

مطاحن ومخابز شمال القاهرة
شركة مساهمة مصرية
قطاع الشؤون المالية
٢٠٢٣/ /

السادة / الهيئة العامة للرقابة المالية

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة,,, وبعد

نتشرف أن نرفق لسيادتكم نسخة من القوائم المالية والايضاحات المتممه مرفق
بها تقرير السيد مراقب الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات) عن نتائج أعمال الشركة
خلال الربع الثالث من العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ والمنتهى فى ٣١ مارس ٢٠٢٣.

وتفضلو سيادتكم بقبول فائق الإحترام،،،

رئيس قطاع الشؤون المالية

مسئول علاقات المستثمرين

محاسب / ممدوح عبد الحميد عليوه



mail.marketing@northcairomills.com

www.northcairomills.com

ص . ب : ٣٠٣٢

ت : ٢٢٨١٧٢٣٣ - ٢٢٨١٧٢٣٤ (٠٠٢)

ت : ٢٢٨١٣٤٨١ - ٢٢٨٠٢٢٨٢ (٠٠٢)

س . ت (١٣٣٤٩٠)



ماهر



جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات

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

السيد الدكتور المهندس / الرئيس التنفيذي
شركة مطاحن شمال القاهرة

تحية طيبة وبعد

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير فحص محدود على القوائم المالية الدورية
للمشركة في ٢٠٢٣/٣/٣١.

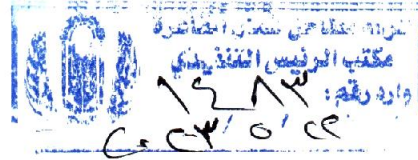
برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

تحياتي

تحريراً في ٢٠٢٣/٥/٢١
S

الوكيل الأول
مدير الإدارة
عمر رضا السيد
(محاسب / عمرو مختار السيد)





جمهورية مصر العربية

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات المطاحن والمضارب

١٩ ش الجمهورية - عابدين - القاهرة

تقرير فحص محدود على القوائم المالية الدورية لشركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة في ٢٠٢٣/٣/٣١

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة.

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة^(١) لشركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة "ش.م.م" خاضعه لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بشأن شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد ولانحته التنفيذية، والمتمثلة في قائمه المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامه وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

و إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها وفي إطار معايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

وتتخصص مسئوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصوره أساسيه من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليليه وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عمليه مراجعه تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامه التي قد يتم اكتشافها في عمليه مراجعه و عليه فنحن لا نبدى رأي مراجعه على هذه القوائم المالية .

أساس الاستنتاج المتحفظ :

- تم إثبات الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٣/٣١ وفقاً للأرصدة الدفترية بنحو ١٧٣,٩ مليون جنيه (بعد خصم مجمع الإهلاك البالغ ٣٠٧,٩ مليون جنيه)، كما تم حساب أهلاك الأصول الثابتة بنحو ١٠,٧٨٩ مليون جنيه تقديري بنسبة ٧٥% من قيمة أهلاك الأصول الثابتة المحسوب خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ والبالغ نحو ١٣,١٢٣ مليون جنيه، بالإضافة لمبلغ نحو ٩٤٨ الف جنيه تم احتسابها تقديري دون وجود أساس لحسابها، ودون مراعاة تأثير قيم الإضافات والاستيعادات التي تمت على الأصول الثابتة خلال الفترة .

يتعين بحث ودراسة ما سبق وإجراء التسويات اللازمة في ضوء الدراسة.

- تم تغطية الأصول الثابتة خلال الفترة بنحو ١,٤٨٣ مليون جنيه خلال الفترة بالخطأ وصحتها مصروفات صيانة، قطع غيار بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) - الأصول الثابتة وإهلاكاتها - فقرات (١٣، ٦٧، ٧٠) وبيانها ما يلي :-

^١ - المعتمد من مجلس إدارة الشركة بالقرار رقم (١٥/٤) بتاريخ ٢٠٢٣/٤/٢٩.

■ نحو ١,١٣٦ مليون جنيه تم تليتها لحساب المباني قيمة أعمال ترميم و دهان لبعض الصوامع (نحو ٧٥٧ ألف جنيه عدد ٦ صوامع ترطيب بمطحن الصفا ، نحو ٣٧٩,١٥ ألف جنيه عدد ٣ صوامع بمطحن الفاروق) .

■ نحو ٢٤١,٣ الف جنيه تم تليتها لحساب الآلات والمعدات بمطحنى الفاروق عمر ومطحن المروة المهلكين دفتريا فضلا عن عدم استبعاد الاصول المستبدلة .

■ نحو ١٠٦ الف جنيه تم تليتها لحساب العدد والادوات قيمة استبدال طفايات الحريق الخاصة بسيارات الحركة والنقل .

يتعين إجراء التصويب اللازم وتأثير الحسابات المختصة (المصرفيات ، الأصول ، مجمع الإهلاك) والالتزام بما ورد بمعيار المحاسبة المصري المشار اليه.

- لازال حتى تاريخه لم يتم الانتهاء من تحديد الموقف القانوني و الأثار المالية الناتجة عن المساحة المستقطعة من أرض شونه العاشر من رمضان ، و المسجلة باسم الشركة والمقدر مساحتها بنحو ٢١ ألف م^٢ والتي تم استقطاعها من الشركة منذ ٢٠١٥/١٢ لأنشاء صوامع بالعاشر ضمن المنحة الإماراتية الممنوحة .

يتعين بحث ما سبق وموافقتنا بالموقف الحالي للأرض .

- لازال لم يتم الانتهاء من إجراءات تسجيل ونقل ملكية بعض الاراضى ومنها .

■ أرض مدينه السلام المخصصة للشركة من محافظة القاهرة (والمحرر عقد بيع ابتدائي لها في ٢٠٢٢/٥/١٥) وبلغت قيمه غرامات التأخير والفوائد الموقعة على الشركة من محافظة القاهرة نحو ١٨,٤٢٦ مليون جنيه ، والمرفوع عنها دعاوى أرقام ٦٣/٤١١٤٨ ق بمجلس الدولة لوقف المطالبة بغرامات التأخير محاله الي المفوضين والدعوي رقم ٦٧/٤١٢٣٩ ق لوقف المطالبة بغرامات التأخير بشق مستعجل فقد تم الحكم فيها بجلسه ٢٠٢٠/١٢/٢٣ بانتهاء الخصومة علي سند من ان مصلحة الشركة قد زالت بإصدار ترخيص مؤقت لمطحنى الصفا والمروة .

■ مازال لم يتم تسجيل أرض مطحن الهدى لوجود مساحه ٢٠ قيراط وسهمين داخل سور المطحن تخص الأملاك الأميرية بمحافظه القليوبية وهي محل نزاع قانوني مازال متداول .

■ اراضى تم تقديم بشأنها طلبات تسجيل واخرى مقام بشأنها دعوى تثبيت ملكية وصحة ونفاذ لعقد البيع (مطحن الفاروق عمر ، مطحن السقارى ، مطحن فؤاد ، مطحن مسعد ، مصنع المكرونة ، شونة الناصرية ، مطحن سعودى ، مطحن عامر ، مطحن صموئيل مقار) ولم تحسم بعد .

يتعين دراسة ما سبق واتخاذ اللازم مع اجراء التسويات الواجبة فى ضوء الحكم الصادر مع العمل على المتابعة وسرعه إنهاء الوضع القائم وتسجيل الأرض حفاظا على أصول الشركة .

- تضمن التكوين الاستثماري نحو ٢٥ ألف جنيه قيمه اتعاب التصميم الانشائي والمعماري لأنشاء محلات السلام بسور مطحن الصفا والمروة منذ شهر سبتمبر ٢٠١٧ باسم الشركة العربية للتصميمات والاستشارات الهندسية ووفقا لإفادة قطاع التخطيط لرئيس القطاع المالي بان القطاع القانوني يسير في اجراءات الحصول علي عقد مشهر للموقع وحين الحصول علي العقد النهائي سيتم استكمال باقي الاجراءات وحتى تاريخه لم يتم البدء في الانشاء .

يتعين الدراسة واجراء التسويات اللازمة فى ضوء الدراسة.

- تم إثبات المخزون في ٢٠٢٣/٣/٣١ بالأرصدة الدفترية بنحو ١٢٥,٨ مليون جنيه تلاحظ بشأنه ما يلى :
- لم نتحقق من كميته الاقماح ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية والشون المختلفة حوالى ٦٣,٥ ألف طن تقدر قيمتها وفقا لأسعار المحاسبة مع هيئه السلع نحو ٣٥٠,٩ مليون جنيه لعدم إجراء تصفيه صفريه لتلك الصوامع فى ٢٠٢٣/٣/٣١ .

- بلغ رصيد حساب الخامات الرئيسية في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٨٦,٤ مليون جنيه معظمها من الأقماع ملك الشركة بحوالي ٨٣٦٢,٧ طن دفترياً لعدم إجراء التصفية الصفريّة للصومعة وقد تضمن ما يلي :

- كمية ٢١٢٨ طن بتكلفة نحو ٢٢,٨١٦ مليون جنيه والتي ظهرت بالخطأ وصحتها ٢٢,١٧٢ مليون جنيه بفرق قدره ٦٤٤ ألف جنيه.

- كمية ٤٩٩,٢ طن بتكلفة ٦,٥ مليون جنيه طرف الشركة المتحدة للطحن لم نواف بالحركة المخزنية لتلك الكمية حيث انها غير مثبتة بالدفاتر وكذا لم نواف بشهادة منها بالرصيد.

يتعين وضع برامج تصفيه صفريه لتلك الاقماح للتحقق من صحه أرصدها ومطابقتها مع الأرصدة الدفترية وما يترتب على ذلك من انحرافات ، وموافقاتنا بالحركة المخزنية للكمية طرف الشركة المتحدة للطحن ، وشهادة تفيد وجود تلك الكمية لديها ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة وإجراء التصويب اللازم.

- لم يتضمن مخزون الانتاج التام في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٤,٢٥٥ مليون جنيه قيمه المخزون بمناقذ ومعارض الشركة (طنطا، الزاوية، الزهراء، مدينة نصر، وادي النيل) تم اثباتها ضمن مبيعات المنافذ والمعارض بسعر البيع مقابل اثباتها بحسابات العملاء المدينة بدفاتر الشركة .

- تضمن مخزون انتاج تام في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٢,٠٨٣ مليون جنيه قيمة ٢٣١,٤ طن خليط زواند بالخطأ وصحتها ٢,٢٠٩ مليون جنيه بفرق قدره ١٢٦ ألف جنيه .

يتعين إجراء التصويبات اللازمة في ضوء ما سبق .

بلغ رصيد حسابات العملاء واوراق القبض ومدينون اخرون في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٩٦,٣ مليون جنيه وقد تضمنت ما يلي :

- نحو ١,٥ مليون جنيه تمثل قيمه ما أمكن حصره من ضرائب مخصومه من المنبع لم تقم الشركة بتخفيض حسابات العملاء (المصرية لتجارة السلع بالجملة ، مضارب دمياط ، مطاحن شرق الدلتا ٠٠٠) مقابل تحميل حساب الضريبة من المنبع(مدين) .

- عدم قيام الشركة بتسوية حسابات منافذ البيع بالتغيرات السعرية التي طرأت على أسعار المنتجات خلال الفترة الأمر الذي أدى إلى ظهور أرصدها دائنة بنحو ٨٨٦,١ ألف جنيه مما اظهر إيرادات تلك المنافذ على غير حقيقتها ومن أمثله ذلك (منفذ الجهاز المركزي ، معرض شيراتون ، مركز التعبئة ، مستودع السلام ، اهلا رمضان) .

يتعين الحصر ، و إجراء التصويب اللازم .

- بلغ رصيد حسابات مدينة لدى الشركات القابضة/الشقيقة في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١,٠٦٣ مليون جنيه وقد تضمن نحو ١,٠٢٣ الف جنيه باسم/ الشركة القابضة للصناعات الغذائية منه نحو ٩٤٤,٨ الف جنيه مرحل من العام السابق ولم تتم المطابقة معها منذ ٢٠٢١/٢/٣ علي الرصيد الجاري في ٢٠٢٠/٦/٣٠ ، ومازال الحساب يتضمن نحو ٢٨٤ ألف جنيه قيمه أرض مدرسه الطحن والمستغلة بمعرفتها فضلا عن الاستمرار في عدم وجود علاقه تعاقدية بين الشركة والشركة القابضة للصناعات الغذائية ويقابلها نحو ١٦٥ الف جنيه بالحسابات الدائنة لدى شركات قابضة وتابعة والشقيقة تحت مسمى صندوق موازنة الاسعار .

يتعين إجراء المطابقات اللازمة ، وتوحيد الحسابات وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما سبق .

- بلغ رصيد حساب الأرصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ نحو ٤,٣ مليون جنيه بعد تأثيره باضمحلال قدره ٥ مليون جنيه وقد تضمن نحو ١,٢٤٢ مليون جنيه قيمة اقساط سلع ورحلات للعاملين تم ادراجها بصورة اجمالية دون تحليل حيث يتم الاعتماد على المسجل بقسم الأجور للحصول على تفاصيل تلك المديونيات البالغة ٢٤٢ ألف جنيه بفرق نحو مليون جنيه بين الرصدين.

يتعين ضرورة بحث ودراسة تلك الفروق واجراء ما يلزم من تسويات في ضوء الدراسة .

بلغ رصيد حساب ارباح (خسائر) مرحلة في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٦ مليون جنيه ، وقد تبين قيام الشركة بتسوية بعض المبالغ على الحساب وفقاً لما يلي:-

- نحو ١٢,٣٢١ مليون جنيه قيمة مكافاة للعاملين وحصة الشركة في التأمينات (١٠,٧٣٢ مليون جنيه مكافاة ، ١,٥٨٩ مليون جنيه تأمينات) عن العام المالي المنتهى فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بالخطأ وصحته اجور - مكافآت حيث تبين الآتى:-

▪ بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٩ صدر قرار الجمعية العامة العادية رقم (٤) بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٩ بالموافقة على صرف مكافاة العاملين المحملة على اجور العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ والمبلغه ١١,٨٢٥ مليون جنيه.

▪ بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٩ صدر قرار مجلس الادارة رقم (١٤/١٤) بالموافقة على صرف مكافاة للعاملين بالشركة عن العام المالي المنتهى فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بواقع ٢٢ مليون جنيه على النحو (مبلغ ١١,٨٢٥ مليون جنيه قيمة ما تم تحميله على بند الاجور فى ميزانية العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ ، مبلغ ١٠,١٧٥ مليون جنيه يتم تحميله على استخدامات العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣).

- نحو ٦٦٥ ألف جنيه قيمة مكافاة مجلس الادارة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ حيث صدر قرار الجمعية العامة العادية رقم (٧) المنعقدة بجلستها بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٩ بالموافقة على صرف مكافاة بمبلغ ٦٦٥,٤٥٠ الف جنيه تحمل على مصروفات العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ .

يتعين بحث ودراسة ما سبق وفقاً لقرارات الجمعية العامة ، مع اجراء التصويب اللازمة في ضوء ذلك ، وأثر ذلك على القوائم المالية.

ظهر رصيد حسابات الموردين فى ٢٠٢٣/٣/٣١ دائننا بنحو ٢٥٤,٩٥٣ مليون جنيه ومديننا بنحو ٥٧٠ الف جنيه وقد تضمنت ما يلي :-

- عدم اجراء المطابقات الواجبة مع الهيئة العامة للسلع التموينية علي الأرصدة في ٢٠٢٣/٣/٣١ وبالبلغة نحو ٢١٥,٩ مليون جنيه (دائن)، ونحو ٣,١ مليون جنيه (مدين) والذي ظهر بحساب /حسابات مدينة لدى مصالح وهيئات حيث كانت اخر مطابقه تمت مع الهيئة بتاريخ ٢٠٢٣/٢/١٤ عن ارصده ٢٠٢٢/٩/٣٠ .

يتعين اجراء المطابقات اللازمة على كافة المعاملات في تاريخ المركز المالي واجراء التسويات اللازمة فى ضوء ما تسفر عنه تلك المطابقات من نتائج

- نحو ١٣٣ ألف جنيه رصيد دائن تحت مسمى مركز مالى دون تحليل للمبلغ الامر الذى لا يمكن معه التحقق من صحة الرصيد .

يتعين موافاتنا بتحليل المبلغ السابق ودراسته واجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن .

- نحو ١٦٢ ألف جنيه قيمة أرصدة مدينة رغم قيام الموردين (شركة سند للتجارة ، تكنولوجيا التحكم والقياس ، مؤسسة شعلان لتجارة الحديد ، ٠٠٠) بتوريد مشمول أوامر التوريد ، ولم تقم الشركة بتسويتها حتى تاريخ المركز المالي .

يتعين اجراء التسويات اللازمة علي الحسابات المختصة .

- نحو ١٠ الاف جنيه (مدين)قيمة مستحق للشركة طرف شركة الحديد والصلب المصرية وتبين انه تم إغلاق شركة الحديد والصلب نهائيا دون تسوية المبلغ.

يتعين بحث ما سبق مع ضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة.

- تم تعليية حساب مصروفات مستحقة السداد (الاجور المستحقة) بنحو ٢٠ مليون جنيه (تقديرى) دون وجود اساس للتقدير تتمثل في قيمة مكافاة للعاملين عن ارباح العام دون العرض على الجمعية العامة بشأن اعتماد المكافاة.

يتعين العرض على الجمعية العامة لإعمال شأنها.

بلغ رصيد حسابات دائنة للمصالح والهيئات في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٣٠,٥ مليون جنيه وقد تضمن ما يلي :-

- نحو ٩,٤٩٥ مليون جنيه بحساب ضريبة القيمة المضافة ضريبة علي عمولة التسويق غير مسددة عن عامي ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ الأمر الذي يعرض الشركة لغرامة عدم السداد في المواعيد القانونية .
- لم يتم اثبات استحقاق قيمة الضريبة المستحقة على عمولة الطحن عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ بمبلغ ٣٨,٨٢٣ مليون جنيه وذلك وفقاً لقرار لجنة الطعن نموذج رقم (١/٣١٦) طعن ض. ق. م. بتاريخ ٢٠٢٣/٥/٢٤ بمطالبة الشركة بسداد قيمة الضريبة، وبتاريخ ٢٠٢٢/٧/٢٤ تم الموافقة على تقسيط المبلغ بواقع ١,٦٥٠ مليون جنيه اعتباراً من شهر اغسطس ٢٠٢٢ .

يتعين بحث ما سبق واثبات قيمة الضريبة المستحقة وسداد المبالغ المذكورة حتي لا

تعرض الشركة للغرامات ، واجراء التصويب اللازم.

- نحو ٢,٦٨٨ مليون جنيه بحساب ضريبة العقارية معلاة لصالح مصلحة الضرائب العقارية منها ١,٤ مليون جنيه تقديري خلال الفترة على اساس ربط العام السابق.

يتعين بحث ودراسة المبالغ مع تلبية الحسابات بالقيم الفعلية واجراء التسويات

اللازمة .

- تضمن حساب مصروفات أخرى تعويضات و غرامات (مدين) نحو ٦,٦ مليون جنيه قيمة اقساط ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن تكلفة الطحن عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ وفقاً لقرار لجنة الطعن نموذج رقم (١/٣١٦) طعن ض. ق. م. بتاريخ ٢٠٢٣/٥/٢٤ تم تحميلها على الحساب بالخطأ وصحته حساب خسائر مرحلة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء .

يتعين اجراء التصويب اللازم وفقاً لمعيار المحاسبة المشار إليه.

تضمنت الإيرادات ما يلي :

- نحو ١,١٨٢ مليون جنيه قيمة الباقي من مقابل فوارغ النخالة الخشنة التموينية وقد سبق وان تم خصم جزء من الإيراد البالغ نحو ٤٣,٣١٥ مليون جنيه مقابل الأجوالة المستخدمة يستحق عنها ضريبة قيمة مضافة بنحو ٦,٠٦٥ مليون جنيه عن الاعوام من ٢٠١٩/٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٢/٢٠٢١ والتي يجب تسويتها على حساب خسائر مرحلة مقابل تليتها لحساب مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة .

يتعين اجراء التصويب اللازم .

- بلغت قيمة مخلفات الانتاج الظاهرة بقائمه الدخل عن الفترة مبلغ نحو ٥١,٧ مليون جنيه وبالمراجعة تبين ان الفروق بين الكميات المطحونة من الأقماع بالشركة ٢٤ قيراط ومختلف الدرجات والتي تتمثل في مخلفات الطحن الواجبة عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ وحتى ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٢١٢٢ طن بينما بلغت مخلفات الطحن المباعة خلال نفس المدة نحو ١٦٥٢٤ طن بزياده نحو ٤٤٠٢ طن بنسبه بلغت نحو ٣٦,٣% وقد تراوحت اسعار البيع بين ٦٠٠ جنيه/طن في ادناها ، و ٨٠٠٠ جنيه /طن في اعلاها الامر الذي يشير الي وجود خلل في اجراءات الرقابة الداخلية مما يؤدي الى صعوبة الحكم بصحة الإيراد .

يتعين موافقتنا بأسباب الزيادة الكبيرة في قيمه وكميه المخلفات وضرورة الإفصاح عن ذلك

بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية وضرورة انشاء دوره مستندية للرقابة عليها .

اسفرت مراجعه نظام التكاليف وقوائم تكاليف الأنشطة خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ وحتى ٢٠٢٣/٣/٣١ عن

الملاحظات الأتية :

- عدم تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة بما يتناسب مع التعديلات التي تمت على أنشطتها المختلفة (بناء وبيع وتأجير العقارات) لم تقم الشركة بإعداد نظام تكاليف متكامل لبعض الأنشطة الجديدة بها مثل يحدد به بنود التكاليف وأسس التوزيع والإيرادات للوصول إلي الربحية الفعلية لتلك الأنشطة.

يتعين مراعاة ما سبق ذكره عليه.

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بالفقرات السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفعاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشير إلى

- عدم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/٣/٣١ عن القيمة الدفترية (التكلفة) للأصول التي أهلكت دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها فقرة (٧٩) بند (ب).

يتعين الالتزام بما ورد بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه.

- وجود العديد من الطاقات غير المستغلة تبلغ قيمتها الدفترية نحو ١١,٥١٩ مليون جنيه منها مطحني عامر ومسعد والمتوقفين عن العمل منذ شهر سبتمبر /٢٠٢٠ وكذا ارض فضاء بمدينة نصر .

يتعين دراسة اسباب التوقف وعدم الاستفادة من المال المستثمر واتخاذ اللازم والإفادة

- تضمنت الاستثمارات المالية طويله الأجل نحو ٢٤٥ ألف جنيه استثمارات فى سندات حكومية بينك الاستثمار القومي بنسبه عائد ٣,٥% ، ولا زالت الشركة لم تتخذ الاجراءات القانونية لاسترداد قيمه تلك السندات منذ عام ٢٠١٠/٢٠٠٩ .

يتعين اتخاذ الشركة ما يلزم من إجراءات قانونيه لاسترداد قيمه السندات .

- تضمن مخزون قطع الغيار والمهمات اصناف راكمه وبطنيه الحركة طبقاً لحصر الشركة نحو ٣,٠٥ مليون جنيه .

يتعين حصر المخزون الراكد والخردة ودراسة الانخفاض في قيمة المخزون الراكد على

أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وفقاً لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون ، واتخاذ ما يلزم من إجراءات نحو الاستفادة الاقتصادية منه وما يترتب على ذلك من آثار .

تضمنت حسابات العملاء في ٢٠٢٣/٣/٣١ ما يلي :

- نحو ٣٨٨,٢ ألف جنيه قيمه أرصده متوقفة منذ سنوات يرجع بعضها لعام ١٩٩٦ مقام بشأنها دعاوى قضايا ومكون لها مخصص بكامل القيمة صدرت بشأنها احكام قضائية لصالح الشركة ولم تنفذ.

نكرر توصيتنا بمتابعه موقف القضايا المرفوعة واتخاذ كافة الاجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات.

- نحو ٧٧ مليون جنيه قيمه المستحق على بعض الشركات الشقيقة (المصرية و العامة لتجارة السلع بالجملة ، مضارب دمياط وبلقاس ٠٠٠٠٠) بزيادة نحو ٥٠,١ مليون جنيه عن الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١ البالغ نحو ٢٦,١ مليون جنيه بنسبة زيادة ١٩٢% وذلك نتيجة القصور الشديد في شروط السداد بمحاضر التسعير والتي بموجبها يتم منح الائتمان لهؤلاء العملاء حيث ان معظمها بدون ضمان وغير محدد بها شروط السداد وكذا عدم تحميل العملاء المتعثرين بأية مصاريف إدارية أو فوائد نتيجة عدم السداد فى الميعاد مما قد يؤثر على السيولة النقدية للشركة والحد من قدرتها على سداد التزاماتها .

- نحو ٤,٣ مليون جنيه قيمة ما امكن حصره من أرصده مدينه على بعض العملاء معظمها منذ ٢٠٢٢/٦/٣٠ لم يتم تحصيلها حتى تاريخه ومنها (مضارب رشيد ، الملكة ، طنطا للزيوت والصابون ٠٠٠٠٠) .
يتعين اتخاذ كاهه الاجراءات اللازمة نحو تحصيل تلك المديونيات .

- مازال حساب مدينو بيع أصول يتضمن نحو ١٧٨ ألف جنيه تمثل باقي المديونية المستحقة على شركه المستحضرات الطبية وقد أقامت الشركة دعوي لتثبيت الملكية رقم ٢٠١١/٢٨٣ وصدر حكم بجلسه ٢٠١٩/١/٣٠ بالوقف التعليق لحين الفصل فى الطعن بالنقض رقم ٧٣/٦١٦٠ ق ولم يحدد جلسه حتى تاريخه .
يتعين متابعه الدعوي القانونية لسرعه انهاء الاجراءات والعمل على تحصيل تلك المديونية .

- تضمنت الحسابات المدينة الأخرى نحو ٧,٤ مليون جنيه قيمة ارصدة متوقفة بالحساب مكون بشأنها اضمحلال بنحو ٥ مليون جنيه وتمثل فيما يلى:-

■ مبلغ نحو ٥,٧٥٥ مليون جنيه تمثل قيمة ما أمكن حصره من مديونيه مستأجري وحدات الشركة المتوقفة (فيض الرحمن ، اباطة جروب ، عمرو جمال ٠٠٠٠٠٠) ، والمقام بشأنها دعاوي قضائية تم الحكم في بعضها لصالح الشركة ولم تتمكن الشركة من التنفيذ حتى الآن والبعض الأخر مازال متداول بالمحاكم ويقابلها نحو ٢,٥ مليون جنيه بالحسابات الدائنة الأخرى.

■ نحو ١,٦١١ مليون جنيه مديونيات متوقفة على بعض العاملين بالشركة (طه عبد الحميد ، طارق رافت) وقد أقيمت بشأنها دعاوي قضائية تم الحكم في بعضها لصالح الشركة ولم يتم تنفيذه حتى تاريخه .

يتعين بحث ودراسة ما سبق مع متابعه الدعاوى القضائية المقامة واتخاذ كافة الاجراءات القانونية التي تكفل تحصيل تلك المديونيات حفاظا على حقوق الشركة والإفادة .

- اظهرت مذكرات تسوية بنك مصر فرع مدينة السلام ١٨٢ فى ٢٠٢٣/٣/٣١ وجود بعض الشيكات المرفوضة المسحوبة على البنك العربى الافريقى خلال شهر مارس ٢٠٢٣ تخص العميل شركة يونيفرت بلغت قيمتها نحو ٢,٠٦٧ مليون جنيه .

يتعين موافقتنا بالاجراءات التى اتخذت بشأن تحصيل مستحقات الشركة .

تضمنت الحسابات الدائنة الأخرى فى ٢٠٢٣/٣/٣١ ما يلى :-

- نحو ٢,٩٥٤ مليون جنيه قيمة ما أمكن حصره من بعض الارصدة المتوقفة (١٥% خدمات اجتماعيه ، حصة العاملين نقداً ، ١٥% اسكان ٠٠٠٠٠) يرجع بعضها لما قبل تطبيق القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ .

نكرر توصيتنا بضرورة بحث ودراسة كافة الأرصدة الدائنة المتوقفة مع توريد ما ينطبق

عليه نص المادة (١٤٧) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ - والخاص بضريبة الدخل-

إلى وزاره المالية .

- نحو ٨,٦ مليون جنيه تمثل الباقي من القيمة التقديرية لضريبه المبيعات (على تكلفه الطحن منظومه ٢٠١٣ ، ٢٠١٤) عن الفترة من ٢٠١٣ وحتى يوليو ٢٠١٧ والتي لم تسدد حتى تاريخه .

يتعين بحث ما سبق مع سداد المبالغ المعلاة لمصلحه الضرائب حتى لا تتعرض الشركة لغرامات

عدم السداد.

- نحو ٤,٠٣٢ مليون جنيه قيمة ما أمكن حصره من مبالغ وعمولات محصلة لصالح بعض الجهات (صندوق دعم وتحسين الخدمة التمويينية ، رسوم رقابة تجارية ، نقابة مهن زراعيه ، ٠٠٠٠٠) .

يتعين بحث ما سبق ، وسداد تلك المبالغ فى ضوء ما تسفر عنه الدراسة وطبقاً للأصول

المحاسبية المتعارف عليها .

- اسفرت نتائج اعمال الشركة خلال الفترة عن صافي ربح قبل الضريبة بنحو ٤٣,٢ مليون جنيه بزيادة قدرها ٣٩,٢ مليون جنيه عن الفترة المماثلة من العام السابق البالغة نحو ٤ مليون جنيه وبزياده قدرها ٢٩,٣ مليون

جنيه عن الفائض المستهدف تحقيقه والبالغ نحو ١٣,٩ مليون جنيه وقد تبين ما يلى :

■ ساهمت الايرادات العرضية (غير الناتجة عن أنشطه الشركة الرئيسية) البالغة بنحو ٢٣ مليون جنيه بنسبة

٥٣,٢% فى تحقيق هذا الربح .

- بلغ ما تم طحنه من القمح لاستخراج دقيق ٨٧,٥% (مختلف الدرجات) خلال الفترة كميته ٣٠٣٥٢٥ طن بنقص قدره حوالي ١٧٤٣ طن عن المقرر طحنه طبقاً للجنة البرامج والبالغة ٣٠٥٢٦٨ طن ونسبته نقص ٠,٦% يتحقق عنها إيراد تشغيل بنحو ٨٤١ الف جنيه بخلاف عمولة تسويق النخالة والتي تقدر بنحو ٣٣١ الف جنيه لما لذلك من أثر على صافي ربح الشركة .
- أسفرت نتيجة أعمال بعض أنشطة الشركة (التخزين ، مخبز السلام) عن صافي خسائر بلغت نحو ٥,٥ مليون جنيه بنقص بنحو ١٠,٣ مليون جنيه عن الفائض المستهدف البالغة ٤,٨ مليون جنيه . يتعين دراسة أسباب تحقيق نشاطى التخزين ، مخبز السلام لخسائر والعمل على تلافيتها والاستفادة القصوى من الطاقة المتاحة لما لذلك من أثر على نتائج أعمال الشركة.

تضمن حساب مصروفات أخرى تعويضات وغرامات (مدين) ما يلي :

- نحو ٢,٥٢٧ مليون جنيه غرامات على بعض مطاحن ومخابز الشركة نتيجة زيادة نسبة العينات المخالفة والمسحوبة بمعرفة التموين .
 - نحو ٦٠٨ الف جنيه قيمة مخالفات سيارات .
 - نحو ٣١٧ ألف جنيه قيمة غرامات عن عدم سداد ضريبة كسب العمل المستحقة وفقاً للفاتورة الواردة من مصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٢٧ .
- يتعين الالتزام بأحكام قوانين الضرائب وقوانين المرور منعاً لتوقيع الغرامات واتخاذ الإجراءات اللازمة للعمل على الحد منها تعظيماً للإيرادات، وكذلك الالتزام بالقرارات التموينية الخاصة بنسب الخلط والعقد المبرم مع وزارة التموين منعاً لتعرض الشركة لغرامات تموينية .

تحريراً فى ٢٠٢٣/٥/٢١

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة



(محاسب / أحمد فاروق عبد الحليم)

قائمة المركز المالي

فى ٢٠٢٣/٠٣/٣١

القيمة بالجنيه

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	رقم الايضاح	البيكان
			الاصول
			الاصول غير المتداولة
١٨٢١٨٣٥٧٠	١٧٣٩٠٩٣٨٩	١	اصول ثابتة
١٤١٣٥٧٣	١١١٦٨٥٦٣	٢	مشروعات تحت التنفيذ
١٥٣٧٣٠٢٣	١٦٥٩٨٩١٦	٣	استثمارات مالية طويلة الاجل استثمار عقارى استثمارات فى شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة استثمارات مالية متاحة للبيع اصول ضريبية مؤجلة
١٩٨٩٧٠١٦٦	٢٠١٦٧٦٨٦٨		مجموع الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
			اصول محتفظ بها بغرض البيع
٣٧٩٨٥٥٦٢	١٢٥٨٢٣١٤٨	٤	مخزون
٨٣٤٥٥٥٩٠	١٩٦٢٩٥٠٠٥	٥	عملاء واوراق قبض ومدينون اخرون
١٦٤٦١١٩	١٠٦٣٢٤٥		حسابات مدينة لدى الشركة القابضة والشقيقة
٥٠٦٦٨	٣١٣٧٩٣٢		حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات
٥٧٣٦٠	٣٢٩٥٧		دفعات مقدمة
٦١٩٠٠٠٩٩	٦٩٦٠٣١٧٣	٦	نقدية وارصدة لدى البنوك
	٢٨٦٠٥٠٠٠		استثمارات فى اوراق مالية متداولة (اذون حزانة)
١٨٥٠٩٥٣٩٨	٤٢٤٥٦٠٤٦٠		مجموع الاصول المتداولة
٣٨٤٠٦٥٥٦٤	٦٢٦٢٣٧٣٢٨		اجمالى الاصول

تابع قائمة المركز المالي

فى ٢٠٢٣/٠٣/٣١

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	رقم الايضاح	البيان
			حقوق الملكية
١٠٧٠٠٠٠٠٠٠	١٠٧٠٠٠٠٠٠٠	٧	راس المال المدفوع
٨٥٧١١١٤٨	٨٦٢٤٧٩٧٨	٨	الاحتياطيات
(١٨٠٤٩٥٣٦)	(١٦٠٠٣٨٠٩)	٩	ارباح (خسائر) مرحلة
١٨٩٠٦١٢٧	٣٢١٥٦٧٠٩		ارباح الفترة بعد الضرائب
١٩٣٥٦٧٧٣٩	٢٠٩٤٠٠٨٧٨		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
			التزامات نظم مزايا العاملين المحددة
			التزامات مالية عن المدفوعات المبنية على اسهم
			مخصصات طويلة الاجل
١٨٢٨٤٤٤٤٥	١٧٦٤٢٢٥٦	١٠	التزامات ضريبية مؤجلة
			التزامات اخرى
١٨٢٨٤٤٤٤٥	١٧٦٤٢٢٥٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٢٥٢٨٧٨٣	١٥٤١٦٠٧٤	١١	مخصصات
.			بنوك سحب على المكشوف
١٣٧٢١٥١٩٠	٣٥٣١٥٣٨٣٧	١٢	موردون واوراق دفع ودائنون اخرون
.	١٦٥٣٥٥		حسابات دائنة للشركة القابضة والشقيقة
٢٢٤٢٩٤٩٤	٣٠٤٥٨٩٢٨		حسابات دائنة للمصالح والهيئات
٣٩٩١٣	.		قروض وتسهيلات قصيرة الاجل
			ضريبة الدخل المستحقة
١٧٢٢١٣٣٨٠	٣٩٩١٩٤١٩٤		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٨٤٠٦٥٥٦٤	٦٢٦٢٣٧٣٢٨		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب للشؤون المالية والادارية

رئيس قطاع الشؤون المالية

مدير عام الميراثية

(محاسب / محمد حجازى محمد) (محاسب / ممدوح عبدالحميد عليوة) (محاسب / سلامة سلطان مصطفى)

الرئيس التنفيذي

دكتور/ احمد العيسوى

قائمة الدخل
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/٢/٢١
(تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها)

القيمة بالجنه

عن ثلاث شهور المنتهية في		عن الفترة المنتهية في		رقم الحساب	البيانات
٢٠٢٢/٠٢/٢١	٢٠٢٣/٠٢/٢١	٢٠٢٢/٠٢/٢١	٢٠٢٣/٠٢/٢١		
١٧٠٠٣٥٠١٢	٤١٥٢٠٨٨٩٤	٤٣٤٩١٥٦٥١	٨٦٨٨٣١٦٩٧	١٣	المبيعات / الايرادات
(١٢٩٨٨٢٩٠٩)	(٣٤٨٦٦٣٦٠١)	(٣٥٣٦٤٠٥١٤)	(٧١٨٥٠٩٧٦٣)	١٤	تكلفة الانتاج او شراء الوحدات المباعة
(٦٦٥٦٥٠٦)	(٣٣٠٧٤٢٧)	(١٥٠٩٦٥٧٦)	(١٢٨٨١٧٨١)		مصروفات بيع وتوزيع
٣٣٤٩٥٥٥٩٧	٦٣٢٣٧٨٦٦	٦٦١٧٨٥٦١	١٣٧٤٤٠١٥٣		مجموع الربح
٢١٤٢	٢١٤٢	٦٤٢٧	٦٤٢٧		الدخل من الاستثمار
٢٥٣٤٢٧٧	٢٦٤١٢٣٠	٣٠٠٠٨٩٩	٦٣٦٠٤٦٩	١٥	مكاسب (خسائر) اخرى
٤٢١٦٧٧٢	٥٢٤٣٢١٧	١٧٧٠٣٦٤٣	١٦٦٨١٠١٩	١٦	ايرادات اخرى
(٣٧٥٠٠٠)	(٣٧٥٠٠٠)	(١١٢٠٠٠٠)	(١١٦٠٠٠٠)		رواتب مقطوعة
(٢٧٣٥٩٠٩٩)	(٤٠٠٣١٢٤٢)	(٨٠٧١٠٩١١)	(٩٣٢٢٧٠٨٦)		مصروفات ادارية وعمومية
	(١٠٠٠٠٠٠٠)		(١٠٠٠٠٠٠٠)		مخصصات مكونة
					مخصصات انتفى الغرض منها
					خسائر اضمحلال في قيمة الاصول الثقلية والغير منموسة
(٣٨١٣٣٦)	(٥٨٣٤٤٦١)	(٩٣٦٤٧٤)	(١٢٨٧٨٤٤١)	١٧	مصروفات اخرى
(٢٧٢٣٥٦)		(١٤٠٠٥٨٥)			مصروفات تمويلية
١٣٠٠٠٠٠		١٣٠٠٠٠٠			ايراد استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة
١٣١٦٠٩٩٧	١٤٨٨٣٧٥٢	٤٠٢١٥٦٠	٤٣٢٢٢٥٤١		الارباح قبل الضريبة
	(٧٦٤٠٤٧٥)		(١١٧٠٨٠٢١)	١٨	مصروفات ضريبة الدخل
٥٣١٣٣	٢٣٢٧٢٥	٣٢٦٥٤٧	٦٤٢١٨٩		ضريبة ارباح تجارية وصناعية
١٣٢١٤١٣٠	٧٤٧٦٠٠٢	٤٣٤٨١٠٧	٣٢١٥٦٧٠٩		ضريبة مؤجلة
					ربح الفترة من العمليات المستمرة
					ربح الفترة من العمليات غير المستمرة
١٣٢١٤١٣٠	٧٤٧٦٠٠٢	٤٣٤٨١٠٧	٣٢١٥٦٧٠٩		ربح الفترة
	٠,٧٠	٠	١,٥١	١٩	نصيب ربحية السهم في الارباح

العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية

محاسب / سلامة سلطان مصطفى

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / ممدوح عبدالحميد عليوة

مدير عام المحاسبة

محاسب / محمد حجازي محمد

الرئيس التنفيذي

دكتور احمد العيسوي

قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٣/٣/٣١

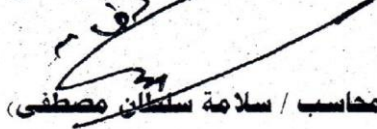
القيمة بالجنيه

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	البيان
٤٣٤٨١٠٧	٣٢١٥٦٧٠٩	ربح الفترة بعد الضريبة
		الدخل الشامل
		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العملات الاجنبية
		الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
		تغطية التدفق النقدى
		الارباح الاكثوارية من نظام المزايا المحددة للمعاشات
		نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر من الشركات الشقيقة
		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى
		مجموع الدخل الشامل الاخر عن السنة بعد خصم الضريبة
٤٣٤٨١٠٧	٣٢١٥٦٧٠٩	اجمالى الشامل عن الفترة

العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية

رئيس قطاع الشؤون المالية

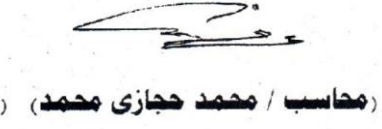
مدير عام الميزانية



(محاسب / سلامة سلطان مصطفى)



(محاسب / ممدوح عبدالحميد عليوة)



(محاسب / محمد حجازى محمد)

قائمة التغير في حقوق الملكية

في ٢٠٢٣/٣/٣١

القيمة بالالف جنيه

البيانات	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي راسمالي	احتياطي في سندات حكومية	احتياطيات اخرى	اجمالي الاحتياطيات	ارباح مرحلة	ارباح الفترة	اجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٢٠٢١/٧/١	١٠٧٠٠٠	٤٩٩٣٣	١٩٠٥٩	١٥٩٤٩	٢٤٥	٥٢٥	٨٥٧١١	(٣٤١٠)	١٤٦٦	١٩٠٧٦٧
الارباح والخسائر التي لا تتأثر بها قائمة الدخل التغير في السياسات المحاسبية معيار ه صافي ارباح الفترة تسوية الارباح او الخسائر المرحلة وتوزيع صافي الربح المحول لاحتياطيات طبقا لقرارات الجمعية									٤٣٤٨	٤٣٤٨
الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	١٠٧٠٠٠	٤٩٩٣٣	١٩٠٥٩	١٥٩٤٩	٢٤٥	٥٢٥	٨٥٧١١	(١٨٥٠٩)	٥٨١٤	١٨٠٠١٦
الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١	١٠٧٠٠٠	٤٩٩٣٣	١٩٠٥٩	١٥٩٤٩	٢٤٥	٥٢٥	٨٥٧١١	(١٨٥٠٩)	٥٨١٤	١٨٠٠١٦
الارباح والخسائر التي لا تتأثر بها قائمة الدخل المحول من الاحتياطيات خلال العام صافي ارباح الفترة التغير في السياسات المحاسبية معيار ه تسوية الارباح او الخسائر المرحلة وتوزيع صافي الربح المحول لاحتياطيات طبقا لقرارات الجمعية									٣٢١٥٧	٣٢١٥٧
الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١	١٠٧٠٠٠	٤٩٩٤٩	١٩٠٥٩	١٦٤٦٩	٢٤٥	٥٢٥	٨٦٢٤٧	(١٦٠٠٣)	٣٢١٥٧	٢٠٩٤٠١

العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية

محاسب / سلامة سلطان مصطفى

رئيس قطاع الشؤون المالية

محاسب / ممدوح عبدالحميد عليوة

مدير عام الميزانية

محاسب / محمد حجازي محمد

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١

القيمة بالجنيه

٢٠٢٣/٠٣/٣١	كلى	جزئى	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٠٢١٥٦٠		٤٣٢٢٢٥٤١	صافى الربح (الخسارة) قبل الضريبة
			تسوية البنود غير العادية
١١٢٤٨٤٨١		١٠٧٩٧٢٥٧	الإهلاك والاستهلاك
		١٠٠٠٠٠٠٠	مخصصات مكونة
		٠	مخصصات أنتفى الغرض منها
(٤١٠٦٧)		(٢٢٤٧٤٧)	خسائر (أرباح) تقييم العملات الأجنبية
			تسوية البنود التى تؤثر على صافى الربح (الخسارة)
			ولادخل ضمن التدفقات من أنشطة التشغيل
(٢٧٧٦٩٠٩)		٠	خسائر (أرباح) بيع الأصول الثابتة
(١٣٠٦٤٢٧)		(٦٤٢٧)	خسائر (أرباح) استثمارات مالية
(١٨٢٩٢٣)		(٦١٣٥٧٢١)	فوائد دائنة
١٤٠٠٥٨٥		٠	فوائد مدينة
			تسوية التغيرات فى أرصدة المخزون والحسابات المدينة والدائنة
(١١٥٨٤٢٩٩)		(٨٧٨٣٧٥٨٦)	النقص (الزيادة) فى المخزون
٢٣٥٧٦٥٠٨		(١١٥٣١٩٤٠٣)	النقص (الزيادة) فى العملاء وأوراق القبض ومدىنى التشغيل
١١٠٨٣٩٢٦		٢١١٧١٢٦٧١	الزيادة (النقص) فى الموردین وأوراق الدفع ودائنى التشغيل
(٣٢٦٥٤٧)		(٦٤٢١٨٩)	الزيادة (النقص) فى الالتزامات الضريبة المؤجلة
(١٥٠٩٢٠٥٢)		(١٦٠٠٣٨٠٩)	المسدد فى الخسائر المرحلة
(٤٦٧٤٧)		(٧١١٢٧٠٩)	مسدد من المخصصات
٠		(٣١١٣٢٢)	ضريبة الدخل المسددة
١٨٢٩٢٣		٦٣٧٧٦٢٥	فوائد دائنة محصلة
(١٤٠٠٥٨٥)		٠	فوائد مدينة مدفوعة
١٨٧٥٦٤٢٧	٤٨٥١٦١٨١		صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (١)
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٢٦٤٠٠٠)		(١٢٢٨٠٨٠٩)	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة
(٦٢٨٢٤٠٣)		(١٢٢٥٨٩٣)	مدفوعات لاقتناء استثمارات طويلة الاجل
٩١٢٣٢٧		١٣٢٩٩٤٩	متحصلات من الاستثمارات
٨٥٦٩		٨٥٥٩	متحصلات من استثمارات فى سندات حكومية
٢٧٧٦٩٠٩		٠	متحصلات عن بيع أصول ثابتة
(٤٨٤٨٥٩٨)	(١٢١٦٨١٩٤)		صافى التدفقات من أنشطة الاستثمار (٢)
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٠		٠	مدفوعات لسداد قروض طويلة الاجل
٠		٠	توزيعات أرباح مدفوعة
٥٩٠٩٨٧٥٩		٠	تسهيلات بنكية
(٦١٩٧٠٠٠٠)		(٣٩٩١٣)	سداد تسهيلات بنكية
(٢٨٧١٢٤١)	(٣٩٩١٣)		صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل (٣)
١١٠٣٦٥٨٨	٣٦٣٠٨٠٧٤		التغير فى حركة النقدية وما فى حكمها (٣+٢+١)
٦٨١٨٩٨٦	٦١٩٠٠٠٩٩		رصيد النقدية وما فى حكمها فى ٢٠٢٢/٧/١
١٧٨٥٥٥٧٤	٩٨٢٠٨١٧٣		رصيد النقدية وما فى حكمها فى ٢٠٢٣/٣/٣١ (ايضاح)6

المضو المنتدب للشئون المالية والإدارية

رئيس قطاع الشئون المالية

مدير عام الميزانية

محاسب / سلامة سلطان مصطفى

محاسب / ممدوح عبدالحميد عليوة

محاسب / محمد هجازى محمد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/٣/٣١

- نبذة عن الشركة

شركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة شركة مساهمة مصرية تأسست بموجب قرار السيد رئيس الجمهورية رقم (٢٤٧٤) لسنة ١٩٦٥ وأعيد تأسيسها بموجب أحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١. بموجب قانون ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ الخاص بتعديل بعض أحكام قانون شركات القطاع العام رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ م ولانحته التنفيذية الصادره بقرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٤٨ لسنة ٢٠٢١ م وافقت الجمعية العامه غير العاديه للشركه المؤرخه في ٢٠٢١/٠٦/٢٧ باتخاذ الاجراءات اللازمه بالتحول من العمل تحت مظلة القانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ م الى العمل تحت مظله قانون الشركات رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ م واحكام قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحتهما التنفيذيه وتعديلاتهم.

مقر الشركة الرئيسي :- مدينة السلام / القاهرة ص.ب ٣٠٣٢
المدة المحددة للشركة :- ٢٥ سنة اعتباراً من سبتمبر ٢٠١٥
موقع الشركة على الانترنت :- marketing@northcairo Mills.com
تليفون – فاكس :- (٢٢٨١٧٢٣٣ - ٢٢٨١٧٢٣٤) (٢٢٨١٣٤٨١ - ٢٢٨٠٢٢٨٢)

نشاط الشركة :

تصنيع وتجارة واستيراد وتصدير وتخزين وتبخير وصيانة وتعبئة وتجهيز ونقل وتوزيع الحبوب ومنتجاتها وبدائلها : المخبوزات - المكرونة - العجان ونشاط الاستثمار العقاري .

اسس اعداد القوائم المالية :-

- يتم اعداد القوائم المالية بصفة دورية ربع سنوية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية يتم اعتمادها من مجلس ادارة الشركة في جلسة ابريل ٢٠٢٣ .
- اعنت القوائم المالية طبقا لاساس التكلفة التاريخية ويتم تسجيل الايرادات والمصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- اعنت القوائم المالية بلجنه المصري والذي هو عملة التعامل بالشركة .

-السياسات المحاسبية

- ١) تبدأ السنة المالية من ٧/١ وتنتهي في ٦/٣٠ من كل عام .
- ٢) تم إتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة مع القوائم المالية الدورية مقارنة مع أحدث قوائم مالية معتمدة .
- ٣) يتم استخدام الاساس التاريخي لتقويم معظم الاصول وكذلك الاجراءات الخاصة باستهلاك الاصول تطبيقاً لافتراض استمرارية الشركة .
- ٤) معالجة النفقات اللاحقة لانهاء الأصول الثابتة فهي تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة وتكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول بعد استيفاء القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لاتفاق تلك التكلفة وكذلك عندما يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقيمة الدخل كمصروف عند تكبدها .
- ٥) إعداد قائمة التدفقات النقدية : تعد قائمة التدفقات باستخدام الطريقة الغير مباشرة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ورصيد النقدية الظاهر بقائمة المركز المالي يمثل النقدية الفعلية في تاريخ المركز المالي ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فان النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع قصيرة الاجل .
- ٦) قواعد إعداد القوائم والحكم الشخصي والافتراضات التي تبنى على التقديرات المحاسبية يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخص والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات وتعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة في ظروف تطبيقها تمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساسية في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتداولة بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى هذا وتختلف النتائج عن تلك التقديرات .

٧) يتحقق الإيراد عند تحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلعة او الخدمة إلى المشتري وان يتوقع تدفق منافع اقتصادية وإمكانية قياس الإيراد والتكلفة المرتبطة بالسلعة ويتم تسجيل الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق من النقدية وما في حكمها طبقاً لتحقيق واقعة البيع وتسليم البضاعة للعميل والتي تتحقق بالتسليم الفعلي وإصدار فاتورة واستلام المقابل النقدي (نقداً - شيكات) .

٨- ترجمة العملات الأجنبية :-
يتم تقييم سعر العملة الأجنبية بالجنيه المصري ويتم إعادة تقييم أرصدة النقدية بالعملات الأجنبية عند إعداد الفترات المالية (المراكز المالية) وفقاً للسعر المعن من البنك المركزي وإدراج الفروق بقائمة الدخل .

الأصول الثابتة (رقم الإيضاح ١) : تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم المخصص من تكلفة الاصل .

١ (الاضمحلال في قيمة الأصول :- يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة بخلاف المخزون في تاريخ الميزانية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسة اللازمة لتحديد القيمة الاستردادية المتوقعة .

٢) تم اعاده النظر في معدلات اهلاك الات المطاحن وتم تعديلها طبقاً للاعمار الانتاجيه لها التي تم تحديدها عن طريق الشركات المنفذة مما ترتب عليه خفض في قيمة الاهلاك هذه الفترة بنحو ٦٠٠ الف جنيه .

٣) يتم احتساب الإهلاك بطريقة القسط الثابت وطبقاً للمعدلات التي يقرها النظام المحاسبي الموحد .

مباني إنتاج	٣٪	وسائل النقل	٢٠٪	آلات مطاحن	٤,٣٪	مباني إدارية	٢٪	الأثاث	١٠٪
مباني مخازن	١٥٪	مباني معدنية	٦٪	العدد والأدوات	٦٪ إلى ١٠٪				

٤ (بيان بحركة الأصول الثابتة مبينا الإضافات والإستبعادات وحركة مجمع الإهلاك .

بيان	اراضى	مباني	الات	وسائل نقل	عدد	اثاث	جملة
رصيد ٢٠٢٢/٧/١	٢٩٧١٩	٨٤٩٤١	٢٩٨٥٤٣	٤٣٧٧٧	١٥٩٤١	٦٤٢٥	٤٧٩٣٤٦
+إضافات		١١٣٦	١١٤٢		١٢٩	١١٨	٢٥٢٥
-استبعادات			٧٦		٥	١	٨٢
اجمالي القيمة ٢٠٢٣/٣/٣١	٢٩٧١٩	٨٦٠٧٨	٢٩٩٦٠٩	٤٣٧٧٧	١٦٠٦٥	٦٥٤٢	٤٨١٧٨٩
مخصص اول المدة		٥٥٩٠٩	١٨١٨٥٠	٤١٨٩٢	١٢٨٩٤	٤٦١٧	٢٩٧١٦٢
الاهلاك		١٦٢٥	٦٩٣٤	١٦٧٦	٢٦١	٣٠٤	١٠٨٠٠
تسويات المخصص			٧٦		٥	١	٨٢
صافي المخصص	٠٠	٥٧٥٣٤	١٨٨٧٠٨	٤٣٥٦٨	١٣١٥٠	٤٩٢٠	٣٠٧٨٨٠
صافي الاصول	٢٩٧١٩	٢٨٥٤٣	١١٠٩٠١	٢٠٩	٢٩١٥	١٦٢٢	١٧٣٩٠٩

المشروعات تحت التنفيذ (رقم الإيضاح ٢) :

يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الاولي وتتضمن كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الاصل الى حالته التي يتم تشغيله بها ثم تثبت الأصول بالمركز المالي بإجمالى التكلفة وقد بلغت قيمتها فى ٢٠٢٣/٣/٣١ بمبلغ ١١,١٦٩ مليون جنيه عبارة عن :-

الف جنيه	البيان
٧٥٩٧	معدات لمطحن الهدى
١٠٩٥	٢٥٪ دفعة ٢ راس جرار
١٤٨٤	٤ فرشاة قمح لمطحن الكوثر والمروة من بوهرلر
٥٣٨	اقساط مقابل تحسين الخدمه لارض مدينة نصر
١٨٠	٢ ماكينة طباعة لمصنع المكرونة ومركز التعبئة
٨٢	موتور تبخير
١٢٨	كاميرات مراقبة لصوامع العاشر ومطحن الهدى
٣٣	تجهيزات إدارة ووحدات إنتاجية(شاشة-شنيور للمشروعات-كاميرات مراقبة للصف والمروة)
٢٥	اتعاب الاستشاري عن اعمال معاينه لانشاء محلات بسور مطحني الصفا والمروه
٧	وحدة ترطيب لمطحن المروة
١١١٦٩	الاجمالي

الاستثمارات المالية طويلة الأجل (رقم الإيضاح ٣) :-

يتم تقييم الاستثمارات طويلة الأجل بتسجيلها بالتكلفة وقد بلغت قيمة الاستثمارات المالية في ٢٠٢٣/٣/٣١ بمبلغ ١٦,٥٩٩ مليون جنيه تتمثل في :-

- ١٦,٣٥٤ مليون جنيه استثمارات بنسبة ٢٥ % في راس مال الشركة المتحدة للمطاحن حيث تم شراء ٤٠٣٥٠٠ سهم في ابريل ٢٠٢٢ بسعر السهم ١٥,٥ جنيه و ٦٨٥٠٠ سهم بسعر ١٨ جنيها في مارس ٢٠٢٣ بالإضافة الى مصاريف الشراء وهو استثمار بغرض الحصول على تدفق نقدي وليس بغرض البيع .
- ٠,٢٤٥ مليون جنيه استثمارات في سندات حكومية طبقا للقوانين التي كانت سارية بفائدة ٣,٥ % سنويا مقيمة بالتكلفة وقت الاقتناء (محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق) وتعمل الشركة على اتخاذ إجراءات الاسترداد
- إستثمارات في أسهم وسندات اخرى (لا يوجد)

- المخزون (رقم الإيضاح ٤) :-

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة الاستردادية ايهما اقل ويتم تسعير المنصرف على أساس المتوسط المتحرك .
- يوجد بمطاحن وصوامع الشركة في ٢٠٢٣/٣/٣١ كمية قمح محلى ومستورد (خاص بمنظومة تحرير سعر الدقيق) تبلغ نحو طن قمح محلى ومستورد ٦٣٥١٠ بقيمة ٣٥٠,٨٩٣ مليون جنيه ملك الهيئة العامة للسلع التموينية .
- وبلغ رصيد المخزون ٢٠٢٣/٣/٣١ بمبلغ ١٢٥,٨٢٣ مليون جنيه عبارة عن :-

(مليون جنيه)

٢٠٢٢/٦/٣٠	بيان	٢٠٢٣/٣/٣١
١٢,٨٦٣	مخزن خامات رئيسية	٨٦,٣٧٩
٠,٢٦٩	مخزن خامات مساعدة	٠,٥٩٣
١١,٤٩٥	مخزن قطع غيار	١٣,٣٤٦
٠,٨٧٤	مخزن وقود وزيوت	٠,٢٦٤
٦,٤٣١	مخزن مواد تعبئة وتغليف	١٤,٩٩٠
٥,١٧٠	مخزن انتاج تام	٩,٤٥٣
٠,٠٠٧	مخزن انتاج تام رش	٠٠
٠,٦٧٥	مخزون ادوات كتابية	٠,٧٤٨
٠,١٠٦	مخزن بضائع مشتراه	٠,٠٥٠
٠,٠٩٥	مخلفات	٠٠
٣٧,٩٨٥	اجمالي	١٢٥,٨٢٣

- عملاء واوراق قبض ومديون اخرون (ايضاح رقم ٥)

بلغ الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١ بمبلغ ١٩٦,٤٠١ مليون جنيه عبارة عن :-

٢٠٢٢/٦/٣٠	بيان	٢٠٢٣/٣/٣١
٣٦,٦٣٣	عملاء (بعد خصم المخصص ٤٦٢ الف جنيه)	١٢٥,١١٣
٢,٩٣٤	اوراق قبض	٢٨,٥٠٤
٥,٨١٤	ايرادات مستحقة التحصيل	٦,٢٠٥
١٨,٦٣٢	تامين لدى الغير	٢٣,٢٢٧
١٠,١٧٦	حسابات مدينة اخرى (بعد خصم المخصص 5.00 مليون جنيه)	٤,٣٢٢
٠,١٩٦	مدينو بيع اصول	٠,١٧٨
٠,٣٢٦	موردين مدين	٠,٥٧٠
٨,٧١٩	حسابات دائنة للمصالح والهيئات مدين	٨,١٥٠
٠,٠٢٦	دائنون بمبالغ مستقطعة	٠,٠٢٦
٨٣,٤٥٦	اجمالي	١٩٦,٢٩٥

النقدية بالبنوك والصندوق وما في حكمها (رقم الإيضاح ٦)

رصيد النقدية في ٢٠٢٣/٣/٣١ بمبلغ ٩٨,٢١٠ مليون جنيه وتتمثل في :-

٢٠٢٢/٦/٣٠	بيان	٢٠٢٣/٣/٣١
٤٧,٠٥٧	حسابات جارية بالبنوك	٦٨,٠٥١
١٣,٠٠٠	ودائع قصيرة الاجل	٠٠
٠٠	اذون خزانة لمدة ٨٩ يوم	٢٨,٦٠٥
٠,٣٠٧	غطاء خطاب ضمان	٠,٣١٣
١,٥٣٦	صندوق	٠,٠٠١
٠٠	سلف مستديمة	١,٢٤٠
٦١,٩٠٠	اجمالي	٩٨,٢١

علماً بأنه ضمن رصيد النقدية مبلغ ٢١٨٧٥ دولار و ٣٣١ يورو طرف بنك مصر وتم تقييمها بسعر الصرف المحدد من البنك المركزي المصري في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

- هيكل راس المال (رقم الإيضاح ٧)

(١) راس المال المصرح به ١٥٠ مليون جنيه ويبلغ راس المال المصدر (المدفوع) ١٠٧ مليون جنيه تمثل ١٠,٧ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه للسهم الواحد مدفوعة بالكامل .

(٢) يتكون هيكل راس المال من :

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٥٤٥٧٥٦٢ سهم	% ٥١,٠٠٥	الشركة القابضة للصناعات الغذائية
٦٤٨١٩٥ سهم	% ٦,٠٥٨	اتحاد العاملين المساهمين
٣٠٠٨١٩٣ سهم	% ٢٨,١١٤	شركة الاهلي للاستثمارات
١٥٨٦٠٥٠ سهم	% ١٤,٨٢٣	المساهمون " صناديق الاستثمار ، أفراد "
١٠٧٠٠٠٠٠	% ١٠٠	

- الاحتياطيات (رقم الإيضاح ٨)

بلغت أرصدة الاحتياطيات في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ ٨٦,٢٤٧ مليون جنيه :- القيمة بالالف جنيه

رصيد ٢٠٢٣/٣/٣١	يخصم	يضاف	رصيد ٢٠٢٢/٧/١	البيان
٤٩٩٤٩		١٦	٤٩٩٣٣	احتياطي قانوني
١٩٠٥٩			١٩٠٥٩	احتياطي نظامي
١٦٤٦٩		٥٢٠	١٥٩٤٩	احتياطي راسمالي
٥٢٥			٥٢٥	احتياطي عام
٢٤٥			٢٤٥	احتياطي سندات حكومية
٨٦٢٤٧		٥٣٦	٨٥٧١١	الاجمالي

تقوم الشركة بتدعيم الاحتياطيات وفقاً للقانون واللوائح المنظمة عند إعداد المركز المالي في ٦/٣٠ من كل عام

احتياطي قانوني بما لا يقل عن ٥ % في حالة وجود فائض قابل للتوزيع .

احتياطي نظامي : بحد أقصى ٢٠ % وفقاً للنظام الأساسي للشركة وموافقة الجمعية العمومية على تحديد النسبة المناسبة سنوياً

احتياطي في سندات حكومية : مبلغ ٢٤٥ ألف جنيه استثمارات في سندات حكومية طبقاً للقوانين التي كانت سارية بفائدة ٣,٥

% بقيمة التكلفة وقت الاقتناء .

احتياطي رأسمالي : مبلغ ١٦,٤٦٩ مليون جنيه قيمة الأرباح الناتجة عن بيع أصول الثابتة .
احتياطي عام : مبلغ ٥٢٥ ألف جنيه مكون منذ عدة سنوات .

الأرباح (الخسائر المرحلة رقم الإيضاح ٩)

بلغت في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٦,٠٠٤ مليون جنيه عبارة عن الفرق بين إيرادات سنوات سابقة ومصروفات سنوات سابقة تم معالجتها طبقاً للمعيار المحاسبي رقم (٥) علماً ان رصيد الأرباح المرحلة يتضمن ارباح مرحلة من عام ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٢٠ ألف جنيه قبل التوزيع المعتمد من الجمعية العامة في ٢٠٢٢/١٠/١٩ .

الالتزامات غير المتداولة (رقم الإيضاح ١٠)

بلغ رصيد الالتزامات طويلة الأجل في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ ١٧,٦٤٢ مليون جنيه ويتمثل في :-

"القيمة بالآلاف جنيه"

بيان	رصيد أول المدة	يضاف إليه	يخصم منه	رصيد آخر المدة
	٢٠٢٢/٧/١			٢٠٢٣/٣/٣١
التزامات ضريبية مؤجلة	١٨٢٨٤		٦٤٢	١٧٦٤٢

المخصصات بخلاف الإهلاك رقم الإيضاح ١١

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير مالي لها .
وقد بلغت أرصدة المخصصات بخلاف الإهلاك في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ ١٥,٤١٦ مليون جنيه ويتمثل في :-

القيمة بالآلاف جنيه

بيان	رصيد أول المدة	يضاف إليه	يخصم منه	رصيد آخر المدة
	٢٠٢٢/٧/١			٢٠٢٣/٣/٣١
مخصص ضرائب متنازع عليها	١١٧٩٢		٦٦٠٠	٥١٩٢
مخصص مطالبات	٧٣٧	١٠٠٠٠	٥١٣	١٠٢٢٤
الإجمالي	١٢٥٢٩	١٠٠٠٠	٧١١٣	١٥٤١٦

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:- يتضمن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها البالغ ٥,٤٦٣ مليون جنيه لمقابلة ٤٦٣ ألف جنيه مديونيات بعض العملاء المتوقفين من عام ١٩٩٨ و ٥,٠٠٠ مليون جنيه لإيجارات مستحقة وعجز ائناء عهد وتم خصمها من الحسابات المختصة بها .
مخصص الضرائب:- يتضمن مخصص الضرائب البالغ ٥,١٩٢ مليون جنيه لمقابلة ضريبة المبيعات عن عام ٢٠١٧ بعد سداد ٤ قسط عن ضريبة القيمة المضافة .

- مخصص المطالبات :- يتضمن مخصص المطالبات البالغ ١٠٢٢٤ ألف جنيه :-

١- مبلغ ٧٠٠٠ ألف جنيه لمقابلة المطالبات القضائية الأخرى بعد سداد نحو ٥١٣ ألف جنيه تعويض عن احكام قضائية وبيع مطحن الهدى وبديل نقدي اجازات) .

٢- مبلغ ٣٢٢٤ ألف جنيه لمقابلة غرامات تموينية .

الموردون واوراق الدفع والحسابات الدائنة (رقم الإيضاح ١٢)

بلغ رصيدها في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ ٣٥٣,١٥٣ جنيه عبارة عن :-

٢٠٢٢/٦/٣٠	بيان	٢٠٢٣/٣/٣١
٧٧,٣٩٨	موردون	٢٥٤,٩٥٣
٠,٠٩٩	أوراق دفع	٢,١٤٩
١٥,٨٤٦	مصرفات مستحقة السداد	٣٠,٢٥٩
٥,٥٦١	إيرادات محصلة مقدما	٩,٩٨٠
٢١,١٨٦	حسابات دائنة أخرى	١٩,٤٨٠
١١,٢٠٠	تأمين للغير	١٥,٥٨٢
٠,٣٤٤	دائنو شراء اصول	٠,٢٣٨
١,٦١٠	دائنون بمبالغ مستقطعة	٢,٢١٢
٣,٨٣٦	عملاء (دائن)	١٨,١٩٦
٠,١٣٥	حسابات مدينة لدى القابضة والشقيقة (دائن)	٠,٠٣٩
	إيرادات مستحقة التحصيل	٠,٠٥٤
	ارصدة مدينة أخرى (دائن)	٠,٠١١
١٣٧,٢١٥	الاجمالي	٣٥٣,١٥٣

المبيعات / الإيراد (رقم الإيضاح ١٣) :-

يتحقق الإيراد عند تحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلعة إلى المشتري وان يتوقع تدفق منافع اقتصادية وإمكانية قياس الإيراد والتكلفة المرتبطة بالسلعة ويتم تسجيل الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق من النقدية وما في حكمها طبقاً لتحقيق واقعة البيع وتسليم البضاعة للعميل والتي تتحقق بالتسليم الفعلي وإصدار فاتورة ، وتم تخفيض قيمة إيرادات النشاط بالدقيق المستخدم لتصنيع المكرونة والخبز بمبلغ ٥٢,٩٥٢ مليون جنيه وكذا بمبلغ ٣٧٦ الف جنيه قيمة مخلفات انتاج ناتجة عن نشاط الطحن ٧٢٪ وتصنيع المكرونة وقد بلغت إيرادات النشاط ٨٦٨,٨٣٢ مليون جنيه عبارة عن :-

٢٠٢٢/٣/٣١	بيان	٢٠٢٣/٣/٣١
٢٦٩,٢٣٢	صافي مبيعات انتاج تام	٥٨٦,٥٢١
١٢٦,٥٠٥	إيرادات تشغيل للغير	١٤١,٣٤٢
٢١,٦٤٧	خدمات مباعه	٣٣,٤٦٥
٦,٥٢٨	مبيعات بضائع مشتراه	٥٣,٦٣٩
٨,٤٤٣	مخلفات مطاحن ٨٧,٥٪	٥١,٧٣٠
٢,٢٢٣	مقابل مواد تعبئة وتغليف	١,٨٣٣
٠,٣٣٨	مبيعات انتاج تام ورش	٠,٣٠٢
٤٣٤,٩١٦	الاجمالي (مليون جنيه)	٨٦٨,٨٣٢

تكلفة إيرادات النشاط (رقم الإيضاح ١٤) :-

- تم تخفيض حساب تكلفة إيرادات النشاط بالنشاط بالدقيق المحول لصناعة المكرونة والخبز بمبلغ ٥٢,٩٥٢ مليون جنيه وكذا بمبلغ ٣٧٦ الف جنيه قيمة مخلفات انتاج ناتجة عن نشاط الطحن ٧٢٪ وتصنيع المكرونة.

مكاسب وخسائر أخرى (رقم الإيضاح ١٥)

٦١٣٥ الف جنيه فوائد ودائع وحساب جارى
٢٢٥ الف جنيه ارباح فرق سعر عملة

٦٣٦٠ الف جنيه

ايرادات اخرى (رقم الايضاح ١٦)

١٣٥٠٠	الف جنيه ايجارات
٢٩٤٠	الف جنيه متنوعة (خرده -فوارغ -كراسات شروط - مقابل اهلاك ٢ اتوبيس)
٢٤١	الف جنيه تعويضات عن حوادث سيارات وغرامة تأخير
١٦٦٨١	الف جنيه

مصرفات اخرى (رقم الايضاح ١٧)

٢٣٦٢	الف جنيه مساهمة تكافلية
١٠٠٠٠	الف جنيه مخصصات (مطالبات)
٦٦٠٠	الف جنيه عدد ٢ قسط من جدول ضريبة القيمة المضافة
١٦٥	الف جنيه صندوق موازنة الأسعار
٢٩٩	الف جنيه صندوق إعانة الطوارئ
٣٤٥٢	الف جنيه تعويضات وغرامات (٢,٥٢٧ غرامة تموينية - ٦٠٨ الف جنيه ميزان ومخالفات سيارات-٣١٧ كسب عمل)
٢٢٨٧٨	الف جنيه

الضريبة الدخلية (إيضاح رقم ١٨)

يتم احتساب ضريبة دخلية في ٢٠٢٣/٣/٣١ طبقاً للقانون .
الضريبة المؤجلة :- يتم إثبات الفروق الزمنية لإهلاك الأصول الثابتة بين الإهلاك المحاسبي والإهلاك الضريبي طبقاً لما يقضى به
المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٤ بشأن ضريبة الدخل .

- نصيب ربحية السهم العادي والمخفض (إيضاح رقم ١٩)

الربح بعد الضرائب (مطروحاً منه حصة العاملين وحصة المجلس)
عدد الأسهم = ١,٥١ قرش

بيانات أخرى :-

الخطة الاستثمارية :-

- أ- ٧٠٨٥ الف جنيه معدات لمطحن الهدى
- ب- ١٠٩٥ الف جنيه ٢٥٪ لشراء راس جرار
- ج- ١٤٨٤ الف جنيه ٤ فرش لمطحن الكوثر والمروة
- د- تجهيزات ادارة ووحدات انتاجية ٥٤٧ الف جنيه (كمبيوتر وطابعة للمراجعة ولاب توب للعاشر واجهزة تكييف وشفاطات وموتور مياه وكاميرات تصوير...الخ) .
- هـ- ١٨٠ الف جنيه ٢ماكينة طباعة لمصنع المكرونة ومركز التعبئة

الأطراف ذوى العلاقة

قيمة وطبيعة وأسس المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :- تمتلك الشركة القابضة للصناعات الغذائية نحو ٥١ % من راس مال الشركة والاهلى للاستثمار نحو ٢٦ % ويتم التعامل على نفس الأسس التي يتم التعامل بها مع الغير وما يقتضيه تملكهما لهذه النسبة من رأس المال وفي ضوء القوانين المنظمة.

- الموقف الضريبي :

- أولاً :- ضريبة شركات الأموال :- يتم إعداد الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ السنوات من ٢٠١٢/٢٠١١ حتى ٢٠١٥/٢٠١٤ تم الانتهاء منها امام اللجنة الداخلية وجاري المتابعه مع المأموريه - السنوات من ٢٠١٦/٢٠١٥ حتى ٢٠١٩/٢٠١٨ تم الفحص والاحاله الي اللجنة الداخليه - السنوات من ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، ٢٠٢١/٢٠٢٠ تم تقديم الإقرار الضريبي والسداد وفقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
- ثانياً :- ضريبة الخصم يتم السداد على فترات ربع سنوية وفقاً لما ورد بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
- ثالثاً :- ضريبة القيمة المضافة يتم السداد أولاً بأول وفقاً لنص القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتم الانتهاء من المحاسبة حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ وجارى سداد دفعات من الضريبة طبقاً للجدولة مع مصلحة الضرائب.
- رابعاً :- ضريبة الدمغة وكسب العمل يتم السداد شهرياً وفي المواعيد المحددة قانوناً .
- خامساً :- الضريبة العقارية يتم سداد وفقاً لما يقضى به القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ و القانون رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٣ والقرار رقم ٣٧٨ لسنة ٢٠١٣ وجارى المتابعة لتنفيذ الكتاب الدورى رقم ٥ لسنة ٢٠٢٢ .

- الانثار الاقتصادية لتفشي فيروس كوفيد ١٩ :

- تأثرت الشركة بتفشي فيروس كوفيد ١٩ وذلك نتيجة تحمل الشركة لتكلفة اضافية فى شراء مستلزمات لمواجهة الجائحة (اجهزة قياس حرارة ومطهرات وكمامات وغيرها للعاملين)

- الاصدارات الجديدة والمعدلة التى تمت على معايير المحاسبة المصرية :

المعايير الجديدة او المعدلة	التاثير المحتمل على القوائم المالية
معيار المحاسبة المعدل رقم ٤ قائمة التدفقات النقدية	تم التطبيق
معيار المحاسبة المعدل رقم ٢٢ "تصيب السهم فى الارباح"	تم التطبيق
معيار المحاسبة المعدل رقم ٣٨ "مزاييا العاملين"	سيتم التنفيذ في حال تنفيذ نظام مزاييا للعاملين
معيار المحاسبة الجديد رقم ٤٨ "الايراد من العقود مع العملاء"	تم التطبيق
معيار المحاسبة الجديد رقم ٤٩ "عقود التاجير"	

- أرقام المقارنة

- قائمة المركز المالى والتغير فى حقوق الملكية وقوائم الدخل والتدفقات النقدية لأخر قوائم مالية مقابلة معتمدة .

العضو المنتدب للشئون المالية والادارية

مهااسب / سلامة سلطان مصطفى

رئيس قطاع الشئون المالية

ممدوح عبدالحميد عليوة

مدير عام الميراثية

محمد حجازي محمد