



السادة / البورصة المصرية .

تحية طيبة . . . وبعد

* * نتشرف بأن نرفق طيـه القوائم المالية المنفردة للشركة فى ٢٠١٨/١٢/٣١

وتقـير السيد / مراقب الحسابات .

* * برجاء التفضل بالإحاطة . . .

وتفضـلوا بقبول فائق الاحترام ،،

رئيس القطاع المالي

"محاسب / على رمضان سيد "

تحريراً في : ٢٠١٩/٢/١٤

* الزهراء *



شركة مطاحن مصر العلیا

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

المراكز المالي

في ٢٠١٨/١٢/٣١

فبراير ٢٠١٩



تقرير
عن اعداد المركز المالى فى ٢٠١٨/١٢/٣١ م

أولاً : تم اعداد المركز المالى فى ٢٠١٨/١٢/٣١ وحساب العمليات الجارية عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ وطبقاً للقوائم المالية المرفقة ... وفيما يلى حسابات النتيجة :-

١) الإيرادات :-

إجمالي مبيعات انتاج تام	٤٦٩١٣٠٤٧,٥٠
تغير مخزون انتاج غير تام	٠٠,٠٠
تغير مخزون انتاج تام	١٧٨٢٨٠٥,٧٤
	<u>٤٨٦٩٥٨٥٣,٢٤</u>

اجمالى مبيعات بضائع مشتراء ٠,٠٠

تغير مخزون بضائع مشتراء (٠٠٠,٠٠)

خدمات مباعة ٦٦٠٢٤٥٦٦,٦١

إيرادات تشغيل للغير ٢٤٩٢٧٤٠٨٣,٠٧

إيرادات استثمارات مالية ٦٠٢٨٢٥٢,٥٠

إيرادات استثمارات عقارية ١٣٣٢١٥٥٩,٧٠

فوائد دائنة ٣٧٣٧٢١٠٣,٦٢

مخصصات انتفى الغرض منها ٣٠٥٧٩٥,٠٠

ارباح بيع اوراق مالية ٠,٠٠

أرباح بيع مخلفات ٢٨٢٩٠,٧٢

ارباح بيع خامات ومواد وقطع غيار ١٢١٢,٩٨

تعويضات وغرامات ٦٧٤٠٥,٢١

إيجارات دائنة ٧٥٠٥٥٣,٦٧

إيرادات متعددة ٨٤٠٥٦٦,٢٠

ارباح فروق عمله ٠,٠٠

إيرادات سنوات سابقة ٠,٠٠

ارباح رأسمالية ٠,٠٠

إيرادات وارباح غير عادية ٠,٠٠

جملة الإيرادات ٤١٠٧١٠٢٤٢,٥٢

٢) المصروفات :-

خامات ومواد ووقود وقطع غيار ١٣٧٥٤٥٦٧٧,٣٠

الأجور النقدية ١٢٤٧٩٢٣١٦,٤١

مزايا عينية ٦٨٦٠٨٨٠,٤٨

تأمينات إجتماعية ١٧٢٢٩٦٠٠,٦٦

١٤٨٨٨٢٧٩٧,٥٥

٢٨٦٤٢٨٤٧٤,٨٥



المصروفات

خدمات مشتراء	١٢١٧٤٨٦٩,٤٢
الإهلاك والاستهلاك	٨٨٨٤٥١٩,٦٩
فوائد	٧٣٩,٦٠
إيجارات عقارات	٣١٥٣١,١٩
ضرائب عقارية	٢١٤٨٥٤٤,٣٠
ضرائب غير مباشرة على النشاط	٥٣٣٠٥٦,٢٢
	٢٣٧٧٣٢٦٠,٤٢
مشتريات بضائع بعرض البيع	٠,٠٠
مخصصات بخلاف الإهلاك	٠,٠٠
خسائر بيع خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٠,٠٠
تعويضات وغرامات	٢٥٥٤٥٦٥,٧٥
تبرعات واعانات	١٧٠٠٠,٠٠
خسائر تقييم استثمارات مالية	٠,٠٠
خسائر فروق عمله	٥٢٥,٢٧
خسائر غير عادية	٤٩٧٧٠,٠٠
مصروفات سنوات سابقة	٠,٠٠
	٢٦٢١٨٦١,٠٢
جملة المصروفات	٣١٢٨٢٣٥٩٦,٢٩

بلغ الفائض عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ مبلغ (٩٧٨٨٦٦٤٦,٢٣) جنيهًا قبل خصم الضرائب .

ثانياً: الخطة الإنتاجية :-

تم طحن كمية قدرها (٥٧٨٣١٩) طن قمح مقابل (٥٨٦٢٣٤) طن خلال الفترة المماطلة وبنسبة تطور %٩٨,٦٥ وكان المستهدف (٥٤٤١٨٨) طن خلال نفس الفترة وبنسبة تطور %١٠٦,٢٧ كما تم خبز كمية (١٢٧٦٦) جوال دقيق ١١٠٠ك لإنتاج الخبز مقابل (١٢٠٧١) جوال خلال الفترة المماطلة من العام السابق وبنسبة تطور %١٠٥,٧٦ .

ثالثاً: الخطة الاستثمارية:-

المنصرف من الاستثمارات خلال الفترة مبلغ (٢٠,٥٩٥) مليون جنيه

رئيس مجلس الإدارة
العضو المنتدب

(محاسب / عبد القادر السيد احمد)



قائمة المركز المالي المنفردة في ٢٠١٨/١٢/٣١

البيان	رقم الاصحاح	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٦/٣٠
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الأصول الثابتة (بالصافي)	٨	١٣٩٢٧٣١٣٠,٤٩	١٣٨٢٦٠٦٩٦
مشروعات تحت التنفيذ	٩	٧٥٠٩٩٨٦٩,٩٦	٥٩٠٩٥٧١٢
استثمارات عقارية (بالصافي)	١١٠	٢٩٣٥٢٤٥٤,١٣	٣٠٠٣٥٦٠٧
استثمارات في أسهم شركات تابعة	١٠١	٣٨١٧٥٠٠,٠٠	٣٨١٧٥٠٠
استثمارات في وثائق استثمار	١٠٢	٢٠٠٠٠٠,٠٠	٢٠٠٠٠٠
اجمالي الأصول غير المتداولة		٣٠١٩٠٠٤٥٤,٥٨	٢٨٥٥٦٧٠١٥
<u>الأصول المتداولة</u>			
زون	٦	٩٠٢٨٢١٩٩,٦٧	٧٦٦٧٤٢٢٢
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)	١٧	١٧٢٤٤٦٤١,٨٧	٩٧٣٨٧٣٧
حسابات مدينة لدى الشركات القابضة / التابعة / الشقيقة	٠٠٠	٠	٠
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	١٨	٢٨٢٢٨٨٧٩,٠٥	٢١٨٥٤٢٠٦
أيرادات مستحقة التحصيل (بالصافي)	١٩	٩٩٦٤٨٦٢,٠٧	٥٥٤٧٠٦٣
مصاريفات مدفوعة مقدما	٢٠	٠٠٠	٣٦٦٤٢
حسابات مدينة أخرى (بالصافي)	٢١	٤٤٤٣٩٥٥٦,٣٤	٤٣٥٦٨٤٣٥
استثمارات مالية متداولة	١١	٤٢٩٥٧٤٥٠,٠٠	٦٤٤٩٦٣٧٧٥
نقدية بالصندوق ولدى البنوك		٤٥١٢٥٢٨٤٩,٤٥	٤٦٣٩٤٧١٤١
مودعون (أرصدة مدينة)		٢٢٨٠٨٤٢٦,٠١	
اجمالي الأصول المتداولة		٧٠٧١٧٨٨٦٤,٤٦	١٢٦٦٣٣٠٢٢١
اجمالي الأصول		١٠٠٩٠٧٩٣١٩,٠٤	١٥٥١٨٩٧٢٣٦
<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>			
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال المصدر والمدفوع	١٢	٧٠٠٠٠٠,٠٠	٧٠٠٠٠٠
الاحتياطيات	١٣	٢٦٧٤٦١٦٧٣,٨٢	٢٦٧٤٦١٦٧٤
ارباح (خسائر) مرحلة	١٤	٢٣٨٢٤٧,٨٨	
ارباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة	٣٢	٧٥٨٦٢١٥٠,٨٣	
اجمالي حقوق الملكية		٤١٣٥٦٢٠٧٢,٥٣	٣٣٧٤٦١٦٧٤



تابع قائمة المركز المالى المنفردة فى ٢٠١٨/١٢/٣١

البيان	رقم الإيصال	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٦/٣٠
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
التزامات ضريبية مؤجلة	١٥	٣٤٨٣٨٢٣١,٨٨	٣٤٨٣٨٢٣٢
قروض طويلة الأجل	٣٤	٠,٠٠	٤٨٧٨١
<u>اجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>		٣٤٨٣٨٢٣١,٨٨	٣٤٨٨٧٠١٣
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مخصصات	١٦	٢٣٥٨٤٧٨٨٥,٣٥	٢٤٧٢٧٠٤٤٤
موردون وأوراق دفع		١٣٢٠٠٨٤١٩,٨٢	٥٣٨٢٤٣٨٧٢
حسابات دائنة للمصالح والهيئات	٢٢	١٠٤٣٤٣٤٤٤,٩٨	١٤١٩٠٤١٥١
دائع التوزيعات		٠,٠٠	١٤٦٤٣٥٠٠
مصروفات مستحقة السداد	٢٣	٤٦٥٧٠٠٤٩,٥٠	٦٦٥٣١٥٥٣
إيرادات محصلة مقدماً	٢٤	١١٥٣٨١,٠٦	٩٧٣٤٧
حسابات دائنة أخرى	٢٥	٢٣٩١٦٩٩,٩٤٣	٢٤٣٧٥٦٢٢
عملاء (أرصدة دائنة)		١٧٨٧٦٩٢٤,٤٩	١٤٦٩٠٥٦٠
<u>اجمالي الالتزامات المتداولة</u>		٥٦٠٦٧٩٠١٤,٦٣	١١٧٩٥٤٨٥٤٩
<u>مجموع حقوق الملكية والإلتزامات</u>		١٠٠٩٠٧٩٣١٩,٠٤	١٥٥١٨٩٧٢٣٦

رئيس مجلس الادارة

العضو المنتدب

(محاسب/عبدالقادر السيد أحمد)

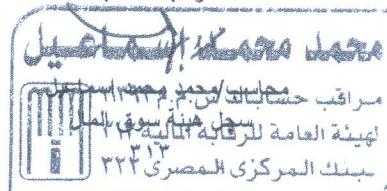
رئيس القطاع المالي

(محاسب/فاضل عبدالمجيد عبد الرحمن)

رئيس قطاع الميزانية

(محاسب/السيد محمد احمد)

مراقب الحسابات



قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

البيان	رقم الايصال	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
<u>ايرادات النشاط</u>			
اجمالي مبيعات إنتاج تام		٤٦٩١٣٠٤٧,٥٠	٣٥٢٩٦٣٠٥٥
اجمالي مبيعات بضائع مشتراء		٠,٠٠	٠
خدمات مباعة		٦٦٠٢٤٥٦٦,٦١	٥٥١٤٢٩٣٦
ايرادات تشغيل للغير		٢٤٩٢٧٤٠٨٣,٠٧	٢٤٠٦١٣٣٤٩
ايرادات استثمارات عقارية		١٣٢١٥٥٩,٧٠	١٢٥٧٧٩٦
اجمالي ايرادات النشاط		٣٦٣٥٣٣٢٥٦,٨٨	٦٤٩٩٧٧١٣٦
<u>تكليف النشاط</u>			
تكلفة انتاج أو شراء الوحدات المباعة		(٢٥٠٨٦٧٢٧٤,٥٦)	(٥٢٧٥٠١٣٥٢)
التكليف التسويقية (البيع والتوزيع)		(٩٦٢٥٢٦٤,٤٧)	(٩٢١٤٤٧٣)
اجمالي تكاليف النشاط		(٢٦٠٤٩٢٥٣٩,٠٣)	(٥٣٦٧١٥٨٢٥)
مجمل الربح		١٠٣٠٤٠٧١٧,٨٥	١١٣٢٦١٣١١
<u>إضاف إليها :-</u>			
ايرادات استثمارات مالية		٦٠٢٨٢٥٢,٥٠	١٧٨٧٥٠٠,٠٠
مخصصات التفويض منوها		٣٠٥٧٩٥,٠٠	٣٠٤٠٠,٠٠
ايرادات وأرباح أخرى		١٦٨٨٠٢٨,٧٨	٣٥١٤٥٣١,٠٠
<u>خصم منه :-</u>			
المصروفات الإدارية والعمومية		(٤٧٩٢٥٦٥٠,٩٠)	(٤٦٠٧٥١٨٢)
مخصصات بخلاف الأهلاك		(٠,٠٠)	(٠)
أعباء وخسائر		(٢٥٧١٥٦٥,٧٥)	(٢٨٧٣٤٨٠)
أرباح النشاط		٦٠٥٦٥٥٧٧,٤٨	٦٩٩١٨٦٨٠
ايرادات تمويلية		٣٧٣٧٢١٠٣,٦٢	٣٩٣٦٢٧٤٠
مصاروفات تمويلية		(٧٣٩,٦٠)	(٠)
صافي أرباح النشاط		٩٧٩٣٦٩٤١,٥٠	١٠٩٢٨١٤٢٠
<u>يضاف إليها (يخصم منها) :-</u>			
أرباح (خسائر) فروق العملة		(٥٢٥,٢٧)	٦
أرباح (خسائر) رأسمالية		(٠,٠٠)	
أرباح (خسائر) غير عادية		(٤٩٧٧٠,٠٠)	٠
صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة		٩٧٨٨٦٦٤٦,٢٣	١٠٩٢٨١٤٢٦
ضريبة الدخل		٢٢٠٢٤٤٩٥,٤٠	٢٤٥٨٨٣٢١
صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة		٧٥٨٦٢١٥٠,٨٣	٨٤٦٩٣١٠٥
نصيب السهم في صافي أرباح الفترة		١٠,٨٤	١٢

رئيس مجلس الادارة
العضو المنتدب

(محاسب/عبدالقليل السيد أحمد)

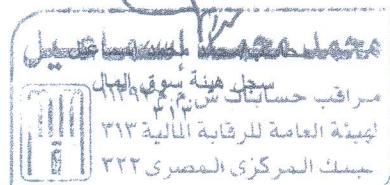
رئيس القطاع المالي

(محاسب/فاضل عبدالمجيد عبد الرحمن)

مراقب الحسابات

رئيس قطاع الميزانية

(محاسب/السيد محمد احمد)



مراقب حسابات مراجعة
للمؤسسة العامة للرقابة المالية
٢٠٢٣
سيسك المركزي المصري



شركة مطاحن مصر العليا
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المنفردة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

البيان	رقم الايصال	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
أرباح الفترة		٧٥٨٦٢١٥٠,٨٣	٨٤٦٩٣١٠٥
بنود الدخل الشامل الآخر			
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة		٧٥٨٦٢١٥٠,٨٣	٨٤٦٩٣١٠٥

رئيس مجلس الادارة
العضو المنتدب

(محاسب/عبدالقادر اسيد احمد)

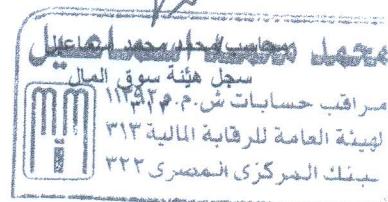
رئيس القطاع المالي

(محاسب/فاضل عبدالمجيد عبد الرحمن)

رئيس قطاع الميزانية

(محاسب/السيد محمد احمد)

مراقب الحسابات





قائمة التغير في حقوق الملكية المنفردة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

بيان	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي رأس المال	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	الإجمالي
الرصيد في ٢٠١٧/٧/١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٤٨٢٧٤٤١,٨٩	٣٧٤٨٦٣٧٨,٧٨	٣٧٨٦٨٠٢٢,٦٣	١٠٢٠٣١٠٨٩,٨٦	٤٤٨٢٧٤٤١,٨٩	٤٤٨٢٢١٢٩٣٤,١٦
الزيادة	باقى حصة مجلس الادارة						١٠٠,٠٠
النقد	معيار رقم ٥						٢٦٨٦١٣٥,٣٧
صافي							(٠٠٠,٠٠)
اجمالي الدخل الشامل							
أرباح الفترة بعد الاضريبة							٨٤٦٩٣١٠٥,١٣
الدخل الشامل الآخر							٨٤٦٩٣١٠٥,١٣
الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠٠٠٠٠٠٠٠,٠٠	٤٤٨٣٧٤٤١,٨٩	٣٧٨٦٩٣١٠٥,١٣	٣٦٩٥٩٣١٧٣,٦١	٨٤٦٩٣١٠٥,١٣	٣٦٩٥٩٣١٧٣,٦١	
الرصيد في ٢٠١٨/٧/١	٢٠٠٠٠٠٠,٠٠	٦٠٦٣٥٩٤٨,٢٤	٣٧٩٦٤٠٢٢,٦٣	٣٧٤٨٦٣٧٨,٧٨	١٤١٣٧٥٣٢٤,١٧	٣٧٤٨٦٣٧٨,٧٨	
الزيادة	باقى حصة مجلس الادارة						٧٠٠,٠٠
النقد	معيار رقم ٥						٦٢٣٨٠٦٨,٨١
صافي	معيار رقم ٥						(٦٠٠٦٨٤٠٩٣)
اجمالي الدخل الشامل							
أرباح الفترة بعد الاضريبة							٧٥٨٦٢١٥٠,٨٣
الدخل الشامل الآخر							٧٥٨٦٢١٥٠,٨٣
الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	٦٠٦٣٥٩٤٨,٢٤	٣٧٩٦٤٠٢٢,٦٣	٣٧٤٨٦٣٧٨,٧٨	٢٣٨٢٤٧,٨٨	٢٣٨٢٤٧,٨٨	٢٣٨٢٤٧,٨٣	١٤١٣٧٥٣٢٤,١٧
الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١	٧٠٠٠٠٠٠,٠٠						١٣٥٦٢٧٢,٥٣



القيمة بالآلف جنيه

قائمة التدفقات النقدية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

بيان	رقم الايصال	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
١- التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي الربح قبل الضريبة		٩٧٨٨٧	١٠٩٢٨١
تسوية البنود الغير العادلة			
الاهمال والاستهلاك		٨٨٨٤	٨٢٨٤
تسوية الاهلاك		(٩٣)	(٢٤٤)
مخصصات		(١١٤٢٢)	(٦٢١)
مخصصات انتفي الغرض منها		٣٠٦	٣٠٤
باقي حصة مجلس الادارة		٧	١
معيار رقم (٥)		٢٣١	٢٦٨٦
فوائد مدينة		(١)	
خسائر (أرباح) تقييم العملات الأجنبية			
خسائر (أرباح) تقييم استثمارات مالية			
ضريبة الدخل		(٦٣٦٣٣)	(٨٢٤٧١)
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			
النقص (الزيادة) في العمالة والارصدة المدينة		٤٢٢٠٠٦	(٥٧٢٢٧)
النقص (الزيادة) في المخزون		(١٣٦٠٨)	٣٩١٨٢
الزيادة (النقص) في الدائنون والارصدة الدائنة		(٤٥٦٦١١)	٤٥٥٠٣
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		(١٦٠٤٧)	٦٤٦٧٨
٢- التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار :-			
مدفوعات لشراء الأصول الثابتة والأصول طويلة الأجل		(٢٥١٢٦)	(٥٩٣٣)
متحصلات من بيع اصول ثابته			
فوائد مقبوضة		٣٧٣٧٢	٣٩٣٦٣
متحصلات من بيع استثمارات مالية		١٩١٢٨	
مدفوعات لشراء استثمارات مالية		(٦٢٠٨٥)	
صافي التدفقات من انشطة الاستثمار		(٣٠٧١١)	٣٣٤٣٠
٣- التدفقات النقدية من انشطة التمويل :-			
توزيعات أرباح مدفوعة		(١٤٦٩٠٤)	(١٢٨٨٦٠)
مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل		(٤٩)	
صافي التدفقات النقدية في انشطة التمويل		(١٤٦٩٥٣)	(١٢٨٨٦٠)
التغير في حركة النقدية خلال الفترة المالية (٣+٢+١)		(١٩٣٧١١)	(٣٠٧٥٢)
رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة المالية ٧/١		٦٤٤٩٦٤	٥٧٢٤٥٦
رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة المالية ١٢/٣١		٤٥١٢٥٣	٥٤١٧٠٤

رئيس القطاع المالي

(محاسب/فاضل عبدالمجيد عبدالرحمن)



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠١٨

نبذة عن الشركة :-

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

نشاط الشركة :-

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

السجل التجارى :-

الشركة مقيدة بالسجل التجارى رقم ٥١٠٩٣ سجل تجاري سوهاج بتاريخ ٣١/٣/١٩٩٧ . مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تنتهي بتاريخ ٣٠/٣/٢٠٢٢ .

النطاق الجغرافي :-

محافظات سوهاج وقنا والأقصر وأسوان والبحر الأحمر .

السياسات المحاسبية :-

١- أعدت القوائم المالية بما يتمشى وأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ومع معايير المحاسبة المصرية الصادرة برقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ ويتم التسجيل بالدفاتر على أساس التكفة التاريخية .

٢- تم تعديل أرقام المقارنات بما يتواءم مع القوائم المالية للعام المالى .

٣- تم تقدير الأصول الثابتة بتكفتها التاريخية وتحسب إلهاكاتها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك في السنوات السابقة وفي ضوء متطلبات المعيار المحاسبى المصرى رقم (١٠) .

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

٥- تقدير العملات الأجنبية :

كافحة تعاملات الشركة يتم إثباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات الاجنبية بالجنيه المصري طبقاً لأسعار الصرف السارية وقت التعامل و يوجد لدى الشركة رصيد بالبنوك بالعملات الأجنبية بيانها كالتالي :-
٩٨٢٦٦,٨٣ يورو وبما يعادل ٢٠١٣٤٨٧,٣٥ جنيه مصرى
٤٨٢١٢,٠٩ دولار أمريكي وبما يعادل ٨٥٧٢١٠,٩٦ جنيه مصرى
ويتم معالجة فروق التقديم بقائمة الدخل .

٦- المخزون :

القيمة بالجنيه	
	مخزن الخامات ٢٠٧٩٠٥٩٠
	مخزن الوقود ٢٤١٧١٨٣
	مخزن قطع غيار ومهمات ٤٧٦٩٧٣٦٧
	مخزون مواد تعينة وتغليف ١٤٣٣٠١١٥
	مخزون إنتاج تأم ٤٩١٤٨٤٨
	اعتمادات مستدبة لشراء سلع وخدمات ١٢٦٣٩٦
	* الإجمالي ٩٠٢٨٢١٩٩

- تم تقدير المخزون على أساس التكفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

= تم تقدير مخزون الإنتاج التام بالتكلفة

= بلغ رصيد الأقماح المحلي ملك هيئة السلع التموينية بصوامع الشركة في ٣١/١٢/٢٠١٨ كمية قدرها ٣٦٤,٠٠ طن مختلف الدرجات دفترياً .

= بلغ رصيد الأقماح المستوردة ملك هيئة السلع التموينية بصوامع الشركة في ٣١/١٢/٢٠١٨ كمية قدرها ٥٣٧١١,١٢ طن مختلف الدرجات دفترياً .

٧- إثبات الإيراد :

* يتم الاعتراف بالإيرادات عند التأكد من تحقق الإيراد الناتج عن النشاط الاقتصادي 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 و إهلاكاتها :

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

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

اسم القطاع	اسم الموقع	إجمالي التكالفة	مجموع إهلاك
سوهاج	مطحن جرجا	١٠٢٤٢٦١٦	١٠٢٤٢٦١٦
	صومعة البليينا	٥٣٢٦٤١٨	٥٣٢٦٤١٨
	صومعة سوهاج	٥٧٨٢٧٦٦	٥٧٨٢٧٦٦
	صومعة أسوان	٧١٦٧٩٠٢	٧١٦٧٩٠٢
أسوان	مطحن حورس	٦٧٣٦٩٣٥	٦٧٣٦٩٣٥
	صومعة أدفو	٧٨٥٢٣١٥	٧٨٥٢٣١٥
	صومعة قوص	١٠٥٩٢٢١٦	١٠٥٩٢٢١٦
	ورشة نجع حمادى	٤١٣٠١٤	٤١٣٠١٤
قنا	مطحن فرشوط	٥٣٦٣٤١٩	٥٣٦٣٤١٩

القيمة بالآلاف جنيه

الأصول طويلة الأجل وحركة الأصول الثابتة والإهلاك الخاص بها في ٢٠١٨/١٢/٣١

البيان	الأراضي	المباني والإنشاءات	الآلات والمعدات	وسائل النقل والانتقال	عدد أدوات وأثاث	الإجمالي
٢٠١٨/٧/١ التكلفة في	٧٥٥٤	٧٥٧٦٢	٢٣٩٢٥٣	٥٥٦٦٩	١٣٠٠١	٤٠١٥١٩
إضافات الفترة	-	٣١١	١٢٠	٨١١٩	٣٤٨	٩٢٦٤
استبعادات الفترة	-	-	-	(١٤٢)	-	(١٤٢)
٢٠١٨/١٢/٣١ التكلفة في	٧٥٥٤	٧٦٠٧٣	٢٣٩٢٧٣	٦٣٦٤٦	١٣٣٤٩	٤١٠٦٤١
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٧/١	-	٣٦٥٢٨	١٦٠٣٣١	٥٠٠٣٦	٨٩١٥	٢٦٣٢٥٩
إهلاك الفترة	-	١٠٤٠	٥٣٦٩	١٢٥٦	٣٢٧	٨٢٠٠
إهلاك طاري	-	-	-	٥٠	-	٥٠
استبعاد الفترة	-	-	-	(١٤٢)	-	(١٤٢)
٢٠١٨/١٢/٣١ مجمع الإهلاك في	-	٣٧٥٦٨	١٦٥٧٠٠	٥١٢٠٠	٩٢٤٢	٢٧١٣٦٧
٢٠١٨/١٢/٣١ الرصيد في	٧٥٥٤	٣٨٥٠٥	٧٣٦٧٣	١٢٤٤٦	٤١٠٧	١٣٩٢٧٤

حركة الاستثمارات العقارية في ٢٠١٨/١٢/٣١

* تم تقييم الاستثمارات العقارية بتكلفتها التاريخية وتحسب إهلاكاتها بطريقة القسط الثابت وفقاً لما هو متبقي في الأعوام السابقة.

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	الأراضي	المباني	الإجمالي
٢٠١٨/٧/١ التكلفة في	٣٨١	٣٤١٥٧	٣٤٥٣٨
إضافات الفترة	-	-	-
٢٠١٨/١٢/٣١ التكلفة في	٣٨١	٣٤١٥٧	٣٤٥٣٨
٢٠١٨/٧/١ مجمع الإهلاك في	-	٤٥٠٢	٤٥٠٢
إهلاك الفترة	-	٦٨٤	٦٨٤
٢٠١٨/١٢/٣١ مجمع الإهلاك في	-	٥١٨٦	٥١٨٦
٢٠١٨/١٢/٣١ الرصيد في	٣٨١	٢٨٩٧١	٢٩٣٥٢

الأصول المتوقفة : أرض مطحنة فيلة أسوان - أرض مستودع الرمادى بأدفو وبروم عمارة المخبز الآلى بأسوان .
أرض مطحنة أبو سنبيل بكوم أمبو .

٩) مشروعات تحت التنفيذ :

* ويتم تقييمها بالمنصرف الفعلى على المشروعات فى تاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١ . (بالجنيه)

أ - التكوين الاستثماري يتضمن :

أراضى	١٥٩٧٠٧٣٨
المبانى	٥٤٨٠٧٦٠
الآلات	٥٠٥٨٩٠٩٢
الجملة	٧٢٠٤٠٥٩٠

بالجنيه

ب - الإتفاق الاستثماري يتضمن :-

اعتماد مستندى رقم ٥٢٦٥ ILC لصالح شركة بوهير السويسرية لتطوير مطحن حورس ادفو	٣٠٥٩٢١٠
<u>الإجمالي</u>	<u>٣٠٥٩٢١٠</u>

١٠) الاستثمارات :

= بلغت الاستثمارات فى ٢٠١٨/١٢/٣١ كالتالى:

استثمارات طويلة الأجل وتمثل فى :-

(أ) استثمارات عقارية :

٢٩,٣٥٢ مليون جنيه استثمارات عقارية بعد (خصم المخصص وقيمة ٥,١٨٦ مليون جنيه)

(ب) استثمارات مالية :

٣٨,١٧٥ مليون جنيه	استثمارات بشركة وادى الملوك للطحن بنسبة ٥٥٤,٥٤% من رأس المال
٢٠,٠٠ مليون جنيه	استثمارات فى وثائق استثمار (شهادة قناة السويس)
٤٢,٩٥٧ مليون جنيه	أذون خزانة بنك الإمارات دبي الوطنى .
١٠١,١٣٢ مليون جنيه	

١١) النقدية وما فى حكمها الظاهر بقائمى المركز المالى والتدفعات النقدية وبيانها كالتالى :-

١ ٢٩٠,٠٠٠ مليون جنيه ودائع لأجل بالعملة المحلية لمدة ثلاثة شهور .

٢ ١٦٠,٩٦٨ مليون جنيه حسابات جارية بالبنوك .

٣ ٠,٢٨٥ مليون جنيه نقدية بالصندوق

٤ ٤٥١,٢٥٣ 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 بقيمةأسمية ١٠ جنيه للسهم الواحد .

ويتمثل هيكيل 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 الاحتياطيات ٢٦٧,٤٦١

مليون جنيه فى ٢٠١٨/١٢/٣١ م وتمثل فى :-

بالمليون جنيه

احتياطي قانونى	٦٠,٦٣٦
احتياطي نظامى	١٤١,٣٧٥
احتياطي رأسمالى	٢٧,٩٦٤
<u>احتياطيات أخرى :-</u>	
٥,٧٧٠ احتياطي تدعيم	
١٢,٣٦٦ احتياطي ارتفاع أسعار أصول	
١٩,٣٥٠ احتياطي غير عادى	
<u>* الإجمالي</u>	<u>٣٧,٤٨٦</u>
	<u>٢٦٧,٤٦١</u>

١٤) الأرباح المرحله :-

جنيه

باقي حصة مجلس الإدارة	٧٠٠٠
معيار رقم ٥ .	٢٣١٢٤٨
* الإجمالي	٢٣٨٢٤٨

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 ٣٤,٨٣٨ مليون جنيه.

١٦) المخصصات :-

بالمليون جنيه

مخصص اضمحلال الأصول	٣,٥٨٤
مخصص ضرائب متنازع عليها	١٩٩,٩٥٦
مخصص مطالبات ومنازعات	٣٠,٠٠٠
مخصصات أخرى (قضايا)	٢,٣٠٨
	٢٣٥,٨٤٨

اضمحلال قيم الأصول:-

* يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول 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 الإستردادية المتوقعة من هذه الأصول ويتم إثبات الأصول بالقيمة الإستردادية المتوقعة ويعمل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الإستردادية بقائمة الدخل وان المخصص الظاهر بقائمة المركز المالى فى ٢٠١٨/١٢/٣١ مبلغ ٣,٥٨٤ مليون جنيه ويعتبر هذا المخصص كافى تطبيقاً لمعايير المحاسبة المصرى رقم (٣١) .

مخصص الضرائب المتنازع عليها :

- الموقف الضريبي : أنهت الشركة المحاسبة الضريبية عن ضريبة "شركات الأموال" بصفة نهائية حتى ٢٠٠٢/٦/٢٠ كما أنهت الشركة المحاسبة الضريبية عن ضريبة كسب العمل بصفة نهائية حتى ٢٠٠٤ وتقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة عليها سنويًا من واقع الإقرارات الضريبية المعدة طبقاً للقانون وفي المواعيد المقررة وأن المخصص الظاهر بقائمة المركز المالى فى ٢٠١٨/١٢/٣١ وقدره ١٩٩,٩٥٦ مليون جنيه يعتبر كافياً لمواجهة آية مطالبات لضرائب شركات الأموال وكسب العمل وضريبة المبيعات والدmgفات .

- تقوم الشركة بسداد مستحقات مصلحة الضرائب على المبيعات أولاً ويوجد منازعة قضائية بين الشركة ومصلحة الضرائب على المبيعات عن بعض "خدمات تشغيل للغير" تم خضوعها لضريبة المبيعات خلال الأعوام ٢٠٠٧/٢٠٠٨، ٢٠٠٨/٢٠٠٩، ٢٠٠٩/٢٠٠٩، ٢٠١٠/٢٠١١، ٢٠١١/٢٠١٢ عن عمولات تسويق الأقماح والأذرة الشامية ومصاريف أخرى وجاري فحص ضريبة مبيعات عن الأعوام ٢٠١٢/٢٠١٣، ٢٠١٣/٢٠١٤، ٢٠١٤/٢٠١٥، ٢٠١٥/٢٠١٦، ٢٠١٦/٢٠١٧ بمعرفة لجان الطعن = الشركة تطبق نظام الدفعات المقدمة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ مادة ٦٢ .

مخصص المطالبات والمنازعات :-

= بلغ رصيد المخصص فى ٢٠١٨/١٢/٣١ مبلغ ٣٠,٠٠٠ مليون جنيه وأن هذا المخصص كافى للغرض المكون من أجله .

مخصص القضايا :-

= بلغ رصيد المخصص فى ٢٠١٨/١٢/٣١ مبلغ ٢,٣٠٨ مليون جنيه حيث تم استخدام مبلغ ٠,٢٨٦ ألف جنيه وأن هذا المخصص كافى للغرض المكون من آجلة .

= بنود قائمة المركز المالي :-

البيان	جنيه
- حسابات دائنة للمصالح والهيئات : ٢٢)	
- جاري الشركة القابضة	٦٨٤٩٦٢
- ضرائب على المبيعات	٣٦٥٠٥٤١٩
- ضرائب عند المنبع	٢٦٥٧٠٥٢
- ضرائب تتحملها الوحدة	١٤٩٨٦٣٨٢
- ضرائب أرباح العام	٢٢٠٢٤٤٩٥
- جاري هيئة التأمينات	٢٧٤٨٥١٣٥
	١٠٤٣٤٣٤٤٥
- مصروفات مستحقة السداد : ٢٣)	
الأجور المستحقة	٤٦٥٦٥٣٦٢
الإيجارات المستحقة	٤٦٨٧
	٤٦٥٧٠٠٤٩
- إيرادات محصلة مقدماً : ٢٤)	
- إيجارات دائنة وإيرادات استثمارات عقارية "محصلة مقدماً	١١٥٣٨١
	١١٥٣٨١
- حسابات دائنة أخرى : ٢٥)	
- تأمينات لغير	٦٦٠٥٢٣١
- دائنون بمبالغ مسقطعة من العاملين	١٨٥٢٨٤٢
- دائنون شراء أصول	٢٠٩٠٩٢
- أرصدة دائنة متعددة	١٥٢٤٩٧٤٤
	٢٣٩١٦٩٠٩

البيان	جنيه
- العملاع (١٧)	١٧٢٤٤٦٤٢
(بعد خصم المخصص البالغ ٢٠٩٨٤٧٧ جنيهاً)	
- حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات (١٨)	١١٤٦٤٨٠٦
- مصلحة الضرائب على المبيعات	١٦٧٦٤٠٧٣
- مصلحة الضرائب العامة (دفعات مقدمة) ومبالغ مخصومة بمعرفة الغير .	
	٢٨٢٢٨٨٧٩
- إيرادات مستحقة التحصيل : ١٩)	٩٩٦٤٨٦٢
- إيجارات دائنة وإيرادات أ . مالية مستحقة وفوائد دائنة مستحقة تخص الفترة (بعد خصم المخصص البالغ ٣٠٢٢٠٠ جنيهاً)	
	٩٩٦٤٨٦٢
- مصروفات مدفوعة مقدماً : ٢٠)	
- حسابات مدينة أخرى (٢١)	
- تأمينات لدى الغير	٤٣٤٥٢٥٠٧
- مدينة بيع أصول عن بيع العمارت السكنية بعد خصم المخصص البالغ (٤١٣٢٢ جنيهاً)	٥٣٣٦١٤
- الأرصدة المدينة الأخرى (بعد خصم المخصص البالغ ٧٧٤٧٦٥ جنيهاً)	٤٥٣٤٣٥
	٤٤٤٣٩٥٥٦

* بنود قائمة الدخل :-

٢٦) تم تطبيق منظومة الطحن الجديدة اعتباراً من ٢٠١٧/٨/١ بناءً على التوجيه الوزاري رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٧ وتعلية قيمة تكالفة الطحن بين إيرادات تشغيل لغير مقابل مصروفات التشغيل بقائمة الدخل .

٢٧) الإيرادات والأرباح الأخرى :-

بالجيئه

أرباح بيع مخلفات	٢٨٢٩١
أرباح بيع خامات ومواد ووقود وقطع غيار	١٢١٣
تعويضات وغرامات	٦٧٤٠٥
إيجارات دائنة	٧٥٠٥٤
إيرادات متعددة أخرى	٨٤٠٥٦٦
** الاجمالي	١٦٨٨٠٢٩

بالجيئه

٢٨) المصروفات الإدارية :

خامات ومواد ووقود	١٧٥٩٩٩٥
أجور	٤٢٣٦٨٨١٠
خدمات مشتراء	٣٤٣٣٩٧٢
الإهلاك	٢٨٨٢٥٤
الإيجارات	١٧١٦٥
ضرائب عقارية	٩٧٣٢
ضرائب غير مباشرة على النشاط	٤٧٧٢٣
** الاجمالي	٤٧٩٢٥٦١

٢٩) أعباء و خسائر متعددة :

بالجنيه

تعويضات وغرامات	٢٥٥٤٥٦٦
تبرعات وإعانت	١٧٠٠
* الاجمالي	٢٥٧١٥٦٦

(٣٠) مخصصات انتفي الغرض منها: ٣٠٥٧٩٥ جنيه مخصص اضمحلال الأصول.

(٣١) أرباح (خسائر) فروق عملة: ٥٢٥ جنيه

(٣٢) إيرادات استثمارات في أوراق مالية:-

بالجنيه

عائد مساهمة الشركة في رأس المال شركة وادى الملوك للطحن بواقع ٥٠,٥٠ قرش	١٩٠٨٧٥
عائد أذون خزانة	٢٥٦٩٥٠٣
عائد شهادات قناة السويس	١٥٥٠٠٠
* الاجمالي	٦٠٢٨٢٥٣

(٣٣) إيرادات استثمارات عقارية: ١٣٢١٥٦ جنيه

(٣٤) خسائر غير عادية:- (٤٩٧٧٠) جنيه فرق إهلاك موتور سيارة بقنا.

(٣٥) الفائض:-

- بلغ فائض الفترة من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ ٢٠١٨ مليون جنيه قبل الضريبة وبعد الضريبة مبلغ وقدره ٧٥,٦٢ مليون جنيه حيث تم احتساب الضريبة بنسبة ٢٢,٥ % من الفائض .

(٣٦) نصيب السهم: ١٠,١٤ جنيهها

بيانات أخرى:-

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

- يوجد للشركة رصيد مدین لدى شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة في ٢٠١٨/١٢/٣١ قدرة ١٠,١٦ مليون جنيه وذلك ناتج قيام شركتنا بطحن أقماح لإنتاج دقيق فاخر استخراج ٦٧٢ % .
قواعد ومعايير حوكمة الشركات .

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

رئيس القطاع المالي

٢٠١٩/٢/٢

"محاسب / فاضل عبدالمجيد عبد الرحمن"



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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذلك قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج 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 لقوائم المالية الدورية لمنشأة المؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود لقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين 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 سنصل على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس ابداء استنتاج متحفظ

- تبين لنا إحتساب الإهلاك للأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة تقديرية بواقع ٥٠٪ من قيمة إهلاك الإصول الثابتة عن العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ دون مراعاة إستبعاد إهلاك الأصول التي إنتهي عمرها الإنتاجي (مهلكة دفترياً) وقد تم خصم قيمة إهلاك مطحون الأقصر خلال الفترة من مخصص إضمحلال الأصول.

- تبين لنا إثبات المخزون السليعي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالقيمة الدفترية دون إجراء جرد فعلى حيث أن الشركة دأبت على إجراء الجرد الفعلى في ٣٠ يونيو من كل عام كما لم يتم إجراء جرد فعلى للأقماح المحلية والمستوردة المملوكة للهيئة العامة للسلع التموينية وقدرها نحو ٥٣٧١١ ألف طن حيث دأبت الشركة على إجراء تصفية صفرية لخلايا الصوامع عند الإنتهاء من صرفها.



- تبين لنا أنه تم تقدير العملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالأسعار المعلنة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ونوصي بضرورة الالتزام بما نص عليه معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بالبند رقم (٢٣) فقرة (أ).
- تبين لنا مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل حيث تم احتساب ضريبة الدخل على أساس الرابع المحاسبي كما أنه لم يتم احتساب الضريبة الموجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- تبين لنا عدم تسجيل بعض عقارات وأراضي الشركة والتي ألت 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 ١٠٠٠ م٢ من أرض مستودع القصير ، ٢٠٠٣٥ م٢ أرض مجمع كوم أمبو ، مساحة ١٧٦.٥٣ م٢ زوائد تنظيم من أرض مستودع غمرة ، ٦ س ٢٣ قيراط من أرض مجمع مطاحن قنا ، عمارة عين شمس ، أرض مطحون عبد الآخر ، ١٠٩٠٠ م٢ أرض مطحون ناصر نجع حمادى والمخبز الآلى نجع حمادى) ويلزم ضرورة متابعة الإجراءات القانونية حفاظاً على أصول وممتلكات الشركة.
- تبين لنا أنه لم يتم المطابقة مع هيئة السلع التموينية على أرصدةها الظاهرة ضمن حسابات العملاء والموردين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي بلغت ١٠٧٠ مليون جنيه مصرى (مدين) ، ١١٥.٦٥٨ مليون جنيه مصرى (دائن) ويلزم سرعة المطابقة حتى يمكن تحديد الأرصدة الفعلية لتلك الحسابات مع إجراء التسويات المالية اللازمة على ضوء نتيجة المطابقات.
- تبين لنا أنه لم يتم المطابقة على الأرصدة المدينة المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على شركة الصوامع وقدره نحو ٨٣٠٤ مليون جنيه مصرى وشركة وادى الملوك وقدره نحو ١٠٠١٦ مليون جنيه مصرى ونوصي بضرورة المطابقة وتسوية أي فروقات قد تنتج من تلك المطابقات ومتابعة تحصيل تلك المديونيات توفيرًا للسيولة النقدية.
- تبين لنا أن رصيد مخصص المطالبات بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصرى المكون لمواجهة مطالبات الشركة التجارية لتنمية الصادرات والسابق الحكم فيها بإيداعها وإستئنافياً لصالح شركة مطاحن مصر العليا وطعنـت 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 إحتمالات الكسب لصالح الشركة بنسبة ٥٠% مع متابعة الإجراءات القانونية في هذا الشأن.
- تبين لنا أن رصيد مخصص إضمحلال الأصول ضمن بند المخصصات بمبلغ نحو ٣.٥٨٤ مليون جنيه مصرى لا يقابلـه أي إلتزام حيث تم إلغاء قرار محافظ الأقصر الخاص بنقل المطحـن خارج مدينة الأقصر ولذلك نوصي بضرورة إعادة النظر في مـدى الحاجـة لهذا المخصص.



الاستنتاج المتحقق

وفيما عدا تأثير كافة التسويات الواردة بالفقرات من الثالثة حتى السادسة 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 السابعة حتى الحادية عشر من هذا التقرير وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد إن القوائم المالية الدورية المرافقه لا تعبر بعدها ووضوح في جميع جوانبها الهمامة عن المركز المالي لشركة مطاحن مصر العليا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتتدفقاتها النقدية عن ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً

- تبين لنا مخالفة معيار المحاسبة رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية فيما يتعلق بالفقرة رقم (٢٠) البند (ب) والخاص بعرض قائمة الدخل عن الفترة الدورية الحالية حيث أنه لم يتم عرض قائمة الدخل عن الفترة الدورية الحالية وعلى أساس مجمع من بداية السنة المالية حتى تاريخه مقارنة مع قوائم الدخل عن الفترات الدورية المقابلة (الحالية وحتى تاريخ) خلال السنة السابقة مباشرة.
- تبين لنا مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية فقرات من (٣٨) حتى (٤٤) فيما يتعلق بارقام المقارنة.
- وكذلك مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها فقرة (٧٩) بند (ب) بعد الإفصاح عن القيمة الدفترية (التكلفة) للأصول التي أهلكت دفترياً بالكامل ولا زالت تستخدم.
- تبين لنا أن برنامج الحسابات المطبق بالشركة تم الإستعانة به منذ فترة بعيدة الأمر الذي يؤدي إلى تعرضه للتقادم التكنولوجي بالإضافة إلى أنه لا يفي بأغراض ميكنة الحسابات ولا يتم من خلاله ربط الفروع وعدم مواكبته لمتطلبات الرقابة الداخلية التي تتتطور بشكل مستمر.
- نوصي بتدعم نظم الرقابة الداخلية علي مستوى جميع الأنشطة بما يحقق كفاءة الأداء وسلامة التصرفات مع دراسة التأمين علي البضائع المنقوله علي سيارات الشركة ضد الحوادث والسرقة وخيانة الأمانة وكذلك دراسة القيم المؤمن بها دورياً بما يتناسب مع الأسس التأمينية المعمول بها بالشركة.
- نوصي بإستيفاء سجلات الأصول الثابتة والعمل علي تحليل مكونات الأصول الثابتة الات الصوامع (قيمة ، عدد) لإثباتها تفصيلاً بالسجلات حيث أنها مقيدة بقيمة إجمالية وذلك إحكاماً للرقابة عليها وحتى يمكن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها عند إجراء أعمال الإحلال والتجديد وتحديد قيمة ما يتم استبعاده وحتى يمكن توحى الدقة عند حساب الإهلاك وكذلك ضرورة توحيد المسميات بين سجلات الأصول الثابتة وكشوف الجرد والعمل علي تكويذ الأصول والتفكير في تطبيق برنامج حسابات خاص بالأصول الثابتة ويتم ربطه ببرنامج الحسابات العامة مما يؤدي لإحكام الرقابة علي أصول ومتلكات الشركة بشكل أفضل.



- تم تعديل أسم 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 الأقماح لشركات المطاحن علي أن تكون المنتجات من دقيق ونخالة ملكاً لهيئة السلع نظير حصول شركات المطاحن على تكلفة طحن قدرها ٥٠٠ جنيه مصرى / طن مقابل كافة أعباء التشغيل من ضمنها تكلفة الطحن شاملة ضريبة القيمة المضافة وكذا ما تحصل عليه شركات المطاحن وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٢ لسنة ٢٠١٧ في ٢ أغسطس ٢٠١٧ علي مبلغ ١٤٥ جنيه مصرى / طن نخالة يتم بيعه مقابل قيمة الفوارغ والتحميم وكذا مبلغ ١٠ % من صافي بيع طن النخالة قيمة عمولة تخزين وتسويق.

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

- لم يتم حتى تاريخه حسم بعض الدعاوى القضائية المتعلقة ببعض أراضي الشركة ونرى ضرورة متابعة الإجراءات القانونية للفصل في تلك الدعوى ونذكر منها ما يلى:

* تحرير عقد بيع بزاوى 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 المزلاوى.

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

* النقض رقم ٥٧٢١ لسنة ٨٤ قضائية رقم ١١٨ لسنة ١٥ م.ك كوم أمبو بشأن أرض مطحن كوم أمبو.

* القضية رقم ٢٨٢ لسنة ٠٩ بشأن أرض مجمع قنا.

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

* القضية رقم ١٩٩ لسنة ١٥ بشأن أرض مطحن الإتحاد بالأقصر.

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

* عدم قيام الشركة حتى تاريخه بالتمكين من مساحة ٢٢ م٢ من أرض مستودع غمرة المعتمدي 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 ٠٩ بشأن أرض المينا.

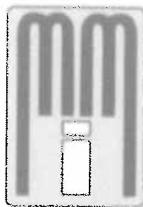
* القضية رقم ٢٠٧ لسنة ١٧ بشأن أرض مطحن إسنا.

* القضية رقم ٩٣ لسنة ٢٠١٦ بشأن أرض قطاع قنا.

* النقض رقم ١٣٥٨٥ لسنة ٨٤ بشأن أرض مطحن المزلاوى.



- ضرورة متابعة الوحدة المحلية بالأقصر ووزارة الصناعة لاستخراج رخصة دائمة لتشغيل مطحن الأقصر حيث أنه يعمل برخصة مؤقتة والتي انتهت في يونيو ٢٠١٤.
- تبين لنا وجود طاقت عاطله لم يتم استغلالها ونرى ضرورة دراسة أفضل السبل لاستغلالها اقتصادياً لصالح الشركة ونذكر منها على سبيل المثال:
 - * ٢٥.٣٨٦ م² أرض مطحن فيلة بأسوان.
 - * ٢٣.٧٠٦ م² أرض مطحن أبو سنبيل بكوم أمبو.
 - * ٢٩٦٥ م² جزء من أرض مستودع الرمادي.
 - * ٢٠١٠٠ م² بدرورم عمارة المخبز الآلي بأسوان.
- تبين لنا موافقة مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٧ على 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 بقدرة ٣٠٠ طن قمح / يوم وكذا إنشاء جراج وورشة لإصلاح السيارات وتم سداد القيمة بمبلغ ١٦ مليون جنيه مصرى لجهاز مدينة طيبة ونرى ضرورة إبرام عقد البيع وتسجيل الأرض والبدء فى إتخاذ الإجراءات الازمة لهذا المشروع حتى يحقق عائد اقتصادياً للشركة وكذلك ضرورة استغلال أرض مطحن الأقصر الحالى بعد نقل المطحن فى مشاريع عقارية تدر عائد اقتصادى كبير للشركة.
- نوصي بضرورة متابعة تأجير عدد ٣٦ شقة سكنية ، ٦ وحدة إدارية ، ٢ بدرورم بأبراج طهطا وكذلك بيع عدد ٧ محلات تجارية بمعارات فرشوط وذلك بما يعود بالنفع على الشركة.
- تبين لنا عدم قيام الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بحصر مخزون قطع الغيار الراكد بالمخازن الرئيسية وعلى مستوى جميع وحدات الشركة ويجب ضرورة إعادة تقييمه وفقاً لصافي القيمة الإستردادية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية رقم (٢) والخاص بالمخزون والعمل على التصرف الاقتصادي في هذا المخزون بما يعود بالنفع على الشركة وكذلك عدم شراء أي أصناف متوافر لها أرصدة بالمخازن وقت الشراء.
- تبين لنا أن رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغ ١٧,٢٤٥ مليون جنيه مصرى بعد خصم الإنخفاض فى قيمة العملاء مقابل مبلغ ٩,٧٣٩ مليون جنيه مصرى ، وقد بلغت الأرصدة المتغيرة والمتوقفة بمبلغ ١,٧٧٢ مليون جنيه مصرى مكون لها إنخفاض بمبلغ ٢,٩٨ مليون جنيه مصرى ونوصي بمتابعة الإجراءات القانونية نحو تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة حتى يمكن تحصيل هذه المديونيات، مع إعادة دراسة الإنخفاض في قيمة العملاء.
- تبين لنا وجود أرصدة متوقفة قدرها ١,١١٨ مليون جنيه مصرى ضمن كلاً من الأرصدة المدينة ومدينو بيع أصول وإيرادات مستحقة مكون لها إنخفاض بكمال القيمة ويلزم متابعة الإجراءات القانونية التي تكفل تحصيل تلك المديونيات كما نوصي بمتابعة تحصيل الإيجارات المتأخرة والمبالغ المعلقة بالأرصدة المدينة ومدينو بيع أصول.
- تبين لنا وجود مبالغ محصلة لصالح بعض الجهات بلغت نحو ٥,٥٢٩ مليون جنيه مصرى لم يتم توريدها لتلك الجهات ونوصي بسرعة سدادها للجهات المحصلة لصالحها والمعلقة بالأرصدة الدائنة.



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

- * ٢٤ ألف جنيه مصرى عمولة خبير مثمن.
- * ٢٦ ألف جنيه مصرى باسم عمران عبد الله محمود.
- * ٢٤١ ألف جنيه مصرى عمولات تحصيل.
- * ٦٣٧ ألف جنيه مصرى شيكات لم تصرف.
- * ٣٠٥٢ مليون جنيه مصرى صندوق دعم الخدمة التموينية.
- * ١٤٧ ألف جنيه مصرى ضرائب عقارية على شركات المحمول.
- * ٧ آلاف جنيه بنك الاستثمار القومى.

- تبين لنا تضمين الأرصدة الدائنة حساب حصة النشاط الرياضي بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢,٨٦٥ مليون جنيه مصرى، نوصي باستخدام هذا المبلغ في الغرض المخصص من أجله.

- بلغت قيمة الودائع لأجل نحو ٢٩٠ مليون جنيه مصرى، نوصي بضرورة العمل على الاستفادة من السيولة النقدية المتوفرة لدى الشركة فيما يعود بالنفع على نتائج أعمالها.

- تبين لنا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تحويل حساب التكاليف والمصروفات خلال الفترة مبلغ ٢٠٦,٥٢ مليون جنيه مصرى تقديرًا وذلك قيمة أجور نقدية وتأمينات اجتماعية وسلعية مستخدمة وخدمات مشتراء وضرائب عقارية ونوصي بحصر هذه المصروفات فعلياً وتسويتها آية اختلافات.

- تبين لنا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ زيادة الأجور عن الفترة المماثلة بمبلغ ١٣,٢٣٢ مليون جنيه مصرى بنسبة زيادة ٩,٧%.

- تبين لنا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تحمل الشركة مبلغ ٢,٥٥٥ مليون جنيه مصرى قيمة غرامات طرق ومخالفة عينات بالمطاحن نوصي باتخاذ الإجراءات الازمة للحد من هذه الغرامات والإلتزام بالقوانين واللوائح الخاصة بأمن الطرق وكذلك عقد الإنفاق بين الشركة وهيئة السلع التموينية الخاص بأسس تشغيل المطاحن.

- تبين لنا إنخفاض صافي الربح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ عن الفترة المماثلة من العام السابق حيث بلغ صافي الربح الفترة الحالية مبلغ ٩٧,٨٨٧ مليون جنيه مصرى مقابل مبلغ ١٠٩,٢٨١ مليون جنيه مصرى عن الفترة المقارنة بنسبة إنخفاض ٩% بمبلغ إنخفاض قدره ١١,٣٩٤ مليون جنيه مصرى ، علمًا بأن الإيرادات الناتجة من غير الأنشطة الرئيسية للشركة بتحو ٤٥,٠٨٨ مليون جنيه مصرى وبنسبة ٤٦% من الربح المحقق قبل الضريبة وقد حقق نشاط الخيز خسارة قدرها مبلغ ٤٧٩,٥ مليون جنيه مصرى.



- تبين لنا إنخفاض إيرادات النشاط الجاري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ عن الفترة المماثلة من العام السابق بمبلغ ٤٤٣ مليون جنيه مصرى ، كما إنخفضت تكلفة الإنتاج والبيع والتوزيع بمبلغ ٢٧٦,٢٢٣ مليون جنيه مصرى.

- تبين لنا أن كمية الأقماح المطحونة لإنتاج دقيق ٥٧٨,٣١٩ طن بنسبة ٦,٩٨٪ من الفترة المماثلة من العام السابق وبنسبة ١٠,٦٪ 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 لآية إنحرافات والوقوف على كفاءة واقتصاديات التشغيل في أنشطة الشركة المختلفة.

القاهرة في : ١٤ فبراير ٢٠١٩

