفترة (خدمات مبيعة) قيمة تسوية أجور نقل أقصاح مستوردة ، عمولة تخزين حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ تقديريا وذلك علي الرغم من عدم تحرير الفواتير الخاصة بها.
- يتعين تحديد أسس تقدير تلك المبالغ ، مع ضرورة الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن وإجراء التسويات اللازمة حتي تظهر القوائم المالية علي حقيقتها.
- تم تخفيض إيرادات ومصروفات الفترة بمبلغ نحو ١١,٠٦٧ مليون جنيه قيمة مبيعات المخلفات ونواتج الغريلة والتي تمت فعليا خلال الفترة وبموجب فواتير متعددة علي مستوي كافة المطاحن بدلا من إضافة الإيرادات لحساب لايرادات وتحميل المصروفات لحساب المصروفات وذلك علي خلاف ماورد بالايضاحات المتممة للقوائم المالية فقرة رقم (٧) أساس إثبات الايراد - "يتم إثبات ايرادات المبيعات عند إصدار الفواتير وتسليم البضاعة للعملاء" وكما تم تخفيض إيرادات ومصروفات الفترة بمبلغ نحو ٢,٠٣٦ مليون جنيه قيمة المشغولات الداخلية التي تم تصنيعها خلال الفترة بالخطأ وصحتها إضافة قيمة الأيرادات لإيرادات الفترة وتحميل المصروفات علي المصروفات أيضا.
- نوصي بإجراء التصويب اللازم لكن من المصروف والإيراد طبقا للقواعد المحاسبية المتعارف عليها.
- عدم تأثير قائمة الدخل بقيمة بعض المصروفات الخاصة بالعلاج الطبي للعاملين التي تخص الفترة بلغ ما أمكن حصرها منها نحو ٨٠٠ ألف جنيه.
- نوصي بضرورة إجراء التصويبات اللازمة وأثر ذلك علي القوائم المالية للشركة حتي تظهر نتائج الأعمال بصورتها الصحيحة.
- عدم دقة معالجة آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والبالغ رصيدها في تاريخ المركز المالي نحو ٩٨٩٣٨ دولار أمريكي حيث تم تقييمها علي أساس سعر التقييم في ٢٠٢٣/٣/٣١ البالغ قدرها نحو ٣٠,٧٥٠ جنيه للدولار الأمريكي بإجمالي قدرها نحو ٣,٠٤٢ مليون جنيه (بفرق بالزيادة قدرها نحو ١١,٩٩٩ جنيه للدولار الواحد عن سعر الدولار في ٢٠٢٢/٦/٣٠ البالغ نحو ١٨,٧٦٠ جنيه) بإجمالي قدرها نحو ١,١٨٦ مليون جنيه تم إنراجها بقائمة الدخل بمبلغ نحو ١,٣٢٩ مليون جنيه بزيادة قدرها نحو ١٤٣ ألف جنيه بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) ، آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وقرار معالي رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية.
- نوصي بضرورة إجراء التصويبات اللازمة حتي تظهر نتائج أعمال المركز المالي بصورتها الصحيحة وأعمال ما جاء بمعيار المحاسبة المصري المشار اليه وقرار معالي رئيس مجلس الوزراء في هذا الشأن.
- لم يتم تأثير إيرادات الفترة بمبلغ نحو ٣٣٢ ألف جنيه قيمة بعض الايرادات المستحقة عن إيجار بعض الوحدات بالمول التجاري ، وإيراج طهضا إلخ وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية فقرات (٢٧ ، ٢٨) بشأن استخدام أساس الاستحقاق وبالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء.
- نوصي بضرورة متابعة الاجراءات التي تكفل تحصيل الايجارات المتأخرة ، والالتزام بمعايير المحاسبة المصرية وتنفيذ بنود التعاقد والحصول علي الضمانات الكافية التي تحفظ حقوق الشركة.

الاستنتاج المتحفظ:

وفيما عدا تكثير الفقرات السابقة وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لاتعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة مطاحن مصر العليا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

مع عدم إعتبار ذلك تحفظا:

- بلغ رصيد حساب الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٢١٠,٠٢٠ مليون جنيه (بعد خصم مجمع الإهلاك البالغ ٣١٧,٢٣٠ مليون جنيه) وقد تم إثبات الأرصدة دفتريا كما تم حساب الإهلاك بنفس الأسس المحاسبية في العام السابق وقيمة قدرها ٧٥% من قيمة إهلاك العام المالي السابق ٢٠٢٢/٢٠٢١ وكذا إهلاك إضافات الفترة بمبلغ إجمالي قدرها نحو ١١,٣٨٠ مليون جنيه وقد تبين بشأنها ما يلي:-
- لم يتم حسم موقف تقنين بعض أراضي الشركة منها ما صدر بشأنه أحكام قضائية نهائية حتى تاريخه (مايو ٢٠٢٣) وبيان ذلك علي النحو التالي :-

- عدم تحرير عقد بيع لمساحة ١٧٦,٥٣ متر من محافظة القاهرة تمثل جزء من مساحة أرض مستودع عمرة (زوائد تنظيم بالمستودع) رغم صدور حكم قضائي لصالح الشركة بجلسة ٢٠١٥/٥/١٢ بتحرير عقد بيع لتلك المساحة بعد رفض محافظ القاهرة تحرير عقد لتلك المساحة في ٢٠١٠/٧/٥ ، وتم رفع دعوى رقم ٣٦٠٠ لسنة ٢٠١٠ ك. جنوب القاهرة ضد المحافظ بصفته وتم الحكم لصالح الشركة وتم الطعن علي الحكم من محافظة القاهرة برقم ٨٥/١٢٥٣٥ نقض القاهرة علي حكم الاستئناف رقم ١١١٠٨ لسنة ٣٢ ق.ع القاهرة وحكم بعدم قبول الطعن.

ويتصل بما سبق مازالت الشركة لم تتمكن من مساحة ٣٢ مترمساحة تلك الزوائد وضع يد وريثة/سليمان احمد سليمان .

- الدعوي رقم ٢٠١٥/٥١ م . ك حكومة سوهاج المرفوعة من أحمد خيرى متداخل معه ميلاد نعيم توفيق بأنه يملك ١ س ١ ط بحوض أحمد باشا رائد بأرض المزلاوي وحكم فيها بالرفض وتم الاستئناف برقم ٣٤٦/٣٤٥ لسنة ٩٥ وقضي فيها بالرفض والتأييد وتم الطعن بالنقض برقم ٣٢١٠/٢٨١٢ لسنة ٩٢ ولم يحدد لها جلسة حتى تاريخه.

- صدر حكم لصالح الشركة في ٢٠١١/٢/٦ مزيا بالصيغة التنفيذية بشأن الدعوي رقم ١٤٠ لسنة ٢٠٠٨ م.ك. الأقصر والمقامة ضد الهيئة العامة للإصلاح الزراعي لإلزامها بتحرير عقد بيع مساحة قيراط واحد يمثل جزء من مساحة مطحن الاتحاد والمسددة قيمته بالكامل بنحو ٧٥ ألف جنيه في ٢٠٠٠/٤/٤ ، وتم تحرير عقد بيع لتلك المساحة من قبل الإصلاح الزراعي بالأقصر وتم إرساله إلى قسم الفتوى والتشريع لمراجعته في ٢٠١٦/٢/٣ وتبين وجود أخطاء بالعقد وتم إعادة صياغته وعرضه على قسم الفتوى والتشريع في ٢٠١٧/١/١٠ ومرة أخرى تم إعادة صياغته وتحريره بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١ نون الإنتهاء منه وتوقيعه حتى تاريخه (مايو ٢٠٢٣) .

- الطعن رقم ٧٥/١٧١٦٢ نقض مدني مقام من الشركة ضد محمد صلاح محمد وآخرون بشأن الطعن علي الحكم ٥٣٥ لسنة ٨ س . ع شمال القاهرة في ٢٠٠٩/٩/٢١ بعدم نفاذ عقد بيع العقار بعين شمس ولم تحدد له جلسته حتى تاريخه .

نكرر توصيتنا بمتابعة ما قامت به الشركة من إجراءات قانونية واتخاذ اللازم لتحرير عقد زوائد التنظيم والمسدد قيمتها وتسجيلها باسم الشركة، وكذا متابعة باقي الدعاوي القضائية لحين الفصل النهائي فيها حفاظا على ممتلكات الشركة.

- وجود بعض الدعاوي القضائية المرفوعة من الغير ضد الشركة بشأن استرداد أو إلغاء قرارات نزع ملكية أراضي بعض المطاحن والتي صدر بشأنها أحكام قضائية في غير صالح الشركة والتي تمثل مؤثر على اضمحلال تلك الأصول وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) فقرة رقم (١٢) وبيان ذلك على النحو التالي:-

- صدر حكم محكمة استئناف قنا في القضية رقم ٤٥٤ لسنة ٢٢ ق في ٢٠١٤/١/٢٨ برفض استئناف الشركة المقام ضد الوحدة المحلية لمركز ومدينة كوم أمبو وشركة - وادي كوم أمبو لاستصلاح الأراضي بشأن تسجيل ونقل ملكية أرض مجمع مطاحن كوم أمبو البالغ مساحته ٢٠٣٥ م٢، والمسددة قيمتها بنحو ٥٦٣ ألف جنيه للوحدة المحلية المذكورة في أبريل ٢٠٠٦، كما أعطي الحكم الصادر الحق لشركة وادي كوم أمبو (بصفتها المالك لثبوت أوراق الملكية لديها) بإقامة دعوي ضد الشركة بشأن الأرض محل النزاع، الأمر الذي دعا الشركة إلي النقص في حكم الاستئناف المشار إليه برقم ٥٧٢١ لسنة ٨٤ ق والذي حكم فيه بجلسة ٢٠١٩/٦/١٦ بعدم قبول الطعن وأقامت شركة كوم أمبو دعوي رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ بشأن المطالبة بتسليم أرض المطحن أو سداد مبلغ ١٠٠ مليون جنيه والربح المقدر عليها بمبلغ ٣٢ مليون جنيه مزجلة ، وقد أقامت الشركة طعن رقم ١٣٠٧ لسنة ٢٨ ق أسوان ضد محافظ أسوان والدعوة رقم ٣٥ لسنة ٣٩ ق س ع أسوان ضد محافظ أسوان وشركة وادي كوم أمبو وحكم فيها بجلسة ٢٠٢٢/١٢/٢ بالرفض وتأييد الحكم المستأنف ، وقد كونت الشركة مخصص مطالبات لمقابلة ذلك بنحو ١٦ مليون جنيه.
 - صدر قرار محافظ البحر الأحمر رقم ٨٧ لسنة ٢٠٠٨ بفتح عقد تخصيص أرض مستودع القصير المحرر في ١٩٩١/١/١١ بمساحة ١٠ آلاف م٢ لتعاضد الشركة في إنشاء المطحن المخصصة الأرض لأجله وبلغت تكلفة المباني والإنشاءات ضمن الأصول الثابتة للشركة نحو ٣٧٥ ألف جنيه بعد إستلام الأرض التي مازالت بحوزة الشركة ، وأقامت الشركة طعنا رقم ٦٥٩٨ لسنة ١٦ ق. إداري قنا للطعن على القرار المشار إليه وتم رفض الدعوي في ٢٠١٨/٤/٢٦ ، وطعنتم الشركة على الحكم برقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ إدارياً عليا وتم رفض الطعن بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٢٠ .
 - صدر حكم بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٦ في الدعوي رقم ٦٨٢ لسنة ٢٠٠٩ م.ك قنا المقامة من أحمد الراوي عامر ضد الشركة ، بتثبيت ملكيته لمساحة ١٨ س ٩ ط بحوض الرياح ٢٥ القطعة ٧ بمجمع السلندرات بقنا وإلزام الشركة بمبلغ ٦,٨٢٥ مليون جنيه تعويض عن الاستيلاء على المساحة محل التداعي والبالغه نحو ١٣ س ١٢ ط ، ومبلغ ٣,٤٧١ مليون جنيه للخصوم المتداخلين هجوما تعويضا عن الاستيلاء عن المساحة محل التداعي بغير الطريق الذي رسمه القانون والبالغه مساحتها نحو ٢٣ س ، ٤ ط ، وتم عمل إستئناف من الشركة برقم ٨٩١ لسنة ٤١ س عالي قنا محدد له جلسة ٢٠٢٣/٥/١٦ .
- نوصي بضرورة مواءمة الدعاوي القضائية المقامة بهذا الشأن مع إجراء التسويات اللازمة بشأن الخسائر التي ستلحق بالشركة ومراعاة متطلبات معايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن.

- عدم الانتهاء من تعيين ونقل ملكية بعض الأراضي والعقارات المملوكة للشركة أو آلت إليها بموجب قرارات سياديه ومنها:-

- أرض صومعة فنا بمساحة ١٢ س ١٢ ط ٨ ف لعدم حصول الشركة على قرار بتخصيص الأرض من محافظة فنا .
 - أرض مطحن ناصر و المخبز الآلي بنجع حمادي بمساحة ٢م١٠٩٠٠ لوجود نزاع على الملكية بين كل من مجلس مدينة نجع حمادي ، والهيئة العامة للإصلاح الزراعي ومصحة الأموال المستردة .
 - أرض عمارة دار السلام بمحافظة القاهرة بمساحة ٢م١٠٨ والتي آلت إلى الشركة عام ١٩٩٩ من بعض العملاء المتعثرين في سداد مستحقات الشركة وقد تبين أنها أرض حكر وتم رفع دعوى رقم ١٠٨٠٩ لسنة ٢٠٠٧ ف شمال القاهرة لتسجلها وحكم فيها بجلسة ٢٠١٦/٦/٢٨ برفض الدعوى وتم عمل استئناف رقم ٥٠١٨ لسنة ٢٠٠٧ من ع شمال القاهرة وحكم فيها بجلسة ٢٠١٧/٥/١٩ بالرفض وتأييد الحكم المستأنف .
 - أراضي آلت للشركة من التأميم مثل مطاحن (طما - الجيار - الساحل بطهطا - عيد الأخر - النظامي و المنشأة - الاتحاد بالأقصر - إسنا - هو بنجع حمادي - فرشوط).
 - أراضي منزوع ملكيتها وهي(شونة طهطا- مجمع أولاد نصير- شونة مطحن جرجا- مجمع مطاحن فنا).
 - عند (٢) شقة بحدائق القبة بالقاهرة والإسكندرية .
- تكرر التوصية بضرورة متابعة الإجراءات القانونية واتخاذ اللازم لتسجيل عقد بيع الأراضي وسرعة إنهاء الإجراءات اللازمة لتسجيل ونقل ملكية تلك الوحدات حفاظاً على أصول وممتلكات الشركة.

- بلغ رصيد حساب التكوين الاستثماري في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٨٤,٧٧٨ مليون جنيه متضمناً بعض الأرصدة المرحلة منذ عدة سنوات وبياناتها علي النحو التالي:-

- نحو ١٦,٤٩٤ مليون جنيه يمثل قيمة تخصيص قطعة أرض رقم (٦٣٨ - ٦٣٩ - ٦٤٠) بمساحة ٨ فدان لصالح الشركة بمنطقة مخازن المنطقة الصناعية بمدينة طيبة الجديدة بالأقصر لإقامة صومعة معدنية لتخزين الغلال سعة ٣٠ ألف طن ومطحن قدرة ٣٠٠ طن/يوم لإنتاج دقيق تمويني وإنشاء مباني إدارية وورشه خاصة بالصيانة ومخازن وتم سداد مبلغ نحو ١٥,٩٣٣ مليون جنيه بشيك منذ ٢٠١٧/٦/١٠ وتم استلامها من قبل الشركة بتاريخ ٢٠١٧/٦/١٤ وقد حصلت الشركة على الموافقات اللازمة ومنها هيئة العمليات للقوات المسلحة بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٣ بقيد الارتفاع وتم سداد رسوم إصدار ترخيص البناء بأجمالي قدرها ٧٤٨٩ جنيه بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٢٣ لصالح جهاز مدينة طيبة الجديدة نون البدء في أعمال الإنشاءات حتى تاريخه (مايو ٢٠٢٣) .
- نوصي بضرورة العمل علي البدء في تنفيذ المشروع المخصصة لأجله الأرض المشار إليها تدعيماً لاستثمارات الشركة وتعظيماً لنتائج أعمالها.

- مبلغني نحو ٤,١٣٠ ، ٧,٧٧٨ مليون جنيه بإسم/ تطوير مطحن ناصر بكم أمبو محافظة أسوان ، بإسم/ بنكر طهطا محافظة سوهاج والذين تم الانتهاء منهما ودخول الخدمة بالنسبة للمطحن في ٢٠٢٣/٣/١ وكذا بنكر طهطا دون إجراء التسويات اللازمة نحو إضاعة قيمتهما لحسابات الأصول الثابتة كل فيما يخصه وإحتساب الاهلاك الواجب عنها.

نوصي بضرورة إجراء التصويبات اللازمة مع مراعاة أثر ذلك علي الحسابات المختصة والإفادة.

• نحو ٣٠,٣١٠ ألف جنيه ما تم صرفه بشأن تخصيص مساحة ٩٨٩٤ م تقريباً بناحية مدينة نقادة الجديدة للشركة من قبل السيد اللواء/ محافظ قنا وذلك لغرض إنشاء مستودع للدقيق بناحية نقادة بناء على طلب الشركة وقد قام السيد/ المحافظ بمخاطبة المركز الوطني لتخصيص أراضي الدولة بتاريخ ٢٠١٧/٧/٩ بشأن تخصيص تلك المساحة وتم تشكيل لجنة بالقرار رقم ١٧٩٩ (الجنة العليا لتأمين أراضي الدولة) وقد انتهت اللجنة بان سعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيه وقد اعترضت الشركة على ذلك السعر بخطاب إلي السيد اللواء محافظ قنا بكتابها في ٢٠٢٠/٣/٩ و حتى تاريخ إنتهاء المراجعة لم يتم البت في اعتراض الشركة وفقاً لرد الشركة علي تقاريرنا السابقة.

• نحو ١٨ ألف جنيه تحت مسمى ارض مستودع رأس غارب تتعلق بزوائد مستودع رأس غارب الا انه حتى تاريخ إنتهاء المراجعة لم تصل الشركة اني اتفاق مع السيد/محافظ البحر الأحمر بهذا الشأن.

نوصي بضرورة متابعة الإجراءات والاتصال بالجهات المعنية في هذا الشأن لسرعة استلام تلك الأراضي .

- ظهر رصيد حساب الإنفاق الاستثماري بمبلغ نحو ٩,٤٦٧ مليون جنيه متضمناً مبلغ نحو ٨,٠٤٧ مليون جنيه قيمة السدد لجهاز تنمية مدينة أسوان الجديدة بموجب الشيك مقبول الدفع رقم ٧٣١٢٩٦٠٤ بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٦ المسحوب علي بنك مصر فرع موهاج قيمة ٢٥% من إجمالي ثمن الأرض المخصصة للشركة بمدينة توشكي الجديدة ومساحتها نحو ٢١٠٦ فدان وإجمالي قيمتها نحو ٣٠,٢١٤ مليون جنيه بواقع ١٥ ألف جنيه للفدان إضافة إلي المصروفات الإدارية ومجلس الامناء وخلافه وقد تبين من الفحص ما يلي:

(١) تقدمت الشركة بطلب إلي السيد المهندس/ رئيس جهاز مدينة أسوان الجديدة والمشرف علي جهاز مدينة توشكي الجديدة بشأن رغبة الشركة علي تخصيص قطعة أرض مساحتها حوالي ألفان فدان طبقاً لموافقة هيئة المجتمعات العمرانية في ٢٠٢٢/٨/١١ على ان يتم تأجيرها للسيد الأستاذ/ محمد بنى ضحيان بن عبدالعزيز - عضو مجلس إدارة الشركة (سعودي الجنسية) ومساهم بنسبة ٢٠% من رأس مال الشركة لرغبته في مزاوله نشاط استصلاح الاراضي طبقاً لموافقة مجلس الإدارة في ٢٠٢٢/١٢/٢٧ على ان تكون مدة التأجير عشرون عام ويقم بسداد قيمة الأرض بالكامل من القيمة الاجارية المحددة بواقع ٥ مليون جنيه سنوياً خلال العشر سنوات الأول و ٨ مليون جنيه او ثلاثمائة الف دولار للعشرة سنوات التالية .

(٢) في ٢٠٢٣/٢/١٣ انعقد مجلس إدارة الشركة (جلسه استثنائه) للموافقة علي طلب شراء وتأجير ثلاثة الاف فدان أخرى وبناء عليه صدر قرار مجلس الإدارة بالموافقة من حيث المبدأ ودعوة الجمعية العامة الغير عادية للانعقاد للموافقة علي :

• تعديل المادة (٣) من غرض الشركة نشاط شراء وبيع وتأجير واستصلاح الأراضي والثروة الحيوانية والداجنة .

• شراء الأرض من هيئة المجتمعات العمرانية (جهاز مدينة توشكي الجديدة) وتأجيرها للسيد/ محمد بن ضحيان بن عبد العزيز عضو مجلس إدارة الشركة .

ومما سبق تبين لنا :-

١- الموافقة على الشراء واتخاذ الإجراءات الواجبة قبل دعوة الجمعية العامة للشركة للنظر والموافقة على تعديل النظام الأساسي واطافة النشاط المذكور وحتى تاريخه لم يتم اتخاذ أي اجراء بهذا الشأن.

٢- عدم إجراء دراسات جدوى فنية أو اقتصادية أو مالية أو قانونية مسبقه في ضوء عدم توافر خبرات اوكوادر فنية بالشركة خاصة بنشاط إستصلاح الأراضي .

٣- مخالفة أحكام مواد أرقام ٩٧ ، ٩٨ ، ٩٩ من أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك علي النحو التالي:- مادة رقم (٩٧) تنص علي أن "كل عضو مجلس إدارة الشركة أو كل مدير من مديريها تكون له مصلحة تتعارض مع مصلحة الشركة في صلبية تعرض علي مجلس الإدارة لإقرارها أن يبلغ المجلس بذلك ولا يجوز له الاشتراك في التصويت الخاص بالقرار الصادر في شأن هذه العملية" الأمر الذي لم يتم حيث تبين إشتراك عضو مجلس الإدارة المذكور في التصويت علي كافة قرارات المجلس وحضور الجلسات كاملة. " مادة رقم (٩٨) التي تنص علي أن "لا يجوز بغير ترخيص خاص من الجمعية العامة لعضو مجلس الإدارة أو لمديريها الايجار لحسابه أو لحساب غيره في أحد فروع النشاط الذي تزاولها الشركة".

، مادة رقم (٩٩) والتي تنص علي " لا يجوز لأحد مؤسسي الشركة - خلال السنوات الخمس التالية لتأسيسها - كما لا يجوز لأي عضو من أعضاء مجلس إدارتها في أي وقت أن يكون طرفا في أي عقد من عقود المعارضة التي تعرض علي هذا المجلس لإقرارها إلا إذا رخصت الجمعية العامة مقدما بإجراء هذا التصرف ، ويعتبر بإطلا كل عقد يبرم علي خلاف أحكام هذه المادة".

وكذا أحكام المادة رقم (٢٣٥) من اللائحة التنفيذية لقانون شركات المساهمة والتوصية بالأسهم رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ الصادرة بقرار وزير شئون الإستثمار ، والتعاون الدولي برقم ٩٦ لسنة ١٩٨٣ "أنه لا يجوز خلال فترة العضوية أن يسند إلي عضو مجلس الإدارة أية وظيفة من وظائف الشركة أو أي عمل دائم أو مؤقت بها".
يتعين دراسة ما سبق والالتزام بأحكام القوانين والقرارات المنظمة والإفادة.

- بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٨١,٩٩٧ مليون جنيه وقد تم إثبات أرصده دفتريا كما تم تقييمه بمعرفة الشركة طبقاً للأسس المتبعة في العام السابق وقد تبين بشأنه ما يلي:-
- مازال المخزون يتضمن بعض أصناف قطع الغيار الراكدة بلغ ما أمكن حصره منها طبقاً لحصر الشركة نحو ٦٦٧ ألف جنيه وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣) المخزون قفزة رقم (٢٨) التي تنص (قد لا يمكن استرداد تكلفة المخزون إذا ما تعرض للتلف أو التقادم الكلي أو الجزئي أو إذا إنخفض سعر بيعه يتم تخفيض قيمة المخزون إلي أقل من تكلفته ليصل إلي صافي قيمته البيعية بخلاف العديد من الأصناف وبواقى التراكيب بدون قيمة وعدم تحديد الحالة الفنية للمخزون (جديد - مستعمل).

نوصي بضرورة دراسة أوجه الاستفادة من المخزون الراكد وبطي الحركة مع تطبيق ما ورد بالفقرات أرقام (٢٨ ، ٢٩ ، ٣٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) والخاص بالمخزون وتسعير كافة الأصناف وتحديد حالتها الفنية ومدى حاجة الشركة إليها.

- بلغت كمية الأقماع المستوردة في ٢٠٢٣/٣/٣١ ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية و الشون بقطاعات الشركة المختلفة نحو ٩٩٥٢٦ طن قمح مستورد مختلف الدرجات قيمتها نحو ٥٥٠ مليون جنيه طبقاً لما ورد بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة في ٢٠٢٣/٣/٣١ وكمية نحو ٧٣٥٣ طن قمح ملك الشركة طرف شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة وقيمتها نحو ٨٤ مليون جنيه تم إثبات أرصدهم دفتريا في ٢٠٢٣/٣/٣١ ودون إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية للتحقق من صحة تلك الأرصدة.
نوصي بضرورة إجراء المطابقات اللازمة حتي يتسني التحقق من صحة تلك الأرصدة.

عدم إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية البالغ أرصدها بحسابات العملاء والموردين بالفوائم المالية للشركة في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٣,٦٣٢ مليون جنيه مدينا، ٢٧٧,٧٢٣ مليون جنيه دائنا، كما لم يتم حسم الخلافات والتحفيزات التي سبق إثباتها في المطابقات السابقة ومنها المطابقة التي تمت في ٢٠٢٢/٨/٢٣ (آخر مطابقة تمت مع الهيئة) عن الفترة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ والتي أسفرت عن:-

• أحقية الشركة في رد قيمة مخالفات بنحو ٩٧٨ ألف جنيه لحين البت في التظلمات المقدمة من الشركة في هذا الشأن.

• رد مبلغ الغرامة نحو ٤,٣٢٣ مليون جنيه الخاصة بالسيد / خالد عبد الحميد، ومحمد الضوي وذلك لعدم مسئولية الشركة عن تلك الغرامة.

نوصي بضرورة إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية حتى يتسنى التحقق من صحة الارصدة والعمل على حل كافة الخلافات في المطابقات اللازمة.

• بلغ رصيد حسابات العملاء وأوراق القبض في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٢٥,٩٧٦ مليون جنيه (بعد خصم المخصص البالغ نحو ١,٢١١ مليون جنيه وقد تضمنت حسابات العملاء بعض الارصدة المدينة والمتوقفة منذ عدة سنوات مرفوع بشأنها قضايا صدر بشأن بعضها أحكام لم تلتزم قيمتها نحو ١,١٨٤ مليون جنيه مكون عنها مجمع إضمحلال جميعها لبعض عملاء تسويق الدقيق الفاخر ٧٢٪).

نوصي بضرورة الاتصال بالجهات المعنية للعمل على تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة حتى لا تسقط بالتقادم وكذا تحصيل المديونيات المستحقة للشركة حفاظا على أموالها وحقوقها.

• بلغ رصيد حساب إيرادات مستحقة التحصيل نحو ٤,١٦١ مليون جنيه بعد خصم المخصص البالغ نحو ١,٥٣٠ مليون جنيه وقد تضمنت ما يلي:-

• نحو ٩٩٨ ألف جنيه قيمة الإيجارات المتأخرة طرف مستأجري المحلات التجارية والشقق السكنية بالمول التجاري بالغردقة عن فترات تراوحت بين ثلاث أشهر و أربع سنوات، ومقام بشأن بعضها دعاوى قضائية صدر بشأن بعضها أحكام قضائية لصالح الشركة لم تلتزم والبعض الآخر ترك العين المزجرة.

• نحو ٤٠٦ ألف جنيه قيمة مديونية طرف عنتر عطفي السيد مكون عنها مجمع اضمحلال بالكامل والناجمة عن إعادة جدولة القيمة الإيجازية المستحقة عن تأجير قطعة ارض فضاء بجوار مطحن الاتحاد بالأقصر وذلك بعد المفاوضات التي تمت مع إدارة الشركة في ٢٠٢٠/٢/٤ والتي انتهت إلى إنهاء العلاقة التعاقدية مع إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٥ وتسوية التأمين وتسيب المديونية إلى تسعة أقساط متساوية تنتهي في ٢٠٢٠/١٢/١ وحصول الشركة على شيكات بنكية بقيمة القسط وتبين عدم الالتزام بالسداد للأقساط المستحقة، وقامت الشركة برفع جنح ضده حكم فيها بالحبس، وقد سبق صدور حكم لصالح الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٧ في الدعوى رقم ٦٥٨ لسنة ٢٠١٩ مدنى كلى اهالى المقامة ضده بسخ العقد وإخلاء العين و إلزامه بسداد مبلغ ١,٢٥٤ مليون جنيه وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة.

• نحو ٤٢ ألف جنيه قيمة متأخرات طرف بعض مستأجري الوحدات الإدارية والسكنية ببرج طيطا.
نوصي بضرورة العمل على تحصيل مستحقات الشركة طرف مستأجري المحلات التجارية والشقق السكنية بالمول والاتصال بالجهات المختصة لتنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة مع مراعاة أخذ الضمانات الكافية عند التأجير للحفاظ على حقوق الشركة مع مراعاة ما جاء بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الأيراد من العقود مع العملاء.

- بلغ رصيد الحسابات المدينة الأخرى في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٤٥,٩٣٣ مليون جنيه بعد خصم المخصص البالغ نحو ٥,٧٢٢ مليون جنيه منها نحو ٤٣,٨٩ مليون جنيه تأمينات لدي الغير متضمنة ما يلي:-
- نحو ٤,٢٧٠ مليون جنيه باسم / خالد صفوت عبد الحفيد ، ومحمد عبد المحسن الضوي امان مستودع بالشركة بمنطقة جرجا ، تمثل قيمة الباقي من الغرامة الموقعة عليهم من الهيئة العامة للسلع التموينية نتيجة إستيلائهم عهلي كميات من الدقيق المخصص لصالح مخازن جرجا الابدية وذلك وفقا لما ظهر بالمطابقة التي تمت مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠٢٢/٦/٢٩ عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وتحفظت الشركة بالمطابقة بأحقيتها في رد مبلغ الغرامة لعدم مسؤوليتها عن هذه الغرامة.
 - نوصي بضرورة موافقتنا بكافة الاجراءات القانونية التي إتخذت حيال ما سبق وكذا كيفية استيداء تلك المبالغ من المذكورين واتخاذ كافة السبل الرقابية لمنع تكرار ذلك مستقبلا.
 - نحو ٦٦٢,٧ ألف جنيه مديونية مستحقة طرف احمد محمد احمد قيمة التصرف في كمية من الاقماح حوالى ١٨,١٥ طن يوم ٢٠١٩/٧/٢٣ والواردة بها المطالبة من مديرية التموين والتجارة الداخلية بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٧) تم خصمها بالمطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٣ ومقدمة ضده الجنائية رقم ١٣٨٧٥ لسنة ٢٠١٩ جنائيات سواهج بتهمة الاختلاس والاستيلاء على المال العام ومكون عنها مجمع اضمحلال بنحو ٦٥٧ ألف جنيه وحكم فيها بالبراءة ورفض الدعوى المدنية بجلسة ٢٠٢٢/١/١٧ وتم الطعن بالانقض ولم يحدد جلسة حتى تاريخه.
 - نحو ٧٦٠ ألف جنيه أرصدة مدينة متوقفة منذ عدة سنوات دون حركة عليها مرفوع بشأنها قضايا لم تصمم بعد.
 - نوصي بضرورة متابعة الإجراءات القانونية لعين تحصيل كافة مستحقات الشركة حفاظا علي أموالها.
 - بلغت قيمة الاستثمارات المالية المتداولة (أذون خزانة) ، النقدية بالصندوق والبنوك والودائع الأجل نحو ١٧١,٣٣٢ ، ٢٠٥,٦٠٥ مليون جنيه علي الترتيب بإجمالي قدره نحو ٣٧٦,٩٣٧ مليون جنيه حققت عائد قدره نحو ٢٣,٦٢٤ مليون جنيه بنسبة نحو ١٤% بالنسبة لأذون الخزانة، ١١,٥٣٩ مليون جنيه بالنسبة للودائع والحسابات الجارية بالبنوك وبنسبة ٦% منها.
 - نوصي بضرورة العمل على إستغلال الموارد الاقتصادية المتاحة في أغراض عمل الشركة المنصوص عليها في النظام الاساسي للشركة مادة رقم (٣) بما يعود إيجابيا على نتائج أعمالها.
 - بلغ رصيد حساب الموردين المدين في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٣٨,٨٠٧ مليون جنيه منها نحو ٢١ مليون جنيه طرف شركة وادي الملوك للطحن والصناعات المكملة عن تعاملاتها مع الشركة.
 - نوصي بضرورة فصل تلك المديونية الخاصة بشركة وادي الملوك للطحن والصناعات المكملة وإستبعادها من حساب الموردين المدين علي أن يتم إدراجها ضمن حسابات مدينة لدي شركات تابعة شقيقة .
 - تضمن حساب الموردين المدين نحو ١٨٠ ألف جنيه (مدين) قيمة مستحق للشركة طرف شركة الحديد والصلب المصرية لتوريد ألواح صاج وزوايا وتبين أنه تم تصفية شركة الحديد والصلب نهائيا وفقا لمذكرة القطاع التجاري بتاريخ ٢٠٢١/٨/١ دون توريد مشمول أمر التوريد.
 - ينعين بحث ما سبق مع ضرورة إتخاذ كافة الاجراءات لإلزامه للحفاظ علي حقوق الشركة والافادة.
 - بلغ رصيد المخصصات (بخلاف الاملاك) في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٢٢,٧٥٦ مليون جنيه مقابل نحو ٥٦,٣٢٦ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بإتخفاض قدره نحو ٢٣,٥٧٠ مليون جنيه بنسبة إخفاض قدرها نحو ٤٢% تبين بشأنها ما يلي:-
 - بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها ضمن المخصصات في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٥,٩٥٤ مليون جنيه مقابل نحو ٣٩,٢٠٩ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بعد إستخدام نحو ٢٣,٢٥٥ مليون جنيه لسداد فروق ضريبية عن

الضرائب الإضافية لضريبة القيمة المضافة عن أعوام سابقة الفترة من ٢٠١٨/٦ حتى ٢٠٢١/١٢ بواقع ٢٠,٣٥١ مليون جنيه تم استخدام نحو ١٨,٤٣٠ مليون جنيه من المخصص والباقي من حساب ضرائب تتحملها الوحدة ضمن الأرصدة الدائنة كما تم سداد مبلغ نحو ٤,٨٢٥ مليون جنيه قيمة ضريبة كسب عمل بعد إعادة الفحص الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٩ خصما من حساب المخصص وتجدر الإشارة إلي وجود خلافات ضريبية مع مصلحة الضرائب المصرية بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٢٠٩ مليون جنيه لتصبح نسبة المخصص نحو ٨% منها لذا نري عدم كفايته في ضوء الغرض المخصص من أجله وتتمثل أهم تلك الفروق في فروق فحص تخص ضريبة الدخل عن الأعوام من ٢٠١٣/٢٠١٢ حتى ٢٠٢١/٢٠٢٠ جاري فحصهم بمعرفة اللجان الداخلية والمخصصة ، ولجان الطعن ، ولم تضم بعد.

• بلغ رصيد مخصص المطالبات والمنازعات نحو ١٦ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٣/٣١ مكون لمواجهة الالتزامات المحتملة نتيجة الدعوي المقامة من شركة وادي كوم إمبو رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ بشأن المطالبة بتسليم أرض مطحن كزيم أمبو بأسوان أو سداد مبلغ ١٠٠ مليون جنيه والربع المقرر عليها بمبلغ ٣٢ مليون جنيه وقد أقامت الشركة طعن رقم ١٣٠٧ لسنة ٢٣٨ق أسوان ضد محافظ أسوان وشركة وادي كوم إمبو حكمت فيها بجلسة ٢٠٢٢/١٢/٢ بالرفض وتأييد الحكم المستأنف.

ونري عدم كفاية المخصص في ضوء الغرض المكون من أجله.

- بلغ رصيد مخصص القضايا في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٨٠٢ ألف جنيه مقابل نحو ١,١١٢ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بإنخفاض قدره نحو ٣١٥ ألف جنيه بنسبة إنخفاض قدرها نحو ٢٨% منها بعد استخدام المبلغ في صرف البديل النقدي لرصيد الاجازات لبعض العاملين المحالين للتقاعد ونري عدم كفايته في ضوء حجم المطالبات بقضايا علي مستوي كافة قطاعات الشركة ووحداتها الانتاجية.

نوصي بضرورة إعادة النظر ودراسة المخصصات وتدعيمها في ضوء ما سبق الاشارة إليه وإجراء التعديلات والتوصيات اللازمة.

- تضمنت الحسابات الدائنة الأخرى مبلغ نحو ٧٧٣,٧ ألف جنيه يمثل العديد من الشيكات التي أصدرتها الشركة ولم يقم المستفيدون بصرفها من البنك يرجع بعضها إلي عام ٢٠٠٧ وقامت الشركة بتسويتها علي حساب الأرصدة الدائنة.

نوصي بضرورة بحث طبيعة المبلغ المشار إليه ، وأعمال أحكام المادة رقم (١٤٧) من قانون الضريبة علي الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ ، وإجراء التسويات المحاسبية اللازمة نحو اورد باقي المبالغ للحسابات الشخصية لأصحابها والافادة.

- بلغ صافي الربح المحقق خلال الفترة نحو ٩٣,٠١٦ مليون جنيه بعد خصم الضريبة " بزيادة بلغت نحو ٩,٥٠٥ مليون جنيه عن الفترة المماثلة من العام السابق البالغة نحو ٨٣,٥١٠ مليون جنيه وبنسبة تطور قدرها نحو ١١١% وقد ساهمت الإيرادات العرضية (الغير متعلقة بنشاط الشركة الرئيسي) والمتمثلة في إيرادات إستثمارات ، فوائد دائنة ، إيرادات إخرى ، أرباح فروق عملة (نحو ٤٦,٨٢٥ مليون جنيه وبنسبة ٢٩% من الربح المحقق قبل الضريبة والبالغ نحو ١٢٠,٠٢١ مليون جنيه .

- أسفرت نتائج أعمال نشاط الخير خلال فترة المركز المالي عن تحقيق خسارة قدرها نحو ٤,٣٦٣ مليون جنيه نوصي بضرورة بحث أسباب تحقق النشاط المذكور لخسر واتخاذ الإجراءات اللازمة لتنظيم نتيج أعمال الشركة من قسطنها الرئيسية.

- تضمن حساب تعويضات وغرامات (مصروف) نحو ٣,٢٦٦ مليون جنيه منها نحو ٢,١٣٦ مليون جنيه قيمة غرامات طرق وزيادة أوزان عن النقلات المنفذة بمعرفة سيارات الشركة بجمولات زائدة عن الحمولات القانونية المثبتة برخصة تسير المركبات وذلك بالمخالفة لقانون المرور الأمر الذي يقلل من كفاءة تلك المركبات ويؤثر أيضاً علي كفاءة الطرق ويزيد من معدلات الحوادث وتحمل الشركة تلك الغرامات فضلا عن أثر تلك علي المصروفات المعتمدة بالقرار الضريبي.

- يتعين الالتزام بأحكام قانون المرور منعا لتوقيع تلك الغرامات وحفاظا على كفاءة سيارات الشركة وكذا شبكة الطرق إستهلاك الكاوتشوك وتقليل الحوادث وإتخاذ الإجراءات اللازمة للعمل على الحد من تلك الغرامات تعظيما للإجراءات.
- في ضوء التحول الرقمي للمنظومة الالكترونية علي مستوي الدولة لم تقم الشركة بإعداد نظام ربط إلكتروني لقطاعات الشركة بمناطقها المختلفة وعدم وضع برنامج محاسبي إلكتروني (سيستم) للتحويل من النظام اليدوي إلي النظام الآلي والأمر الذي يؤدي إلي إضاعة الوقت والجهد وعدم مواكبة أهداف الدولة للتحويل إلى مصر الرقمية.
- نوصي بضرورة العمل علي إتخاذ الإجراءات اللازمة نحو التحويل إلي النظام الآلي لمواكبة توجيهات الدولة وسهولة الحصول علي التقارير والمعلومات بشكل منتظم وربط الشركة بمناطقها المختلفة إحكاما للرقابة .
- لم تتضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة بعض متطلبات الإفصاح بالمخالفة لمعايير المحاسبة المصرية أرقام (١) الخاص بالافصاح ومعيار رقم (١٠) الخاص بالاصول الثابتة ومعيار رقم (٧) الخاص بالاحداث فقرة (١٧) التي تقع بعد الفترة المالية وتتمثل أهمها فيما يلي:

- كلفة الاصول المترقفة وكذا المعطلة جزئيا.
- كلفة الاصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل بالانتاج.
- حصر وتحديد قيمة المخزون الراكد بالشركة.
- الإفصاح عن أرصدة العميل الرئيسي للشركة وهو الهيئة العامة للسلع التموينية عن تعاملاتها معه والبالغ أرصدها بنحو ٣,٦٢٢ مليون جنية مدينا ، بنحو ٢٧٧,٧٢٣ مليون جنية دائنا .
- تحليل الحسابات الجارية والودائع طرف البنوك المختلفة.
- بيان الكميات المطحونة خلال الفترة والفترة الممثلة.
- بيان بكميات وقيمة المبيعات خلال الفترة والفترة الممثلة.
- أهم القضايا المتداولة بين الشركة والغير خاصة الدعاوي القضائية المتبادلة مع شركة وادي كوم أمبو والتي خسرتها الشركة بسداد مبلغ نحو ١٠٠ مليون جنية قيمة أرض مطحن كوم أمبو والريع المقدر عنها بنحو ٣٢ مليون جنية.
- فروق فحص ضريبة الدخل عن الاعوام من ٢٠١٠/٢٠٠٩ حتى ٢٠١٧/٢٠١٦ البالغ قيمتها نحو ٢٠٩ مليون جنية ضمن الموقف الضريبي للشركة.
- تاريخ وسلطة اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٧) فقرة (١٧) .
- يتعين مراعاة تضمين الايضاحات المتممة كافة البنود المشمل اليها وفقا لمتطلبات معايير المحاسبة تحقيقا للهدف من عرضها.
- عدم تعديل المادة لسليمة من النظم الأساسي للشركة بشأن هيكل المساهمين حيث تضمنت مساهمة إتحاد المعلمين المساهمين في رأس مل الشركة تبلغ نحر ١,٣٢١٦٤ سهم قيمتهم الاسمية ١٠٣٢١٦٤١٠ جنية بنسبة ٤,٧٤٥% من رأس مل الشركة في حين أن مساهمة الإتحاد المذكور في رأس مل لشركة وفقا لأخر هيكل رأس مل للشركة والوارد من شركة مصر للمقاصة والإفراج والتقيد بتاريخ ٢٠٢٣/١٢ يبلغ نحو ١٣٨٦٩٤٧ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٣٨٦٩٤٧٠ جنية بنسبة ١٩,٨١٤% من رأس مل لشركة.
- يتعين إتخاذ الإجراءات اللازمة نحو دعوة تاجمعية العامة غير العادية للاعتماد والنظر في تعديل المادة المشمل اليها وفقا لما سبق والإفادة.

تحريراً في : ٢٠٢٣/٥/٢٣
محمد

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة
كهنم زكريا
(محاسب/ عصام زكريا محمد)