

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 المنفردة للشركة فى ٢٠١٨/٩/٣٠

وتقرير السيد / مراقب الحسابات .

\*\* برجاء التفضل بالإحاطة ...

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس القطاع المالى

" محاسب / علاء الدين محمد رفاعى "

تحريراً فى : ٢٠١٨/١١/١٤

\* الزهراء \*

وليد



شركة مطاحن مصر العليا

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لإحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

المركز المالي

في ٣٠/٩/٢٠١٨

نوفمبر ٢٠١٨



**تقرير**  
**عن اعداد المركز المالي فى ٢٠١٨/٩/٣٠ م**

**أولاً :-** تم اعداد المركز المالي فى ٢٠١٨/٩/٣٠ وحساب العمليات الجارية عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ وطبقاً للقوائم المالية المرفقة ... وفيما يلى حسابات النتيجة :-

**( ١ ) الإيرادات :-**

إجمالى مبيعات انتاج تام	٢٠١٣٠١٦٠,٢٠
تغير مخزون انتاج غير تام	٠٠,٠٠
تغير مخزون انتاج تام	١٢٢٥٢٥٤,٨٩
	<hr/>
	٢١٣٥٥٤١٥,٠٩
اجمالى مبيعات بضائع مشتراه	٠,٠٠
تغير مخزون بضائع مشتراه	(٠٠٠,٠٠)
خدمات مباعه	٣١١٥١٢٥٢,٧٩
ايرادات تشغيل للغير	١٢٣٩٥٤١٩٠,٣٠
ايرادات استثمارات مالية	٨٤٥٩٨٣,٢٢
ايرادات استثمارات عقارية	٥٧٠٠١٢,٦٠
فوائد دائنة	١٩٥٦٦٤٦٠,٢٧
مخصصات انتقى الغرض منها	١٥٢٨٩٧,٠٠
ارباح بيع اوراق مالية	٠,٠٠
أرباح بيع مخلفات	٢٥١٤٠,٧٢
ارباح بيع خامات ومواد وقطع غيار	١٢١٢,٩٨
تعويضات وغرامات	٣٩٧٩٦,٩٥
إيجارات دائنة	٢٦٠٦٥٨,٩٩
ايرادات متنوعة	٢٦٤٥٧٧,١٩
ارباح فروق عمله	٠,٠٠
ايرادات سنوات سابقة	٠,٠٠
ارباح رأسمالية	٠,٠٠
ايرادات وارباح غير عادية	٠,٠٠
<b>جملة الإيرادات</b>	<hr/> <hr/> ١٩٨١٨٧٥٩٨,١٠

**( ٢ ) المصروفات :-**

خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٦٦٣٩٨١٤٨,١١
الأجور النقدية	٥٩٦٠٥٣٤٨,٩٤
مزايا عينية	٢٣٧٩٠٥٣,٢٥
تأمينات إجتماعية	٨٥١١٦٠٤,٩٩
	<hr/>
	٧٠٤٩٦٠٠٧,١٨
	<hr/>
	١٣٦٨٩٤١٥٥,٢٩



المصروفات	
خدمات مشتراه	٧٨٦٨٣٤٣,٦٠
الإهلاك والاستهلاك	٤٤٣٩٧٦١,٤٩
فوائد	٠,٠٠
ايجارات عقارات	٢٩١٥٩,٤٨
ضرائب عقارية	١٠٨٥٦٥٠,٥٠
ضرائب غير مباشرة على النشاط	١٩٥٧٣٧,٥٦
	<hr/>
	١٣٦١٨٦٥٢,٦٣
مشتريات بضائع بغرض البيع	٠,٠٠
مخصصات بخلاف الهلاك	٠,٠٠
خسائر بيع خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٠,٠٠
تعويضات وغرامات	٤٦٢٤٠٥,٠٠
تبرعات واعانات	٣٠٠٠,٠٠
خسائر تقييم استثمارات مالية	٠,٠٠
خسائر فروق عمله	٠,٠٠
مصروفات سنوات سابقة	٠,٠٠
	<hr/>
	٤٦٥٤٠٥,٠٠
	<hr/>
	١٥٠٩٧٨٢١٢,٩٢
	<hr/>

### جملة المصروفات

بلغ الفائض عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ مبلغ (٤٧٢٠٩٣٨٥,١٨ جنيهاً) قبل خصم الضرائب .

### ثانياً: الخطة الانتاجية :-

تم طحن كمية قدرها (٢٨٧٠٢٠) طن قمح مقابل (٢٨٦٨٩٥) طن خلال الفترة المماثلة وبنسبة تطور ١٠٠,٠٤% وكان المستهدف (٢٧٢٠٩٤) طن خلال نفس الفترة وبنسبة تطور ١٠٥,٤٩% كما تم خبز كمية (٦١٦٩) جوال دقيق ١٠٠ ك لإنتاج الخبز مقابل (٥٧٩٠) جوال خلال الفترة المماثلة من العام السابق وبنسبة تطور ١٠٨,٢٧% .

### ثالثاً : الخطة الاستثمارية:-

المنصرف من الاستثمارات خلال الفترة مبلغ ( ١٠,٢٤٣ ) مليون جنيه

رئيس مجلس الإدارة  
العضو المنتدب  
( محاسب / عبد القادر السيد احمد )



قائمة المركز المالي المنفردة في ٢٠١٨/٩/٣٠

٢٠١٨/٠٦/٣٠	٢٠١٨/٠٩/٣٠	رقم الايضاح	البيان
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٣٨٢٦.٦٩٦	١٤٢٦٣.٠٧٦,٨٦	٨	الأصول الثابتة (بالصافي)
٥٩.٩٥٧١٢	٦٩٧٨٥٥٤٢,٧٨	٩	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠.٣٥٦.٧	٢٩٦٩٤.٣٠,٦٩	١/١٠	استثمارات عقارية (بالصافي)
٣٨١٧٥.٠٠٠	٣٨١٧٥.٠٠٠,٠٠	ب/١٠	استثمارات فى اسهم شركات تابعة
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٩١٢٨.٠٠٠,٠٠	ب/١٠	استثمارات فى وثائق استثمار
٢٨٥٥٦٧.١٥	٣١٩٤١٢٦٥.٣٣		اجمالى الاصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٦٦٧٤٢٢٢	٧٤٤٢٩٩.٠٤,٠٦	٦	المخزون
٩٧٣٨٧٣٧	١٢٨٢٢.٨٠,٤٢	١٧	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٠	٠,٠٠		حسابات مدينة لدى الشركات القابضة / التابعة / الشقيقة
٢١٨٥٤٢.٦	٢٦٤٧٨١٦٦,٧٦	١٨	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات
٥٥٤٧.٦٣	٧.٢٥٣٦٧,٨٠	١٩	ايرادات مستحقة التحصيل (بالصافي)
٣٦٦٤٢	٠,٠٠	٢٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٤٣٥٦٨٤٣٥	٤٣٩٧.٥٠٩,٣١	٢١	حسابات مدينة أخرى (بالصافي)
٠	٠,٠٠		استثمارات مالية متداولة
٦٤٤٩٦٣٧٧٥	٦٦٣٣٤٧٤٣٠,٢٦	١١	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٦٣٩٤٧١٤١	٤٧١٨٣٤٧٢٩,٧٣		موردون (أرصدة مدينة)
١٢٦٦٣٣.٢٢١	١٢٩٩٩.٨١٨٨,٣٤		اجمالى الأصول المتداولة
١٥٥١٨٩٧٢٣٦	١٦١٩٣٢.٨٣٨,٦٧		اجمالى الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٧.٠٠٠.٠٠٠	٧.٠٠٠.٠٠٠,٠٠	١٢	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١٢٢١٢٩٣٣	٢١٢٢١٢٩٣٣,١٦	١٣	الاحتياطيات
٤٩٦٩٤٤٣	٤٩٨٣٢١٤,٨٢	١٤	ارباح (خسائر) مرحلة
١٩٧٧.٢٣٢٩	١٩٧٧.٢٣٢٩,٤٣	٣٢	فائض عام ٢٠١٧/٢٠١٨
	٤٧٢.٩٣٨٥,١٨	٣٢	ارباح (خسائر) الفترة
٤٨٤٨٨٤٧.٥	٥٣٢١.٧٨٦٢,٥٩		اجمالى حقوق الملكية



تابع قائمة المركز المالي المنفردة في ٢٠١٨/٩/٣٠

٢٠١٨/٠٦/٣٠	٢٠١٨/٠٩/٣٠	رقم الايضاح	البيان
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٣٤٨٣٨٢٣٢	٣٤٨٣٨٢٣١,٨٨	١٥	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٨٧٨١	٤٨٧٨١,١٣	٣٤	قروض طويلة الأجل
٣٤٨٨٧٠١٣	٣٤٨٨٧٠١٣,٠١		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٢٤٧٢٧٠٤٤٥	٢٤٢٩٨٣٢٩٤,٤٥	١٦	مخصصات
٥٣٨٢٤٣٨٧٢	٥٦٩٦٢٤٩٥٣,٣٦		موردون وأوراق دفع
١٤١٩٠٤١٥١	١٤١٦٥٥٨٤٨,٦٣	٢٢	حسابات دائنة للمصالح والهيئات
.	٠,٠٠		دائنو التوزيعات
٦٦٥٣١٥٥٣	٦٧٢١٠٩٢١,٩٦	٢٣	مصرفات مستحقة السداد
٩٧٣٤٧	٢٢٨٠٧,٤٠	٢٤	ايرادات محصلة مقدما
٢٣٣٨٧٥٩٠	٢٢٥٣٦٦٧٧,٨٥	٢٥	حسابات دائنة أخرى
١٤٦٩٠٥٦٠	٨٢٩١٤٥٩,٤٢		عملاء ( أرصدة دائنة )
١٠٣٢١٢٥٥١٨	١٠٥٢٣٢٥٩٦٣,٠٧		اجمالي الإلتزامات المتداولة
١٥٥١٨٩٧٢٣٦	١٦١٩٣٢٠٨٣٨,٦٧		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الاداره  
العضو المنتدب

(محاسب/عبدالقادر السويح أحمد)

رئيس القطاع المالي

(محاسب/علاء الدين محمد رفاعي)

رئيس قطاع الميزانية

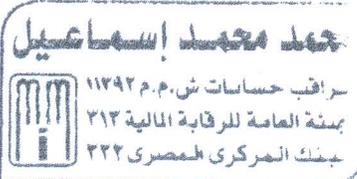
(محاسب/فاضل عبدالمجيد عبدالرحمن)

مراقب الحسابات

محاسب/محمد محمد اسماعيل

سجل هيئة سوق المال

٣١٣





شركة مطاحن مصر العليا  
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠

٢٠١٧/٠٩/٣٠	٢٠١٨/٠٩/٣٠	رقم الايضاح	البيان
			<b>إيرادات النشاط</b>
٣٣٢٤٤٨٧٨٥	٢٠١٣٠١٦٠,٢٠		اجمالي مبيعات إنتاج تام
.	٠,٠٠		اجمالي مبيعات بضائع مشتراه
١٩٤٥٠٩٨٨٦	٣١١٥١٢٥٢,٧٩		خدمات مباعه
٩٣٥٤٥٦١٧	١٢٣٩٥٤١٩٠,٣٠		ايرادات تشغيل للغير
٤٧٩٨٧٠	٥٧٠٠١٢,٦٠	٣٢	ايرادات استثمارات عقارية
٤٤٥٩٣٤١٥٨	١٧٥٨٠٥٦١٥,٨٩		اجمالي ايرادات النشاط
			<b>تكاليف النشاط</b>
(٣٦٥٧٨٠٤٨٦)	(١٢١٣١٣١٧٠,٢٤)		تكلفة انتاج أو شراء الوحدات المباعه
(٤٩٧١٨٣٩)	(٤٦٤٥٩٠٢,٤١)		التكاليف التسويقية (البيع والتوزيع)
(٣٧٠٧٥٢٣٢٥)	(١٢٥٩٥٩٠٧٢,٦٥)		اجمالي تكاليف النشاط
٧٥١٨١٨٣٣	٤٩٨٤٦٥٤٣,٢٤		مجمل الربح
			<b>يضاف اليه :-</b>
٨٩٣٧٥٠,٠٠	٨٤٥٩٨٣,٢٢	٣١	ايرادات استثمارات مالية
١٥٢٠٠٠,٠٠	١٥٢٨٩٧,٠٠	٢٧	مخصصات انتقى الغرض منها
٧٤١٦٥٣,٠٠	٥٩١٣٨٦,٨٣	٢٨	ايرادات وأرباح أخرى
			<b>يخصم منه :-</b>
(٤٦١٦٣٤٢٥)	(٢٣٣٢٢٨٤٨٠,٣٨)	٢٩	المصروفات الادارية والعمومية
(٠)	(٠,٠٠)		مخصصات بخلاف الاهلاك
(٦٤١٧٢٠)	(٤٦٥٤٠٥,٠٠)	٣٠	أعباء وخسائر
٣٠١٦٤٠٩١	٢٧٦٤٢٩٢٤,٩١		أرباح النشاط
١٨٧٥٤٢٦٣	١٩٥٦٦٤٦٠,٢٧		ايرادات تمويلية
(٠)	(٠٠٠,٠٠)		مصروفات تمويلية
٤٨٩١٨٣٥٤	٤٧٢٠٩٣٨٥,١٨		صافى أرباح النشاط
			<b>يضاف إليها ( يخصم منها ) :-</b>
(١٢٦٢٥)	(٠,٠٠)		أرباح ( خسائر ) فروق العملة
.	٠,٠٠		أرباح ( خسائر ) رأسمالية
٤٨٩٠٥٧٢٩	٤٧٢٠٩٣٨٥,١٨	٣٣	صافى أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة
٧	٦,٧٤	٣٤	نصيب السهم فى صافى أرباح الفترة

رئيس مجلس الاداره  
العضو المنتدب

(محاسب/عبدالقادر السيد أحمد)

رئيس القطاع المالى

(محاسب/علاء الدين محمد رفاعى)

مراقب الحسابات

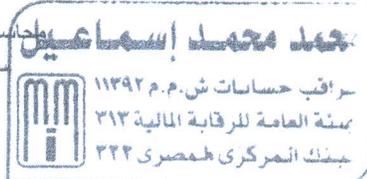
رئيس قطاع الميزانية

(محاسب/فاضل عبدالمجيد عبدالرحمن)

محاسب/محمد محمد اسماعيل

سجل هيئة سوق المال

٣١٣





شركة مطاحن مصر العليا  
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المنفردة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠

٢٠١٧/٠٩/٣٠	٢٠١٨/٠٩/٣٠	رقم الايضاح	البيان
٤٨٩.٥٧٢٩	٤٧٢.٩٣٨٥,١٨		أرباح الفترة
			بنود الدخل الشامل الاخر
٤٨٩.٥٧٢٩	٤٧٢.٩٣٨٥,١٨		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

رئيس مجلس الادارة  
العضو المنتدب

(محاسب/عبدالقادر السيد أحمد)

رئيس القطاع المالي

(محاسب/علاء الدين محمد رفاعي)

رئيس قطاع الميزانية

(محاسب/فاضل عبدالمجيد عبدالرحمن)

مراقب الحسابات

محاسب/محمد محمد اسماعيل

سجل هيئة سوق المال

٣١٣

محمد محمد اسماعيل



سراقب حسابات ش.م.م ١١٢٩٢

هيئة العامة للرقابة المالية ٣١٣

بنك المركزي المصري ٣٢٢



قائمة التغير في حقوق الملكية المنفردة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠

الإجمالي	ارباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطيات اخرى	احتياطي رأسمالي	احتياطي نظامي	احتياطي قانوني	رأس العمل المصنوع والمفروع	بيان
٤١١٨٩٢٦٧٨,٩٩	١٦٤٤٧٤٨٦٦,٢٠	(١٧١٩٧٧٥,٦٣)	٢٩٥٢٩١٠٨,٩٧	٢٧٣٤٢٣٢٢,٦٣	٧٧٤٣٨٧١٤,٩٣	٤٤٨٢٧٤٤١,٨٩	٧٠٠٠٠٠٠٠٠,٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/٧/١
٠,٠٠٠								الزيادة
(٠٠٠,٠٠)								الذمة
								<u>اجمالي الدخل الشامل</u>
٤٨٩٠٥٧٢٩,٢٧	٤٨٩٠٥٧٢٩,٢٧							أرباح الفترة
٠,٠٠٠								الدخل الشامل الاخر
٤٦٠٧٩٨٤٠,٨,٢٦	٢١٣٣٨٠٥٩٥,٤٧	(١٧١٩٧٧٥,٦٣)	٢٩٥٢٩١٠٨,٩٧	٢٧٣٤٢٣٢٢,٦٣	٧٧٤٣٨٧١٤,٩٣	٤٤٨٢٧٤٤١,٨٩	٧٠٠٠٠٠٠٠٠,٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/٩/٣٠
٤٨٤٨٨٤٧٠,٥,٤٧	١٩٧٧٠٢٣٢٩,٤٣	٤٩٦٩٤٤٢,٨٨	٣٧٤٨٦٣٧٨,٧٨	٢٧٨٦٨٠٢٢,٦٣	١٠٢٠٣١٠٨٩,٨٦	٤٤٨٢٧٤٤١,٨٩	٧٠٠٠٠٠٠٠٠,٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/٧/١
١٤٠٠٠,٠٠		١٤٠٠٠,٠٠						الزيادة
(٢٢٨,٠٦)		(٢٢٨,٠٦)						الذمة
								<u>اجمالي الدخل الشامل</u>
٤٧٢٠٩٣٨٥,١٨	٤٧٢٠٩٣٨٥,١٨							أرباح الفترة
٠,٠٠٠								الدخل الشامل الاخر
٥٣٢١٠٧٨٦٢,٥٩	٢٤٤٩١١٧١٤,٦١	٤٩٨٣٢١٤,٨٢	٣٧٤٨٦٣٧٨,٧٨	٢٧٨٦٨٠٢٢,٦٣	١٠٢٠٣١٠٨٩,٨٦	٤٤٨٢٧٤٤١,٨٩	٧٠٠٠٠٠٠٠٠,٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠



قائمة التدفقات النقدية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ القيمة بالآلاف جنيه

٢٠١٧/٠٩/٣٠	٢٠١٨/٠٩/٣٠	رقم الايضاح	بيان
			<b>١- التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٤٨٩٠٦	٤٧٢٠٩		صافي الربح قبل الضريبة
			<b>تسوية البنود الغير العادية</b>
٤٢٨٥	٤٤٤٠		الاهلاك والاستهلاك
(٢٩١)	(٤٢٨٧)		مخصصات
١٥٢	١٥٣		مخصصات انتفى الغرض منها
	١		باقي حصة مجلس الادارة
	٤٩٨٢		معيار رقم (٥)
			فوائد مدينة
(١٣)			خسائر ( ارباح ) تقييم العملات الاجنبية
			خسائر ( ارباح ) تقييم استثمارات مالية
			ضريبة الدخل
			<b>تسوية البنود التي تؤثر على الربح (الخسارة) ولا تدخل ضمن التدفقات من أنشطة التشغيل</b>
			خسائر ( ارباح ) بيع الأصول الثابتة
			خسائر ( ارباح ) بيع الاستثمارات المالية
			<b>تسوية التغيرات في ارصدة المخزون والحسابات المدينة والدائنة</b>
(٤٣٤٩٣)	(١٧٤٣٩)		النقص ( الزيادة ) في العملاء والارصدة المدينة
٣١٩٥١	٢٢٤٤		النقص ( الزيادة ) في المخزون
١٢٩٣٣	٦٣٠٠		الزيادة ( النقص ) في الدائنون والارصدة الدائنة
٥٤٤٣٠	٤٣٦٠٣		صافي النقدية من أنشطة التشغيل
			<b>٢- التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-</b>
(١٦٣٧)	(١٩١٤٥)		مدفوعات لشراء الاصول الثابتة والاصول طويلة الاجل
			متحصلات من بيع اصول ثابتة
١٨٧٥٤	١٣٠٥٣		فوائد مقبوضة
			متحصلات من بيع استثمارات مالية
	(١٩١٢٨)		مدفوعات لشراء استثمارات مالية
١٧١١٧	(٢٥٢٢٠)		صافي التدفقات من أنشطة الاستثمار
			<b>٣- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :-</b>
			توزيعات ارباح مدفوعة
			مدفوعات لسداد قروض طويلة الاجل
(٠٠)	(٠٠)		صافي التدفقات النقدية في أنشطة التمويل
٧١٥٤٧	١٨٣٨٣		التغير في حركة النقدية خلال الفترة المالية (٣+٢+١)
٥٧٢٤٥٦	٦٤٤٩٦٤		رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة المالية ٧/١
٦٤٤٠٠٣	٦٦٣٣٤٧		رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة المالية ٩/٣٠

رئيس القطاع المالي

( محاسب/علاء الدين محمد رفاعي )



## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠١٨/٩/٣٠ 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 الأساسي 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 .

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) .
- 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 إثبات المعاملات الاجنبية بالجنيه المصرى طبقاً لأسعار الصرف السارية وقت التعامل و يوجد لدى الشركة رصيد بالبنوك بالعملات الأجنبية بيانها كالتالى :-

٩٨٢٧٣,٢٠ يورو وبما يعادل ٢٠١٣٦١٧,٨٧ جنيه مصرى  
٤٨٢١٢,٥٨ دولار أمريكى وبما يعادل ٨٥٧٢١٩,٦٧ جنيه مصرى

= ويتم معالجة فروق التقييم بقائمة الدخل .

القيمة بالجنيه٦- المخزون :

مخزن الخامات	١٦٩٢٠٢٠٨
مخزن الوقود	٢٦٠٣٧٨٥
مخزن قطع غيار ومهمات	٤٤١٣٦٨٤٤
مخزون مواد تعبئة وتغليف	١١٨٥٧٣٠
مخزون إنتاج تام	٤٣٥٧٢٩٦
اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات	٥٢٢٦٠٤١
<b>** الإجمالى</b>	<b>٧٤٤٢٩٩٠٤</b>

- تم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما اقل .

= تم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة

= بلغ رصيد الأقماع المحلى ملك هيئة السلع التموينية بصوامع الشركة فى ٢٠١٨/٩/٣٠ كمية قدرها ٢١١٣٥,١٦٥ طن مختلف الدرجات دفترياً .

= بلغ رصيد الأقماع المستوردة ملك هيئة السلع التموينية بصوامع الشركة فى ٢٠١٨/٩/٣٠ كمية قدرها ٥٤٨١٣,٧٦٠ طن مختلف الدرجات دفترياً .

٧- إثبات الإيراد :

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

\* يتم إثبات إيرادات المبيعات عند إصدار الفواتير وتسليم البضاعة للعملاء .

\* يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة وفقاً لأسعار الفائدة لدى البنوك المتعامل معها .

(٨) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

- تظهر الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتحتسب إهلاكاتها بطريقة القسط الثابت وفقاً لما هو متبع في الأعوام السابقة.

- توجد أصول ثابتة تم إهلاكها بالكامل وما زالت تعمل وهي :-

اسم القطاع	اسم الموقع	إجمالي التكلفة	مجمع إهلاك
سوهاج	مطحن جرجا	١٠٢٤٢٦١٦	١٠٢٤٢٦١٦
	صومعة البلبينا	٥٣٢٦٤١٨	٥٣٢٦٤١٨
	صومعة سوهاج	٥٧٨٢٧٦٦	٥٧٨٢٧٦٦
أسوان	صومعة أسوان	٧١٦٧٩٠٢	٧١٦٧٩٠٢
	مطحن حورس	٦٧٣٦٩٣٥	٦٧٣٦٩٣٥
	صومعة أدفو	٧٨٥٢٣١٥	٧٨٥٢٣١٥
قنا	صومعة قوص	١٠٥٩٢٢١٦	١٠٥٩٢٢١٦
	مخبز الشئون	٣٧١٧٤٦	٣٧١٧٤٦
	ورشة نجع حمادى	٤١٣٠١٤	٤١٣٠١٤
	مخبز نجع حمادى	١٣١٦٩٩	١٣١٦٩٩

القيمة بالآلاف جنيه

الأصول طويلة الأجل وحركة الأصول الثابتة والإهلاك الخاص بها في ٢٠١٨/٩/٣٠

البيــــــــان	الأراضي	المباني والإتشاءات	الآلات والمعدات	وسائل النقل والإنتقال	عدد وأدوات	أثاث	الإجمالي
التكلفة في ٢٠١٨/٧/١	٧٥٥٤	٧٥٧٦٢	٢٣٩٢٥٣	٥٥٦٦٩	١٣٠٠١	١٠٢٨٠	٤٠١٥١٩
إضافات الفترة			١٢١	٨٠٠٤	١٤٨	١٩٥	٨٤٦٨
استبعادات الفترة			-	(١٢)		(١٢)	
التكلفة في ٢٠١٨/٩/٣٠	٧٥٥٤	٧٥٧٦٢	٢٣٩٣٧٤	٦٣٦٦١	١٣١٤٩	١٠٤٧٥	٤٠٩٩٧٥
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٧/١ م	-	٣٦٥٢٩	١٦٠٣٣٢	٥٠٠٣٦	٨٩١٥	٧٤٤٨	٢٦٣٢٦٠
إهلاك الفترة		٤٢٧	٢٦٨٣	٧٢٤	١٦١	١٠٢	٤٠٩٧
استبعاد الفترة			-	(١٢)		(١٢)	
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٩/٣٠		٣٦٩٥٦	١٦٣٠١٥	٥٠٧٤٨	٩٠٧٦	٧٥٥٠	٢٦٧٣٤٥
الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠	٧٥٥٤	٣٨٨٠٦	٧٦٣٥٩	١٢٩١٣	٤٠٧٣	٢٩٢٥	١٤٢٦٣٠

حركة الاستثمارات العقارية في ٢٠١٨/٩/٣٠

\*\* تم تقييم الاستثمارات العقارية بتكلفتها التاريخية وتحتسب إهلاكاتها بطريقة القسط الثابت وفقاً لما هو متبع في الأعوام السابقة.

القيمة بالآلاف جنيه

البيــــــــان	الأراضي	المباني	الإجمالي
التكلفة في ٢٠١٨/٧/١	٣٨١	٣٤١٥٧	٣٤٥٣٨
إضافات الفترة	-	-	-
التكلفة في ٢٠١٨/٩/٣٠	٣٨١	٣٤١٥٧	٣٤٥٣٨
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٧/١	-	٤٥٠٢	٤٥٠٢
إهلاك الفترة		٣٤٢	٣٤٢
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٩/٣٠		٤٨٤٤	٤٨٤٤
الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠	٣٨١	٣٩٣١٣	٢٩٦٩٤

الأصول المتوقفة : أرض مطحن فيلة أسوان- أرض مستودع الرمادى بأدفو وبدروم عمارة المخبز الآلى بأسوان .  
أرض مطحن أبو سمبل بجوم أمبو .

(٩) مشروعات تحت التنفيذ :

\* ويتم تقييمها بالمنصرف الفعلى على المشروعات فى تاريخ ٢٠١٨/٩/٣٠ . (بالجنيه)  
أ - التكوين الاستثمارى يتضمن :

أراضى	١٥٩٧.٧٣٨
المباني	٢٧٧٥٩١٣
الألات	٣٩٩٣.٢١٤
وسائل نقل وانتقال	٧٨٩٢.٢٤
الجملة	٦٦٥٦٨٨٨٩

ب - الإتفاق الاستثمارى يتضمن :-

٣٠.٥٩٢٨٠	اعتماد مستندى رقم ٠٠٠٠٥٢٦٥ ILC لصالح شركة بوهلر السويسرية لتطوير مطحن حورس ادفو
١٥٧٣٧٤	شركة طبية للتكنولوجيا لشراء إنذار آلى للحريق
٣٢١٦٦٥٤	الإجمالى

(١٠) الاستثمارات :

= بلغت الاستثمارات فى ٢٠١٨/٩/٣٠ كالتالى:

استثمارات طويلة الأجل وتتمثل فى :-

(أ) استثمارات عقارية :

٢٩,٦٩٤ مليون جنيه استثمارات عقارية بعد ( خصم المخصص بقيمة ٤,٨٤٤ مليون جنيه )

(ب) استثمارات مالية :

٣٨,١٧٥	مليون جنيه	استثمارات بشركة وادى الملوك للطحن بنسبة ٥٤,٥٤ % من رأسمالها
٢٠,٠٠٠	مليون جنيه	استثمارات فى وثائق استثمار ( شهادة قناة السويس )
١٩,١٢٨	مليون جنيه	أذون خزانة بنك الإمارات دى الوطنى لمدة ٨٦ بسعر ١٩,٣٥ % قبل الضريبة .
٧٧,٣٠	مليون جنيه	

(١١) النقدية وما فى حكمها الظاهرة بقائمة المركز المالى والتدفقات النقدية وبياناتها كالتالى :-

٣٢٠,٠٠٠	مليون جنيه ودائع لأجل بالعملة المحلية لمدة ثلاثة شهور .
٣٤٣,٠٧٢	مليون جنيه حسابات جارية بالبنوك .
٠,٢٧٥	مليون جنيه نقدية بالصندوق
٦٦٣,٣٤٧	مليون جنيه

= بيان حقوق الملكية :-

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

ويتمثل هيكل رأس المال فى :

٢٧ %	الشركة القابضة للصناعات الغذائية .
١٩,٩٩ %	محمد بن ضحيان بن عبد العزيز الضحيان .
١٤,٦٨ %	اتحاد العاملين المساهمين .
٣٨,٣٣ %	مساهمون أفراد آخرون .

(١٣) الاحتياطيات :

\* \* بلغت الإحتياطيات ٢١٢,٢١٢ مليون جنيه فى ٢٠١٨/٩/٣٠ م وتتمثل فى :-  
بالمليون جنيه

٤٤,٨٢٧	احتياطي قانونى
١٠٢,٠٣١	احتياطي نظامى
٢٧,٨٦٨	احتياطي رأسمالى
	<u>احتياطيات أخرى :-</u>
٥,٧٧٠	احتياطي تدعيم
١٢,٣٦٦	احتياطي ارتفاع أسعار أصول
١٩,٣٥٠	احتياطي غير عادى
٣٧,٤٨٦	
٢١٢,٢١٢	** الإجمالى

ملحوظة :- لم يتم تأثير الإحتياطيات بتوزيعات أرباح العام المالى المنتهى فى ٢٠١٨/٦/٣٠ لحين اعتماد الجمعية العامة العادية للشركة المقرر انعقادها بتاريخ ٢٠١٨/١١/٦ حيث بلغ الفائض بعد الضريبة فى ٢٠١٨/٦/٣٠ بمبلغ ١٩٧,٧٠٢ مليون جنيه .

(١٤) الأرباح المرحلة :-

جنيه

باقي حصة مجلس الإدارة عن العام المالى ٢٠١٨/٢٠١٧	١٠٠٠
معيار رقم ٥ .	٤٩٨٢٢١٥
	٤٩٨٣٢١٥

(١٥) الضريبة المؤجلة :-

\*\* يتم إثبات الفروق الزمنية لإهلاك الأصول الثابتة بين الإهلاك المحاسبى والإهلاك الضريبي طبقاً لما ينص عليه المعيار المحاسبى المصرى رقم " ٢٤ " بشأن ضرائب الدخل حيث بلغت الضريبة المؤجلة ٣٤,٨٣٨ مليون جنيه.

بالمليون جنيه

(١٦) المخصصات :-

مخصص اضمحلال الأصول	٣,٧٣٦
مخصص ضرائب متنازع عليها	٢٠٦,٧٨٧
مخصص مطالبات ومنازعات	٣٠,٠٠٠
مخصصات أخرى (قضايا)	٢,٤٦٠
	٢٤٢,٩٨٣

اضمحلال قيم الأصول :-

\*\* يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الشركة فى تاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشرات تدل على حدوث انخفاض فى قيمة الأصول وفى 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 وان المخصص الظاهر بقائمة المركز المالى فى ٢٠١٨/٩/٣٠ مبلغ ٣,٧٣٦ مليون جنيه ويعتبر هذا المخصص كافى تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) .

مخصص الضرائب المتنازع عليها :

- الموقف الضريبي : أنهت الشركة المحاسبة الضريبية عن ضريبة " شركات الأموال " بصفة نهائية حتى ٢٠٠٢/٦/٣٠ كما أنهت الشركة المحاسبة الضريبية عن ضريبة كسب العمل بصفة نهائية حتى ٢٠٠٤ وتقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة عليها سنوياً من واقع القرارات الضريبية المعدة طبقاً للقانون وفى المواعيد المقررة وأن المخصص الظاهر بقائمة المركز المالى فى ٢٠١٨/٩/٣٠ وقدره ٢٠٦,٧٨٧ مليون جنيه يعتبر كافياً لمواجهة أية مطالبات لضرائب شركات الأموال وكسب العمل وضريبة المبيعات والدمغات .

- تقوم الشركة بسداد مستحقات مصلحة الضرائب على المبيعات أولاً بأول ويوجد 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، ٢٠١١/٢٠١٢، ٢٠١٢/٢٠١٣، ٢٠١٣/٢٠١٤، والأذرة الشامية ومصاريث أخرى وجرى فحص ضريبة مبيعات عن الأعوام ٢٠١٢/٢٠١٣، ٢٠١٣/٢٠١٤، ٢٠١٤/٢٠١٥، ٢٠١٥/٢٠١٦ بمعرفة لجان الطعن

= الشركة تطبق نظام الدفعات المقدمة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥م مادة ٦٢ .

مخصص المطالبات والمنازعات :-

= بلغ رصيد المخصص فى ٢٠١٨/٩/٣٠ مبلغ ٣٠,٠٠٠ مليون جنيه وأن هذا المخصص كافى للغرض المكون من أجله

مخصص القضايا :-

= بلغ رصيد المخصص فى ٢٠١٨/٩/٣٠ مبلغ ٢,٤٦٠ مليون جنيه حيث تم استخدام مبلغ ٠,١٣٤ ألف جنيه وأن هذا المخصص كافى للغرض المكون من أجله.

= بنود قائمة المركز المالي :-

البيان	جنية	البيان	جنية
(٢٢) حسابات دائنة للمصالح والهيئات :-		(١٧) العملاء (بعد خصم المخصص البالغ ٢٠٩٨٤٧٧ جنيهاً)	١٢٨٢٢٠٨٠
- جاري الشركة القابضة	٥٢٩٧٧٨	(١٨) حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	٤٦٢٣٩٦١
- ضرائب على المبيعات	١٧٤٩٣٤٣٠	- مصلحة الضرائب على المبيعات	٢١٨٥٤٢٠٦
- ضرائب عند المنبع	١٨٣٢٨٣٥١	- مصلحة الضرائب العامة (دفعات مقدمة)	
- ضرائب تتحملها الوحدة	١٥٢٩٤٤٥٠	ومبالغ مخصومة بمعرفة الغير .	
- ضريبة ارباح العام	٦٣٦٣٢٦٣٣		
- جاري هيئة التأمينات	٢٦٣٧٧٢٠٦		
	١٤١٦٥٥٨٤٨		٢٦٤٧٨١٦٧
(٢٣) مصروفات مستحقة السداد :-		(١٩) إيرادات مستحقة التحصيل :-	
الأجور المستحقة	٦٧٢٠٦٢٣٥	- إيجارات دائنة وإيرادات أ. مالية مستحقة	٧٠٢٥٣٦٨
الإيجارات المستحقة	٤٦٨٧	- فوائد دائنة مستحقة تخص الفترة	
		(بعد خصم المخصص البالغ ٣٠٢٢٠٠ جنيهاً)	
	٦٧٢١٠٩٢٢		٧٠٢٥٣٦٨
(٢٤) إيرادات محصلة مقدما :-		(٢٠) مصروفات مدفوعة مقدما :-	
- إيجارات دائنة وإيرادات	٢٢٨٠٧		
استثمارات عقارية "محصلة مقدما"			
	٢٢٨٠٧		
(٢٥) حسابات دائنة أخرى :-		(٢١) حسابات مدينة أخرى	
- تأمينات للغير	٦٤٩٩٨٣٥	- تأمينات لدى الغير	٤٢٨٨١٠٠٧
- دائنو بمبالغ مستقطعة من العاملين	١٨٣٦٦٣٨	- مدينو بيع أصول عن بيع العمارات السكنية	٦١٥٨٢٥
- دائنو شراء أصول	٥٢٧١٨	(بعد خصم المخصص البالغ (٤١٣٢٢) جنيهاً)	
- أرصدة دائنة متنوعة	١٤١٤٧٤٨٦	- الأرصدة المدينة الأخرى	٤٧٣٦٧٧
	٢٢٥٣٦٦٧٧	(بعد خصم المخصص البالغ ٧٧٤٧٦٥ جنيهاً)	
			٤٣٩٧٠٥٠٩

\*\* 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) مخصصات أنتفى الغرض منها :  
بالجنيه

مخصص اضمحلال اصول	١٥٢٨٩٧,٠٠
	١٥٢٨٩٧,٠٠

(٢٨) الإيرادات والأرباح الأخرى :-

بالجنيه

أرباح بيع مخلفات	٢٥١٤١
أرباح بيع خامات ومواد ووقود وقطع غيار	١٢١٣
تعويضات و غرامات	٣٩٧٩٧
إيجارات دائنة	٢٦٠٦٥٩
إيرادات متنوعة أخرى	٢٦٤٥٧٧
	٥٩١٣٨٧

بالجنيه

(٢٩) المصروفات الإدارية :-

خامات ومواد ووقود	٨٩٩٢٤٧
أجور	١٩٨٠٤٧٣٢
خدمات مشتراه	٢٢١٩٦٣٨
الإهلاك	٣٥٠٠٠٣
الإيجارات	١٥٠٥٦
ضرائب عقارية	٩٧٣٢
ضرائب غير مباشرة على النشاط	٣٠٠٧٢
	٢٣٣٢٨٤٨٠

٣٠) أعباء وخسائر متنوعة :

بالجنيه

تعويضات و غرامات	٤٦٢٤٠٥
تبرعات وإعانات	٣٠٠٠
	٤٦٥٤٠٥

بالجنيه

٣١) إيرادات استثمارات في أوراق مالية:-

عائد أذون خزانة بمبلغ ١٩,١٢٨ مليون بسعر ١٩,٣٥ % قبل الضريبة لمدة ٧ أيام	٧٠٩٨٣
عائد شهادات قناة السويس وشهادات الإيداع بنك التعمير والإسكان	٧٧٥٠٠٠
الاجمالي	٨٤٥٩٨٣

٣٢) إيرادات استثمارات عقارية: ٥٧٠٠١٣ جنيه

٣٣) الفوائد:-

- بلغ فائض الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ قبل الضريبة قدره ٤٧,٢٠٩ مليون جنيه .
- بلغ الفوائد بعد الضريبة في ٢٠١٨/٦/٣٠ مبلغ وقدره ١٩٧,٧٠٢ مليون جنيه ولحين اعتماد الجمعية العامة العادية للشركة .

٣٤) نصيب السهم : ٦,٧٤ جنيها

٣٥) تكاليف الاقتراض:-

- لدى الشركة قرض السيور الناقل الأمريكي المستحق لهيئة السلع التموينية وتسدد الشركة القسط والفائدة المستحقة سنويا بمعدل ٣% بانتظام طبقا للجدولة المتفق عليها مع هيئة السلع التموينية والرصيد الظاهر بقائمة المركز المالي في ٢٠١٨/٩/٣٠ وقدره ٤٨٧٨١ جنيها وسوف ينتهي السداد في ٢٠١٨/١٢/١٥م إن شاء الله .
- بيانات أخرى :-

= تساهم الشركة في شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة بنسبة ٥٤,٥٤ % من رأس المال .  
المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة :-

- يوجد للشركة رصيد مدين لدى شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة في ٢٠١٨/٩/٣٠ قدرة ٦,٠٠٨ مليون جنيه وذلك ناتج قيام شركتنا بطحن أقماح لإنتاج دقيق فاخر استخراج ٧٢% .
- قواعد ومعايير حوكمة الشركات .

- رئيس مجلس الإدارة هو ذاته العضو المنتدب للشركة ولا يوجد نائب لرئيس مجلس الإدارة .

رئيس القطاع المالي

تحريراً في / / ٢٠١٨

" محاسب / علاء الدين محمد رفاعي "





### تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة  
شركة مطاحن مصر العليا  
"شركة مساهمة مصرية"

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة مطاحن مصر العليا "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

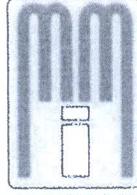
قمنا بفحصنا المحدد طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات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

### أساس إبداء استنتاج متحفظ

- تبين لنا إحتساب الإهلاك للأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بقيمة تقديرية بواقع ٢٥% من قيمة إهلاك الأصول الثابتة عن العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ دون مراعاة إستبعاد إهلاك الأصول التي إنتهي عمرها الإنتاجي (مهلكة دفترياً) وقد تم خصم قيمة إهلاك مطحن الأقصر خلال الفترة من مخصص إضمحلال الأصول.
- تبين لنا إثبات المخزون السلعي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بالقيمة الدفترية دون إجراء جرد فعلي حيث أن الشركة دأبت على إجراء الجرد الفعلي في ٣٠ يونيو من كل عام كما لم يتم إجراء جرد فعلي للأقماع المحلية والمستوردة المملوكة للهيئة العامة للسلع التموينية وقدرها نحو ٧٥ ٩٤٩ ألف طن حيث دأبت الشركة على إجراء تصفية صفرية لخلايا الصوامع عند الإنتهاء من صرفها.



- تبين لنا أنه تم تقييم قرض طويل الأجل والعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بالأسعار المعلنة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ونوصي بضرورة الالتزام بما نص عليه معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بالبند رقم (٢٣) فقرة (أ).
- تبين لنا أنه تم تخفيض مبيعات الإنتاج التام بمبلغ ٣٥٢٥ جنيه مصري قيمة ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن طحن الأقماع لإنتاج خبز منظومة ٢٠١٣ بواقع ١٤% علي تكلفة طحن قدرها ١١٢.٥ للطن بالمخالفة لفتوي إدارة البحوث بمركز كبار الممولين رقم ١٥٩١ في ١٩ ديسمبر ٢٠١٣ والتي تفيد أن وعاء الضريبة هو قيمة النخالة الخشنة بالسعر الحر وهذا الموضوع محل نزاع بين مصلحة ضرائب القيمة المضافة وشركات المطاحن.
- تبين لنا مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل حيث أنه لم يتم احتساب ضرائب دخلية وضرائب مؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.
- تبين لنا عدم تسجيل بعض عقارات وأراضي الشركة والتي آلت إليها عن طريق التأميم أو الشراء أو نزع الملكية أو وضع اليد المكسب للملكية كما يوجد نزاع قضائي بين الشركة وبعض الجهات حول ملكية بعض الأراضي (مساحة ١٠ آلاف م<sup>٢</sup> من أرض مستودع القصير ، ٢٠.٠٣٥ م<sup>٢</sup> أرض مجمع كوم أمبو ، مساحة ١٧٦.٥٣ م<sup>٢</sup> زوائد تنظيم من أرض مستودع غمرة ، ٦ س ٢٣ قيراط من أرض مجمع مطاحن قنا ، عمارة عين شمس ، أرض مطحن عبد الآخر ، ١٠.٩٠٠ م<sup>٢</sup> أرض مطحن ناصر نجع حمادى والمخبز الآلى نجع حمادى) ويلزم ضرورة متابعة الإجراءات القانونية حفاظاً علي أصول وممتلكات الشركة.
- تبين لنا أنه لم يتم المطابقة مع هيئة السلع التموينية علي أرصدها الظاهرة ضمن حسابات العملاء والموردين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والتي بلغت ٤٥٧.٧٧٥ مليون جنيه مصري (مدين) ، ٥٤٢.١٥٣ مليون جنيه مصري (دائن) ويلزم سرعة المطابقة حتي يمكن تحديد الأرصدة الفعلية لتلك الحسابات مع إجراء التسويات المالية اللازمة علي ضوء نتيجة المطابقات.
- تبين لنا أنه لم يتم المطابقة علي الأرصدة المدينة المستحقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ علي مطحن الأخوة الطحانون وقدره نحو ١١٢ ألف جنيه مصري وشركة الصوامع وقدره نحو ٣.١٢١ مليون جنيه مصري وشركة وادى الملوك وقدره نحو ٦.٠٠٨ مليون جنيه مصري ونوصي بضرورة المطابقة وتسوية أية فروقات قد تنتج من تلك المطابقات.
- تبين لنا أن رصيد مخصص المطالبات بمبلغ ٣٠ مليون يتضمن مبلغ ١٤ مليون جنيه مصري المكون لمواجهة مطالبات الشركة التجارية لتنمية الصادرات والسابق الحكم فيها ابتدائياً وإستئنافياً لصالح شركة مطاحن مصر العليا وطعنت الشركة التجارية أمام محكمة النقض بالنقض رقم ٥٩٤٤/٥٨٨٥ س ٧٤ ق نقض تجاري ونوصي بإعادة النظر في هذا المخصص حيث أن القطاع القانوني بالشركة أفاد بأن إحتتمالات الكسب لصالح الشركة بنسبة ٥٠% مع متابعة الاجراءات القانونية في هذا الشأن.

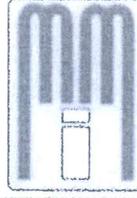


### الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير الملا الواردة بالفقرات من الثالثة حتي السابعة من هذا التقرير على القوائم المالية للشركة وكذلك فيما عدا تأثير كافة التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من تحقيق ما ورد بالفقرات من الثامنة حتي الحادية عشر من هذا التقرير وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد إن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة مطاحن مصر العليا "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

### مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً

- تبين لنا إعداد القوائم المالية ولم يتم تأثير أرصدة قائمة المركز المالي أرقام الفترة الحالية وأرقام المقارنة بقرارات الجمعية العامة العادية والتي تم إنعقادها في ٦ نوفمبر ٢٠١٨.
- تبين لنا أن برنامج الحسابات المطبق بالشركة تم الإستعانة به منذ فترة بعيدة الأمر الذي يؤدي إلي تعرضه للتقادم التكنولوجي بالإضافة إلي أنه لا يفي بأغراض ميكنة الحسابات ولا يتم من خلاله ربط الفروع وعدم مواكبته لمتطلبات الرقابة الداخلية التي تتطور بشكل مستمر.
- نوصي بتدعيم نظم الرقابة الداخلية علي مستوي جميع الأنشطة بما يحقق كفاءة الأداء وسلامة التصرفات مع دراسة التأمين علي البضائع المنقولة علي سيارات الشركة ضد الحوادث والسرقة وخيانة الأمانة وكذلك دراسة القيم المؤمن بها دورياً بما يتناسب مع الأسس التأمينية المعمول بها بالشركة.
- تبين لنا مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية فقرات من (٣٨) حتي (٤٤) فيما يتعلق بأرقام المقارنة.
- وكذلك مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها فقرة (٧٩) بند (ب) بعدم الإفصاح عن القيمة الدفترية (التكلفة) للأصول التي أهلكت دفترياً بالكامل ولا زالت تستخدم.
- نوصي بإستيفاء سجلات الأصول الثابتة والعمل علي تحليل مكونات الأصول الثابتة آلات (قيمة ، عدد) لإثباتها تفصيلاً بالسجلات حيث أنها مقيدة بقيمة إجمالية وذلك إككاماً للرقابة عليها وحتى يمكن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها عند إجراء أعمال الإحلال والتجديد وتحديد قيمة ما يتم إستبعاده وحتى يمكن توخي الدقة عند حساب الإهلاك وكذلك ضرورة توحيد المسميات بين سجلات الأصول الثابتة وكشوف الجرد والعمل علي تكويد الأصول والتفكير في تطبيق برنامج حسابات خاص بالأصول الثابتة ويتم ربطه ببرنامج الحسابات العامة مما يؤدي لإحكام الرقابة علي أصول وممتلكات الشركة بشكل أفضل.



- تم تعديل أسس المحاسبة بين شركات المطاحن وهيئة السلع التموينية من ١ أغسطس ٢٠١٧ وفقاً للتوجيه الوزاري رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٧ الصادر في ٣١ يوليو ٢٠١٧ حيث تقوم وزارة التموين بتوريد الأقماع لشركات المطاحن علي أن تكون المنتجات من دقيق ونخالة ملكاً لهيئة السلع نظير حصول شركات المطاحن علي تكلفة طحن قدرها ٥٠٠ جنيه مصري / طن شاملة ضريبة القيمة المضافة مقابل كافة أعباء التشغيل وكذا ما تحصل عليه شركات المطاحن وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٢٢ لسنة ٢٠١٧ في ٢ أغسطس ٢٠١٧ علي مبلغ ١٤٥ جنيه مصري / طن نخالة يتم بيعه مقابل قيمة الفوارغ والتحميل وكذا مبلغ ١٠% من صافي بيع طن النخالة قيمة عمولة تخزين وتسويق.

- تبين لنا أنه لم يتم المطابقة مع هيئة السلع التموينية علي كميات الأقماع المطحونة وكميات الدقيق المباعة للمخابز والمستودعات خلال الفترة من يوليو ٢٠١٨ وحتى سبتمبر ٢٠١٨ وكذلك النخالة المباعة خلال تلك الفترة في ضوء التوجيه الوزاري رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٧ ونوصي بسرعة المطابقة حتي يمكن التأكد من صحة المستحق للشركة من تكلفة الطحن وعمليات بيع النخالة خلال تلك الفترة.

- لم يتم حتي تاريخه حسم بعض الدعاوي القضائية المتعلقة ببعض أراضي الشركة ونري ضرورة متابعة الإجراءات القانونية للفصل في تلك الدعوى ونذكر منها ما يلي:

\* تحرير عقد بيع بزوائد التنظيم بمستودع غمرة والمشتراه من محافظة القاهرة علماً بأنه تم سداد ثمنها بالكامل.

\* الدعوي رقم ٢٣٣ لسنة ٢٠١٥ طهطا بشأن أرض مطحن عبد الآخر.

\* الدعوي رقم ٥١ لسنة ٢٠١٥ م.ك حكومة سوهاج بشأن أرض مطحن المزلاوي.

\* الطعن رقم ٧٢٦٥٦ لسنة ٦٤ ق إداري قنا بشأن مستودع القصير.

\* النقض رقم ٥٧٢١ لسنة ٨٤ ق والقضية رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ م.ك كوم أمبو بشأن أرض مطحن كوم أمبو.

\* القضية رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٩ بشأن أرض مجمع قنا.

\* الاستئناف رقم ٢٣٤١ لسنة ٨١ بشأن أرض مطحن الإتحاد بالأقصر.

\* القضية رقم ١٩٩ لسنة ٢٠١٥ بشأن أرض مطحن الإتحاد بالأقصر.

\* الطعن رقم ٧٥/١٧١٦٢ نقض مدني بشأن عمارة عين شمس.

\* عدم قيام الشركة حتي تاريخه بالتمكين من مساحة ٣٢ م<sup>٢</sup> من أرض مستودع غمرة المعتدي عليها من الغير وذلك بموجب قرار الإزالة رقم ٧٠/٤١٢٢١ الخاص بإزالة التعدي.

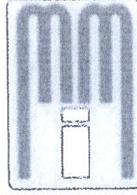
\* دعوي رقم ٢٠١٨/٨٥ م طهطا بشأن أرض مطحن عبد الآخر.

\* القضية رقم ٦٠٦ لسنة ٢٠٠٩ بشأن أرض المينا.

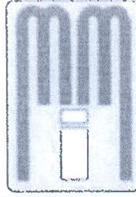
\* القضية رقم ٢٠٧ لسنة ٢٠١٧ بشأن أرض مطحن إسنا.

\* القضية رقم ٩٣ لسنة ٢٠١٦ بشأن أرض قطاع قنا.

\* النقض رقم ١٣٥٨٥ لسنة ٨٤ بشأن أرض مطحن المزلاوي.



- ضرورة متابعة الوحدة المحلية بالأقصر ووزارة الصناعة لإستخراج رخصة دائمة لتشغيل مطحن الأقصر حيث أنه يعمل برخصة مؤقتة والتي إنتهت في يونيه ٢٠١٤.
- تبين لنا وجود طاقات عاطله لم يتم إستغلالها ونري ضرورة دراسة أفضل السبل لإستغلالها إقتصادياً لصالح الشركة ونذكر منها علي سبيل المثال:-
  - \* ٢٥.٣٨٦ م أرض مطحن قبلة بأسوان.
  - \* ٢٣.٧٠٦ م أرض مطحن أبو سمبل بكوم أمبو.
  - \* ٢٩٦٥ م جزء من أرض مستودع الرمادي.
  - \* ٢١٠٠ م بدروم عمارة المخبز الآلي بأسوان.
- تبين لنا موافقة مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٨ علي شراء مساحة ثمانية أفدنة من جهاز مدينة طيبة هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة لإقامة صومعة تخزين الغلال سعة ٣٠ ألف طن وكذلك نقل مطحن الأقصر الحالي لإقامته بهذه المساحة بقدره ٣٠٠ طن قمح / يوم وكذا إنشاء جراج وورشه لإصلاح السيارات وتم سداد القيمة بمبلغ ١٦ مليون جنيه مصري لجهاز مدينة طيبة ونري ضرورة إبرام عقد البيع وتسجيل الأرض والبدء في إتخاذ الإجراءات اللازمة لهذا المشروع حتى يحقق عائداً إقتصادياً للشركة وكذلك ضرورة إستغلال أرض مطحن الأقصر الحالية بعد نقل المطحن في مشاريع عقارية تدر عائداً إقتصادي كبير للشركة.
- نوصي بضرورة متابعة تأجير عدد ٤٦ شقة سكنية ، ٦ وحدة إدارية ، ٢ بدروم بأبراج طهطا وكذلك بيع عدد ٧ محلات تجارية بعمارات فرشوط وذلك بما يعود بالنفع علي الشركة.
- تبين لنا عدم قيام الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بحصر مخزون قطع الغيار الراكد بالمخازن الرئيسية وعلى مستوى جميع وحدات الشركة ويجب ضرورة إعادة تقييمه وفقاً لصادفي القيمة الإستردادية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) والخاص بالمخزون والعمل علي التصرف الإقتصادي في هذا المخزون بما يعود بالنفع علي الشركة وكذلك عدم شراء أي أصناف متوافر لها أرصدة بالمخازن وقت الشراء.
- تبين لنا أن رصيد العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بلغ ١٢,٨٢٢ مليون جنيه مصري بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مقابل مبلغ ٩,٧٣٩ مليون جنيه مصري ، وقد بلغت الأرصدة المتعثرة والمتوقفة بمبلغ ٢,٠٩٨ مليون جنيه مصري مكون لها مخصص بكامل القيمة ونوصي بمتابعة الإجراءات القانونية نحو تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة حتى يمكن تحصيل هذه المديونيات.
- تبين لنا وجود أرصدة متوقفة قدرها ١.١١٨ مليون جنيه مصري ضمن كلاً من الأرصدة المدينة ومدينو بيع أصول وإيرادات مستحقة مكون لها مخصص بكامل القيمة ويلزم متابعة الإجراءات القانونية التي تكفل تحصيل تلك المديونيات كما نوصي بمتابعة تحصيل الإيجارات المتأخرة.
- تبين لنا وجود مبالغ محصلة لصالح بعض الجهات بلغت نحو ٥.٠٢٨ مليون جنيه مصري لم يتم توريدها لتلك الجهات ونوصي بسرعة سدادها للجهات المحصلة لصالحها والمعلاة بالأرصدة الدائنة.



- تبين لنا وجود مبالغ تم تعليتها بالأرصدة الدائنة يلزم بحثها وتسويتها وبيانها كما يلي:

- \* ٥٧ ألف جنيه مصري عمولة خير مثن.
- \* ٢٦ ألف جنيه مصري باسم عمران عبد الله محمود.
- \* ٢٣٤ ألف جنيه مصري عمولات تحصيل.
- \* ٦٥٣ ألف جنيه مصري شيكات لم تصرف.
- \* ١١٠ ألف جنيه مصري مكتب بريد سوهاج.
- \* ٣.٠٥٢ مليون جنيه مصري صندوق دعم الخدمة التموينية.
- \* ٧ آلاف جنيه بنك الإستثمار القومي.

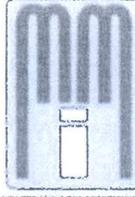
- تبين لنا تضمن الأرصدة الدائنة حساب حصة النشاط الرياضي بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢.٠٣٥ مليون جنيه مصري، نوصي باستخدام هذا المبلغ في الغرض المخصص من أجله.

- تبين لنا ارتفاع قيمة الودائع لأجل لتصل لنحو ٣٢٠ مليون جنيه مصري، نوصي بضرورة العمل علي الاستفادة من السيولة النقدية المتوفرة لدي الشركة فيما يعود بالنفع علي نتائج أعمالها.

- تبين لنا في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تحمل الشركة مبلغ ٤٦٢ ألف جنيه مصري غرامات طرق لزيادة أوزان حمولات سيارات الشركة بأزيد من الحمولات المقررة لذلك نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة للحد من هذه الغرامات وحفاظاً علي ممتلكات الشركة وأمن الطرق.

- تبين لنا إنخفاض صافي الربح في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ عن الفترة المماثلة من العام السابق حيث بلغ صافي الربح الفترة الحالية مبلغ ٤٧.٢٠٩ مليون جنيه مصري مقابل مبلغ ٤٨.٩٠٦ مليون جنيه مصري عن الفترة المقارنة بنسبة إنخفاض ٣.٥% بمبلغ إنخفاض قدره ١.٦٩٧ مليون جنيه مصري، علماً بأن الإيرادات الناتجة من غير الأنشطة الرئيسية للشركة بنحو ٢١.١٥٦ مليون جنيه مصري ونسبة ٤٤.٨% من الربح المحقق قبل الضريبة وقد حقق نشاط الخبز خسارة قدرها مبلغ ٢.٦٩١ مليون جنيه مصري.

- تبين لنا إنخفاض إيرادات النشاط الجاري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ عن الفترة المماثلة من العام السابق بمبلغ ٢٧٠.١٢٨ مليون جنيه مصري وذلك ناتج عن أن مبيعات الإنتاج التام عن شهري أغسطس وسبتمبر ٢٠١٨ أصبحت ملكاً لوزارة التموين وليست ملكاً للشركة كما إنخفضت تكلفة الإنتاج والبيع والتوزيع بمبلغ ٢٤٤.٧٩٣ مليون جنيه مصري ذلك لعدم تحميل الإستخدامات بقيمة الأقماع المطحونة منظومة ٢٠١٨ حيث أن الأقماع المستخدمة في الطحن أصبحت ملكاً لوزارة التموين وليست ملكاً للشركة.



**MOHAMED M. ISMAIL**

Chartered Accountant & Tax Expert

**محمد محمد إسماعيل**

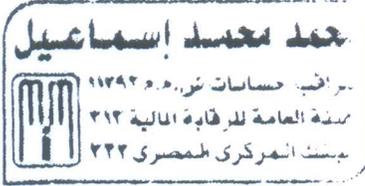
محاسب قانوني وخبير ضرائب

- تبين لنا أن كمية الأقماع المطحونة لإنتاج دقيق ٨٢% ، ٧٢% كمية قدرها ٢٨٧.٠٢٠ طن بنسبة ١٠٠% من الفترة المماثلة من العام السابق وبنسبة ١٠٥.٤٩% من المستهدف.
- نوصى بضرورة تطوير نظام التكاليف بالشركة ليتناسب مع الأنشطة الجديدة بالشركة حتى يمكن الحكم من خلالها على أنشطة الشركة وتساعد إدارة الشركة على اتخاذ القرارات المناسبة لأية إنحرافات والوقوف على كفاءة وإقتصاديات التشغيل في أنشطة الشركة المختلفة.

القاهرة في : ١٤ نوفمبر ٢٠١٨

مراقب الحسابات

محمد محمد إسماعيل



تليفون : ٢٥٧٧٥١٨٠ - ٢٥٧٧٧٠٤١ فاكس : ٢٥٧٨١٧٥٢

ت/فاكس : ٠٣/٤٢٦٣٤٥٦

القاهرة : ٢٦ شارع ٢٦ يوليو - الدور الخامس ( وسط البلد )

الإسكندرية : ٤٣ شارع إسماعيل سري - سموحة

Cairo : 26 July St. Ns. 26 5th Floor - Down Town  
Alexandria : 43 Ismail Serri - Smoha

Tel. : 25775180 - 25777041 Fax : 25781752  
Tel. & Fax : 03/4263456