



## شركة مطاحن وسط وغرب الدلتا

شركة مساهمة مصرية طبقاً لإحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

### قطاع التكاليف والاستثمار

### السادة/ البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد/...

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم الآتى:-

- ١- تقرير مراقب حسابات الشركة عن القوائم المالية المعدة طبقاً لقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ عن الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١
  - ٢- تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن القوائم المالية المعدة طبقاً لقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ عن الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١
  - ٣- قائمة المركز المالى فى ٢٠٢٣/١٢/٣١
  - ٤- قائمة الدخل عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١
  - ٥- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١
  - ٦- قائمة التغير فى حقوق الملكية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١
  - ٧- قائمة التدفقات النقدية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١
  - ٨- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١
- شاكرين لسيادتكم حسن تعاونكم معنا

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام .... مسئول الاتصال

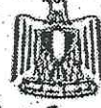
مدير علاقات المستثمرين

عن

"محاسب/ عرفات بدرأوى راغب"







جمهورية مصر العربية  
الجهاز المركزي للمحاسبات

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

تقرير

الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

لشركة مطاحن وسط وغرب الدلتا

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مطاحن وسط وغرب الدلتا :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة مطاحن وسط وغرب 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 ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

وإدارة الشركة هي المسئولة 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 إكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

#### أساس الإستنتاج المُتحفظ :

- بلغ صافي الربح بعد الضريبة عن الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ١٥٦,٦٠٢ مليون جنيه مقابل نحو ٨٢,٤٠٤ مليون جنيه خلال الفترة المثلثة من العام المالي السابق بزيادة قدرها ٧٤,١٩٨ مليون جنيه ، وقد ساهمت الإيرادات الناتجة عن غير أنشطة الشركة الرئيسية ومنها الفوائد الدائنة ، إيرادات وأرباح متنوعة بنحو ١١٨,٦٧٩ مليون جنيه وبنسبة ٧٥,٧٨% من الربح المُحقق مما ساهم في زيادة الربح المُحقق بنحو ١٠١,١٩٠ مليون جنيه عن المستهدف خلال الفترة والبالغ نحو ٥٥,٤١٢ مليون جنيه وبنسبة تحقيق مستهدف بلغت ٢٨٢,٦١% مما يشير إلى عدم دقة التقديرات بالموازنة للعام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤.

- عدم قيام الشركة بتعديل المادة رقم (٧) من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري وفقاً لآخر تعديلات على هيكل المساهمين.

- بلغ الإحتياطي القانوني في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٢١٤,٦٩٣ مليون جنيه وبنسبة ٢٨٦,٢٥% من رأس المال والبالغ نحو ٧٥ مليون جنيه ، وقد نصنا المادتين رقم (٤٠) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ورقم (١٩٢) من اللائحة التنفيذية لنفس القانون على أنه " يجوز للجمعية العامة بناءً على تقرير من مراقب الحسابات وقف تجنيب الإحتياطي القانوني إذا بلغ ما يساوى نصف رأس المال ويجوز إستخدام الإحتياطي القانوني في تغطية خسائر الشركة وفي زيادة رأس المال " ، والمادة رقم (٩١) من اللائحة التنفيذية لنفس القانون والخاصة بتحويل الإحتياطي إلى أسهم لزيادة رأس المال المصدر والتي نصت على أنه " يجوز بقرار من الجمعية العامة للشركة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أو الشريك أو الشركاء المديرين بحسب الأحوال ، أن تقرر تحويل المال الإحتياطي أو جزء منه إلى أسهم يزداد بقيمتها رأس المال المصدر ، وتوزع الأسهم الناتجة عن الزيادة مجاناً على المساهمين أو الشركاء الحاليين للشركة كل بحسب قيمة مساهمته أو مشاركته " .

تم إثبات الأرصدة الدفترية للأصول الثابتة والبالغ قيمتها نحو ٢٩٨,٢٨٣ مليون جنيه (بعد إستبعاد مجمع الإهلاك بنحو ٥٨٨,٨٦٣ مليون جنيه) ، وقد تبين بشأنها ما يلي :

- تضمنت الأصول الثابتة (أراضي) في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ نحو ٣٠,٠١٧ مليون جنيه قيمة أرض مطحن كفر الدوار والبالغ مساحتها طبقاً للعقد الابتدائي المؤرخ ٢٠٢٠/١/٢٧ حوالي ٤ فدان و ١٤ قيراط و ٢١ سهم ، وفقاً لخطاب الجمعية التعاونية الإنتاجية المؤرخ ٢٠٢٣/٢/٧ والذي تعهد فيه بإتمام التعاقد بالشهر العقاري في أسرع وقت ، وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٦ مليون جنيه في نفس تاريخ التعاقد والمقرر سدادها بعد التسجيل.

وحتى تاريخ نهاية الفحص في ٢٠٢٤/١/١٧ لم يتم الإنتهاء من تسجيل العقد النهائي

والمحرر في ٢٠٢٣/٢/٧.

- تضمنت إضافات الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ المبالغ التالية :

\* مبلغ ٣٩,٦٩٦ ألف جنيه (مباني) قيمة غرفة مياه بمطحن شبين الكوم بالمنوفية ، وبالمراجعة تبين أن هذا المبلغ يتضمن بالخطأ مبلغ نحو ٩,٧٠٣ ألف جنيه قيمة أعمال صيانة تتمثل في ألواح خشب سويد مختلف المقاسات بخلاف نحو ٣,٩٥٩ ألف جنيه (أثاث) قيمة مشمع لزوم غرفة المحسنات الجديدة بإدارة قطاع المنوفية والمُنصرفة في ١٠/٣١ ، ٢٠٢٣/١١/١ على الترتيب.

- ما زالت السيارة رقم (٦٤٧٨ ق.م.ب) نقل نصر ١٩٠ والمقطورة رقم (٦٩١٨ ق.ف.ج) التابعة لقطاع القليوبية المُتحفظ عليهما بمركز نقطة شبراخيت منذ ٢٠٢١/١٢/١٣ اثر حادث رقم ١٩٣٧٥ والصادر بشانه قرار النيابة العامة في ٢٠٢٣/٩/٣٠ بتسليم السيارة المضبوطة إلى الجهة المالكة ما لم يكن لدي جهة المرور مانع من تنفيذ قرار النيابة العامة.

ويتصل بما سبق من أنه طبقاً لبيانات القطاع القانوني بالشركة فإنه تم تسليم السيارة والمقطورة إلى جهاز مشروعات الخدمة الوطنية طبقاً لمحضر تسليم المركبات والذي تضمن عبارة (لا يرخص ويخرد) في خانة كل من السيارة والمقطورة.

- بلغ رصيد حساب التكوين الإستثماري في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ نحو ٢١,٨٩٨ مليون جنيه وقد تضمن المبالغ التالية :

\* مبلغ نحو ١٣,٤٧٨ مليون جنيه يتمثل في قيمة آلات ومعدات تم شرائها منذ عام ٢٠١٩ ولم تستخدم حتى تاريخه يناير ٢٠٢٤ ، الأمر الذي يمثل مال عاطل وغير مستغل لم يتم الإستفادة منها أو إستغلالها لكل من المطاحن التالية (دسوق ، سلندرات المحلة ، سرس الليان ، سلندرات بنها ، الإتحد).

\* مبلغ نحو ٧٨,٩١٤ ألف جنيه (آلات ومعدات) قيمة مشغولات تحت التنفيذ منذ أكثر من خمس سنوات بنسب إتمام ترواحت من ٥٠% إلى ٦٥% ، ووفقاً لمستندات الشركة أنها نماذج تجريبية لا جدوي من إستكمالها.

- بلغت الإستثمارات طويلة الأجل نحو ٣,٣٧١ مليون جنيه قيمة إستثمارات في سندات حكومية بوزارة المالية وبنك الإستثمار القومي بنسبة عائد ٣,٥% لم تتخذ الشركة الإجراءات القانونية لإسترداد قيمة تلك السندات.

بلغ المخزون في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٩٢,٨٨٦ مليون جنيه ، وبالمراجعة تبين ما يلي :

- مخالفة معيار المحاسبة المصرى رقم (٢) - فقرة ٩ - والتي تقضى بأنه " يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافى القيمة الإسترادادية (البيعية) أيهما أقل " حيث أن الشركة لا تطبق ذلك سوى على مخزون الإنتاج التام فقط ، ويتصل بما سبق من أن الإيضاح رقم (٤-٤) والخاص بالمخزون ضمن الإيضاحات المتممة تضمن أن " الخامات وقطع الغيار والمواد والمهمات تُقيم على أساس تكلفتها الفعلية حتي وصولها إلى المخازن وتحسب التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المتحرك " 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 أو يصرّف أولاً أو طريقة المتوسط المرجح فى تحميل تكلفة المخزون فى حالات بنود المخزون " .

- لم نتحقق من مخزون الخامات الرئيسية من الأقماع ملك الشركة بكمية حوالى ٥٠٠ طن قمح أجنبى ٧٢% ، وملك الهيئة العامة للسلع التموينية بكمية بلغت حوالى ١٣,٧٩٤ ألف طن من القمح الأجنبى وحوالى ٣,٧٢٦ ألف طن من القمح المحلى ، وذلك لعدم إجراء تصفية صفرية للصوامع والشون فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ .

- ضعف الرقابة على مخلفات الطحن (ناتج الغريلة) بمطاحن الشركة وعدم إتباع دورة مستندية لتلك المخلفات إكتفاءً بالدورة المستندية لبيع المخلفات ، وقد بلغت كمية القمح المطحون (٨٧,٥% ، ٧٢%) بمطاحن الشركة مختلف الدرجات حوالى ٧٣٩,٥٨١ ألف طن خلال الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ بما يعادل حوالى ٧٢٣,٢٦٤ ألف طن قمح ٢٤ قيراط - طبقاً للمركز الإحصائى المُعد بمعرفة الشركة - بفارق قدره حوالى ١٦,٣١٧ ألف طن فى حين بلغت كمية المخلفات المباعة حوالى ٧,٧٥٥ ألف طن فقط بفارق قدره ٨,٥٦٢ ألف طن ، هذا بخلاف كمية ١٨,٧٧٠ طن مخلفات مباعة بصومعتي طنطا وكفر الشيخ.

ويتصل بما سبق من وجود تفاوت في أسعار بيع هذه المخلفات حيث أن متوسط أسعار البيع تراوح من ٢٣٨ جنيه للطن إلى ٢٨٣٠ جنيه للطن بصوامع ومطاحن الشركة وبلغ متوسط أسعار بيع المخلفات بمطحن ٢٣ يوليو (مطحن لإنتاج الدقيق ٧٢%) نحو ٧,٤١٧ ألف جنيه للطن لبعض مبيعات الأتربة.

- تضمن مخزون قطع غيار مطحن كفر الدوار مبلغ نحو ١٤٥ ألف جنيه قيمة مجفف هواء وارد للمطحن بتاريخ ٢٠٢٣/٧/١٩ وصحته حساب التكوين الإستثماري.

- تضمن مخزن إنتاج تام (ورش) في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ نحو ٦٠,٩٥٨ ألف جنيه قيمة أصناف تم تصنيعها منذ ديسمبر ٢٠١٧ للخطوط البلدي التي تم تكهينها.

بلغت أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٨٦٥,٤٣٩ مليون جنيه ، وبالمراجعة تبين ما يلي :

- بلغت قيمة الودائع في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ نحو ٣٧٥ مليون جنيه مُودعة ببنكي البركة والأهلي المُتحد بنحو ٢٢٥ مليون جنيه ، ١٥٠ مليون جنيه على الترتيب وذلك عن الفترة من يونيه ٢٠٢٣ إلى يونيه ٢٠٢٤ وقد تلاحظ بشأنها :

\* بلغت الفائدة ببنك البركة ١٦,٢٥% وقد إشتراط البنك بشروط ربط الوديعة لمدة سنة بأنه في حالة الإسترداد قبل تاريخ إستحقاقها لا تستحق أية عوائد الأمر الذي ألزم الشركة بإستمرار ربط الوديعة ، في حين أن معدلات الفائدة على الودائع وأذون الخزانة في إرتفاع مستمر نتيجة إرتفاع معدلات التضخم وإنخفاض قيمة الجنيه.

وكان يجدر بالشركة التفاوض على شروط أفضل مع البنك لما في صالح الشركة.

\* بلغت الفائدة بالبنك الأهلي المُتحد ١٥,٩% وقد تضمنت شرط عدم جواز إستحقاق الوديعة قبل ٦ أشهر من تاريخ الربط في ٢٠٢٣/٦/١٣ وفي حالة الكسر والإسترداد (كلياً أو جزئياً) يتم إحتساب غرامة كسر بسعر العائد المُعلن عن الوديعة مطروحاً منه ٢%.

وحيث إنه في حالة كسر الوديعة بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/١٣ وإعادة إستثمارها في أذون خزانة بالمعدلات السارية البالغة ٢٥,٧% يتحقق عائد إضافي للشركة (بعد خصم ٢% وفقاً لشرط البنك).

- بلغت متوسط أرصدة الحسابات الجارية للبنوك خلال النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ نحو ٤٨٣,٧٤٦ مليون جنيه بخلاف المبلغ المُودع بالبريد. والبالغ متوسطه نحو

٣٠,٩٨٠ مليون جنيه ويتم حساب فائدة على الحساب الجاري تتراوح نسبة الفائدة من ١٥,٩% إلى ١٦,٢٥% ، في حين بلغ متوسط المصروفات الشهرية وفقاً لدفاتر الشركة خلال الفترة نحو ٣٤٩,٤٨٠ مليون جنيه ، كما بلغ متوسط الإيرادات المحققة عن نفس الفترة نحو ٤٧٩,٠١٢ مليون جنيه.

مما يشير إلى وجود فوائض في حسابات البنوك الجارية يمكن إعادة استثمارها مما يحقق أعلى عائد ومنفعة للشركة مع توفير السيولة المطلوبة للوفاء بالتزامات الشركة في مواعيدها المُحددة.

بلغت المخصصات بخلاف الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٢٩٣,٩٨٤ مليون جنيه بزيادة قدرها ٥٥,٢١٧ مليون جنيه عن أرصدة ٢٠٢٣/٧/١ والبالغة نحو ٢٣٨,٧٦٧ مليون جنيه ، وذلك بعد تدعيم المخصصات بمبلغ ٦٥ مليون جنيه وإستخدام مبلغ ٩,٧٨٣ مليون جنيه ، وبالمراجعة تبين بشأنها ما يلي :

- بلغ مخصص ضرائب متنازع عليها نحو ٢٥٦,٧٦٧ مليون جنيه يتمثل فيما يلي :

\* نحو ٣٠ مليون جنيه لمواجهة ضريبة الدخل تدعيماً للمخصص وذلك رغم عدم وجود أية مطالبات بالشركة عن خلافات تخص ضريبة الدخل بالمخالفة لشروط وبنود الإعتراف بالمخصص الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) الخاص بالمخصصات والإلتزامات المحتملة والأصول المحتملة.

\* نحو ٢٢٦,٧٦٧ مليون جنيه لمواجهة الخلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب المصرية على ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة على إيرادات القمح المطحون بمنظومة الخبز الحر (نخالة منظومة) وخلافات ضريبية على ضريبة القيمة المُضافة عن السنوات التالية :

• السنوات ٢٠١٣/٦ : خلاف على ضريبة تكلفة الطحن بمبلغ نحو ٧,٤٩٥ مليون جنيه محل الدعوي رقم ٧٥٠١٩ لسنة ٦٩ ، ومُكون مقابلها مخصص بكامل القيمة.

• السنوات ٢٠١٤/٦ : خلاف على ضريبة تكلفة الطحن بمبلغ نحو ٣٠,١٣٤ مليون جنيه محل الدعوي رقم ٥٥٤٠٣ لسنة ٧٢ قضاء إداري القاهرة وتم الحكم فيها بجلسة ٢٠٢١/٦/٢٤ بعدم قبول الدعوي شكلاً لرفعها بعد الميعاد وقد تضمن الحكم أنه كان يتعين على الشركة متابعة إجراءات إختصام القرار المطعون فيه وفق المواعيد القانونية المحددة في مدة أقصاها ٦٠ يوماً من تاريخ إخطارها بقرار لجنة التظلمات في ٢٠١٦/٣/٧ إلا أنها



تقاعست عن ذلك وتراخت في إقامة الدعوي حيث لم تقم برفعها إلا بتاريخ ٢٠١٨/٨/١٢ ،  
ومُكون مقابلها مخصص بكامل القيمة.

• السنوات من ٢٠١٥/٦ حتى ٢٠١٦/٦ : خلاف على ضريبة تكلفة الطحن بمبلغ نحو  
٦٩,٠٢٨ مليون جنيه محل الدعوي رقم ٥٣٩٣٤ لسنة ٧٢ قضاء إداري العباسية وبجلسة  
٢٠٢٢/١٢/٢٨ تم إحالتها للجنة إنهاء المنازعات برقم ١٧٣١/٩٤ ومُحدد لها جلسة  
٢٠٢٣/١٠/٢٥ ووفقاً للبيانات والمستندات والتعليمات التنفيذية فإن فروق الفحص على تلك  
الفترة تبلغ نحو مليون جنيه فقط.

• السنوات ٢٠١٧/٦ حتى ٢٠١٩/٦ : خلاف على ضريبة تكلفة الطحن بمبلغ نحو  
١٠٢,١٦٨ مليون جنيه ووفقاً للبيانات والمستندات والتعليمات التنفيذية فإن فروق الفحص  
على تلك الفترة تبلغ نحو ١١,٠٩٨ مليون جنيه فقط ، خلاف على ضريبة بخلاف تكلفة  
الطحن بمبلغ نحو ٤٢,٠٥٤ مليون جنيه متضمن المبالغ التالية (٩,٢٦٤ مليون جنيه ضريبة  
قيمة مضافة على عمولة تسويق قمح محلي ، ٨,٤٧٥ مليون جنيه ضريبة قيمة مضافة عن  
إقرار مايو ويونيه سُدد في يوليو وأغسطس ، ٨,١٠٠ مليون جنيه ضريبة قيمة مضافة عن  
فروق ضريبة المشتريات ، ٤٣١ ألف جنيه ضريبة قيمة مضافة عن نقليات تخزين) ، وجميع  
ما سبق محل الدعوي رقم ٢٧٠٩٢ لسنة ٢٩ قضاء إداري طنطا.

ليصبح بذلك إجمالي المبلغ المطلوب لمواجهة الخلافات الضريبية على القيمة المُضافة نحو  
٨٢,٥١٧ مليون جنيه ، هذا بالإضافة لمبلغ ٩,٢٦٤ مليون جنيه مُجنب بحسابات دائنة أخري  
تحت حساب الخلافات الضريبية على القيمة المُضافة عن عمولة تسويق قمح مصري عن  
الفترة من ٢٠١٧/٦ حتى ٢٠١٩/٦ ، الأمر الذي يشير إلى وجود زيادة قدرها ١٣٤,٩٨٦  
مليون جنيه في المُخصص المُكون.

وتجدر الإشارة إلى حصول العديد من الشركات الشقيقة بالأحقية في تخفيض الضريبة  
المُستحقة على مقابل تكلفة الطحن وذلك بناءً على تطبيق ما جاء بالتعليمات التنفيذية للفحص  
رقم (٦٦) لسنة ٢٠٢١ بشأن إستدراك التعليمات التنفيذية للفحص رقم (٤٦) لسنة ٢٠١٥  
بشأن أسس محاسبة المطاحن التموينية والصادرة من مصلحة الضرائب المصرية ، كما تم  
تسليم الشركة بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٢٢ عدد ٣ ملفات تحتوي على التعليمات السابق الإشارة إليها  
وعدد ٣ قرارات لجان طعن تخص شركات شقيقة.

\* بلغ مخصص عقوبات المطاحن نحو ٢٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ١٥ مليون جنيه عن مبلغ المخصص في ٢٠٢٣/٧/١ والبالغ نحو ٥ مليون جنيه ، ووفقاً لما دار من مناقشات بالجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١ فلا توجد أى غرامات تموينية على مطاحن الشركة، علماً بأن المطابقة التي تمت في ٢٠٢٣/١٢/٢٨ مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أرصدها في ٢٠٢٣/٩/٣٠ تضمنت وجود مبلغ ٢٠٥,٤١٣ ألف جنيه قيمة المُستحق للهيئة عن الغرامات التموينية وقامت الشركة بتحميل تلك الغرامة على مصروفات الفترة على حساب أعباء وخسائر (غرامات تموينية) للعام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ الأمر الذي معه يمثل هذا المخصص احتياطي سري.

\* بلغ مخصص مطالبات القضايا نحو ١٧,٢١٧ مليون جنيه بزيادة قدرها ١٠,٢١٧ مليون جنيه عن المخصص في ٢٠٢٣/٧/١ والبالغ نحو ٧ مليون جنيه وذلك بعد تدعيم المخصص بمبلغ ٢٠ مليون جنيه وإستخدام مبلغ ٩,٧٨٣ مليون جنيه تعويضات قضايا عمالية ، ووفقاً للدراسة القانونية المُقدمة لنا هناك أحكام نهائية تحت التنفيذ صدرت في غير صالح الشركة تقدر بنحو ٣,٥ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ ، ليصبح بذلك المُخصص المطلوب نحو ٣,٥ مليون جنيه عن فترة المركز المالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ، الأمر الذي يشير إلى وجود زيادة قدرها ١٣,٧١٧ مليون جنيه في المُخصص المُكون.

وجدير بالذكر أن الشركة قد تحملت خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ نحو ٢٠,٦١٢ مليون جنيه تعويضات قضايا عمالية منها نحو ٢ مليون جنيه إستخدام رصيد المخصص في ٢٠٢٢/٧/١ والباقي تم تحميله على قائمة الدخل.

- عدم صحة حساب إهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة ، حيث تبين ما يلي :

\* تضمنت إستبعادات الأصول الثابتة (آلات ومعدات) بالخطأ مبلغ نحو ٨١٣,٧٠٢ ألف جنيه قيمة عدد ١ منخل إسطواني خاص بمطحن دسوق تم تحويله من حسابات الأصول الثابتة (آلات ومعدات) لحساب التكوين الإستثماري لعدم الإستخدام ، وذلك بالمخالفة للمادة رقم (٢٦) من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتي تنص على أن " يقل الأساس (أساس الإهلاك) بما يوازى قيمة الإهلاك السنوى وقيمة بيع الأصول التي تم التصرف فيها وبقية التعويض الذى تم الحصول عليه نتيجة فقدها أو هلاكها خلال الفترة الضريبية " .

\* تم حساب إهلاك بنسبة ٥٠% لرصيد أول المدة في ٢٠٢٣/٧/١ من الحاسبات الآلية (أجهزة كمبيوتر) والبالغ نحو ٧١,٦٦٩ ألف جنيه ، وذلك بالمخالفة للمادة رقم (٢٥) من قانون

الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتي تنص على أن " يكون حساب الإهلاكات لأصول المنشأة من الحاسبات الآلية ونظم المعلومات والبرامج وأجهزة تخزين البيانات بنسبة ٥٠% من أساس الإهلاك لكل سنة ضريبية " .

- بلغت أرصدة الموردين في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٤٢٧,٣٧٢ مليون جنيه (دائن) ، نحو ٢,٦٩٥ مليون جنيه (مدين) ، وبالمراجعة تبين عدم إجراء المطابقات اللازمة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أرصدها الدائنة البالغة نحو ٣٨٠,٩٣٩ مليون جنيه والمدينة البالغة نحو ٥١١ ألف جنيه ، علماً بأن آخر مطابقة تمت مع الهيئة كانت بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٢٨ على أرصدها في ٢٠٢٣/٩/٣٠ .

- تم تخفيض مديونية الشركة طرف الهيئة العامة للسلع التموينية بالخطأ بمبلغ نحو ٣,٤١٨ مليون جنيه قيمة النخالة الخشنة المتبقية من تسليمات البورصة السلعية لموردي الأقماع حيث قامت الشركة بإعتبار أن جميع الكميات تم تسليمها وفقاً للخطابات الواردة في حين أن هناك كمية ٤٢٧,١٩٠ طن لم يتم تسليمها حتى تاريخ المركز المالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ، والجدول التالي يوضح ذلك :

المتبقي (طن)	كمية النخالة الخشنة (طن)		بيان
	المُنصرفة فعلياً	في المطابقة	
٢٣٣,٣٣٣	١٦٣,٣٣٣	٣٩٦,٦٦٦	مطابقة ٢٠٢٣/٩/٣٠
١٩٣,٨٥٧	١١٧٤,٢٠٩	١٣٦٨,٠٦٦	مطابقة ٢٠٢٣/٩/٣٠
٤٢٧,١٩٠	١٣٣٧,٥٤٢	١٧٦٤,٧٣٢	الإجمالي

- قامت الشركة بسداد مبلغ ٢٠٠ ألف جنيه قيمة تكاليف الرقابة المالية المستحقة للجهاز المركزي للمحاسبات على الشركة عن العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ بأمر الدفع رقم ١٩ في ٢٠٢٣/١١/١٤ ، وبالمراجعة تبين قيام الشركة بتحميل المصروفات حتى ٢٠٢٣/١١/٣٠ بمبلغ ٨٣,٣٣٤ ألف جنيه مع تسوية باقي المبلغ والبالغ ١١٦,٦٦٦ ألف جنيه بالخطأ بحساب مصروفات مدفوعة مقدماً مقابل حساب الموردين (الدائن) الجهاز المركزي للمحاسبات ، فضلاً عن تحميل المصروفات خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٦,٦٦٦ ألف جنيه مقابل حساب الموردين (الدائن) الجهاز المركزي للمحاسبات وليس حساب مصروفات مدفوعة مقدماً .

- لم تقم الشركة بإجراء مطابقة حسابية مع الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية على أرصدة حساباتها الدائنة بالشركة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ والبالغة نحو ١٥,٢٠٢ مليون جنيه ، وقد تم سداد

مبلغ نحو ٥,٥٠٧ مليون جنيه المستحق عن شهر ديسمبر ٢٠٢٣ في يناير ٢٠٢٤ بفارق قدره نحو ٩,٦٩٥ مليون جنيه.

- تضمن حساب تأمينات للغير بحساب الأرصدة الدائنة الأخرى أرصدة متوقفة بلغت قيمتها نحو ١,١٥٥ مليون جنيه تخص مخازن منظومة الخبر الطباقى منذ عام ٢٠١٤.

- وجود خطأ في حساب نسبة الإهلاك لإضافات العام المالى ٢٠٢٣/٢٠٢٤ من الأصول الثابتة (مباني) والتي تم حسابها على أساس نسبة ٤,٧٦% وصحتها ١٠% تتمثل فيما يلي :

\* مظلة مخلفات الطحن بمطحن سلندرات المحلة بقطاع الغربية والبالغ قيمتها نحو ٢٩١,٤٠٨ ألف جنيه والتي تم تعليتها لحسابات الأصول الثابتة بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠٢٣.

\* مظلة غرفة فوارغ الأكياس الورقية بمطحن ٢٣ يوليو بالقليوبية والبالغ قيمتها نحو ٥٤,٣٥٣ ألف جنيه والتي تم تعليتها لحسابات الأصول الثابتة بتاريخ ٢٢/١١/٢٠٢٣.

\* مظلة ميزان بسكول صومعة دمنهور بالبحيرة والبالغ قيمتها نحو ١٤٢,٦٣٥ ألف جنيه والتي تم تعليتها لحسابات الأصول الثابتة بتاريخ ٨/١٠/٢٠٢٣.

\* خط حريق مخبز كفر الزيات بقطاع الغربية والبالغ قيمته نحو ٣١,٨٩٦ ألف جنيه والذي تم تعليته لحسابات الأصول الثابتة بتاريخ ٩/١١/٢٠٢٣.

- عدم قيام الشركة بحساب إنحرافات إستهلاك السولار في ضوء المعدلات المعيارية عن الفترة من ٢٠٢٣/٨/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١.

- تضمنت حقوق الملكية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مصروفات سنوات سابقة مبلغ نحو ٥,٤٠٨ مليون جنيه تحت مسمى تأمينات إجتماعية متضمن مبلغ نحو ٤,٨٥٩ مليون جنيه قيمة تأمينات الأرباح والتي لم يتم أخذها في الإعتبار عند إعداد القوائم المالية في ٢٠٢٣/٦/٣٠.  
بخلاف نحو ١,٣٥٣ مليون جنيه إيرادات سنوات سابقة تتمثل في :

\* مبلغ نحو ١,٢٣٠ مليون جنيه قيمة مصادرة تأمين المنقولات المملوكة للشركة من السيد/ إبراهيم عبد الحكيم رزق المستأجر السابق للفندق السياحي والنادي الإجتماعي مقابل تخفيض المدينة المستحقة عليه والبالغة مبلغ نحو ١٦,٨٧٤ مليون جنيه (قيمة الإيجار والعجوزات) ، وذلك دون بيان أساس مصادرة التأمين ودون إعداد مذكرة للعرض على مجلس إدارة الشركة لبيان الموقف القانوني وما تم إتخاذه من إجراءات لمصادرة التأمين وتعليته لحساب إيرادات سنوات سابقة.

\* مبلغ نحو ١٢٢,٩٩٨ ألف جنيه تحت مسمي صيانة آلات مطحن سلندرات المحلة قيمة تداخل ما بين مخزن إنتاج غير تام بالقلبوية والغربية.

- تضمنت قائمة الدخل بعض المصروفات التقديرية بنحو ٣٤,١٢٤ مليون جنيه تتمثل في (نحو ١٨,٧٦٢ مليون جنيه قيمة مكافآت وحوافز وتأمينات إجتماعية ، ونحو ١٥,٣٦٢ مليون جنيه قيمة كهرباء ومياه وغاز).

- لم يتضمن حساب خدمات مشتراه (مصروفات تأمين) مبلغ نحو ١٦٠,٩٧٦ ألف جنيه قيمة التغطية التأمينية على عدد ٤ سيارات رأس تريلا خلال الفترة من ديسمبر ٢٠٢٣ حتى يونيو ٢٠٢٤ حيث تم إدراج المبلغ بالخطأ بكل من حسابات الأصول الثابتة (وسائل النقل) وحساب التكوين الإستثماري.

- لم يتم حساب وتحميل نسبة المساهمة التكافلية بنظام التأمين الصحى الشامل بنسبة ٢,٥ فى الألف من جملة الإيرادات عن فترة المركز المالى والتي تبلغ نحو ٣,٠٩١ مليون جنيه وذلك بالمخالفة للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ ، والكتاب الدورى رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ الصادر من مصلحة الضرائب المصرية.

- تضمنت الإيرادات فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ المبالغ التالية :

\* نحو ١٧٢,٢٣٣ مليون جنيه قيمة إيرادات تشغيل للغير ، ونحو ٥٩,٧٩٩ مليون جنيه خدمات مباعه منها (نحو ٥٧,٩٧٥ مليون جنيه قيمة عمولة توزيع النخالة ، نحو ١,٨٢٤ مليون جنيه قيمة عمولة تخزين قمح أجنبى) وذلك خلال الفترة من ٢٠٢٣/١٠/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ دون إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية.

\* نحو ٢,٨٧٣ مليون جنيه قيمة نقليات قمح أجنبى خلال الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ ضمن حساب خدمات مباعه ، وذلك دون إجراء المطابقات اللازمة مع الشركة العامة للصوامع والتخزين.

- رغم سابقة الإشارة بتقاريرنا السابقة من قيام الشركة بحساب قيمة أجرة طحن الأقماع التموينية لصالح الهيئة العامة للسلع التموينية على أساس نسبة ٩٨% من إجمالي الكمية المطحونة خلافاً لكمية الأقماع المطحونة ٢٤ قيراط طبقاً لما هو وارد ببيانات الشركة (المركز الإحصائي) ، إلا أنه قد تم حساب أجرة الطحن على أساس نسبة ٩٧,٦% ابتداءً من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١.

- تم تخفيض حساب خدمات مباعية (عمولة التسويق) في ٢٠٢٣/١٢/٣١ بالخطأ بمبلغ ٣٣,٩٣٣ ألف جنيه نتيجة خطأ حسابي في حساب عمولة تسويق العام المالي السابق وصحتها تأثير حقوق الملكية (خسائر مُرحلة).

- تضمنت الإيرادات المتنوعة مبلغ نحو ٣٠٠ ألف جنيه قيمة مبيعات فوارغ بلاستيك مُستعمل ٧٢% وصحتها تخفيض حساب الإستخدامات (مواد التعبئة والتغليف).

- عدم سلامة قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ حيث تبين ما يلي :

\* إدراج مبلغ نحو ٧٦ مليون جنيه كمتمم حسابى بحساب أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة.  
\* عدم تضمين القائمة لمبلغ نحو ٩,٧٨٣ مليون جنيه قيمة المستخدم من المخصصات.

- رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة بالعمل على تطوير نظام التكاليف المتبع بالشركة وضرورة دراسة أسباب خسائر الأنشطة والعمل على تلافيها ، إلا أنه بمراجعة قوائم تكاليف الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ تبين ما يلي :

\* أن نظام التكاليف المتبع يفي فقط بأغراض تقييم المخزون دون باقي عناصر النظام ونوصى بتطويره.

\* قيام الشركة بتوزيع تكلفة نشاط الحركة والنقل (المشالات) والبالغة نحو ٦٣,٤٧١ مليون جنيه على باقي الأنشطة بناءً على أسس تم وضعها منذ أكثر من خمس سنوات وهي (١٣٥ جنيه لطن القمح ٧٢% ، ٦٠ جنيه لطن المكرونة ، ٦ جنيه لجوال الدقيق ١٠٠ كيلو بالمخابز ، وباقي تكلفة نشاط الحركة والنقل يتم وضعه على نشاط الطحن ٨٧,٥%).

\* أسفرت نتائج أعمال بعض أنشطة الشركة عن خسائر بلغت نحو ١٣,٣٤٢ مليون جنيه تتمثل في (نحو ١١,٧٥٨ مليون جنيه خسائر نشاط الصوامع ، نحو ١,٥٨٤ مليون جنيه خسائر نشاط المخابز).

- عدم وجود نظام للتكاليف البيئية يمكن من تحديد التكلفة المتعلقة بالبيئة وتبويبها طبقاً لما ورد بقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٩٥٥ لسنة ٢٠٠٩ مما يلزم تداركه.

#### الإستنتاج المتحفظ :

وفى ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما جاء بتقريرنا عاليه من ملاحظات وتعديلات كان يجب إجراؤها ومنها تكوين مخصصات بمبلغ ٦٥ مليون جنيه لا يقابلها أي التزام فلم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع

جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً :

- قيام الشركة بإمساك دفتر خاص بالجرد دون مراعاة متطلبات أحكام المواد أرقام (٢١ ، ٢٣ ، ٢٥) من قانون التجارة رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ .

- قيام الشركة بإمساك دفتر ملخص الضريبة دون مراعاة متطلبات أحكام المادة رقم (١٤) من اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .

- مازال الوضع قائماً بشأن عدم الإنتهاء من تقنين وضع يد الشركة على بعض الأراضي والعقارات التي آلت إليها بقرارات التأميم أو قرارات تخصيص بعضها محل دعاوى قضائية مازالت متداولة والبعض الآخر صدر به أحكام نهائية وما زال لم يتم التسجيل ومن أمثلة ذلك (مطحن سرس اللبان القديم ، أرض مجمع المخابز الآلية بينها ، مطحن المعداوى بمنوف ، أرض مطحن قشعمي بدسوق ، شونة شبين القناطر).

- ما زال لم يتم الحصول على مبلغ ١٢١,٦٦٦ ألف جنيه قيمة باقى المُستحق من مبلغ التعويض بشأن نزع ملكية جزء من أرض شونة دفرة والصادر بشأنها حكم لصالح الشركة.

- تضمن مخزون قطع غيار فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ أصناف راكدة وبطيئة الحركة بلغت تكلفتها نحو ٥٥٢,٩٨١ ألف جنيه (طبقاً لحصر الشركة وبيانات الشركة المُسلمة لنا) ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة من ضرورة العمل على سرعة الإستفادة والتصرف فى ذلك المخزون.

- تضمنت الإلتزامات طويلة الأجل فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ نحو ١,٥٩٤ مليون جنيه تمثل قيمة المُسدد من أحد المشتريين منذ عدة سنوات تحت حساب قيمة أرض قشعمي بمدينة دسوق البالغ قيمتها نحو ٤,٥ مليون جنيه (بمعرفة الشركة القابضة للصناعات الغذائية).

- عدم كفاية الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ ، ومن صور ذلك 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).

- تضمنت الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ الإيضاحات التالية :

\* الإيضاح رقم (٨-٤) والخاص بخط الأثرة والذي يتضمن أنه " يوجد خط أذرة بمطحن سلندرات بنها والممول من المنحة الدنماركية الممنوحة لوزارة التموين والتجارة الداخلية وهي منحة بدون قيمة من وزارة التموين " ، وذلك دون بيان موقف إستغلال هذا الخط من عدمه.

\* الإيضاح رقم (٨-٤) والخاص بإضمحلل قيم الأصول والذي يتضمن أنه " يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث إنخفاض في قيمة الأصول وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إثبات الأصول بالقيمة الإستردادية المتوقعة وتحميل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الإستردادية بقائمة الدخل " ، وهو ما لم يتم موافقتنا بما تم بشأنه.

\* الإيضاح رقم (١٦-٤) والخاص بالإلتزامات المحتملة والذي يتضمن أن " الشركة طرف في عدد من القضايا المختلفة والتي نشأت نتيجة لممارسة الشركة لنشاطها وبناء على الإستشارات القانونية التي حصلت عليها إدارة الشركة لذلك تري الإدارة أن نتائج هذه القضايا مُنفردة أو مُجمعة لن تكون مؤثرة على نتائج أعمال الشركة " ، وذلك رغم وجود مخصص مطالبات القضايا بنحو ١٧,٢١٧ مليون جنيه.


- رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة بالعمل على إستغلال الطاقات المتاحة لمطاحن الشركة ، إلا أن الوضع ما زال قائماً بشأن عدم إستغلال الطاقات المتاحة للشركة خلال الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ مما إنعكس أثره على تعظيم ربحية الشركة.

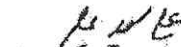
- عدم تحديث المعدلات المعيارية لعوامل الإنتاج منذ الأعوام ٢٠١٤ ، ٢٠١٦ ، ٢٠١٨ وفقاً للتغيرات التي طرأت على جميع عوامل الإنتاج حتى عام ٢٠٢٤ مما يتطلب معه ضرورة تشكيل لجنة لإعادة دراسة المعدلات المعيارية.

- 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.

تحريراً في ٢٠٢٤/١/٢٤

وكلاء الوزارة  
نواب أول مدير الإدارة

  
(محاسب/ المعتمد بالله محمد محمد)

  
(محاسب/ علي سيد علي)



قائمة المركز المالي  
في ٢٠٢٣/١٢/٣١

القيمة بالآلف جنيه

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	رقم الايضاح	البيان
			<b>الاصول</b>
			<b>الاصول غير المتداولة</b>
٣٠١٠٧١	٢٩٨٢٨٣	١	أصول ثابتة
١٣٩١٣	٢١٨٩٨	٢	مشروعات تحت التنفيذ
٣٣٧١	٣٣٧١	٣	استثمارات مالية طويلة الاجل
٣١٨٣٥٥	٣٢٣٥٥٢		<b>مجموع الاصول غير المتداولة</b>
			<b>الاصول المتداولة</b>
٩١٣٨٥	٩٢٨٨٦	٥	مخزون
٢٣٥٢٩٩	٢٥١١٣٦	٦	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
-	٤١٨٦٥٠	٧	استثمارات مالية قصيرة الاجل (اذون خزانه)
١٠٨٢٩٤٦	٨٦٥٤٣٩	٨	نقدية وارصدة لدى البنوك
١٤٠٩٦٣٠	١٦٢٨١١١		<b>مجموع الاصول المتداولة</b>
١٧٢٧٩٨٥	١٩٥١٦٦٣		<b>إجمالي الاصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٩	رأس المال المدفوع
٥٢٣٠٠٣	٥٢٣٠٠٣	١٠	الاحتياطيات
-	(٧١٦٠)		ارباح (خسائر) مرحله
-	١٥٦٦٠٢		أرباح الفترة
٥٩٨٠٠٣	٧٤٧٤٤٥		<b>مجموع حقوق الملكية</b>

تابع قائمة المركز المالي  
في ٢٠٢٣/١٢/٣١

القيمة بالألف جنيه

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	رقم الايضاح	البيان
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٩٥٢١	١٩٣٧١	١١	التزامات ضريبية مؤجله
٥٥٣٩	٥٥٣٩	١١	التزامات اخرى
٢٥٠٦٠	٢٤٩١٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٣٨٧٦٧	٢٩٣٩٨٣	١٢	مخصصات
٨٦٦١٥٥	٨٨٥٣٢٥	١٣	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١١٠٤٩٢٢	١١٧٩٣٠٨		مجموع الالتزامات المتداولة
١٧٢٧٩٨٥	١٩٥١٦٦٣		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

الرئيس التنفيذي

العضو المنتدب

رئيس قطاع

الحسابات والمراجعة



"محاسب/ناصر مبروك المومني/عبدالعزیز شكري ابراهيم"

"محاسب/محمد طاهر عزيز"

Independent member of  
**BKR**  
INTERNATIONAL

قائمة الدخل  
عن الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١

=====

(القيمة بالالف جنية)

من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	رقم الايضاح	البيان
٧٩١٢٩٢	١١١٧٩٠٥	١٣	المبيعات / الايرادات
(٦٣٦٣٠١)	(٨٨٩١٩٨)	١٤	تكلفة المبيعات / الحصول على الايراد
١٥٤٩٩١	٢٢٨٧٠٧		مجمل الربح
٥٩	٥٩		الدخل من الاستثمار
			مكاسب وخسائر اخرى
٦٠٢١٧	١١٨٦٢٠	١٥	ايرادات اخرى
(٩٥٣٨)	(١٢٢٣٦)	١٦	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٠٧٦١)	(٥٣١٨٠)	١٧	مصروفات ادارية وعموميه
(٣٣٠٠٠)	(٦٥٠٠٠)		مخصصات مكونة
(٨٠٢٢)	(١٢٧٥)	١٨	مصروفات اخرى
-	-		مصروفات تمويله
١١٣٩٤٦	٢١٥٦٩٥		الارباح قبل الضريبة
(٣١٥٤٢)	(٥٩٠٩٣)		مصروف ضريبة الدخل
٨٢٤٠٤	١٥٦٦٠٢		ربح الفترة من العمليات المستمرة
-			ربح (خسائر) السنة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم ضريبة الدخل)
٨٢٤٠٤	١٥٦٦٠٢		ربح الفترة

الرئيس التنفيذي

العضو المنتدب

للمشؤون المالية والإدارية

رئيس قطاع

الحسابات والمراجعة

"مهندس/عبدالعزیز شکری ابراهیم"

"محاسب/ناصر مبروك الموفى"

"محاسب/محمد طاهر عزيز"

Independent member of  
**BKR**  
INTERNATIONAL

قائمة الدخل الشامل المنفردة  
من الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١

=====

(القيمة بالالف جنية)

من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	رقم الايضاح	البيان
٨٢٤٠٤	١٥٦٦٠٢		ربح الفترة
-	-		<u>الدخل الشامل الاخر</u>
-	-		فروق العملة الناتجة عن ترجمه العمليات الاجنبية
-	-		الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	-		تغطيه التدفق النقدي
-	-		الارباح (الخسائر) الاكثواريه من نظم المزايا المحددة للمعاشات
-	-		نصيب المنشاه من الدخل الشامل الاخر فى الشركات الشقيقه
-	-		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى
-	-		مجموع الدخل الشامل الاخر من السنه بعد خصم الضريبة
٨٢٤٠٤	١٥٦٦٠٢		اجمالى الدخل الشامل عن الفترة

الرئيس التنفيذي

العضو المنتدب

رئيس قطاع

للمشؤون المالية والإدارية

الحسابات والمراجعة

"محاسب/ ناصر ميروك الموالى"

"محاسب/ محمد طاهر عزيز"

Independent member of  
**B K R**  
INTERNATIONAL

قائمة التدفقات النقدية  
عن الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١

(القيمة بالآلاف جنية)

ارقام المقارنه من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	رقم الايضاح	البيان
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
١١٣٩٤٦	٢١٥٦٩٥		صافي الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب والبنود غير العاديه
١٢٣٥٩	١٢٢٠٠		- اهلاك واستهلاك
٣٣٠٠	٦٥٠٠٠	١١	- مخصصات
-	(١٣٩٤)		- خسائر (أرباح) راسماليه
(٥٩٠٨٦)	(٩٨٤٣٣)		- ضرائب الدخل المسدده
(٤٥٧٨٧)	(٩١٨٢٣)		الفوائد الدائنه
٥٤٤٣٢	١٠١٢٤٥		أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل
(٢٣٥٦١)	(١٥٨٣٧)	٦	(الزيادة) النقص فى أرصدة العملاء والارصدة المدينه
(١٩٨٥٣)	(١٥٠١)	٥	(الزيادة) النقص فى المخزون
(١٥٥٢٦٨)	(١٤٩٨٢١)	١٢	الزيادة (النقص) فى أرصدة الدائنون والارصدة الدائنه
(١٤٤٢٥٠)	(٦٥٩١٤)		صافي النقدية الناتجه من (المستخدمه فى) أنشطة التشغيل
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٧٣٦٣)	(١٧٣٤٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة والاصول طويله الاجل الاخرى
-	١٤٦٢		متحصلات من بيع أصول ثابتة والاصول طويله الاجل الاخرى
٤٥٧٨٧	٧١٠٧٠	١٥	فوائد محصله
٣٨٤٢٤	٥٥١٩٠		صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(١٤٩١٩٠)	(٢٠٦٧٨٣)		توزيعات الارباح المدفوعه
(١٤٩١٩٠)	(٢٠٦٧٨٣)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٥٥٠١٦)	(٢١٧٥٠٧)		صافي الزيادة (النقص) فى النقدية خلال الفترة
٩٦٩١٥٨	١٠٨٢٩٤٦	٧	رصيد النقدية فى ٢٠٢٣/٧/١
٧١٤١٤٢	٨٦٥٤٣٩		رصيد النقدية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١

الرئيس التنفيذي

العضو المنتدب  
للمشؤون المالية والإدارية

رئيس قطاع  
الحسابات والمراجعة

مهندس/ عبدالعزيز شكري ابراهيم

محاسب/ ناصر مبروك الموافي

محاسب/ محمد طاهر عزيز

## قائمة التغير في حقوق الملكية

في ٢٠٢٣/١٢/٣١

\*\*\*\*

(القيمة بالالف جنية)

البيان	رقم الايضاح	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي رأسمالي	احتياطيات اخرى	اجمالي الاحتياطيات	ارباح (وخسائر مرحله)	فائض العام
الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١	٩-٨	٧٥٠٠٠	١٥٦٣٥١	١٨١٠٢٧	٣٤٧١٦	٦٣٧٣٠	٤٣٥٨٢٤		
الارباح والخسائر التي لا تتأثر بها قائمة الدخل المحول من الاحتياطيات خلال العام									
صافي ارباح الفترة ( خساره )									
تسويه الارباح المرحله المستخدم من احتياطيات طبقا لقرارات الجمعية المحول للاحتياطيات طبقا لقرارات الجمعية			٥٨٣٤٢	٢٦٨١١	٢٠٢٦		٨٧١٧٩		
الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠	٩-٨	٧٥٠٠٠	٢١٤٦٩٣	٢٠٧٨٣٨	٣٦٧٤٢	٦٣٧٣٠	٥٢٣٠٠٣		
الرصيد في ٢٠٢٣/٧/١	٩-٨	٧٥٠٠٠	٢١٤٦٩٣	٢٠٧٨٣٨	٣٦٧٤٢	٦٣٧٣٠	٥٢٣٠٠٣		
المحول للاحتياطيات خلال العام									
صافي ارباح العام (خسارة)									
تسويه الارباح المرحله المستخدم من الاحتياطيات طبقا لقرارات الجمعية المحول للاحتياطيات طبقا لقرارات الجمعية									
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٩-٨	٧٥٠٠٠	٢١٤٦٩٣	٢٠٧٨٣٨	٣٦٧٤٢	٦٣٧٣٠	٥٢٣٠٠٣	(٧١٦٠)	١٥٦٦٠٢

الرئيس التنفيذي

العضو المنتدب  
للمشؤون المالية والإداريةرئيس قطاع  
الحسابات والمراجعة

"مهندس/ عبدالعزيز شكري ابراهيم"

"محاسب/ ناصر مبروك الموفى"

"محاسب/ محمد طاهر عزيز"

FOUAD H. WAREH  
CONSULTANTS  
Accountants & Auditors  
Independent member of  
B K R  
INTERNATIONAL

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

طبقاً لقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩

\*\*\*\*\*

١- نبذة عن الشركة :-

=====

شركة مطاحن وسط وغرب الدلتا - شركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١

مقر الشركة الرئيسي طنطا ١٩ شارع الجلاء بجوار إدارة المرور ص، ب، ٢٠٢

[WWW.DELTA-MILLS.COM](http://WWW.DELTA-MILLS.COM)

٣٢٨١٥٥٢ - ٣٢٩٢٢٥٨ - ٣٢٩٠٤٥٩

قرار رئيس الجمهورية رقم ٢٤٨٤ لسنة ١٩٦٥ م

شركة مساهمة مصرية

٢٥ مارس ١٩٦٧ م وتم مد أجل الشركة بجلسه ٢٥ أكتوبر ٢٠١٥

\* تصنيع وتجارة واستيراد وتصدير وتخزين الحبوب ومنتجاتها وبيادئها

\* تصنيع الخبز بأنواعه والنواشف والمواد الغذائية بصفه عامه

والخمائر والتلج والتبريد والتجميد والاعلاف ومكوناتها

\* تصنيع الكرونة

\* مستلزمات التعبئة والتغليف

\* تصنيع المعدات وقطع الغيار اللازمة أو المتصلة بهذه الأغراض

\* مستلزمات التشغيل والانتاج

\* الاستثمار في الأوراق المالية

\* الاستثمار العقاري والمناطق اللوجستية والاماكن الفندقية

والسياحية

\* اعمال الوكالة التجارية عن الغير في مصر أو الخارج

المرخص ٢٠٠ مليون جنيه

المصدر ٧٥ مليون جنيه

٧٥٠٠٠٠٠٠ جنيه ( ٧٥٠٠٠٠٠٠ سهما اسميا ) مقسماً إلى :-

هيكل رأس المال

٢٧,٠٥١ %	٢٠٢٨٨٠٠	سهم	١- مملوك للشركة القابضة
١٢,٦٠٦ %	٩٤٥٤٥٠	سهم	٢- لاتحاد العاملين المساهمين
٦٠,٣٤٣ %	٤٥٢٥٧٥٠	سهم	٣- مساهمون آخرون
	٥٣٥	سهم	أسهم مر ونة
	٤٢٥١٢٢	سهم	أسهم المجمدة
	٢١٠٨٦٤٣	سهم	أسهم متحفظ عليها بمعرفة لجنة التحفظ

٣- أسس اعداد القوائم المالية:-

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين:

تم اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبه المصريه فى ضوء القوانين واللوائح المصريه الساريه  
ب- أسس القياس:

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً لاساس التكلفه التاريخيه ويتم تسجيل الايرادات والمصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق  
ج- عمله التعامل وعمله العرض

تم عرض القوائم الماليه بالجنيه المصرى والذى يمثل عمله التعامل بالشركه

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

تقوم الشركه بتطبيق السياسات المحاسبية الاتيه وهى تتفق مع تلك المطبقة فى السنه الماضيه  
٤-١ ترجمه المعاملات بالعملات الاجنبيه:

- يتم ترجمه المعاملات بالعملات الاجنبيه (إن وجدت) على أساس أسعار الصرف السائده وقت التعامل وفى تاريخ الميزانيه يتم ترجمه أرصده الاصول والالتزامات ذات الطبيعه النقديه بالعملات الاجنبيه وفقاً لاسعار الصرف السائده فى ذلك التاريخ وتدرج فروق العمله الناتجه عن الترجمة بقائمة الدخل الشامل.

- كما يتم ترجمه الاصول والالتزامات ذات الطبيعه غير النقديه والمقومه بالتكلفه التاريخيه بالعمله الاجنبيه باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعامله.

٤-٢ الاصول الثابته واهلاكاتها:

أ- الاعتراف والقياس الاولى:

- يتم اثبات الاصول الثابته بقائمة المركز المالى بالتكلفه مخصوما منها مجمع الاهلاك وخسائر الاضمحلال (إن وجدت).

- تتضمن التكلفه التكاليف المباشره المتعلقه بأقتناء الاصل وبالنسبه للاصول التى يتم إنشائها داخليا تتضمن تكلفه الاصل تكلفه الخامات والعماله المباشره الاخرى التى تستلزمها عمليه تجهيزها الى الحاله التى يتم تشغيلها بها فى موقعها فى الغرض الذى تم اقتنائها من أجله وكذلك تكاليف ازلتها واعاده الموقع الذى توجد به هذه الاصول.

- يتم المحاسبه عن المكونات الخاصه ببند من بنود الاصول الثابته التى تختلف أعمارها الانتاجيه كبنود مستقله ضمن تلك الاصول الثابته.

ب- الاهلاك

يتم تحميل الاهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الانتاجى وطبقاً للمعدلات التى يقرها النظام المحاسبى تم تغيير نسب معدلات الاهلاك تطبيقاً لمعايير المحاسبه المصريه رقم ٥ ، ٣٠ (التغيير فى السياسات المحاسبية والأخطاء والتقديرات) والذى يعد من قبل إعادة الأعمار الإنتاجية للأصول وقد تضمنت نتائج الاعمال الأثر المالى لتطبيق هذا المعيار.

#### نسب اهلاك الاصول الثابته

ب ا	ادارية	انتاجيه	اخرى
مبانى تحت الانشاءات	٢٪	٣٪	١٠:٥٪
الات ومعدات		٧ : ١٥٪	٦٪
عدد وادوات		٥ : ٧٪	١٠ : ٢٥٪
وسائل نقل وانتقالا	٢٠٪	١٥٪	
اثاث ومهمات مكاتب	١٠٪		
اجهزة حاسب الى	٢٠٪		



٣-٤ المشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفه طبقاً للقياس الاولي وتتضمن التكلفه كافه النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الاصل الى حالته التي يتم تشغيله بها والغرض الذي أقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى بند الاصول الثابته عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض منها.

٤-٤ المخزون:

يتم تقييم عناصر المخزون وفقاً للأسس التالية :-

- الخامات وقطع الغيار والمواد والمهمات علي أساس تكلفتها الفعلية حتي وصولها الي المخازن وتحسب التكلفه باستخدام طريقة المتوسط المتحرك ،

- الانتاج الغير التام علي أساس التكلفه الصناعية الفعلية والتي تشتمل علي تكلفة الخامات والاجور الصناعي المباشره والمصروفات والاعباء الصناعية غير المباشره طبقاً لآخر مرحله انتاجيه وصل اليها الانتاج

- مخزون آخر المده (انتاج تام) بالتكلفه أو صافي القيمة الاستردادية إيهما أقل .

٥-٤ قائمة التدفقات النقدية:

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقه غير المباشره طبقاً لمعايير المحاسبه المصريه ورصيد النقدية الظاهر بقائمة المركز المالي يمثل النقدية الفعلية في تاريخ المركز المالي

٦-٤ النقدية وما في حكمها:

لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية فان النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع ،

٧-٤ خط الأذرة:

يوجد خط أذرة بمطحن سلندرات بنها والممول من المنحه الدنماركيه الممنوحة لوزارة التموين والتجارة وهي منحة بدون قيمة من وزارة التموين

٨-٤ إضمحلال قيم الاصول:

يتم مراجعه القيمة الدفترية لاصول الشركة في تاريخ اعداد القوائم الماليه لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الاصول وفي حاله وجود تلك المؤشرات يتم اثبات الاصول بالقيمة الاستردادية المتوقعه وتحميل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الاستردادية بقائمة الدخل

٩-٤ تكلفه الاقتراض:

تدرج تكلفه الاقتراض كمصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفه الا إذا تم رسمله هذه المصروفات والتي تكون متعلقه مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج أصل ويتم في هذه الحاله تحميلها على تكلفه هذا الاصل مخصوماً منها أى ايراد من الاستثمار المؤقت للاموال المقترضه .

١٠-٤ التوزيعات:

إثبات التوزيعات كالتزامات في الفترة التي يتم فيها اعلان التوزيع

## ٤-١١ تحقق الإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى التي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصفى بعد خصم أى خصم تجارى ويتم الاعتراف بالإيراد إذا تم استيفاء الشروط طبقاً لمعيار المحاسبه المصري (٤٨)،

٤-١٢- الارتباطات الراسمالية:-

لا توجد ارتباطات راسمالية فى تاريخ اعداد المركز المالى

٤-١٣- التعامل مع الاطراف ذوى العلاقة:-

يتم الافصاح عن المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة فى تعاملات الشركة سواء مع بعض أعضاء مجلس الادارة أو المساهمين أو الشركات التابعة أو الشركات الشقيقه (إن وجدت) وتم التعامل مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية باجمالى مبلغ ٩.١١٩ مليون جنيه

٤-١٤- السياسه المتبعه فى تكوين وتدعيم المخصصات:-

يتم تكوين (تدعيم) المخصص ويتم الاعتراف به عندما:-

أ- يكون على المنشأ التزام حال (قانونى أو حكمى) ناتجاً عن حدث فى الماضى

ب - من المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنه للمنافع الاقتصادية لتسويه الالتزام

ج- يمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها

ويتم مراجعته المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها لظهار أفضل تقدير حالى

أسم المخصص	رصيد ٢٠٢٣/٧/١	المستخدم	تدعيم	رصيد ٢٠٢٣/١٢/٣١
١- مخصص ضرائب متنازع عليها	٢٢٦٧٦٦٨١٤,٩٣	-	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٦٧٦٦٨١٤,٩٣
٢- مخصصات المطالبات والمنازعات	١٢٠٠٠٠٠٠,٠٠	٩٧٨٣٣٤٤,٨٩	٣٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٧٢١٦٦٥٥,١١
	٢٣٨٧٦٦٨١٤,٩٣	٩٧٨٣٣٤٤,٨٩	٦٥٠٠٠٠٠٠٠	٢٩٣٩٨٣٤٧٠,٠٤

مخصص الضرائب لمقابلة التزامات ضريبة المبيعات وضريبة الدخل

مخصص المطالبات والمنازعات لمقابلة القضايا المرفوعة من العمال عن رصيد الاجازات وعقوبات المطاحن ،

٤-١٥- القيود على ملكيه الاصول:-

لا توجد ايه قيود على الاصول المملوكة للشركة .

٤-١٦- الالتزامات المحتمل:-

أن الشركة طرف فى عدد من القضايا المختلفه والتي نشأت نتيجة لممارسه الشركة لنشاطها وبناءً على الاستشارات القانونية التي حصلت عليها ادارة الشركة لذلك ترى الادارة أن نتائج هذه القضايا منفردة أو مجتمعه لن تكون مؤثرة على نتائج أعمال الشركة .

٤-١٧- المحاسبه عن ضريبة الدخل:-

الضريبة الجارية:

يبلغ رصيد هذا البند مبلغ ٥٩,٢٤٣ مليون جنية ويتم اثباتها بقائمة الدخل وتتمثل فى الضريبة المتوقعة

على الربح الخاضع للضريبة عن السنة باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ المركز المالى ،

الضريبة المؤجلة:

يبلغ رصيد هذا البند مبلغ ٠,١٥٠ مليون جنية يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية

مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي

(٥) أهم الايضاحات:-  
١- بيان حركة الاصول الثابته وحركة مجمع الاهلاك خلال الفترة من ١/٧ حتى ٣١/١٢/٢٠٢٣

## القيمة بالآلف جنيه

بيان	الأراضى	المباني	آلات ومعدات	وسائل نقل	العدد والأدوات	الأثاث	أصول ثابتة أخرى	جملة
التكلفة فى ١/٧/٢٠٢٣	٤٦٦٨٦	١٦٣٧٩٠	٥٣٢٢٢٤	٨٢٦٠٤	٣٢٧٢٩	١٦٦٢٥	٣١٦١	٨٧٧٨١٩
إضافات		١٦٣٠	١٥٥٢	٦٨٤٥	٧٠	١٠٠		١٠١٩٧
إستبعادات			٨٥٤		١٦			٨٧٠
التكلفة فى ٣١/١٢/٢٠٢٣	٤٦٦٨٦	١٦٥٤٢٠	٥٣٢٩٢٢	٨٩٤٤٩	٣٢٧٨٣	١٦٧٢٥	٣١٦١	٨٨٧١٤٦
مجمع الاهلاك فى ١/٧/٢٠٢٣		٧٦٦٢٥	٤٠٣٠١٤	٦٠٩٠٠	٢١٢٦٢	١١٨٦٩	٣٠٧٨	٥٧٦٧٤٨
إهلاك الفترة		٢٠١٧	٦٢٧٢	٢٤٤١	٩٤١	٥١٦	١٤	١٢٢٠١
إستبعادات			٤٠		١٥			٥٥
إيرادات سنوات سابقه			٣١					٣١
مصروفات سنوات سابقه								٠
مجمع الإهلاك فى ٣١/١٢/٢٠٢٣		٧٨٦٤٢	٤٠٩٢١٥	٦٣٣٤١	٢٢١٨٨	١٢٣٨٥	٣٠٩٢	٥٨٨٨٦٣
الرصيد فى ٣١/١٢/٢٠٢٣	٤٦٦٨٦	٨٦٧٧٨	١٢٣٧٠٧	٢٦١٠٨	١٠٥٩٥	٤٣٤٠	٦٩	٢٩٨٢٨٣

- أصول ثابتة تستخدم فى تخزين وتوزيع الدقيق ومنتجات الشركة على النحو التالى:-

## القيمة بالالف الجنيه

بيان	الاجمالي			الأراضى			المساحة
	ج	ج	ج	ج	ج	ج	
مطحن سرس الليان القديم	١٣٤	٨٥	٤٩	١٦	٢١	٢٠	س ط ف
مطحن المعدادى	٥٥	٥١	٣	-	١١	-	-
مطحن السلام	٣٣٧	٣٢٦	١١	٠٨	١٦	-	-
مطحن توفيق حجازى	٨٧٧	٨٧٦	١	٢٢	١٩	-	-
	١٤٠٣	١٣٣٨	٦٤	٢٢	٢٠	٢	

## ٢- المشروعات تحت التنفيذ:-

بلغت التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م مبلغ ٢١.٨٩٨ مليون جنيه وتتمثل في :-

الف جنيه  
٢١٨٩٨ قيمة المنصرف على التكوين الاستثماري  
يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة للقياس الاولى.  
تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الاصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها  
وفي الغرض الذي اقتنى من اجله.  
يتم تحويل الشروعات تحت التنفيذ الى بند الاصول الثابته عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحه للغرض  
الذي يتم اقتناؤه من اجله.  
٣- الاستثمارات المالية طويله الاجل:

بلغت قيمتها في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٣.٣٧١ مليون جنيه تتمثل في:  
استثمارات طويله الاجل تم اثباتها بقيمة المستثمر في سندات حكومية طرف وزارة المالية وبنك الاستثمار  
القومي طبقا للقوانين التي كانت ساريه بفائدة ٣,٥٪ سندات  
وهي سندات تم تقييمها وفقا لتكلفه الاقتناء وتحصل الشركة على عائد سنوى ضمن ايرادات الشركة في بند  
ايرادات اخرى ولا يتم اعاده تقييمها بالقيمة السوقية لعدم قيدها في بورصه الاوراق المالية.

الف جنيه	
٣٢٠٩	سندات وزارة المالية
١٦٢	سندات بنك الاستثمار القومي
٣٣٧١	

٤- قروض وأرصدة مدينه طويله الاجل (قروض لجهات أخرى):-  
لا يوجد

## ٥- المخزون :-

بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٩٢.٨٨٦ مليون جنيه مقابل ٩١.٣٨٥ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٦/٣٠

	القيمة بالألف جنيه من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	القيمة بالألف جنيه من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١
مخزن الخامات	١٥٣٦٣	٦٨٠١
مخزن وقود وزيوت	١٥٦١	٢٧٨٦
مخزن قطع غيار	٤٢٢٨٦	٥٦١٥٧
مخزن مواد تعبئه وتغليف	٢٥٠٦٧	١٣٧٥٦
مخزن المخلفات والخردة	١	١
مخزن انتاج غير تام (ورش)	٢٤٦	٨٩٨
مخزن انتاج تام (مطاحن - خبز - مكرونة)	٣٨١٠	٩٩٢٦
مخزن انتاج تام (ورش)	٨٠	٧٤
مخزن بضائع مشتراه بغرض البيع	٥	٣٢
مخزن مطبوعات	١٤٥٧	٢٤١٩
مخزن قريه جاردينيا	٤٩	٣٦
اعتمادات مستنديه	١٤٦٠	-
الاجمالي	٩١٣٨٥	٩٢٨٨٦

## ٦- عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون :-

بلغ رصيدها فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٢٥١,١٣٦ مليون جنيه مقابل ٢٣٥,٢٩٩ مليون جنيه فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ كما يلى :-

	القيمة بالألف جنيه من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	القيمة بالألف جنيه من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١
عملاء	١٤٠٩٤٤	١٠٢٠١٠
إيرادات مستحقة التحصيل	٣٠٤١	٢٠٩٢٦
مصرفات مدفوعه مقدما (اشتراكات سنويه)	٦٥٤	١٥٧٤
حسابات مدينه اخرى	٨١٤٨٩	١٠٢٩٤٤
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	٦٣٧٧	٥٦٥٠
موردين	١٩٩٨	٢٦٩٥
حسابات دائئه للمصالح والهيئات	-	٥٧٥
حسابات دائئه اخرى	٧٩٦	١٤٧٦٢
الاجمالي	٢٣٥٢٩٩	٢٥١١٣٦

الحسابات المدينة الاخرى هي قيمة تأمينات لدى الغير وقيمة الايجار المستحق على مستأجري فندق قرية جار دنيا بلازا ،

## ٧- استثمارات ماليه قصيرة الاجل (اذون خزانه)

بلغ رصيدها فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٤١٨,٦٥٠ مليون جنيه مقابل صفر فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ كما يلى :-

المبلغ	عائد	تاريخ الربط	تاريخ الحق
٣١٢١٥٠٠٠٠	%٢٥	٢٠٢٣/٨/٢٣	٢٠٢٤/٨/٢٠
٥٠٠٠٠٠٠٠	%٢٥,٧	٢٠٢٣/١١/٢٩	٢٠٢٤/٥/٢٨
٥٦٥٠٠٠٠٠	%٢٥,٧	٢٠٢٣/١٢/٥	٢٠٢٤/٦/٤
٤١٨٦٥٠٠٠٠	الاجمالي		

## ٨- نقديه بالصندوق والبنوك :-

بلغ رصيد الصندوق والبنوك فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٨٦٥,٤٣٩ مليون جنيه مقابل ١٠٨٢,٩٤٦ مليون جنيه فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ كما يلى :-

البيان	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١
ودائع بالبنوك	٤٦٥٦٠٩	٣٧٥٠٠٠
حسابات جاريه بالبنوك	٥٧٥١٨١	٤٧٠٧٦١
نقديه بالصندوق	٢٨٩٣	١١٨٩
نقديه بهيئة البريد	٣٤٨٨١	١٨٤١٥
بنك قمع مصرى	٤٣٨٢	٧٤
الاجمالي	١٠٨٢٩٤٦	٨٦٥٤٣٩

- رأس المال المرخص به ٢٠٠ مليون جنيه  
 - ورأس المال المصدر والمدفوع ٧٥ مليون جنيه موزع على ٧,٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيهات للسهم مدفوعة بالكامل  
 - وتم قيد الشركة في الحفظ المركزي لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي إعتباراً من ١٩٩٧/٥/٢٥ م

هيكل رأس المال :-

٢٧,٠٥١ %	٢٠٢٨٨٠٠ سهم	١- مملوك للشركة القابضة
١٢,٦٠٦ %	٩٤٥٤٥٠ سهم	٢- لاتحاد العاملين المساهمين
٦٠,٣٤٣ %	٤٥٢٥٧٥٠ سهم	٣- مساهمون آخرون
	٥٣٥ سهم	اسهم مرهونة
	٤٢٥١٢٢ سهم	اسهم مجمدة
	٢١٠٨٦٤٣ سهم	اسهم متحفظ عليها بمعرفة لجنة التحفظ

لا توجد قيود على الشركة من أصحاب حقوق الملكية أو الجهات الخارجية

١٠- الاحتياطات والأرباح أو الخسائر المرحلة :-

بلغت جملة ارصدها في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٥١٥,٨٤٣ مليون جنيه مقابل ٤٥٧,٧٥١ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٦/٣٠

القيمة بالآلف جنيه

البيان	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١
إحتياطي قانوني	٢١٤٦٩٣	٢١٤٦٩٣
إحتياطي رأسمالي	٣٦٧٤٢	٣٦٧٤٢
احتياطي نظامي	٢٠٧٨٣٨	٢٠٧٨٣٨
احتياطات اخرى	٦٣٧٣٠	٦٣٧٣٠
الاجمالي	٥٢٣٠٠٣	٥٢٣٠٠٣
ارباح مرحله (وخسائر) مرحله العام السابق	-	-
ارباح وخسائر مرحله الفترة	-	(٧١٦٠)
الاجمالي	٥٢٣٠٠٣	٥١٥٨٤٣

١١- الإلتزامات طويلة الأجل :-

بلغ رصيد ٢٠٢٣/١٢/٣١ م مبلغ ٢٤,٩١٠ مليون جنيه وتتمثل في إلتزامات لا يتم سدادها خلال إثني عشر شهراً " معيار محاسبي (١) " :-

القيمة بالآلف جنيه

البيان	من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠
التزامات ضريبية مؤجلة بقيمة الفروق الزمنية لإهلاك الأصول الثابتة بين الإهلاك المحاسبي والإهلاك الضريبي	١٩٣٧١	١٩٥٢١
التزامات أخرى وتتمثل في أقساط بيع أراضي مباعه لم تسلم ( مطحن قشعوى بدسوق )	١٥٩٥	١٥٩٥
التزامات أخرى تتمثل في فائض توزيعات منذ ٨٦/٨٥ حتى ٩١/٩٠	٣٩٤٤	٣٩٤٤
	٢٤٩١٠	٢٥٠٦٠

## ١٢- المخصصات:-

بلغ رصيدها في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م مبلغ ٢٩٣,٩٨٣ مليون جنيه مقابل ٢٣٨,٧٦٧ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٦/٣٠

القيمة بالآلف جنيه

البيان	من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠
مخصص ضرائب متنازع عليها	٢٥٦٧٦٧	٢٢٦٧٦٧
مخصص المطالبات والمنازعات	٣٧٢١٦	١٢٠٠٠
	٢٩٣٩٨٣	٢٣٨٧٦٧

## ١٣- موردون واوراق دفع ودائنون آخرون :-

بلغ رصيدها في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٨٨٥,٣٢٥ مليون جنيه مقابل ٦٥٩,٥٩٧ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٦/٣٠

	القيمة بالآلف جنيه من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	القيمة بالآلف جنيه من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠
الموردين	٤٢٧٣٧٢	٢٦٠٦٠١
العملاء	٥٦٢٤٣	٣٤٧١٣
حسابات مدينة أخرى	٣	٢٨
دائنتوزيعات	-	٢٠٦٧٨٤
ايرادات محصله مقدما	٢١٢٥	١٦٧٥
مصروفات مستحقة السداد	٦٢٧٦٣	٥٦٨٩٥
حسابات دائنة للمصالح والهيئات	٨٥٢٣٩	١٣٧٠١٩
حسابات دائنة للشركات الشقيقه	٨٨٨	٢٤٩٤
حسابات دائنة اخري	٢٥٠٦٩٢	١٦٥٩٤٦
	٨٨٥٣٢٥	٨٦٦١٥٥

مصروفات مستحقة السداد هي الاجور المستحقة وقيمة العلاج المستحق لمقدمي الخدمة الطبية للعاملين والايجارات المستحقة

## ١٤- ايرادات النشاط الجارى :-

القيمة بالآلف جنيه

البيان	الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١
صافى مبيعات انتاج تام	٦٥١٣٠٣	٣٩٧٥٨٥
مبيعات بغرض البيع	١٤٧٨	١٣٠٧
خدمات مباحه	١٢١٤١١	٨٠١٣١
ايرادات تشغيل للغير	٣٤٣٧١٣	٣١٢٢٦٩
الاجمالي	١١١٧٩٠٥	٧٩٩٩٨٨

القيمة بالالف جنيه

الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
٤٦٤١٢٨	٧٠٣٩٧٣	خامات ومواد وقطع غيار
١٤٤٧٩٢	١٦٣٥١٨	الاجور
١٠٥٣٥	١١٧٧٨	خدمات مشتراه
١١٦٤١	١١٥٩٤	الاهلاك
٣٠٨	٣٤٦	ايجار عقارات (اراضى ومبانى)
١٢٢٧	١٧٢	ضرائب عقاريه
٢٠٩٤	٢٧٤٦	ضرائب ورسوم غير مباشرة
٩٥٨	١٢١٣	مشتريات بضائع بغرض البيع
٦٣٠	(٦١١٥)	فرق التغير في مخزن الانتاج التام
(١٢)	(٢٧)	فرق التغير في مخزن بضائع مشتراه بغرض البيع
٦٣٦٣٠١	٨٨٩١٩٨	الاجمالي

## ١٦- ايرادات واريح اخرى :-

القيمة بالالف جنيه

الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
٤٥٦١	٥٣٦٩	ايجارات دائنه
١١٧٣	٢٠٠٣٤	ايرادات متنوعه
٤٥٧٨٧	٩١٨٢٣	فوائد دائنه
-	١٣٩٤	ايرادات راسماليه
٥٩	٥٩	ايرادات واريح اوراق ماليه
٥١٥٨٠	١١٨٦٧٩	الاجمالي

الاييرادات المتنوعه هي عبارة عن ايرادات بيع كراسات الشروط والخردة والمخلفات وغرامات التأخير عن الموردين .  
يتم اثبات الفوائد الدائنه طبقاً لبدأ الاستحقاق.

## ١٧- مصروفات بيع وتوزيع :-

القيمة بالالف جنيه

الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
٨٢	١٠٣	مواد ووقود وقطع غيار
٧٨٥٥	١٠٤٤١	الاجور
٩٧٧	١٠٠٨	خدمات مشتراه
٢٨	١٥	الاهلاك
٥٧١	٦٥٨	ايجار عقارات
١٩	٥	ضرائب عقارية
٦	٦	ضرائب ورسوم غير مباشرة
٩٥٣٨	١٢٢٣٦	الاجمالي



## ١٨- المصروفات الادارية والعمومية :-

القيمة بالالف جنية

الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
٥٤٥	٥٥٤	مواد ووقود وقطع غير
٤٥٣٩٩	٤٧٦٠٠	الاجور
٣١٤٧	٣٢١٢	خدمات مشتراه
٦٩٠	٥٩١	الاهلاك
١٠١	١٠٠	ضرائب عقارية
٨٧٩	١١٢٣	ضرائب ورسوم غير مباشرة
٥٠٧٦١	٥٣١٨٠	الاجمالي

## ١٩- مصروفات اخرى :-

القيمة بالالف جنية

الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
٢٦٨	٢٥٨	صندوق اعانة الطوارئ
٧٧٥٤	١٠١٧	تعويضات وغرامات
٣٣٠٠٠	٦٥٠٠٠	مخصصات
٤١٠٢٢	٦٦٢٧٥	الاجمالي

٢٠- ارباح وخسائر مرحله: -

بلغت قيمة مصروفات سنوات سابقه نحو ٩,٣٥٦ مليون جنيه وبلغت إيرادات سنوات سابقه نحو ٢,١٩٦ مليون جنيه الفرق قدرة ٧,١٦٠ مليون جنيه طبقا لمعيار المحاسبي رقم (٥)

٢١- النقدية وما في حكمها:-

١- رصيد النقدية الظاهر بقائمة المركز المالي يمثل النقدية الفعلية،  
٢- لدي الشركة ودائع بمبلغ ٣٧٥ مليون جنيه  
عبارة عن :-

١٥٠	مليون جنيه لمدة سنة تنتهى فى ٢٠٢٤/٦/١٣
٦٠	مليون جنيه لمدة سنة تنتهى فى ٢٠٢٤/٦/١٩
١٢٠	مليون جنيه لمدة سنة تنتهى فى ٢٠٢٤/٦/٢٠
٤٥	مليون جنيه لمدة سنة تنتهى فى ٢٠٢٤/٦/٢١
٣٧٥	

٣- لدى الشركة خطابات ضمان سارية بمبلغ ١٧,٩٥٠ مليون جنيه.

بيانات أخرى :-

أ- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :-

- يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بذات الأسس التى يتم التعامل بها مع الغير

ب- المسئولية البيئية والاجتماعية للشركة:-

إلتزمت الشركة بالوفاء بمسئوليتها البيئية والاجتماعية إيماناً منها بضرورة المساهمة فى تحقيق هدف المحافظة على البيئة لصالح المجتمع ومن هذا المنطلق تحملت الشركة إستثمارات بتركيب أجهزة للمحافظة على البيئة بوحداتها الإنتاجية

- كما تم سداد قيمة اعانه صندوق الطوارئ للعمال (١٪ من الاجر الاساسى للعاملين) بمبلغ ٢٥٨ ألف جنيه  
- كذلك قامت الشركة بتطبيق القانون رقم ١٧٠ لسنة ٢٠٢٠ فى شأن المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الوبئه او حدوث الكوارث الطبيعية وذلك بدءاً من اكتوبر ٢٠٢٠ ولده اثنى عشر شهراً ،  
- كذلك قامت الشركة بتطبيق القانون رقم ١٦ لسنة ٢٠١٨ والمعدل بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠٢١ والخاص بانشاء صندوق تكريم شهداء وضحايا ومفقودي ومصابي العمليات الحربية والارهابيه والامنیه بدءاً من شهر يونيه ٢٠٢١ .

ج- الضمانات لدى الشركة:-

بلغت جملة الضمانات القائمة فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ والصادرة من العملاء لصالح الشركة ما قيمته ١٧,٩٥٠ مليون جنيه منها:-

١- ضمانات نقديه بمبلغ ١٣,٣٠٠ مليون جنيه

٢- خطابات ضمان ٤,٦٥٠ مليون جنيه

والعملاء المتعاملين مع الشركة يقوموا بالتعامل فى منتجات الدقيق والنخاله

الاحداث الجارية واللاحقة:-

- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسب المصرية.
- صدر قرار وزير المالية رقم ١٧٥ لسنة ٢٠٢٣ بالزام بعض الجهات/ الشركات بتطبيق منظومة توحيد أسس ومعايير حساب ضريبة الاجور والمرتبات في ٢٠٢٣/٣/٣٠ وكانت شركة مطاحن وسط وغرب الدلتا ضمن المرحلة الفرعية الاولى من المرحلة الثانية والتزمت الشركة بالتنفيذ من ١٥ مايو ٢٠٢٣ .
- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية المادة الاولى: يضاف للملحق (ب) المرافق لهذا القرار لمعايير المحاسبة المصرية رقم (١٣) الخاص بـ " آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبية " الوارد بمعايير المحاسبة المصرية المرافقة لقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ المشار اليه .
- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية.

بيان الموقف الضريبي للشركة :-

## ١- ضريبة أرباح الأشخاص الاعتبارية

تم الانتهاء من المحاسبة الضريبية مع مصلحة الضرائب ( ضريبة أرباح الأشخاص الاعتبارية ) حتى عام ٢٠١٥/٢٠١٤ وتقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة عليها سنوياً من واقع الإقرارات الضريبية المعدة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

## ٢- ضريبة القيمة المضافة

تم الانتهاء من الفحص حتى عام ٢٠١٩/٢٠١٨ وتقوم الشركة بسداد مستحقات مصلحه الضرائب على المبيعات أولاً بأول طبقاً للقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وكذلك ضريبة القيمة المضافة طبقاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ والإقرارات الشهرية وتقرير الفحص السنوي وقد قامت الشركة برفع دعوى قضائية على مصلحه الضرائب وذلك لعدم قانونية تطبيق ضريبة المبيعات على مبيعات النخاله .

## ٣- ضريبة كسب العمل :-

تم الإنهاء من الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٩ م وتقوم الشركة بسداد ضريبة الكسب شهريا .

## ٤- ضريبة الدمغة :-

يتم السداد شهرياً وفقاً للقانون .

## ٥- الضريبة العقارية :-

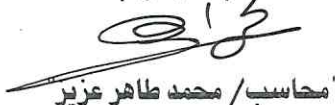
يتم سداد المستحقات أولاً بأول طبقاً للمطالبات الواردة من المصلحة .

## ٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية ارصده النقدية والحسابات المدينة كما تتضمن الالتزامات المالية الحسابات الدائنة والشركة لا تتحمل أى نوع من المخاطر المالية ولا مخاطر الائتمان .

رئيس قطاع

الحسابات والمراجعة



"محاسب/ محمد طاهر عزيز"