

## شركة مطاحن وسط وغرب الدلتا

شركة مساهمة مصرية طبقاً لإحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

### ق. التكاليف والإستثمار

#### السادة/البورصة المصرية

تحية .. طيبة .. وبعد ..

#### نتشرف بأن نرسل لسيادتكم الأتى :-

- ١- تقرير مراقب حسابات الشركة عن القوائم المالية المعدة طبقاً لقرار وزير الأستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
  - ٢- تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن القوائم المالية المعدة طبقاً لقرار وزير الأستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
  - ٣- قائمة المركز المالى فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
  - ٤- قائمة الدخل عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
  - ٥- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
  - ٦- قائمة التغير فى حقوق الملكية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
  - ٧- قائمة التدفقات النقدية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
  - ٨- الأيضاحات المتممة للقوائم المالة فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
- وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام

مسؤل الاتصال

مدير علاقات المستثمرين



"محاسب/عرفات بدرأوى راغب"

ميرفت ...



ت: ٣٥٤٨٣٨٤ / ٤٠ - ٣٥٤٨٥٤٧ / ٤٠ . تليفاكس

E-mail: [deltamillscomputer@gmail.com](mailto:deltamillscomputer@gmail.com)

المركز الرئيسى : ١٩ ش الجلاء - طنطا  
[deltamills3@gmail.com](mailto:deltamills3@gmail.com)





**تقرير الإجراءات التحليلية والمراجعة المستندية**  
لمؤشرات نتائج أعمال شركة مطاحن وسط وغرب الدلتا (ش.م.م.)  
على ضوء القوائم المالية والتقارير المالي وتقارير التكلفة  
عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١

السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة  
شركة مطاحن وسط وغرب الدلتا (ش.م.م.)  
١٩ شارع الجلاء - طنطا

تحية طيبة وبعد...

إلحاقاً لتقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة عن الفترة عاليه ، نتشرف بإيضاح الآتي :

(١) القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها :

١. إعداد القوائم المالية :

التزاماً بقرار السيد / وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بإصدار معايير المحاسبة المصرية المعدلة (٢٠١٥) حيث صدر بيان الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١٢ بتأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٦ بشأن إضافة وتعديل لبعض معايير المحاسبة المصرية المقرر تطبيقها اعتباراً من بداية العام الحالي ٢٠٢٠ وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠ ، وقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام ٤٧ (الأدوات المالية) ، ٤٨ (الإيراد من العقود مع العملاء) ، ٤٩ (عقود التأجير) اعتباراً من ٢٠٢١/١/١ ، تم صدور تعميم الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢١/٥/٩ بقرار اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود بتأجيل اظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) في القوائم المالية الربع سنوية في ٢٠٢١/١٢/٣١ مع ادراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل في ٢٠٢١/١٢/٣١ مع التزام الشركات بالافصاح الكافي عن ذلك ، قامت الشركة بإعداد :

١. قائمة المركز المالي .

٢. قائمة الدخل .

٣. قائمة الدخل الشامل المنفردة .

٤. قائمة التغير في حقوق الملكية .

٥. قائمة التدفقات النقدية .

٦. الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

ويتطلب إطار إعداد وعرض القوائم المالية المعدل (٢٠١٥) ومعايير المحاسبة المصرية رقم (١) المعدل (٢٠١٥) "عرض القوائم المالية" إعداد القوائم المالية بنفس الترتيب السابق ، كما يتطلب عرض الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما يلي :

١. نبذة عن الشركة ، وغرضها ، والمركز الرئيسي والمحل القانوني ، والمقر الإداري ، والفروع .

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة .

٣. أهم الإيضاحات (فيما يتعلق ببيانات القوائم المالية) .

٤. الموقف الضريبي (أرباح أشخاص اعتبارية ، كسب عمل ، خصم تحت حساب الضريبة ، دفعة ، قيمة مضافة) والتأمينات الاجتماعية .

• ولذلك ، روعي إعداد القوائم المالية وفقاً لهذه الأسس

٢. أهم السياسات المحاسبية :

تتفق السياسات المحاسبية مع أسس إعداد القوائم المالية للشركة. (المركز المصري ٢٩٠)

الجمعية المصرية - (مجلس الجمعية المحاسبين والمراجعين المصريين - مستشار الجمعية المصرية للمحاسبين القانونيين - مستشار الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب - استشارات مالية ومصرفية ودراسات جدوى - برامج مراجعة وضرائب وتأسيس شركات - أعمال فنية وفنانون واعتماد مبررات وتدريب)

الإسكندرية : ١٨ شارع ابن الخطاب - العطارين ت : ٣٩٣٠١١٠ (٠٣) طنطا : ٢ شارع المتحف ت : ٣٣٠٢٢٣٩ فاكس : ٣٣٠٢٢٤٠ (٠٤٠)  
الإسكندرية : عمارات فيروزة سموحة ( خلف نادي سموحة ) - عمارة (٤) الدور الأول شقة (١٠٥) ت : ٠١٢٢١٦٨٥٥٥٩ - ٠١٢٢٣٣٠١٤٤

E-mail : a.rassoul@yahoo.com



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



عبد الرسول عبد الهادي عبد الرسول

محاسب قانوني وخبر ضرائب

س.م.م. ١١٥٩٥

## تقرير الفحص المحدود

للقوائم المالية الدورية في ٢٠٢١/١٢/٣١

لشركة مطاحن وسط وغرب الدلتا (ش.م.م)

السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

شركة مطاحن وسط وغرب الدلتا (ش.م.م)

١٩ شارع الجلاء - طنطا

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي لشركة مطاحن وسط وغرب الدلتا (ش.م.م) وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ، وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لإطار إعداد التقارير المالية لإعطاء صورة عادلة وواضحة عنها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي حدود القوائم والقرارات واللوائح السارية . وتنحصر مسئوليتنا في إبداء رأي على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

## نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة بمعرفة مراقب حساباتها" ، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . وبمثل 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 المراجعة . وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

ومع عدم اعتبار هذا تحفظاً ، وكما ورد بالإيضاح الخاص بالأحداث الجارية واللاحقة من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لم تتوافر لإدارة الشركة المعلومات التي تساعد في الإفصاح عن تأثير الأحداث الجارية واللاحقة على الأصول والالتزامات ونتائج الأعمال خلال الفترات الحالية والقادمة ، وبالتالي تحديد مدى وحجم تلك الآثار وتأثيرها على الأصول والالتزامات المدرجة بالمركز المالي

الرأي

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينمو إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي حدود القوائم والقرارات واللوائح السارية ذات العلاقة .

مراقب الحسابات

عبد الرسول عبد الهادي  
محاسب قانوني وخبر ضرائب



٢٠٢٢/٢/٩

س.م.م. (١١٥٩٥) جهاز المحاسبات (١٢٥٣) سوق المال (١٩٠) التمويل العقاري (A/A) المركز المالي المصري (٢٠٢٠)

رئيس جمعية الضرائب المصرية - (رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين) - مستشار الجمعية المصرية للمحاسبين القانونيين - مستشار الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب - مستشار لقطاع محاسبة وإدارة الأعمال - استشارات مالية ومصرفية ودراسات جدوى - برامج مراجعة وضرائب وتأسيس شركات - إحصاءات وإحصاءات محاسبية وقانونية

الإسكندرية : ١٨ شارع ابن الخطيب - العطارين ت : ٣٩٢٠١١٠ (٠٣) طنطا : ٢ شارع المتحف ت : ٣٣٠٢٢٣٩ فاكس : ٣٣٠٢٢٤٠ (٠٤٠)  
الإسكندرية : عبارات فيروزة سموحة ( خلف نادي سموحة ) - عمارة (٤) الدور الأول شقة (١٠٥) ت : ٠١٢٢١٦٨٥٥٥٥٩ - ٠١٢٢٣٣٠٠١٤٤

E-mail : a.rassoul@yahoo.com



(٢)

٣. أهم الإيضاحات :

توضح الإيضاحات لبيانات القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ ما يلي :

(القيمة بالآلاف جنيه)

١/٣ قائمة المركز المالي :

بيان	رقم الإيضاح	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	النظر	نسبة التطور
<u>أصول غير متداولة</u>					
أصول ثابتة	١	٢٧٦ ٢٣٨	٢٤٣ ٠٨١	٣٣ ١٥٧	%١٣,٦٤
مشروعات تحت التنفيذ	٢	٥٨ ٢٩٩	٩١ ٨٣١	(٣٣ ٥٣٢)	(%٣٦,٥١)
استثمارات مالية ماثلة للبيع	٣	٣ ٣٧١	٣ ٣٧١	-	-
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣٣٧ ٩٠٨	٣٣٨ ٢٨٣	(٣٧٥)	(%٠,١١)
<u>أصول متداولة</u>					
محروقات	٥	٦٩ ٥١٩	٥٧ ١٧٢	١٢ ٣٤٧	%٢١,٥٩
علاء / أرصدة مذبذبة أخرى	٦	٢٤٨ ٩٦٠	٢٤٩ ٢١٠	(٢٥٠)	(%٠,١٠)
مذبذبة بالصدوق والبولك	٧	٧١٦ ٧٩٦	٨١١ ٦٤٧	(٩٤ ٨٥١)	(%١١,٦٨)
إجمالي الأصول المتداولة		١ ٠٣٥ ٢٧٥	١ ١١٨ ٠٢٩	(٨٢ ٧٥٤)	(%٧,٤٠)
إجمالي الأصول		١ ٣٧٣ ١٨٣	١ ٤٥٦ ٣١٢	(٨٣ ١٢٩)	(%٥,٧٠)
<u>حقوق الملكية</u>					
رأس المال المدفوع	٨	٧٥ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠	-	-
احتياطات	٩	٤٠٠ ٩٧٥	٤٠٠ ٩٧٥	-	-
أرباح وخسائر مرحلة		(١١ ٦٦٩)	-	(١١ ٦٦٩)	%١٠٠
أرباح الفترة ( بعد الضريبة )		٧١ ٤٣٦	-	٧١ ٤٣٦	%١٠٠
إجمالي حقوق الملكية		٥٣٥ ٧٤٢	٤٧٥ ٩٧٥	٥٩ ٧٦٧	%١٢,٥٥
<u>التزامات غير متداولة</u>					
التزامات ضريبة مؤجلة	١٠	١٦ ٩٨٠	١٥ ٠٢٩	١ ٩٥١	%١٢,٩٨
التزامات أخرى	١٠	٥ ٥٣٩	٥ ٥٣٩	-	-
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٢ ٥١٩	٢٠ ٥٦٨	١ ٩٥١	%٩,٤٨
<u>التزامات متداولة</u>					
محضات	١١	١٨٧ ١٠٦	١٨٧ ١٠٦	-	-
موردون / أرصدة دائنة أخرى	١٢	٦٢٥ ٦٨٢	٧٦٢ ١١٤	( ١٣٦ ٤٣٢ )	(%١٧,٩٠)
حسابات دائنة أخرى		٢ ١٣٤	١٠ ٥٤٩	(٨ ٤١٥)	%٧٩,٧٧
إجمالي الالتزامات المتداولة		٨١٤ ٩٢٢	٩٥٩ ٧٦٩	(١٤٤ ٨٤٧)	(%١٥,٠٩)
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		١ ٣٧٣ ١٨٣	١ ٤٥٦ ٣١٢	(٨٣ ١٢٩)	(%٥,٧٠)



(٣)

وتوضح البيانات السابقة وإجراءات المراجعة المؤشرات الآتية :

١. انخفاض قيمة الأصول المتداولة عن الفترة السابقة بنسبة ٧,٤٠ %
٢. انخفاض قيمة الالتزامات المتداولة عن الفترة السابقة بنسبة ١٥,٠٩ %
٣. انخفاض قيمة الأصول (حقوق الملكية والالتزامات) عن الفترة السابقة بنسبة ٥,٧٠ %
٤. تم مراجعة عينة من بنود حسابات قائمة المركز المالي عن الفترة وتبين مطابقتها للثابت بالدفاتر ومنها :
  - أصول ثابتة ، مشروعات تحت التنفيذ ، استثمارات مالية متاحة للبيع .
  - مخزون ، وعملاء وأرصدة مدينة أخرى ، ونقدية بالصندوق والبنوك .
  - مخصصات ، وموردون وأرصدة دائنة أخرى ، وحسابات دائنة أخرى .
٥. وأسفرت المراجعة عن الملاحظات الآتية :
  - ينبغي متابعة الدعاوى القضائية الخاصة بأراضي ومطاحن الشركة ( أرض المخبز الآلي ، مطحن قشعبي بدسوق ، مطحن حجازي .. إلخ ) .
  - تم الاطلاع على الشهادات السلبية الصادرة من مصلحة الشهر العقاري بعدم وجود أى قيود أو تصرفات على أراضي ومباني الشركة .
  - تقييم المخزون بنفس الأسس المتبعة في السنوات السابقة .
  - ضرورة إجراء مطابقات دورية مع العملاء والموردين للتحقق من صحة الأرصدة على النحو المشار إليه بتقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

(القيمة بالآلاف جنيه)

٢/٣ قائمة الدخل :

بيان	رقم الإيضاح	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	التطور	نسبة التطور
المبيعات / الإيرادات	١٣	٦٠٣ ٨١٦	٥٤٣ ١١٦,٠٠	٦٠ ٧٠٠	%١١,١٧
تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد	١٤	٤٩١ ٢٤٣	٤٣٤ ٥٣٦,٠٠	٥٦ ٧٠٧	%١٣,٠٥
محمل الربح		١١٢ ٥٧٣	١٠٨ ٥٨٠,٠٠	٣ ٩٩٣	%٣,٦٧
إيرادات / مصروفات أخرى	متعدد	٢١ ٨٦٩	٢٣ ١٥٩,٠٠	(١ ٢٩٠)	(%٥,٥٧)
الأرباح قبل الضريبة		٩٠ ٧٠٤	٨٥ ٤٢١,٠٠	٥ ٢٨٣	%٦,١٨
ضريبة الدخل		١٩ ٢٦٨	١٦ ٧٦١,٠٠	٢ ٥٠٧	%١٤,٩٥
صافي الربح بعد الضريبة		٧١ ٤٣٦	٦٨ ٦٦٠,٠٠	٢ ٧٧٦	%٤,٠٤

وتوضح البيانات السابقة وإجراءات المراجعة المؤشرات الآتية :

١. زيادة قيمة المبيعات / الإيرادات عن الفترة السابقة بنسبة ١١,١٧ %
٢. زيادة قيمة تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد عن الفترة السابقة بنسبة ١٣,٠٥ %
٣. زيادة الأرباح قبل الضريبة بنسبة ٦,١٨ % و زيادتها بعد الضريبة عن الفترة السابقة بنسبة ٤,٠٤ %
٤. تم مراجعة بنود قائمة الدخل عن الفترة وتبين مطابقتها للثابت بالدفاتر ومنها :
  - المبيعات والإيرادات الأخرى .
  - بنود تكلفة المبيعات والحصول على الإيراد .
  - إيرادات / مصروفات أخرى .



( ٤ )

٥. أسفرت المراجعة عن الملاحظات الآتية :

- زيادة نسبة محصل ربح النشاط بنسبة ٣,٦٧ % عن الفترة السابقة وترجع نسبة كبيرة من الزيادة لارتفاع الأسعار خلال عام ٢٠١٦ وما بعدها خاصة بعد قرار البنك المركزى المصرى بتعويم الجنيه المصرى فى ٢٠١٦/١١/٣ .

- تم حساب الضريبة الدخلية بنسبة ٢٢,٥ % ، وتم رد الاهلاك المحاسبي وخضم الاهلاك الضريبي عملاً بأحكام المواد ٢٥ ، ٢٦ ، ٢٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

## ٢/٣ قائمة الدخل الشامل المنفردة : (القيمة بالآلاف جنيه)

بيان	رقم الإيضاح	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	التطور	نسبة التطور
صافي الربح بعد الضريبة		٧١ ٤٣٦	٦٨ ٦٦٠	٢ ٧٧٦	٤,٠٤ %
فروق عملة ترجمة عمليات أجنبية		-	-	-	-
ضريبة دخل فروق العملة		-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل		٧١ ٤٣٦	٦٨ ٦٦٠	٢ ٧٧٦	٤,٠٤ %

وتوضح البيانات السابقة المؤشرات الآتية :

- زيادة نسبة الدخل الشامل عن الفترة السابقة بنسبة ٤,٠٤ % .

## ٤/٣ قائمة التغير فى حقوق الملكية :

بيان	رقم الإيضاح	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	التطور	نسبة التطور
رأس المال المدفوع	٨	٧٥ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠	-	-
احتياطات	٩	٤٠٠ ٩٧٥	٤٠٠ ٩٧٥	-	-
أرباح وخسائر مرحلة		(١١ ٦٦٩)	-	(١١ ٦٦٩)	(١٠٠) %
أرباح الفترة ( بعد الضريبة )		٧١ ٤٣٦	-	٧١ ٤٣٦	١٠٠ %
إجمالي حقوق الملكية		٥٣٥ ٧٤٢	٤٧٥ ٩٧٥	٥٩ ٧٦٧	١٢,٥٥ %

ظهر صافي ربح الفترة بعد الضريبة بدون فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية تطبيقاً للملحق رقم (١) لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) "آثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية" الصادر به قرار وزير الاستثمار رقم ١٦ لسنة ٢٠١٧ الذى نص على إظهار هذه الفروق فى بند مستقل (سواء فى قائمة التغير فى حقوق الملكية ، أو قائمة المركز المالى) فى عام ٢٠١٦ فقط .

## ٥/٣ قائمة التدفقات النقدية :

لا ملاحظات على طريقة عرض هذه القائمة لبيان حركة التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل و الإستثمار و التمويل .

## ٦/٣ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية :

لا توجد ملاحظات حيث تم الفصل بين أهم السياسات المحاسبية المتبعة ، وأهم الإيضاحات لبيانات القوائم المالية وترقيمها حسب ترتيبها بالقوائم المالية ، بالإضافة إلى عمل إيضاح للبنود الآتية :

١. حركة الأصول الثابتة ومجمع الإهلاك والمشتروقات تحت التنفيذ .

٢. الاستثمارات المالية طويلة الأجل .

٣. المخزون .

٤. عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون .





٥. نقدية بالصندوق والنوك
٦. رأس المال ، والاحتياطيات والأرباح والخسائر المرحلة
٧. الالتزامات طويلة الأجل
٨. المخصصات ، ومخصصات انتهى الغرض منها
٩. موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١٠. إيرادات النشاط التجاري وتكلفة المبيعات وإيرادات وأرباح أخرى
١١. مصروفات بيع وتوزيع ومصروفات إدارية وعمومية ومصروفات أخرى
١٢. نصيب السهم في الأرباح
١٣. التبرعات
١٤. بيانات أخرى (المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة - المسئولية البيئية والاجتماعية - الضمانات والتسهيلات)
١٥. الموقف الضريبي (ضريبة أرباح الأشخاص الاعتبارية - ضريبة الميراثات وما في حكمها - ضريبة الدمغة - ضريبة القيمة المضافة - الضريبة العقارية)
١٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

## (٢) التقرير المالي عن نشاط ونتائج أعمال الشركة :

يوضح التقرير مؤشرات الإنتاج ، والإيراد والتكاليف والمصروفات ، والخطة الاستثمارية للشركة خلال الفترة ويلاحظ اعتماد الشركة في تمويل الخطة الاستثمارية على مصادر التمويل الذاتي ، وهو مؤشر جيد على سلامة المركز المالي للشركة .

## (٣) تقرير التكلفة عن أنشطة الشركة :

يوضح التقرير مؤشرات نشاط الطحن ونتاج الأعمال حسب الاستخراجات المختلفة (لنشاط الطحن ، والخبز ، والمكرونة) ، ونشاط الخبز ، ونشاط المكرونة ، ونشاط الصوامع المعدنية ، وحسابات التكاليف خلال الفترة . ويلاحظ اتفاق هذه المؤشرات مع الوارد بالقوائم المالية للشركة .

مراقب الحسابات

(د. عبد الرسول عبد الهادي)  
محاسب قانوني وخبير ضرائب



٢٠٢٢/٢/٩

س.م.م. ١١٥٨٥ : جهاز المحاسبة (١١٥٨٣) بنوك المال (٢٥٠) التمويل العقاري (٢٠) البنك المركزي المصري (٢٠٠)

رئيس جمعية الضرائب المصرية - وميل جمعية المحاسبين والأرابعين المصرية - مستشار الجمعية المصرية للمحاسبين القانونيين - مستشار الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب  
تقديم محاسبة وتكاليف ورقابة مالية - استشارات مالية ومصرفية ودراسات جدوى - برامج إحصائية وضرائب وتأسيس شركات - أعمال كد قائم والخدمة عبر الهاتف والتدريب

الإسكندرية : ١٨ شارع ابن الخطيب - العطارين ت : ٣٩٣٠١١٠ (٠٣) طنطا : ٢ شارع المتحف ت : ٣٣٠٢٢٣٩ فاكس : ٣٣٠٢٢٤٠ (٠٤٠)  
الإسكندرية : عمارات فيروزة سموحة ( خلف نادي سموحة ) - عمارة (٤) الدور الأول شقة (١٠٥) ت : ٠١٢٢١٦٨٥٥٥٩ - ٠١٢٢٣٣٠٠١١١  
E-mail : a.rassoul@yahoo.com



الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات

المطاحن والمضارب

### تقرير فحص محدود

للقوائم المالية الدورية لشركة مطاحن وسط وغرب الدلتا

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إلى السادة / مساهمي شركة مطاحن وسط وغرب الدلتا:

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لشركة مطاحن وسط وغرب الدلتا " شركة مساهمة مصرية " خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية واللوائح المصرية ذات العلاقة، وتنحصر مسئوليتنا 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 للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل 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 المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

### وفيما يلي أهم الملاحظات التي أسفر عنها الفحص المحدود:

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٨٢٣.٥٥٤ مليون جنيه ومجمع إهلاكها نحو ٥٤٧.٣١٦ مليون جنيه وتم حساب الإهلاك وفقاً للدراسة السابق أعدادها العام المالي السابق والتي تم تقدير الأعمار الإنتاجية لصافي القيمة الدفترية للأصول (المباني، الات ومعدات، وسائل النقل والانتقال) طبقاً لما تقضي به معايير المحاسبة المصرية (معيار الأصول الثابتة وإهلاكاتها رقم ١٠) وقد ترتب على ذلك اختلاف نسب إهلاك تلك الأصول من موقع لآخر داخل البند الواحد علي أساس أن التعديل علي الأعمار الإنتاجية المتبقية لبعض الأصول أعتمد علي صافي القيمة الدفترية لها والتي تمثل في حقيقتها إضافات وتعديلات على الأصل الأساسي والذي أهلك دفترياً وذلك بهدف تخفيض حساب مصروف الإهلاك السنوي دون مراعاة تحديد أعمار إنتاجية حقيقية للأصول وهو ما لا يتماشى مع الأعمار الإنتاجية الفعلية لما يتم إضافته من أصول جديدة وتم التحفظ علي تلك الدراسة في التقارير المقدمة للشركة والتي تم عرضها علي الجمعية العامة لها في ٢٠٢١/١٠/١٧ .

مما سبق نري ضرورة مراعاة تطبيق معدلات الإهلاك السليمة لتتناسب مع الأعمار الإنتاجية والمضافة للأصول حيث أن المعدلات السارية حالياً تم حسابها بناء علي صافي قيمة دفترية وعمر متبقي للأصول ولا تتناسب مع الأصول المضافة.

-ما زالت الأصول الثابتة تتضمن نحو ١.٤٠٣ مليون جنيه أصول عاطلة وغير مستغلة منذ عدة سنوات تتمثل في أراضي ومباني مطاحن متوقفة رغم ما أوصت به



الجمعيات العامة السابقة للشركة باتخاذ كافة الإجراءات اللازمة بشأن الاستغلال الأمثل لتلك الأصول وتعظيم العائد على المال المستثمر.

يتعين سرعة تنفيذ ما ورد بتوصية الجمعية العامة للشركة باتخاذ كافة الإجراءات اللازمة بشأن الاستغلال الأمثل لتلك الأصول وتعظيم العائد على المال المستثمر.

- بالرغم من الانتهاء من أعمال الرفع المساحي لأرض مجمع مخابز بنها في ٢٥/١/٢٠٢١ والتي تبين منها أن إجمالي المسطح ٥٣٨٤ متر مربع إلا أنه لم يتم تقنين ملكية الشركة لتلك المساحة بتحرير عقد الملكية من قبل محافظة القليوبية فضلاً عن عدم حسم النزاع ما بين الشركة ومحافظة القليوبية رغم سداد الشركة لقيمة الأرض بالكامل وفقاً لما قضت به محكمة النقض في هذا الشأن.

يتعين سرعة حسم النزاع مع محافظة القليوبية وإنهاء إجراءات تقنين ملكية الشركة للأرض.

- مازال الوضع قائماً بشأن عدم الانتهاء من تقنين وضع يد الشركة على بعض الأراضي والعقارات التي آلت إليها بقرارات التأميم أو قرارات تخصيص بعضها محل دعاوى قضائية مازالت متداولة، ومن أمثلة ذلك (مطحن المعداوى بمنوف، أرض قشعمي بمدينة دسوق، مطحن خالد بن الوليد بشبين الكوم، مطحن سرس الليان القديم).

يتعين حصر جميع الحالات المثيلة مع ضرورة سرعة الانتهاء من تسجيل هذه المساحات من الأراضي للحفاظ على ممتلكات الشركة مع ضرورة متابعة الإجراءات القانونية الواجبة في هذا الشأن حفاظاً على حقوق وممتلكات الشركة والافادة.

- تم إعادة تأهيل خط مكرونة شبين الكوم عام ٢٠١٩/٢٠٢٠ بهدف الحفاظ على قدرته الإنتاجية وتحسين ورفع كفاءة إنتاجه وقد تم ضخ استثمارات في سبيل تحقيق ذلك



تقدر بنحو ٦.٥٢٣ مليون جنيه وتم تعليتها لحساب الأصول الثابتة والتشغيل في ٢٠٢٠/١١/٢١ وقد تبين بشأنه الآتي:

• بلغت كمية الإنتاج خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ حوالي ٢٢٥٩ طن ونسبة تحقيق مستهدف تقدر ٦٩%.

• حقق تشغيل الخط خلال الفترة (الستة أشهر) خسارة تقدر بنحو ٤.٦٤٨ مليون جنيه (وهي تمثل خسائر تشغيل فقط بخلاف باقي التكاليف التسويقية والإدارية والتمويلية الأخرى والمتصلة بنفس النشاط).

• أسفر تشغيل مصنع المكرونة بعد التطوير الذي تم عليه وبداية التشغيل منذ يناير ٢٠٢٠ وحتى ديسمبر ٢٠٢١ (حوالي عامين) عن خسائر تقدر بنحو ١٦.١٨٢ مليون جنيه الأمر الذي يشير إلى عدم وجود دراسة جدوى حقيقية قبل اتخاذ قرار ضخ استثمارات جديدة في أعمال تطوير دون جدوى وتزايد الخسائر المرتبطة بها بالإضافة إلى أن هذه الخسارة قد تجاوزت حجم الأموال التي تم ضخها في أعمال التطوير.

نوصي بدراسة ما سبق مع العمل على ترشيد التكلفة والاستفادة من الطاقات الإنتاجية المتاحة، والعمل على تنشيط المبيعات وفتح أسواق جديدة في ظل السوق التنافسية مع ضرورة أعداد دراسات الجدوى اللازمة قبل الاستثمار في المشروعات.

تم تعلية الأصول الثابتة خلال الفترة بنحو ٣٤.٢٧٦ مليون جنيه قيمة تأهيل مطحن سلندرات بنها ورفع قدرته الإنتاجية (أعمال إنشائية بنحو ٤.٦٣٧ مليون جنيه، أعمال ميكانيكية وكهربائية بنحو ٢٩.٦٣٩ مليون جنيه، بخلاف نحو ١٣٨ ألف جنيه تمثل قيمة عدد وأدوات وأثاث) من ٢٦٠ طن/يوم إلى ٤٢٥ طن/يوم كما بلغت بواقي التركيبات ٥.٥٢٥ مليون جنيه وذلك بهدف رفع القدرة الإنتاجية للمطحن وقد تبين بشأنه الآتي:



• الربط التمويني المقرر للمطحن يقدر بحوالي ٢٤٠ طن/يوم والذي يمثل متوسط المطحون الفعلي، ومما هو جدير بالذكر أنه لم يتم الحصول على أي موافقة لرفع القدرة الإنتاجية وذلك لزيادة الربط التمويني.

ومما هو جدير بالذكر أن الربط التمويني قد تم تخفيضه اعتباراً من ٢٠٢١/١٢/١٠ بمقدار ٥٠ طن ليصبح ١٩٠ طن/يوم وعليه لم نقف على مدي الجدوى من رفع قدرة المطحن في ظل التحديد المسبق للربط المخصص للمطحن.

• بلغت فترة تأهيل المطحن حوالي أربعة أعوام حيث كانت بدايتها في عام ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢١/١٠/١ (تاريخ الإضافة للأصول) حيث لم يكن هناك برنامج زمني لنهـو أعمال التطوير، وعليه ونتيجة التأخر في التنفيذ فقد تم حبس الأموال المستثمرة في ذلك المشروع ولم يتم الاستفادة منها تلك المدة المشار إليها.

يجب موافقتنا بالأسباب التي دعت الشركة إلى اتخاذ قرار رفع القدرة الإنتاجية رغم قدرة المطحن على تلبية الربط التمويني المحدد له دون ضخ استثمارات جديدة لزيادة قدرته خاصة أن تلك الطاقة المضافة سوف تعتبر من الطاقات المعطلة ودون تحقيق أي منافع اقتصادية مضافة من تلك الأعمال، كذا أسباب عدم وضع برنامج زمني لنهـو المشروع.

-تضمن حساب التكوين الاستثماري نحو ٢.٤٣٢ مليون جنيه تتمثل في قيمة الات ومعدات بنحو ٢.٣٨٢ مليون جنيه، نحو ٥٠ ألف جنيه يمثل قيمة مشمعات بالمخزن الرئيسي تم شرائها منذ أكثر من ثلاثة أعوام ولم يتم الاستفادة منها. يتعين العمل على الاستفادة من تلك الأصول خاصة في ظل شرائها منذ فترة ولم تستخدم.

- تضمن حساب التكوين الاستثماري نحو ٣٠.١٦٠ مليون جنيه ثمن شراء أرض مطحن كفر الدوار والبالغ مساحتها الإجمالية طبقاً للعقد الابتدائي مع الجمعية



التعاونية الإنتاجية للأنشاء والتعمير حوالي ٤ فدان، ١٤ قيراط، ٢١ سهم وحرر عقده الابتدائي في ٢٧/١/٢٠٢٠ وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء من تحرير عقد البيع النهائي وتوثيقه.

يتعين سرعة نهو أعمال الرفع المساحي لأرض مطحن كفر الدوار وتحرير عقد البيع النهائي.

-ارتفاع نسبة تصافي المطاحن التي تراوحت خلال العام بين ١٥٦.٥% بمطحن سلندرات العاشر إلى ١٥٤.٣٤% بمطحن سلندرات الاتحاد متجاوزاً النسبة النمطية ووفقاً لأخر تعليمات صادرة من الهيئة العامة للسلع التموينية والمحددة بنسبة ١٥٢.٥%، مما يظهر وجود إنحراف إيجابي (كمي في الإنتاج) مع إنحراف سلبي (مواصفة المنتج) الأمر الذي سبق وكبد الشركة غرامات مخالفة مواصفات خلال الفترة من ١/٧/٢٠٢١ حتى ٣١/١٢/٢٠٢١ بلغت جملتها نحو ٦٣ مليون جنيه وفقاً لما جاء بالمطابقة التي تم إجرائها مع الهيئة العامة للسلع التموينية في حينه. هذا وقد سبق الإشارة والتنبيه في تقاريرنا السابقة على ضرورة مراعاة المواصفات القياسية للمنتج لتفادي أي غرامات توقع على الشركة، وقد أفادت الشركة بردها علينا في حينه أنه يتم إنتاج منتج مطابق للمواصفات.

يتعين بحث ما سبق وتحديد المسؤولية بشأنه والإفادة لما له من أثر سلبي على نتائج أعمال الشركة.

-عدم تنفيذ المستهدف من الموازنة التقديرية للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١، والجدول التالي يوضح ذلك:

بيان	الموازنة ٢٠٢٢/٢٠٢١	الفعلي ٢٠٢٢/٢٠٢١	نسبة تحقيق الهدف
طحن قمح ٧٢%	٥٠٤١٢ طن	٣٨٩٨٩ طن	٧٧%
الخبز التمويني / البلدي	١٠٩٧٨ جوال	٩٥١٥ جوال	٨٧%
المكرونة	٣٢٦٠ طن	٢٣٧٠ طن	٧٣%



يتعين العمل على تنشيط العملية التسويقية وإيجاد منافذ بيع جديدة حتى يمكن تحقيق المستهدف للطحن بالشركة والمخابز والمكرونة.

-بلغ المخزون الراكد وبطيء الحركة فى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٧٠٠ ألف جنيه وفقاً لحصر الشركة.

يتعين ضرورة دراسة أوجه الاستفادة من المخزون الراكد وبطيء الحركة حتى لا يمثل رأس مال عاطل.

-بلغ رصيد العملاء فى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٢٨.٩٤٦ مليون جنيه (مدين)، ١٤١.٧٩٧ مليون جنيه (دائن) تلاحظ بشأنه ما يلي:

• تضمن حساب العملاء (الدائن) مبلغ ١٢٠.٩٨٣ مليون جنيه تحت مسمى عملاء مخابز المنظومة القديمة وكذا تضمن حساب الموردين (المدين) لنفس المبلغ تحت مسمى الهيئة العامة للسلع التموينية (إجمالي المنظومة القديمة) والذي ظهر ضمن محضر المطابقة عند التسوية المالية مع الهيئة عن منظومة الخبز عن الفترة من ٢٠١٧/٨/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ تحت مسمى رصيد مستحق للشركة (مستحقات أصحاب مخابز) عن المنظومة القديمة.

يتعين بحث ودراسة ما سبق والإفادة لما له من أثر على القوائم المالية للشركة.

• تم منح حافز وعمولة نخالة لبعض العملاء خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغ نحو ١٥.٦٨٩ مليون جنيه يتم منحها طوال العام ويحدد الحافز الممنوح لكل عميل طبقاً لحجم مسحوباته.

ومما هو جدير بالذكر أن مبلغ الحافز الممنوح للعملاء يمثل ٢٢% من قيمة عمولة الشركة من النخالة والبالغة نحو ٧١.٥٠٦ مليون جنيه.

يتعين ضرورة تنشيط أعمال جهاز التسويق بالشركة لتوسيع قاعدة العملاء لتحقيق أعلى عائد ممكن من تسويق النخالة.



• ظهر رصيد العميل مطحن الشريف في ٢٠٢١/١٢/٣١ مدين بنحو ٤.٠٥٩ مليون جنيه ودائن بنحو ٧.٥٨٨ مليون جنيه، وتتمثل مديونية العميل في قيمة ما قامت الشركة بسدادها للهيئة العامة للسلع التموينية نيابة عن العميل منذ عام ٢٠١٥ عن منظومة الخبز (أ، ب)، وبالنسبة للدائنيه فلم نقف على تحليل لها أو طبيعتها والتي ترجع إلى عام ٢٠١٤ وذلك وفقاً لآخر تعامل ومطابقة تم إجراؤها مع العميل المذكور عام ٢٠١٥.

ويتصل بما سبق وجود ارصدة دائنة متوقفة منذ فترة لبعض العملاء لم نقف على طبيعتها تتمثل في نحو ٦.٣٦٨ مليون جنيه باسم مطحن بوريك الحجر، نحو ٤٢٤ ألف جنيه باسم مطحن أبو عوف.

يتعين في هذا الأمر موافاتنا بطبيعة الرصيد الدائن لهؤلاء العملاء واجراء التسويات اللازمة على هذا الحساب بالإضافة إلى الحفاظ على حقوق الشركة طرف العميل المدين والإفادة.

-سبق الإشارة في تقاريرنا السابقة إلى عدم الاستغلال الأمثل للمبني الثقافي (الفندق والقاعة والكافية ومواقع أخرى) لعدم وجود الكوادر المتخصصة لإدارة مثل تلك المشروعات ويتضح ذلك جلياً فيما يلي:

• وجود مديونية علي السيد/ إبراهيم عبد الحكيم رزق المستأجر السابق للفندق السياحي والنادي الاجتماعي (شونة النصر بطنطا) بموجب العقد المؤرخ في أبريل ٢٠١٢ وتتمثل تلك المديونية في القيمة الإيجارية المستحقة عن الفترة من يونية ٢٠١٢ وحتى مارس ٢٠١٧، بنحو ١٦.٨٤٨ مليون جنيه ورغم صدور أحكام قضائية نهائية لصالح الشركة في هذا الأمر إلا أنه لم تتمكن الشركة من تنفيذها حتى تاريخه.

• مازال النزاع القضائي القائم بين الشركة ومستأجر الفندق السابق السيد/أحمد إبراهيم النوبي بشأن تعثر المستأجر عن سداد الالتزامات المستحقة عليه



والمرتبطة بتأجير الموقع طبقاً للتعاقد والتي بلغت نحو ٦٥٩ ألف جنيه (إيجار ستة شهور بالإضافة إلي نصيب المستأجر من المصروفات) وفقاً للدعوى القضائية رقم ٧١٦ لسنة ٢٠٢٠ م ك طنطا ومحالة للخبراء ولم يحدد لها جلسة بعد.

• ضعف العائد المحقق من الاستثمار في المبني الثقافي والبالغ نحو ٢٤.٥ مليون جنيه (الفندق والقاعات والكافية وصالة الجيم) حيث بلغت مصروفاته خلال الفترة نحو ١.٣٣٠ مليون جنيه مقابل إيراد بنحو ١.٨٢٤ مليون جنيه محققة ربح بنحو ٠.٤٩٤ مليون جنيه بنسبة ٢% من المال المستثمر في المبني الثقافي.

يتعين بناء على ما سبق:

- ضرورة العمل على تعظيم العائد المحقق من ادارة تلك الاصول.
- مواءمة الدعاوى القضائية المتداولة فيما هو فى صالح الشركة والعمل على تحصيل مستحققاتها طرف الغير في ضوء الأحكام الصادرة لصالحها والإفادة.

لم نواف بدراسة المخصصات فى ٢٠٢١/١٢/٣١ والبالغة نحو ١٨٧.١٠٦ مليون جنيه منها نحو ١٨٢.٧٩٧ مليون جنيه مخصص ضرائب متنازع عليها، مبلغ ٤.١٤٠ مليون جنيه مخصص مكون لمقابلة المطالبات والمنازعات الأمر الذي لم نقف معه على مدى سلامة المخصصات المكونة بشأنها تلك المخصصات.

يتعين موافاتنا بدراسة المخصصات طبقاً لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) الخاص بالمخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة ولما له من أثر جوهري على القوائم المالية.



-تضمن حساب الالتزامات طويلة الأجل في ٢٠٢١/١٢/٣١ المبالغ التالية:

- مبلغ ٣.٩٤٤ مليون جنيه يتمثل في (نحو ١.٨٥٥ مليون جنيه منذ ١٩٨٥/١٩٨٦ حتى ١٩٩٠/١٩٩١ عبارة عن بواقي الحصص النقدية، نحو ٢.٠٨٩ مليون جنيه حصة العاملين عن الخدمات المحلية والمركزية ١٥%) رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢٠/١٠/٤ بمواالة الشركة القابضة للصناعات الغذائية للحصول على القرارات المنظمة للتصرف في تلك المبالغ وذلك في ضوء ما تقضي به المادة رقم (١٩٦) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته.
- يتعين تنفيذ ما ورد بتوصية الجمعية العامة للشركة ودراسة تلك الأرصدة وفقاً لما تقضى به الأحكام والقواعد القانونية بشأن الحصص النقدية وحصة العاملين.

- نحو ١.٥٩٤ مليون جنيه تمثل قيمة المسدد تحت حساب قيمة أرض قشعمي بمدينة دسوق البالغ قيمتها نحو ٤.٥ مليون جنيه (بمعرفة الشركة القابضة للصناعات الغذائية).

يتعين ضرورة متابعة الإجراءات القانونية لتحصيل المستحق للشركة.

-عدم إجراء المطابقات اللازمة في ٢٠٢١/١٢/٣١ مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أرصدها المدينة البالغة ١٢٠.٩٤١ مليون جنيه والدائنة البالغة ٢٨٤.٥٦٤ مليون جنيه، والجدول التالي يوضح ذلك:

الرصيد الدفترى		بيان
الدائن (جنيه)	المدين (جنيه)	
٣٧٨٠.٢٦١٩	-----	نخالة خشنة ٨٢%
	١٢٠.٩٤٠.٨٨٥	إجمالي المنظومة القديمة
٢٤٦٧٦١٦.٧	-----	إجمالي المنظومة الجديدة (د)
٢٨٤٥٦٤٢٢٦	١٢٠.٩٤٠.٨٨٥	الإجمالي



يتعين إجراء المطابقات اللازمة حيث أنها من أدلة الأثبات وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه المطابقة مع دراسة.

- قامت الشركة بحساب قيمة ضرائب الدخل تقديرياً بنحو ١٧.٩٢٤ مليون جنيه ولم تراعى أعداد الوعاء الضريبي لها وفقاً لقانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته مما له من أثر جوهري على قيمة الضريبة المخصومة وصافي الربح بعد الضريبة، فضلاً عن حساب الضريبة المؤجلة والإهلاك الضريبي عن تلك الفترة تقديرياً بنحو ١.٩٥ ألف جنيه (دائن) دون مراعاة الأصول المضافة والمستبعدة خلال الفترة بالمخالفة لما يقضي به المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٤) بشأن ضريبة الدخل.

يتعين ضرورة حساب الضريبة المستحقة وفق ما يقضى به قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، وكذلك معايير المحاسبة المصرية لما لذلك من أثر واضح في تحديد صافي ربح الفترة.

- عدم حساب نسبة المساهمة التكافلية طبقاً للكتاب الدوري رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ الصادر من رئيس مصلحة الضرائب المصرية بشأن ضوابط تطبيق أحكام القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٩٠٩) لسنة ٢٠١٨ بشأن نظام التأمين الصحي الشامل والذي تضمن في البند الثالث " قيام مصلحة الضرائب بتقدير نسبة ٢.٥ في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات والهيئات العامة الاقتصادية وذلك من واقع الإقرارات الضريبية المقدمة وفقاً لنص المادة من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ وتخطر وزارة المالية بتلك المبالغ سنوياً " وتبلغ قيمة تلك المساهمة طبقاً لما ورد بدفاتر الشركة نحو ١.٥٧٢ مليون جنيه.

يتعين الالتزام بتطبيق القانون المذكور أعلاه، ومراعاة تأثير الحسابات المختصة لما لذلك من أثر على نتائج أعمال الشركة.



-تضمنت قائمة الدخل في ٢٠٢١/١٢/٣١ أجور نقدية ومزايا عينية وتأمينات اجتماعية تم حسابها تقديرياً بنحو ١٥.٦٤٠ مليون جنيه بخلاف تحميل تلك الفترة بنحو ٣٥ مليون جنيه قيمة مكافأة العاملين عن عام بالكامل والتي تصرف في نهاية عام ٢٠٢٢/٦/٣٠.

يتعين إثبات المصروفات الفعلية والتسوية في ضوء ذلك لما له من أثر على نتائج الأعمال، مع ضرورة تحميل مصروفات الفترة بقيمة ما يخصها من المكافأة المنصرفة نهاية العام.

-أظهرت قائمة التغير في حقوق الملكية في ٢٠٢١/١٢/٣١ عن وجود خسائر مرحلة بنحو ١١.٦٦٩ مليون جنيه نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥) والتي تتمثل في محصلة الفرق بين مصروفات سنوات سابقة والبالغ نحو ١٣.٨٤٣ مليون جنيه، إيرادات سنوات سابقة بنحو ٢.١٦٨ مليون جنيه وتتمثل في مصروفات سنوات سابقة بنحو ٥.٥٩٠ مليون جنيه قيمة فروق وغرامات ضريبية بالإضافة إلي مبلغ نحو ١.٦٧٥ مليون جنيه أحكام صدره في قضايا عمالية عن رصيد إجازات وذلك رغم وجود مخصصات مكونه لمواجهة تلك الالتزامات بلغت نحو ٤ مليون جنيه مخصص مطالبات ومنازعات، ونحو ٢.٨٠٠ مليون جنيه مخصص ضرائب متنازع عليها في ٢٠٢١/٩/٣٠.

يتعين استخدام المخصص المكون لمقابلة تلك الأغراض.

-بلغت قيمة أجرة طحن الأقماع التموينية لصالح الهيئة العامة للسلع التموينية نحو ٣٠٨.١٧١ مليون جنيه (بحساب إيرادات تشغيل للغير) وذلك محسوباً على أساس كمية مطحونة قدرها ٧٠٢٦٣٠ طن قمح خلافاً لما هو وارد بمحاضر تصافي المطاحن في ٢٠٢١/١٢/٣١ والبالغ الكمية بها ٦٩٩٩٣٦ طن قمح ٢٤ قيراط (خاصة أنه تم النص في المطابقات السابق إجرائها مع الهيئة العامة للسلع التموينية أنه يتم المحاسبة علي أساس ٢٤ قيراط) بفرق قدره حوالي ٢٦٩٤ طن بلغ نصيبها



من إيرادات تشغيل للغير نحو ١.١٨٢ مليون جنيه بالخطأ، الأمر الذي يستوجب معه تخفيض تلك الإيرادات بذلك المبلغ مع مراعاة تعديل قيمة الضريبة المضافة المحسوبة في ضوء ما سبق.

**يتعين إجراء التصويب اللازم حتى تظهر نتائج الأعمال على حقيقتها.**

-أسفرت بعض أنشطة الشركة عن خسائر بلغت نحو ٢٦.١٧٤ مليون جنيه تتمثل فيما يلي:

• نحو ١١.٣٥١ مليون جنيه خسائر نشاط الخبز.

• نحو ٤.٦٤٨ مليون جنيه خسائر نشاط المكرونة.

• نحو ١٠.١٧٥ مليون جنيه خسائر نشاط الصوامع.

**يتعين اتخاذ الإجراءات والتدابير الواجبة للنهوض بأنشطة الشركة وتعظيم العائد منها.**

-لم تتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بعض متطلبات الإفصاح طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وعرض القوائم كما هو وارد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية ومن ذلك:

• عرض نصيب السهم في الأرباح بقائمة الدخل طبقاً للفقرة رقم (١١).

• الإفصاح عن طبيعة ومبلغ البنود التي تؤثر على الأصول أو الالتزامات أو حقوق الملكية أو صافي الأرباح أو التدفقات النقدية والتي تكون غير عادية (فقرة ١٦ - ج).

• إيرادات ونتائج أعمال كل قطاع حسب الأنشطة أو حسب التوزيع الجغرافي (فقرة ١٦ - ز).

- لم يتم الالتزام ببعض قواعد ومعايير حوكمة الشركات الصادرة بقرار رئيس مجلس أمناء مركز المديرين التابع لوزارة الاستثمار في ٢٠٠٧/٦ حيث لم يتم الإفصاح عن الآتي:

• التفويض الصادر من مجلس إدارة الشركة سواء لأحد أعضائه أو لغيرهم مع تحديد موضوع التفويض ومدته الزمنية.



• ما يتقاضاه أي من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين.

يتعين الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية ومراعاة تطبيق قواعد  
ومعايير حوكمة الشركات.

#### الاستنتاج المتحفظ:

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بتقريرنا عاليه من ملاحظات  
وتعديلات جوهرية يجب إجراؤها لم يتم إلى علمنا ما جعلنا نعتقد أن القوائم المالية  
الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز  
المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة  
أشهر المنتهية في ذلك التاريخ لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية وفي ضوء  
القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تحريراً في ٢٠٢٢/٢/٩

مدير عام

نائب مدير الإدارة

(محاسب/ ياسر مختار سيد)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

(محاسب/ عماد وجيه شحاته)

يعتمد ...

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

سنا جاد الرب

(محاسب/ سناء جاد الرب مصطفى)



٧  
قائمة المركز المالي  
لش ٢٠٢١/١٢/٣١

(القيمة بالآلاف جنية)

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	رقم الابصاح	البيان
			<b>الاصول</b>
			<b>الاصول غير المتداولة</b>
٢٤٣.٨١	٢٧٦٢٣٨	١	اصول ثابتة
٩١٨٣١	٥٨٢٩٩	٢	مشتريات تحت التنفيذ
٣٣٧١	٣٣٧١	٣	استثمارات مالية متاحة للبيع
٣٣٨٢٨٣	٣٣٧٩.٨		<b>مجموع الاصول غير المتداولة</b>
			<b>الاصول المتداولة</b>
٥٧١٧٢	٦٩٥١٩	٥	مخزون
٢٤٩٢١.٠	٢٤٨٩٦.٠	٦	عسلاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
.	.		حسابات مدينة مع الشركات القابضة والشقيقة
٨١١٦٤٧	٧١٦٧٩٦	٧	نقدية واردة لدى البنوك
١١١٨.٢٩	١.٣٥٢٧٥		<b>مجموع الاصول المتداولة</b>
١٤٥٦٣١٢	١٣٧٣١٨٣		<b>إجمالي الاصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٧٥.٠٠٠	٧٥.٠٠٠	٨	راس المال المدفوع
٤٠٠.٩٧٥	٤٠٠.٩٧٥	٩	الاحتياطات
.	(١١٦٦٩)		ارباح (خسائر) مرحلة الفترة
.	٧١٤٣٦		ارباح الفترة
٤٧٥٩٧٥	٥٣٥٧٤٢		<b>مجموع حقوق الملكية</b>

رأبى كمال  
مدير  
١٤٤٣



## تابع قائمة المركز المالي

في ٢٠٢١/١٢/٣١

(القيمة بالآلاف جنية)

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	رقم الايضاح	البيان
			الالتزامات غير المتداولة
١٥٠٢٩	١٦٩٨٠	١٠	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٥٣٩	٥٥٣٩	١٠	التزامات أخرى
٢٠٥٦٨	٢٢٥١٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٨٧١٠٦	١٨٧١٠٦	١١	مخصصات
٧٦٢١١٤	٦٢٥٦٨٢	١٢	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١٠٥٤٩	٢١٣٤		حسابات دائنة للشركات القابضة والتشقيقة
٩٥٩٧٦٩	٨١٤٩٢٢		مجموع الالتزامات المتداولة
١٤٥٦٣١٢	١٣٧٣١٨٣		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

الرئيس التنفيذي

العضو المنتدب  
للشئون المالية والإداريةرئيس قطاع  
الحسابات والمراجعةمدير عام  
الإدارة العامة للسيرانية والتأمينات

مهندس / عبدالعزیز شکري ابراهيم

محاسب / ناصر ميروك المواقى

محاسب / محمد طاهر عزيز

محاسب / أحمد بدوي الشبع

مراجعة حسابات

٢٠٢١/١٢/٣١

مراجعة

٢٠٢١/١٢/٣١



قائمة الدخل  
من الفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

(القيمة بالآلاف جنية)

البيان	رقم الايضاح	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١
المبيعات / الايرادات	١٣	٦٠٣٨١٦	٥٤٣١١٦
تكلفة المبيعات / الحصول على الايراد	١٤	(٤٩١٢٤٣)	(٤٣٤٥٣٦)
مجموع الربح		١١٢٥٧٣	١٠٨٥٨٠
الدخل من الاستثمار		٥٩	٥٩
مكاسب وخسائر اخرى			
ايرادات اخرى	١٥	٣٨٥٨٨	٣٦٠٦١
مصروفات بيع وتوزيع	١٦	(٩٢٣٤)	(٨٠٧٩)
مصروفات ادارية وعمومية	١٧	(٥٠٣٢٥)	(٤٨٠٤٨)
مخصصات مكونة			
مصروفات اخرى	١٨	(٩٥٧)	(١٠٥٤)
مصروفات تمويلية		-	(٢٠٩٨)
الارباح قبل الضريبة		٩٠٧٠٤	٨٥٤٢١
مصروف ضريبة الدخل		(١٩٢٦٨)	(١٦٧٦١)
ربح الفترة من العمليات المستمرة		٧١٤٣٦	٦٨٦٦٠
ربح ( خسائر ) السنة من العمليات غير المستمرة ( بعد خصم ضريبة الدخل )			
ربح الفترة		٧١٤٣٦	٦٨٦٦٠

الرئيس التنفيذي

العضو المنتدب

رئيس قطاع

للشئون المالية والادارية

التكاليف والإستثمار

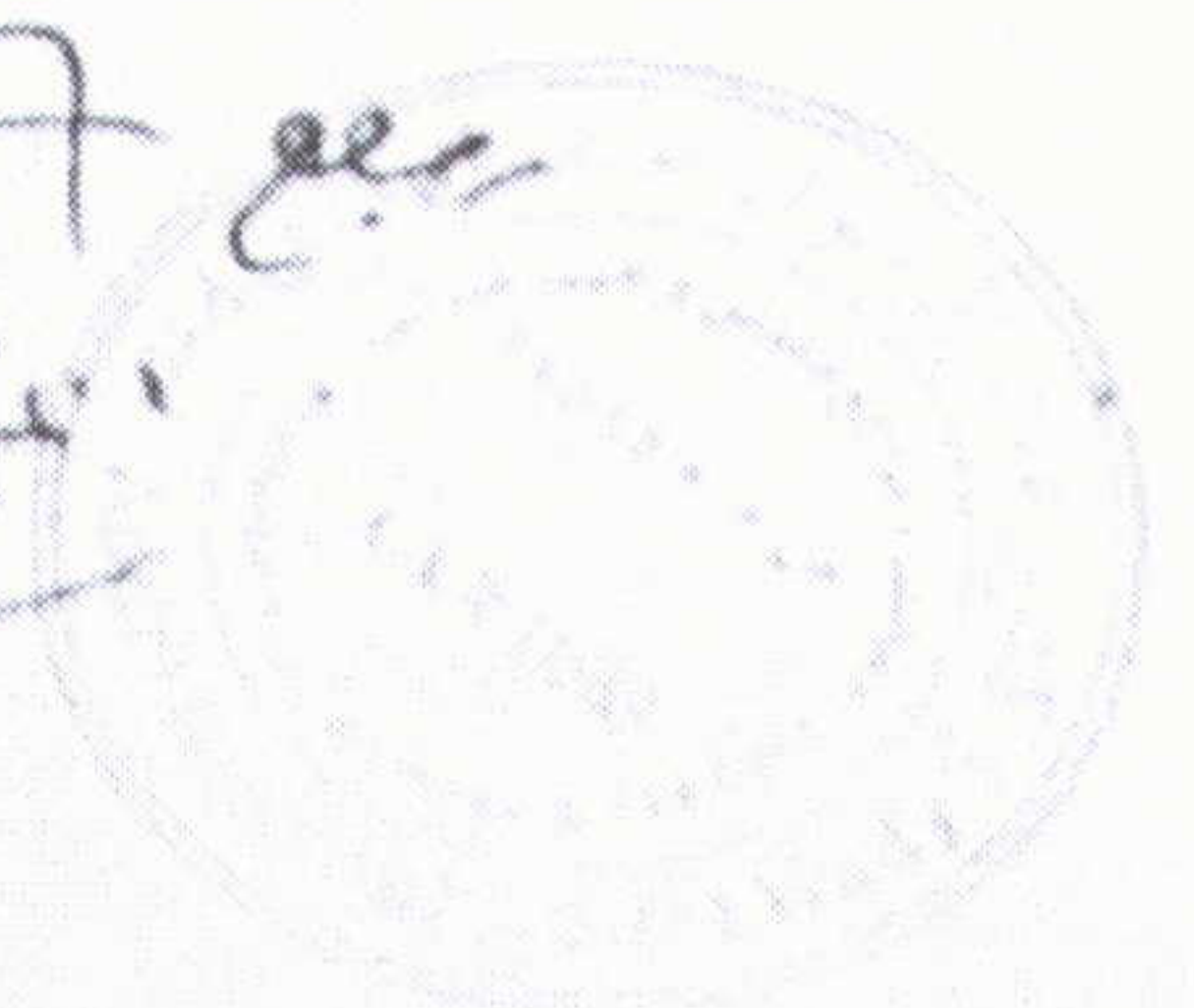
مهندس / عبدالعزير شكرى ابراهيم

محاسب / ناصر مبروك المواقى

محاسب / عبد الرحمن يوسف

مجمع إدارتها العامة -

٢٠٢١/١٢/٣١





قائمة الدخل الشامل المنفردة  
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

=====

(القيمة بالآلاف جنية)

من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	رقم الابضاح	البيان
٦٨٦٦٠	٧١٤٣٦		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الاخر
-	-		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
-	-		الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	-		تغطية التدفق النقدي
-	-		الارباح (الخسائر) الاكثوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
-	-		نصيب المنشأ من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة
-	-		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى
-	-		مجموع الدخل الشامل الاخر عن السنة بعد خصم الضريبة
٦٨٦٦٠	٧١٤٣٦		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الرئيس التنفيذي



مهندس / عبدالعزير سكري ابراهيم

العضو المنتدب

للمشؤون المالية والادارية



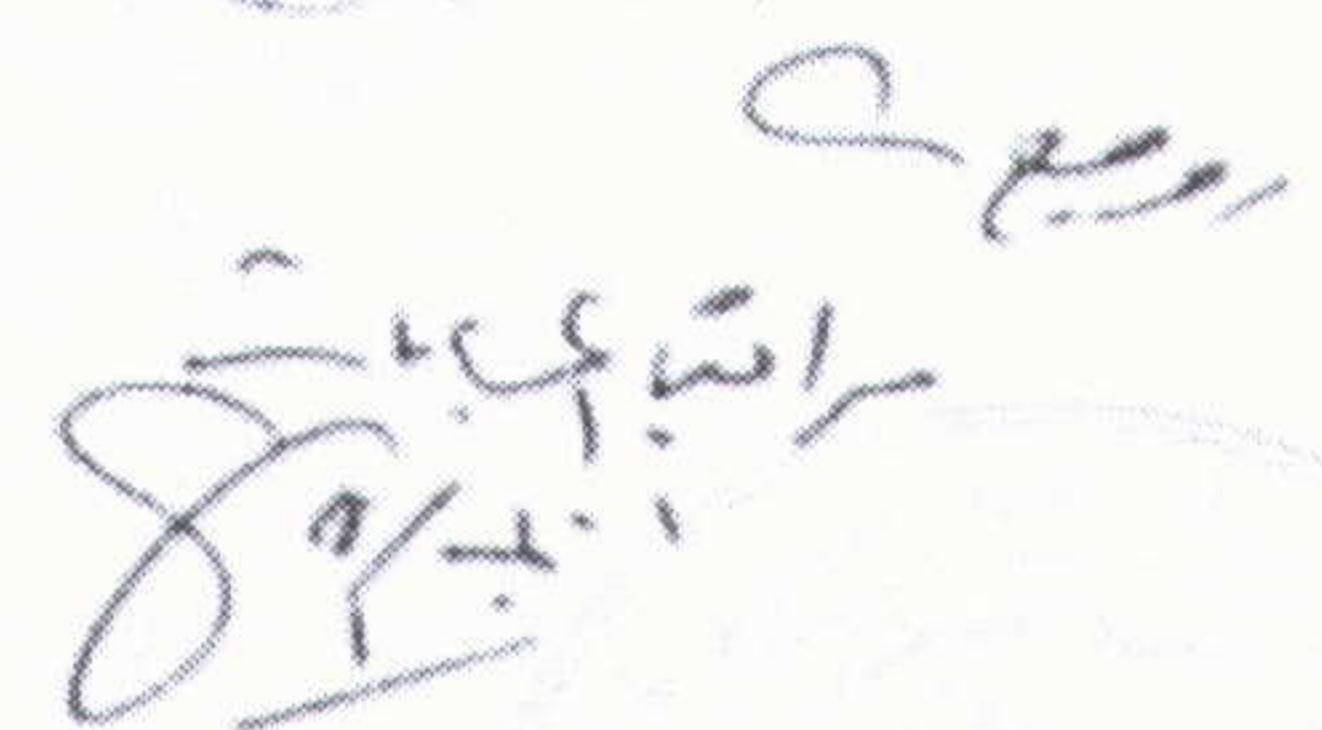
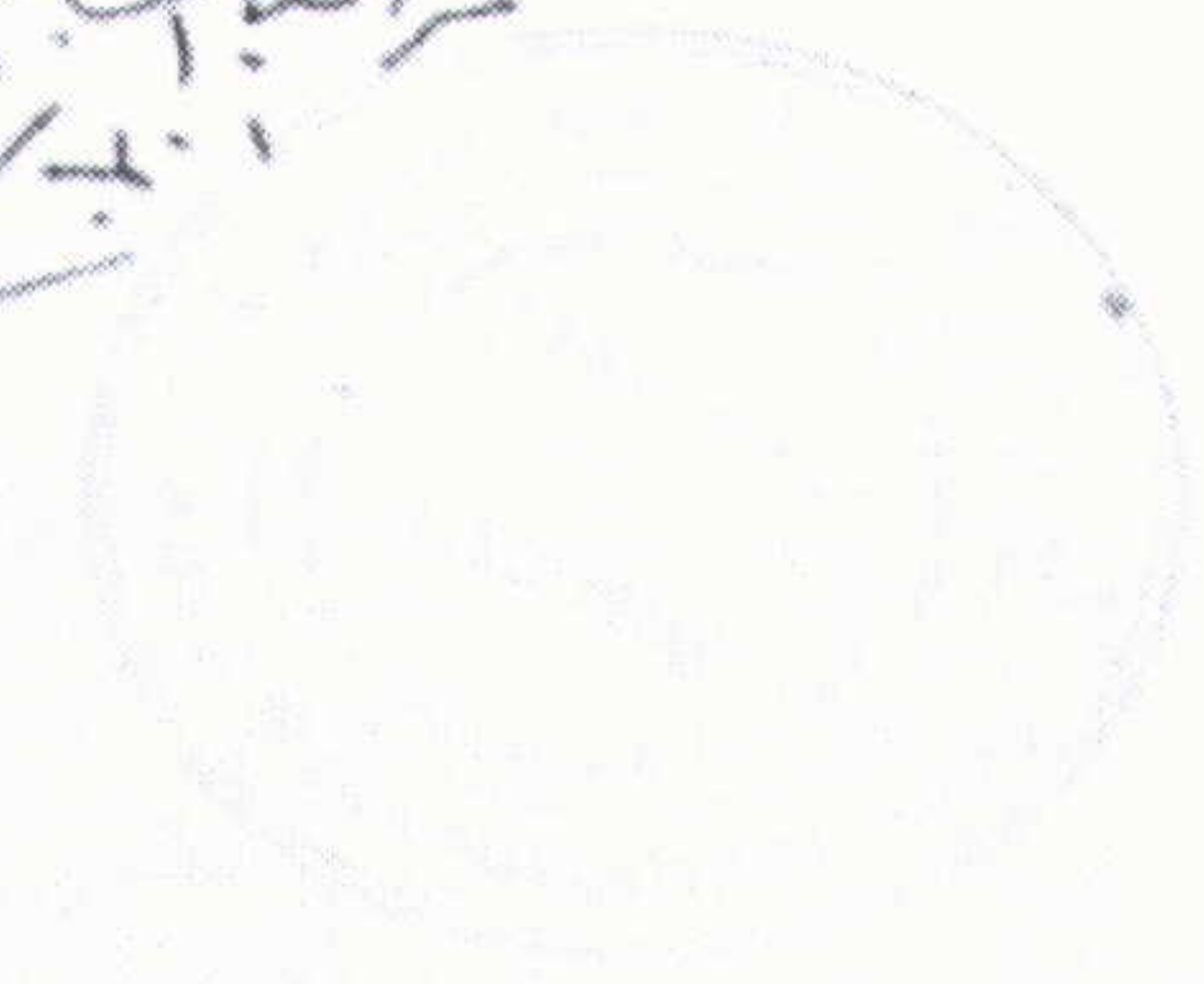
محاسب / ناصر مبروك الموانى

رئيس قطاع

التكاليف والإستثمار



محاسب / عبد الرحمن يوسف



قائمة التغير في حقوق الملكية  
في ٢٠٢١/١٢/٣١  
\*\*\*\*

(القيمة بالآلاف جنية)

البيان	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي رأسمالي	احتياطي أخرى	إجمالي الاحتياطيات	أرباح (وخسائر مرحلة)	مؤثر العام
الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١	٧٥٠٠٠	١١٩٨٥٠	١٥٩٩٩٠	٣٢٨٧٥	٦٣٧٣٠	٣٧٦٤٤٥		
الأرباح والخسائر التي لا تدرج في قائمة الدخل								
الحول من الاحتياطيات خلال العام								
صافي أرباح الفترة (خساره)								
نسبة الأرباح المرحله								
المستخدم من احتياطيات طبقا لقرارات الجمعية								
الحول للاحتياطيات طبقا لقرارات الجمعية								
الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠	٧٥٠٠٠	١٣٦٥١٣	١٦٦٠٨٢	٣٤٦٥٠	٦٣٧٣٠	٤٠٠٩٧٥	(٢٢٦١٢)	١٩١٠١٨
الرصيد في ٢٠٢١/٧/١	٧٥٠٠٠	١٣٦٥١٣	١٦٦٠٨٢	٣٤٦٥٠	٦٣٧٣٠	٤٠٠٩٧٥		
الحول للاحتياطيات خلال العام								
صافي أرباح الفترة								
نسبة الأرباح المرحله								
المستخدم من الاحتياطيات طبقا لقرارات الجمعية								
الحول للاحتياطيات طبقا لقرارات الجمعية								
الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	٧٥٠٠٠	١٣٦٥١٣	١٦٦٠٨٢	٣٤٦٥٠	٦٣٧٣٠	٤٠٠٩٧٥	(١١٦٦٩)	٧١٤٣٦

الرئيس التنفيذي

العضو المنتدب  
للشؤون المالية والإداريةرئيس قطاع  
الحسابات والمراجعةمدير عام  
الإدارة العامة للمحاسبة والضمانات

مهندس / عبدالعزیز شکری ابراهيم

محاسب / ناصر مبروك المواقى

محاسب / محمد طاهر عزيز

محاسب / أحمد بدوى الشيخ



## قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١

(القيمة بالالف جنية)

البيان	رقم الايضاح	الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	ارقام المقارنه من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>			
صافي الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب والبنود غير العاديه		٩٠٧٠٤	٨٥٤٢١
- اهلاك واستهلاك		٩٣٠٦	١٦٠٦٧
- مخصصات	١١	-	-
- خسائر (أرباح) غير عاديه		-	١٢١
- ضرائب الدخل المسدده		(٥٠٠٤٩)	(٣٨٩٥٤)
- الفوائد المدينه		-	٢٠٩٨
الفوائد الدائنه		(٣٤٠٦٦)	(٣٢٧٦٠)
أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		١٥٨٩٥	٣١٩٩٣
(الزيادة) النقص في أرصدة العملاء والارصدة المدينه	٦	٢٥٠	٨٤٨١
(الزيادة) النقص في المخزون	٥	(١٢٣٤٧)	١٣٩٦٨
الزيادة (النقص) في أرصدة الدائنون والارصدة الدائنه	١٢	٨١٤١	(٤٣٤٧٦)
<b>صافي النقدية الناتجه من (المستخدمه في) أنشطة التشغيل</b>		١١٩٣٩	١٠٩٦٦
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة والاصول طويله الاجل الاخرى		(١٠١٨٧)	(٢١٨٧٦)
متحصلات من بيع أصول ثابتة والاصول طويله الاجل الاخرى		٣٤٠٦٦	٣٢٧٦٠
فوائد محصله	١٥	٢٣٨٧٩	١٠٨٨٤
<b>صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>			
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>			
مدفوعات قروض قصيرة الاجل وسحب على المكشوف		(١٣٠٦٦٩)	٩٨٩٦٩
توزيعات الارباح المدفوعه		-	(١٢٥١٣٤)
متحصلات من قروض طويله الاجل	٤	-	-
<b>صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>		(١٣٠٦٦٩)	(٢٦١٦٥)
صافي الزيادة (النقص) في النقدية خلال الفترة		(٩٤٨٥١)	(٤٣١٥)
رصيد النقدية في ٢٠٢١/٧/١	٧	٨١١٦٤٧	٧١٨١٨٧
رصيد النقدية في ٢٠٢١/١٢/٣١	٧	٧١٦٧٩٦	٧١٣٨٧٢

الرئيس التنفيذي

العضو المنتدب

للشؤون المالية والإدارية

رئيس قطاع

الحسابات والمراجعة

مدير عام

الإدارة العامة للميزانية والختمات

"مهندس/ عبدالعزيز شكري ابراهيم"

"محاسب/ ناصر مبروك الموافي"

"محاسب/ محمد طاهر عزيز"

"محاسب/ أمجد بدوى الشيخ"



**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**  
**في ٢٠٢١/١٢/٣١ م**  
**طبقا لقرار وزير الاستثمار رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ م**

\*\*\*

**١- نبذة عن الشركة :-**

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

طنطا ١٩ شارع الجلاء بجوار إدارة المرور ص.ب. ٢٠٢

**WWW.DELTA-MILLS.COM**

٣٢٨١٥٥٢ - ٣٢٩٢٢٥٨ - ٣٢٩٠٤٥٩

قرار رئيس الجمهورية رقم ٢٤٨٤ لسنة ١٩٦٥ م

شركة مساهمة مصرية

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

\* تصنيع وتجارة واستيراد وتصدير وتخزين الحبوب ومنتجاتها وبدائلها

\* تصنيع الخبز بأنواعه والنواشف والمواد الغذائية بصفه عامه والخمائر والثلج والتبريد

والتجميد والاعلاف ومكوناتها

\* تصنيع المكرونة

\* مستلزمات التعبئة والتغليف

\* تصنيع المعدات وقطع الغيار اللازمة أو المتصلة بهذه الأغراض

\* مستلزمات التشغيل والانتاج

\* الاستثمار في الأوراق المالية

\* الاستثمار العقاري والمناطق اللوجستية والاماكن الفندقية والسياحية والمولات التجارية

\* اعمال الوكالة التجارية عن الغير في مصر أو الخارج

المرخص ٢٠٠ مليون جنيه

المصدر ٧٥ مليون جنيه

٧٥٠٠٠٠٠٠ جنيه ( ٧٥٠٠٠٠٠٠ سهما اسميا) مقسماً إلى:-

١- مملوك للشركة القابضة ٢٧,٠٥١ %

٢- لاتحاد العاملين المساهمين ١٢,٦٠٦ %

٣- مساهمون آخرون ٦٠,٣٤٣ %

يوجد أسهم مرهونه ومجمده عددها ٤٢٤٥٩٧ سهم

**مقر الشركة الرئيسي**

**موقع الشركة على الانترنت**

**تليفون - فاكس**

**قرار التأسيس**

**الكيان القانوني**

**تاريخ بدء النشاط**

**٢- نشاط الشركة وأغراضها**

**رأس المال**

**هيكل رأس المال**



## ٣- أسس اعداد القوائم المالية:-

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين:

تم اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبية المصرية فى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية

ب- أسس القياس:

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً لاساس التكلفة التاريخيه ويتم تسجيل الايرادات والمصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق

ج- عمله التعامل وعمله العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذي يمثل عمله التعامل بالشركة

## ٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية وهى تتفق مع تلك المطبقة فى السنة الماضية

## ٤-١ ترجمه المعاملات بالعملات الاجنبية:

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

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

## ٤-٢ الاصول الثابته واهلاكاتها:

## أ- الاعتراف و القياس الاولى:

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

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

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

## ب- الاهلاك

يتم تحميل الاهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الانتاجى وطبقاً للمعدلات التى يقرها النظام المحاسبى وتم تغيير نسب معدلات الاهلاك تطبيقاً لمعايير المحاسبية المصرية رقم ٥،٣٠ (التغيير فى السياسات المحاسبية والأخطاء والتقديرية ) والذي يعد من قبل اعاده الأعمار الانتاجية للأصول وقد تضمنت نتائج الأعمال عن العام المالى ٢٠٢٠/٢٠٢١ الأثر المالى لتطبيق هذا المعيار ومعدلات الاهلاك كما يلى:-

بيان	ادارية	انتاجيه	اخرى	مخايز
مبانى تحت الانشاءات	٢٪	٢,٥٪	٥٪	
الات ومعدات		٥ : ٧٪		١٠٪
عدد وادوات		٥ : ٧٪	١٠ : ٢٥٪	مشمع سيارات ٥٠٪
وسائل نقل وانتقالات			١٢,٥ : ٣٣٪	
اثاث ومهمات مكاتب	١٠٪			
اجهزة حاسب الى	٢٠٪			



٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولى وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى حالته التي يتم تشغيله بها والغرض الذي أقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض منها.

٤-٤ المخزون:

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية إيهما أقل ويتم تحديد التكلفة على النحو التالي:

- مخزون آخر المدة (خامات) على أساس المتوسط المتحرك
- مخزون آخر المدة (قطع غيار وتعبئة وتغليف) على أساس المتوسط المتحرك
- مخزون آخر المدة (انتاج تحت التشغيل) على أساس التكلفة الصناعية حتى آخر مرحله تم الانتهاء منها.
- مخزون آخر المدة (انتاج تام) بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية إيهما أقل.

٤-٥ قائمة التدفقات النقدية:

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة طبقاً لمعايير المحاسبه المصريه ورصيد النقدية الظاهر بقائمة المركز المالي يمثل النقدية الفعلية في تاريخ المركز المالي  
تم منح العملاء عمولات وحوافز تسويق بلغت ١٥.٦٨٩ مليون جنيه في اطار السياسه التسويقيه للشركه لتنشيط المبيعات والتحصيل.

٤-٦ النقدية وما في حكمها:

لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية فان النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف

٤-٧ خط الأذرة:

يوجد خط أذرة بمطحن سلندرات بنها والممول من المنحه الدنماركيه الممنوحه لوزارة التموين والتجارة

٤-٨ إضمحلال قيم الأصول:

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

٤-٩ تكلفه الاقتراض:

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

٤-١١ التوزيعات:

إثبات التوزيعات كالالتزامات في الفترة التي يتم فيها اعلان التوزيع



## ٤-١٢ تحقق الايراد:

يتم الاعتراف بالايراد الى المدى التى تتوفر فيه درجه كافيه من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعامله سوف تدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الايراد بشكل موثوق به ويتم قياس الايراد بالقيمة العادله للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أى خصم تجارى ويتم الاعتراف بالايراد إذا تم استيفاء الشروط التالية : طبقاً للفقرة (١٤) من معيار المحاسبه المصرى رقم (١١)

- ١- أن تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الاساسيه للعميل
- ٢- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الادارى المستمر الذى يرتبط عادة بالملكيه أو الرقابه الفعاله على الخدمات المؤداه
- ٣- ان يمكن قياس الايراد بشكل دقيق
- ٤- أن تتوفر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبه للمعامله الى الشركة .
- ٥- امكانيه تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستحملها الشركة فيما يتعلق بالمعامله بشكل دقيق

## ٤-١٣- الارتباطات الراسماليه:-

لا توجد ارتباطات راسماليه فى تاريخ اعداد المركز المالى

## ٤-١٤- التعامل مع الاطراف ذوى العلاقه:-

يتم الافصاح عن المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقه فى تعاملات الشركة سواء مع بعض أعضاء مجلس الادارة أو المساهمين أو الشركات التابعه أو الشركات الشقيقه (إن وجدت) .

## ٤-١٥- السياسه المتبعه فى تكوين وتدعيم المخصصات:-

يتم تكوين (تدعيم) المخصص ويتم الاعتراف به عندما:-  
يكون على المنشأ التزام حال (قانونى أو حكمى) ناتجاً عن حدث فى الماضى  
من المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنه للمنافع الاقتصادية لتسويه الالتزام  
ج- يمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها  
ويتم مراجعه المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها لظهور أفضل تقدير حالى

القيمة بالالف جنية

رصيد ٢٠٢١/١٢/٣١	تدعيم	المستخدم	رصيد ٢٠٢١/٧/١	أسم المخصص
١٨٢٧٩٧			١٨٢٧٩٧	١- مخصص فرائب متنازع عليها
٤١٤٠			٤١٤٠	٢- مخصصات المطالبات والمنازعات
١٦٩			١٦٩	٣- مخصصات أخرى
١٨٧١٠٦			١٨٧١٠٦	

## ٤-١٦- القيود على ملكيه الاصول:-

لا توجد ايه قيود على الاصول المملوكة للشركة .

## ٤-١٧- الالتزامات المحتمله:-

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



(٥) أهم الايضاحات:-

١- بيان حركة الاصول الثابتة وحركة مجمع الاهلاك خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١

القيمة بالالف جنيه

بيان	الأراضي	المباني	آلات ومعدات	وسائل نقل	العدد والأدوات	الأثاث	أصول ثابتة أخرى	جملة
التكلفة في ٢٠٢١/٧/١	١٦٦٦٩	١٤٤١٩١	٥٠٠٣٣١	٦٩٤٥٩	٣١٦٠٨	١٥٧٦٢	٣٠٧٢	٧٨١٠٩٢
إضافات	.	٩٥٦٢	٣١٣٩٨	٣	١١١٧	٣٨٥	.	٤٢٤٦٥
إستبعادات	.	.	.	.	.	(٣)	.	(٣)
التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١	١٦٦٦٩	١٥٣٧٥٣	٥٣١٧٢٩	٦٩٤٦٢	٣٢٧٢٥	١٦١٤٤	٣٠٧٢	٨٢٣٥٥٤
مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/٧/١		٦٩١٢١	٣٨٤٦٩٨	٥٣٢٦٢	١٧٨٩١	١٠٠٠٦	٣٠٣٣	٥٣٨٠١١
إهلاك الفترة		١٤٩٤	٤٦٨٢	١٥٠٩	١٠٥٧	٥٥٩	٥	٩٣٠٦
إستبعادات						(١)		(١)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١		٧٠٦١٥	٣٨٩٣٨٠	٥٤٧٧١	١٨٩٤٨	١٠٥٦٤	٣٠٣٨	٥٤٧٣١٦
الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	١٦٦٦٩	٨٣١٣٨	١٤٢٣٤٩	١٤٦٩١	١٣٧٧٧	٥٥٨٠	٣٤	٢٧٦٢٣٨

- بلغت الأصول الثابتة المعطلة مؤقتاً على النحو التالي :-

القيمة بالالف جنيه

بيان	الاجمالي	مباني	الأراضي	المساحة
	ج	ج	ج	
مطحن سرس الليان لتقديم	١٣٤	٨٥	٤٩	س ١٦ ط ٢١ ف -
مطحن المعداوي	٥٥	٥١	٣	- ١١ -
مطحن السلام	٣٣٧	٣٢٦	١١	- ١٦ ٠٨ -
مطحن توفيق حجازي	٨٧٧	٨٧٦	١	- ١٩ ٢٢ -
	١٤٠٣	١٣٣٨	٦٤	٢ ٢٠ ٢٢

وتستخدم حالياً كمنافذ توزيع وتخزين



**٢- المشروعات تحت التنفيذ:-**

بلغت التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ٥٨.٢٩٩ مليون جنيه وتتمثل في :-

الف جنيه	
٥٦.٤٨٥	تكوين استثماري
١.٨١٤	انفاق استثماري
٥٨.٢٩٩	

يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة للقياس الاولى .  
تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الاصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من اجله .  
يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى بند الاصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي يتم اقتناؤه من اجله .

**٣- الاستثمارات المالية طويلة الاجل:**

بلغت قيمتها في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ٣,٣٧١ مليون جنيه تتمثل في:

٣.٣٧١	استثمارات طويلة الاجل تم اثباتها بقيمة المستثمر في سندات حكومية طرف وزارة المالية طبقا للقوانين التي كانت ساريه بفائده ٣,٥% سندات . وهي سندات تم تقييمها وفقا لتكلفة الاقتناء وتحصل الشركة على عائد سنوي ضمن ايرادات الشركة في بند ايرادات اخرى ولا يتم اعداده تقييمها بالقيمة السوقية لعدم قيدها في بورصة الاوراق المالية.
٣.٣٧١	

**٤- قروض وأرصدة مدينة طويلة الاجل (قروض لجهات أخرى):-**

لا يوجد

**٥- المخزون :-**

بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ٦٩.٥١٩ مليون جنيه مقابل ٦٤,٢٤٩ مليون جنيه في ٢٠٢٠/١٢/٣١

الف جنيه	الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١
١١.٣٣٨	١١,٠١٧	مخزن الخامات
٦٠٢	٠,٤٣٦	مخزن وقود وزيوت
٣٩.٠١٥	٣٩,١٤٠	مخزن قطع غيار
١٢.٥٧٣	٩,٩٩٦	مخزن مواد تعبئه وتغليف
١٧١	٠,٠٦٣	مخزن المخلفات والخردة
٤.٢٢٨	٢,٧٥٣	مخزن انتاج تام (مطاحن - خبز - مكرونة)
١٧٤	٠,٠١٥	مخزن انتاج تام (ورش)
٦٨٦	٠,١٠٧	مخزن انتاج غير تام (ورش)
٠٠٤	٠,٠٠٢	مخزن بضائع مشتركه بغرض البيع
٠٠٣٩	٠,٠٢١	مخزن قريه جاردينيا
٦٨٥	٠,٦٧١	مخزن مطبوعات
٠٠٤	٠,٠٢٨	اعتمادات مستنديه
٦٩.٥١٩	٦٤,٢٤٩	الاجمالي



**٦- عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون :-**

بلغ رصيدها فى ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ٢٤٨.٩٦٠ مليون جنيه مقابل ٢٨٦,٥٨٩ مليون جنيه فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلى :-

الف جنيه	الف جنيه
الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١
عملاء	٢٨.٩٤٦
إيرادات مستحقة التحصيل	٤.٩٩٠
مصرفات مدفوعه مقدما (اشتراكات سنويه)	.٩٦٢
حسابات مدينه اخرى	٨٥.٧٨٩
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	٢.٣٧١
موردين	١٢٢.٥٢٥
حسابات دائنة للمصالح والهيئات	٣.٣٢٢
حسابات دائنه اخرى	.٠٥٥
الاجمالى	٢٤٨.٩٦٠
٢٨٦,٥٨٩	

السياسه المحاسبية للعملاء تمثل الرصيد المدين للعملاء فى ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقا لواقعة تسليم المنتجات للعملاء. طبيعه بند حسابات مدينه اخرى : تأمينات لدى الغير وإيرادات مستحقة (ايجارات) .

**٧- نقديه بالصندوق والبنوك :-**

بلغ رصيد الصندوق والبنوك فى ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ٧١٦.٧٩٦ مليون جنيه مقابل ٧١٣,٨٧٢ مليون جنيه فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلى :-

الف جنيه	الف جنيه
الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١
ودائع بالبنوك	٣٧٦.١٣٤
حسابات جاريه بالبنوك	٣٣٦.٣٠٩
نقديه بالصندوق	١.٢٦٥
نقديه بهيئة البريد	٣.٠٨٨
الاجمالى	٧١٦.٧٩٦
٧١٣,٨٧٢	



**حقوق الملكية:-****٨- رأس المال :-**

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

**هيك رأس المال :-**

الشركة القابضة للصناعات الغذائية	٢٧,٠٥١ %
اتحاد العاملين المساهمين	١٢,٦٠٦ %
باقي المساهمين	٦٠,٣٤٣ %
لا توجد قيود على الشركة من أصحاب حقوق الملكية أو الجهات الخارجية	

**٩- الاحتياطات والأرباح أو الخسائر المرحلة :-**

بلغت جملة ارصدها في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ٣٨٩.٣٠٦ مليون جنيه مقابل ٣٥٤.١٠٤ مليون جنيه في ٢٠٢٠/١٢/٣١

البيان	بالالف جنيه ٢٠٢٠/١٢/٣١	بالالف جنيه ٢٠٢١/١٢/٣١
إحتياطي قانونى	١١٩,٨٥٠	١٣٦.٥١٣
إحتياطي رأسمالى	٣٢,٨٧٥	٣٤.٦٥٠
احتياطي نظامى	١٥٩,٩٩١	١٦٦.٠٨٢
احتياطات اخرى	٦٣,٧٣	٦٣.٧٣
<b>الاجمالى</b>	<b>٣٧٦,٤٤٦</b>	<b>٤٠٠.٩٧٥</b>
أرباح (وخسائر) مرحله سابقة	(٢٢,٣٤٢)	-
أرباح (وخسائر) مرحله عن الفترة	-	(١١.٦٦٩)
<b>الاجمالى</b>	<b>٣٥٤,١٠٤</b>	<b>٣٨٩.٣٠٦</b>

**١٠- الإلتزامات طويلة الأجل :-**

بلغ رصيد ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ٢٢.٥١٩ مليون جنيه وتتمثل فى إلتزامات لا يتم سدادها خلال إثني عشر شهراً " معيار محاسبى (١) " :-

البيان	الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١
إلتزامات ضريبية مؤجلة بقيمة الفروق الزمنية لإهلاك الأصول الثابتة بين الإهلاك المحاسبى والإهلاك الضريبى	١٦.٩٨٠	١٢,٥٥٩
إلتزامات أخرى وتتمثل فى أقساط بيع أراضى مبيعة لم تسلم ( مطحن قشعمرى بدسوق )	١.٥٩٥	١,٥٩٥
إلتزامات أخرى تتمثل فى فائض توزيعات منذ ٨٦/٨٥ حتى ٩١/٩٠	٣.٩٤٤	٣,٩٤٤
	٢٢.٥١٩	١٨,٠٩٨



**١١- المخصصات:-**

بلغ رصيدها في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ١٨٧.١٠٦ مليون جنيه مقابل ١٨٣,٠٦٢ مليون جنيه في ٢٠٢٠/١٢/٣١

القيمة بالالف جنيه

بيان	الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١
مخصص ضرائب متنازع عليها	١٨٢.٧٩٧	١٨٢,٧٩٧
مخصص المطالبات والمنازعات	٤.١٤٠	٠,٠٩٦
مخصصات اخرى	.١٦٩	٠,١٦٩
	١٨٧.١٠٦	١٨٣,٠٦٢

**١٢- موردون واوراق دفع ودائنون آخرون :-**

بلغ رصيدها في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ٦٢٧.٨١٦ مليون جنيه مقابل ٥٨٠,٠٦٩ مليون جنيه في ٢٠٢٠/١٢/٣١

	الف جنيه الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	الف جنيه الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١
الموردين	٢٨٠,٩٢٥	٣١١,٣٦٤
العملاء	١٤١,٧٩٧	١٥٤,٣٠٤
حسابات مدينة أخرى	٠,١٥٥	٠,٥١٣
دائنو توزيعات	١١,١٠٩	١٢,٢٩١
ايرادات محصله مقدما	١,٦٦١	٢,١٦٦
مصرفات مستحقة السداد	٤٠,٨٩٧	٥٠,٣٥٨
حسابات دائنة للمصالح والهيئات (مصلحة الضرائب وهيئة التأمينات الاجتماعية) وحسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة	٦٠,٣٢٩	٤٠,٣٦٧
حسابات دائنه اخرى	٤٣,١٩٥	٥٦,٤٥٣
	٥٨٠.٠٦٩	٦٢٧.٨١٦

مصرفات مستحقة السداد هي عبارة عن اجور مستحقة وايجارات مستحقة ومصرفات الخدمات الطبية للعاملين



**١٣- إيرادات النشاط الجارى :-**

البيان	الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١
صافي مبيعات انتاج تام	٢٤١٦٢٧	١٩٩٢٧٢
مبيعات بغرض البيع	٧٠٦	٤٥٩٥٢
خدمات مباعه	٥٠٣٠٧	٢٩٦٣١٠
ايرادات تشغيل للغير	٣٠٨١٧١	٩١
مخلفات انتاج	٣٠٠٥	١٤٩١
الاجمالى	٦٠٣٨١٦	٥٤٣١١٦

**١٤- تكلفه الايرادات :-**

البيان	الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١
خامات ومواد وقطع غيار	٣٢٩٩٣٠	٢٧٥٩٦٩
الاجور	١٣٨٣١٥	١٢٩٢٧٨
خدمات مشتراه	١٠٦٨٨	١٠٦٤١
الاهلاك	٨٨٤٠	١٥٣١٠
ايجار عقارات (اراضى ومبانى)	١٣٧	٩٥
ضرائب عقاريه	٨٣٠	٨٢٢
ضرائب ورسوم غير مباشرة	١٩١٨	٩٩٢
مشتريات بضائع بغرض البيع	٤٥١	٦٧
فرق التغير في مخزن الانتاج التام	١٣٦	١٣٦٤
فرق التغير في مخزن بضائع مشتراه بغرض البيع	(٢)	(٢)
الاجمالى	٤٩١٢٤٣	٤٣٤٥٣٦

**١٥- ايرادات وارباح اخرى :-**

البيان	الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١
ايجارات دائئه	٤١٢٥	٢٥٩٩
ايرادات متنوعه	٣٩٧	٧٠٢
فوائد دائئه	٣٤٠٦٦	٣٢٧٦٠
الاجمالى	٣٨٥٨٨	٣٦٠٦١

الاييرادات المتنوعه هى عبارة عن ايرادات بيع كراسات الشروط والخردة والمخلفات وغرامات الأخير عن الموردين .  
يتم اثبات الفوائد الدائئه طبقا لمبدأ الاستحقاق .

**١٦- مصروفات بيع وتوزيع :-**

البيان	الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١
مواد ووقود وقطع غيار	١٢١	٥٣٨
الاجور	٧٢٥٠	٦٧٢١
خدمات مشتراه	٨٦٨	٦٩٠
الاهلاك	٢٣	٤٩
ايجار عقارات	٩٣٤	٢٧
ضرائب عقارية	٣٤	٤٥
ضرائب ورسوم غير مباشرة	٤	٩
الاجمالى	٩٢٣٤	٨٠٧٩



**١٧ - المصروفات الادارية والعمومية :-**

القيمة بالالف جنيه

البيان	الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١
مواد ووقود وقطع غيار	٤٩٣	٥٠٦
الاجور	٤٦٢٣٣	٤٢٥٤٥
خدمات مشتراه	٢٧٦٥	٢٤٠٨
الاهلاك	٤٤٣	٧١٤
ايجارات عقارات	-	٨٨٥
ضرائب عقارية	٧٩	٧٨
ضرائب ورسوم غير مباشرة	٣١٢	٩١٢
<b>الاجمالى</b>	<b>٥٠٣٢٥</b>	<b>٤٨٠٤٨</b>

**١٨ - مصروفات اخرى :-**

القيمة بالالف جنيه

البيان	الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١
صندوق اعانة الطوارئ	٢٧٥	٢٨٠
تعويضات وغرامات	٦٨٢	٦٥٣
خسائر متنوعة	-	١٢١
<b>الاجمالى</b>	<b>٩٥٧</b>	<b>١٠٥٤</b>



**١٩- ارباح وخسائر مرحله :-**

بلغت قيمة مصروفات سنوات سابقه نحو ٦.٠١٩ مليون جنيه وبلغت إيرادات سنوات سابقه ٠.٠٥ مليون جنيه الفرق قدرة ٦.٠١٤ مليون جنيه طبقا لمعيار المحاسبى رقم (٥)

**٢٠- النقدية وما فى حكمها**

- ١- رصيد النقدية الظاهر بقائمة المركز المالى يمثل النقدية الفعلية
- ٢- لدى الشركة ودائع شهرية بمبلغ ١٢٦.١٣٤ مليون جنيه .
- ٣- لدى الشركة ودائع سنوية بمبلغ ٥٠,٠٠٠ مليون جنيه تنتهي في ٢٠٢٢/٥/٣
- ٤- لدى الشركة ودائع سنوية بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ مليون جنيه تنتهي في ٢٠٢٢/٧/٢٣ .
- ٥- لدى الشركة خطابات ضمان سارية بمبلغ ١٨.٤٤٢ مليون جنيه للموردين والمقاولين ومتعهدى المشالات .

**٢١- التبرعات :-**

لا يوجد تبرعات خلال الفتره .

**٢٢- نصيب السهم (المقترح) :-**

سوف يتم تحديد نصيب السهم فى نهايه العام .

**بيانات أخرى :-****أ- المعاملات مع الأطراف نوى العلاقة :-**

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

**ب- المسئولية البيئية والاجتماعية للشركة:-**

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

- كما تم سداد قيمة اعانه صندوق الطوارئ للعمال (١٪ من الاجر الاساسى للعاملين) بمبلغ ٢٧٥. مليون جنيه .
- كذلك قامت الشركة بتطبيق القانون رقم ١٦ لسنة ٢٠١٨ والمعدل بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠٢١ والخاص بإنشاء صندوق تكريم شهداء وضحايا ومفقودي ومصابي العمليات الحربية والارهابيه والامنیه بدءا من شهر يونيه ٢٠٢١.

**ج- الضمانات لدى الشركة:-**

- بلغت جملته الضمانات القائمة فى ٢٠٢١/١٢/٣١ والصادرة من العملاء لصالح الشركة ما قيمته ٩,٢٥٠ مليون جنيه منها:-
- ١- ضمانات نقدية بمبلغ ٤,٦٠٠ مليون جنيه
  - ٢- خطابات ضمان ٤,٦٥٠ مليون جنيه

والعملاء المتعاملين مع الشركة يقوموا بالتعامل فى منتجات الدقيق والنخاله والمكرونة .



الاحداث الجارية واللاحقة:-

١- تم تأكيد وجود فيروس المستجد (كوفيد ١٩) في اوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر على مستوى العالم بما في ذلك جمهورية مصر العربية مما تسبب في تعطيل العديد من الشركات والانشطة الاقتصادية والخدمية وسائر مجالات الاعمال بما له من تأثير سلبي على الاستثمارات وانخفاض الاسهم بالبورصة وانخفاض حجم المعاملات على اختلاف انواعها . وتعتبر الادارة ان هذا الحدث غير قابل للتعديل في القوائم المالية نظراً لان الوضع متغير وسريع التطور ، ولا تعتبر انه من الممكن تحديد تقدير كمي للآثر المحتمل لهذا التفشي على البيانات المالية المستقبلية للشركة في هذه المرحلة .

٢- صدر بيان الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١٢ بتأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٦ بشأن إضافة وتعديل لبعض معايير المحاسبة المصرية المقرر تطبيقها اعتباراً من بدايه العام الحالي ٢٠٢٠ وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهايه عام ٢٠٢٠ .

٣- صدر قرار مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٢) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٧ بمد فترة تقديم القوائم المالية للشركات المقيدة لها أوراق مالية بالبورصة والشركات الخاضعة لإشراف ورقابه الهيئة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١ الى ٢٠٢٠/٦/١٥ ولم يصدر قرار للقوائم المالية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ حتى الان .

بيان الموقف الضريبي للشركة :-**١- ضريبة أرباح الأشخاص الاعتبارية**

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

**٢- ضريبة القيمة المضافة**

تم الانتهاء من المحاسبة الضريبية حتى عام ٢٠١٥/٢٠١٦ وتقوم الشركة بسداد مستحقات مصلحة الضرائب على المبيعات أولاً بأول طبقاً للقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وكذلك ضريبة القيمة المضافة طبقاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ والإقرارات الشهرية وتقرير الفحص السنوي وقد قامت الشركة برفع دعوى قضائية على مصلحة الضرائب وذلك لعدم قانونية تطبيق ضريبة المبيعات على مبيعات النخاله .

**٣- ضريبة كسب العمل :-**

تم الانتهاء من الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٤ م وتقوم الشركة بسداد ضريبة الكسب شهرياً .

**٤- ضريبة الدمغة :-**

يتم السداد شهرياً وفقاً للقانون .

**٥- الضريبة العقارية :-**

يتم سداد المستحقات أولاً بأول طبقاً للمطالبات الواردة من المصلحة .

**٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

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

رئيس قطاع الحسابات والمراجعة

محاسب/محمد طاهر عزيز