



السادة / الهيئة العامة للرقابة المالية .

تحية طيبة . . . وبعد

**** نتشرف بأن نرفق طيه الآتى :-**

- (١) قائمة المركز المالى فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .
- (٢) قائمة الدخل والدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .
- (٣) قائمة التغير فى حقوق الملكية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .
- (٤) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .
- (٥) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .
- (٦) تقرير السيد/مراقب حسابات الجهاز المركزى للمحاسبات عن القوائم المالية المستقلة للشركة فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس القطاعات المالية

تحريراً فى : ٢٠٢٦/٢ /

* الزهراء *

“ محاسب / مؤمن جمال الدين على ”



قائمة المركز المالي المستقلة في ٢٠٢٥/١٢/٣١

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	رقم الايضاح	البيان
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٠٤٤٨٥٢٩٨	٣١٥٦٦٢٥٥٨,٨٧	٨	الأصول الثابتة (بالصافي)
١١٠٠٤٥١١٤	١٠٢٣٦٠٤٦٧,١٨	٩	مشروعات تحت التنفيذ
٣٦٠٢٣٩٧٧	٣٥٦٣١٧٣٤,١٣	١/١٠	استثمارات عقارية (بالصافي)
٤٠٣٨١٥٦٠	٤٠٣٨١٥٦٠,٠٠	ب/١٠	استثمارات في اسهم شركات تابعة
.	٠,٠٠		استثمارات في وثائق استثمار
٤٩٠٩٣٥٩٤٩	٤٩٤٠٣٦٣٢٠,١٨		اجمالي الاصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢١٧٩٣٤١٥٨	٢٢٨٨٤٠٥٥٤,١٦	٦	المخزون
٢٧١٠٩٥٧٥٥	٤٠٧٤٢٥٠٠,٩٩	١٧	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
.	٠,٠٠		حسابات مدينة لدى الشركات القابضة / التابعة / الشقيقة
٧٧٩٥٨٣٧	١٠٨٧١٠٧٣,٩٣	١٨	حسابات مدينة لدى الشركات تابعة
٦٠٣٤٠٠٥٨	٣٠٩٣٨٦٥٣,٢١	١٩	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات
٥٧٣٧٤٣١	٢٥٨٣٦٧١٣,٢١	٢٠	ايرادات مستحقة التحصيل (بالصافي)
٤٩٨٤٢٣١	١٥٦٤١٧٠,٥٣	٢١	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٦١٦٧٠٦٩١	١٦٥٩٩٤٠١١,١٧	٢٢	حسابات مدينة أخرى (بالصافي)
٧٦٥٧٨١٦٠	٨٠١٣٤٦٠٠,٠٠	٢/١٠	استثمارات مالية متداولة
٢٢٩٣٦٦٨٢٩	١٥٠٦٣٣٥٨١,٦٧	١١	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٤٨٨٣٦٩	١٥٩٢٣٦٦٩,٣٦		موردون (أرصدة مدينة) (بالصافي)
١٠٣٦٩٩١٥١٩	٧٥١٤٧٩٥٢٨,٢٣		اجمالي الأصول المتداولة
١٥٢٧٩٢٧٤٦٨	١٢٤٥٥١٥٨٤٨,٤١		اجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٠٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠٠,٠٠	١٢	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٥٠٦٠٣٩٥٨	٣٨٣٨٨٧٤٢١,٠١	١٣	الاحتياطيات
٣٠٦٨٠	١٩٦٠٣٨٢,٠٥	١٤	ارباح (خسائر) مرحلة
٢٢١٨٥٩٠٧١	٠,٠٠		فائض عام ٢٠٢٥/٢٠٢٤
	٨٠٠٠٢٦٢٧,٥٢	٣٤	ارباح (خسائر) الفترة
٦٤٢٤٩٣٧٠٩	٥٣٥٨٥٠٤٣٠,٥٨		اجمالي حقوق الملكية



تابع قائمة المركز المالي المستقلة في ٢٠٢٥/١٢/٣١

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	رقم الايضاح	البيانات
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٥٨٦٤٣١٤١	٥٨٦٤٣١٤٠,٩٤	١٥	التزامات ضريبية مؤجلة
.	٠,٠٠		قروض طويلة الأجل
٥٨٦٤٣١٤١	٥٨٦٤٣١٤٠,٩٤		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٤٥٨٣٨٥٨٨	٤٤٩٧١٩٨٣,٤١	١٦	مخصصات
.	٠,٠٠		قروض قصيرة الاجل
٥٧٥٠٦٤٠٢٦	٤٩٢٢٩٩٢٩٨,١٨		موردون وأوراق دفع
٦٩٥٣٣٧١٠	٢٩٩٧٢٠٧٨,٥٣	٢٣	حسابات دائنة للمصالح والهيئات
.	٠,٠٠		دائنو التوزيعات
٣٩٦٧٣٥٢٧	٨٣٣٦٥٤٨,٢٢	٢٤	مصرفات مستحقة السداد
٣٢٨٥٥٦	١٥٢٤١١,٣٤	٢٥	ايرادات محصلة مقدماً
٥٨٠٠٣٠٣٢	٥٠١٣٩٣٥٢,١١	٢٦	حسابات دائنة أخرى
٣٨٣٤٩١٧٩	٢٥١٥٠٦٠٥,١٠		عملاء (أرصدة دائنة)
٨٢٦٧٩٠٦١٨	٦٥١٠٢٢٢٧٦,٨٩		اجمالي الإلتزامات المتداولة
١٥٢٧٩٢٧٤٦٨	١٢٤٥٥١٥٨٤٨,٤١		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

الرئيس التنفيذي

محاسب / عبد القادر السيد أحمد

رئيس القطاعات المالية

(محاسب / مؤمن جمال الدين على)

رئيس القطاع المالي

(محاسب / اسامة عبد المجيد طه)



قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	رقم الايضاح	البيان
			إيرادات النشاط
١٥٢٧١٥٨٤٠	١٧٥٧٦٦٥١٧,٩٨		اجمالي مبيعات إنتاج تام
.	٠,٠٠		اجمالي مبيعات بضائع مشتراه
١٦٠٠٨٢٨٦٠	١٧٣٥٠٠٢٧٧,٧٢		خدمات مبيعة
٢٩٥٧٩٩٤٦٠	٣٢٩٦٨٦٧٤١,٠٥	٢٧	ايرادات تشغيل للغير
٢٥٣٦٢٦٥	٦٤٢١٠٦٢,٩٨	٣٢	ايرادات استثمارات عقارية
٦١١١٣٤٤٢٥	٦٨٥٣٧٤٥٩٩,٧٣		اجمالي ايرادات النشاط
			تكاليف النشاط
(٤٦١٧١٤٠٥١)	(٥٢٥٥٥٧٨٢٤,٤٧)		تكلفة انتاج أو شراء الوحدات المباعة
(١١٥٢٧٠٣٧)	(١٠٩١٤٨٧٥,٦٠)		التكاليف التسويقية (البيع والتوزيع)
(٤٧٣٢٤١٠٨٨)	(٥٣٦٤٧٢٧٠,٠٧)		اجمالي تكاليف النشاط
١٣٧٨٩٣٣٣٧	١٤٨٩٠١٨٩٩,٦٦		مجمل الربح
			يضاف اليه :-
٣٠٠٣٥٨٣٣	٢٩١٧٥٦٥٧,٥٥	٣١	ايرادات استثمارات مالية
.	٠,٠٠		مخصصات انتفى الغرض منها
٦٤٨٥٥٥٢	٥٧٩٣٠٠٦,٦٢	٢٨	ايرادات وأرباح أخرى
			يخصم منه :-
(٧٢٢٩٨٠٥١)	(٨٥٣٩٦٩٣٦,١٥)	٢٩	المصروفات الادارية والعمومية
(٠)	(٠,٠٠)		مخصصات بخلاف الاهلاك
(٣٠٩٤٣٥٥)	(٥٥٠٣١٩٦,٧٢)	٣٠	أعباء وخسائر
٩٩٠٢٢٣١٦	٩٢٩٧٠٤٣٠,٩٦		أرباح النشاط
١٤٤٧٧١٤٦	١٠٢٥٨٧٦٥,٨٤	٣٣	ايرادات تمويلية
(٢٤٥٠٩٢٣)	(٠٠٠,٠٠)		مصروفات تمويلية
١١١٠٤٨٥٣٩	١٠٣٢٢٩١٩٦,٨٠		صافي أرباح النشاط
			يضاف إليها (يخصم منها) :-
(٠)	٠٠,٠٠		أرباح (خسائر) فروق العملة
.	٠,٠٠		أرباح (خسائر) رأسمالية
١١١٠٤٨٥٣٩	١٠٣٢٢٩١٩٦,٨٠	٣٤	صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة
٢٤٩٨٥٩٢١	٢٣٢٢٦٥٦٩,٢٨		ضرائب الدخل
٨٦٠٦٢٦١٨	٨٠٠٠٢٦٢٧,٥٢	٣٤	صافي أرباح (خسائر) الفترة
١٢,٢٩	١١,٤٣	٣٥	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

الرئيس التنفيذي

محاسب / عبد القادر السيد أحمد

رئيس القطاعات المالية

(محاسب / مؤمن جمال الدين على)

رئيس القطاع المالي

(محاسب / اسامة عبد المجيد طه)



قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

البيان		رقم الايضاح
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
		أرباح الفترة
٨٦.٦٢٦١٨	٨٠٠.٢٦٢٧,٥٢	٣٥
		بنود الدخل الشامل الاخر
		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٨٦.٦٢٦١٨	٨٠٠.٢٦٢٧,٥٢	

الرئيس التنفيذي
محاسب / عبد القادر السيد احمد

رئيس القطاعات المالية
(محاسب / مؤمن جمال الدين على)

رئيس القطاع المالي
(محاسب / اسامة عبد المجيد طه)



قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

بيانات	رأس المال المسجل والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي رأسمالي	احتياطات اخرى	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	الاجمالي
الرصيد في ٢٠٢٤/٧/١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠,٠٠	٨٣٣٢١٢٢٨,١٧	١٩٨٣٤٤٤٦٢,١١	٢٨٧٧٨٢٢٣,٨٨	٢٩٢١٥١٩٨,٠٧	٤٣٠١٥١,٦٨	١٨٥٦٨٧٤٧١,٠٩	٢٠.٦٤٨٥٥٠.٨,٢٤
الزيادة			٥٥٦٧٣٤٦,١٦	٩٣٧٧٥٠٠,٠٠				١٥٣٧٤٩٩٧,٨٤
الذمم					(١٤٠٠٠٠٠٠٠,٠٠)	(٤٠٤٩٢٩٤,١٧)	(١٨٥٦٨٧٤٧١,٠٩)	(٢٠.٣٧٧٣٦٧٦٥,٢٦)
اجمالي الدخل الشامل								٢٠.٣٧٧٣٦٧٦٥,٢٦
أرباح الفترة								٢٠.٣٧٧٣٦٧٦٥,٢٦
الدخل الشامل الاخر								٨٦.٦٢٦٦١٧,٩٠
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠,٠٠	٨٣٣٢١٢٢٨,١٧	٢٠.٣٩١١٨٠.٨,٢٧	٣٨١٥٥٧٢٣,٨٨	٢٥٢١٥١٩٨,٠٧	(٢٤٨.٢١٧,٥٧)-	٨٦.٦٢٦٦١٧,٩٠	٥٠.٤١٨٦٣٥٨,٧٢
الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠,٠٠	٨٣٣٢١٢٢٨,١٧	٢٠.٣٩١١٨٠.٨,٢٧	٢٨١٥٥٧٢٣,٨٨	٢٥٢١٥١٩٨,٠٧	٣٠.٦٧٩,٧٤	٢٢١٨٥٩.٧١,٠٦	٦٤٢٤٩٣٧.٩,١٩
الزيادة						٢٠.٣٥٦٣٨,٥٠		٣٥٣١٩١.١,١٢
الذمم						(١٠.٥٩٣٦,١٩)	(٢٢١٨٥٩.٧١,٠٦)	(٢٢١٩٦٥٠.٧,٢٥)
اجمالي الدخل الشامل								٢٢١٩٦٥٠.٧,٢٥
أرباح الفترة								٢٢١٩٦٥٠.٧,٢٥
الدخل الشامل الاخر								٨٠٠.٢٦٢٧,٥٢
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠,٠٠	٨٣٣٢١٢٢٨,١٧	٢٢٦١.٠٧٨٣,٣٥	٣٨١٥٥٧٢٣,٨٨	٢٦٣.٩٦٨٥,٦١	١٩٦.٣٨٢,٠٥	٨٠٠.٢٦٢٧,٥٢	٥٣٥٨٥٠.٤٣٠,٥٨



قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ القيمة بالآلاف جنيه

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	رقم الايضاح	بيان
			١- التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١١.٤٩	١.٣٢٢٩		صافي الربح قبل الضريبة
			تسوية البنود الغير العادية
٩٣٢٦	١١٤.٣		الاهلاك والاستهلاك
(٥٣٢٦)	(٨٦٦)		مخصصات
			مخصصات انتفى الغرض منها
.	.		باقي حصة مجلس الادارة
(٢٤٨٠)	١٩٦.٠		معيار رقم (٥)
.	.		فوائد مدينة
			خسائر (أرباح) تقييم العملات الاجنبية
			خسائر (أرباح) تقييم استثمارات مالية
			ضريبة الدخل
			تسوية البنود التي تؤثر على الربح (الخسارة) ولا تدخل ضمن التدفقات من أنشطة التشغيل
			خسائر (أرباح) بيع الأصول الثابتة
			خسائر (أرباح) بيع الاستثمارات المالية
			تسوية التغيرات في ارصدة المخزون والحسابات المدينة والدائنة
٣٣٩٢	٢٢١٢٤١		النقص (الزيادة) في العملاء والارصدة المدينة
٧٢٦.٨	(١.٠٩٠.٦)		النقص (الزيادة) في المخزون
٣١٨٦١	(١٦٠.٦٩١)		الزيادة (النقص) في الدائنون والارصدة الدائنة
٢٢.٤٣٠	١٦٥٣٧٠		صافي النقدية من أنشطة التشغيل
			٢- التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-
(٢.٣٣٧)	(١٤٥٠.٤)		مدفوعات لشراء الاصول الثابته والاصول طويلة الاجل
			متحصلات من بيع اصول ثابتة
٣.٧٨٨	٣٦.٣٥		فوائد مقبوضة
١٥٠.٢.٢	١٥٦.٣٢		متحصلات من بيع استثمارات مالية
(٢٢٥٦٣٨)	(٢٣٦١٦٦)		مدفوعات لشراء استثمارات مالية
(٦٤٩٨٥)	(٥٨٦.٣)		صافي التدفقات من أنشطة الاستثمار
			٣- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :-
(١٨٥٠٠٠)	(١٨٥٥٠٠)		توزيعات ارباح مدفوعة
(١٨٠٠٠)			مدفوعات لسداد قروض طويلة الاجل
(٢.٣٠٠٠)	(١٨٥٥٠٠)		صافي التدفقات النقدية في أنشطة التمويل
(٤٧٥٥٥)	(٧٨٧٣٣)		التغير في حركة النقدية خلال الفترة المالية (٣+٢+١)
٢٦١٩.٢	٢٢٩٣٦٧		رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة المالية ٧/١
٢١٤٣٤٧	١٥٠.٦٣٤		رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة المالية ١٢/٣١

رئيس القطاعات المالية
(محاسب / مؤمن جمال الدين على)

محمد



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

نبذة عن الشركة :-

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

نشاط الشركة :-

طحن الحبوب وخاصة القمح المحلى والمستورد وتصنيع الخبز وتصدير منتجات الحبوب وإنشاء العقارات أو الاتجار فيها سواء بالتمليك أو التأجير .
مدة الشركة :- خمسة وعشرون عاما اعتباراً من ٢٠٢٢/٣/٣١

السجل التجارى :-

الشركة مقيدة بالسجل التجارى رقم ٥١٠٩٣ سجل تجارى سوهاج .

النطاق الجغرافى :-

محافظات سوهاج وقنا والأقصر وأسوان والبحر الأحمر.

السياسات المحاسبية :-

١- أعدت القوائم المالية بما يتماشى وأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ومع معايير المحاسبة المصرية الصادرة برقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتعديلات على النظام المحاسبى الموحد وفق قرار المستشار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٥٣٩ لسنة ٢٠٢٤ ويتم التسجيل بالدفاتر على أساس التكلفة التاريخية

٢- تم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٣- تم تقييم الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتحتسب إهلاكاتها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك فى السنوات السابقة وفى ضوء متطلبات المعيار المحاسبى المصرى رقم (١٠) ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الغذائية رقم ٢٢٥ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١ بقرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٢١/٤/٢٠ بجلسة ٢٠٢١/٤/٢٨ وفقاً لما يلى :

= الاستثمار العقارى ٢ %

= آلات ومعدات المطاحن ٥ %

= آلات ومعدات الصوامع ٤ %

= وسائل النقل الثقيل ١٠ %

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

٥- تقييم العملات الأجنبية :

كافة تعاملات الشركة يتم إثباتها بالجنيه المصرى ويتم إثبات المعاملات الاجنبية بالجنيه المصرى طبقاً لأسعار الصرف السارية وقت التعامل و يوجد لدى الشركة رصيد بالبنوك بالعملات الأجنبية بيانها كالتالى :-

١٧٧٤٩,٠٤ دولار أمريكى وبما يعادل ٤٣٤٨٨٤٢,٤٢ جنيه

ويتم معالجة فروق التقييم بقائمة الدخل .

القيمة بالجنيه

(٦) المخزون :

البيان	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
مخزن الخامات	٩٤٩٧٣٥٣٤	١٠١٦٥٨٩٥٢
مخزن الوقود	٨٢١١٩٩٦	٣٠٠٩١٠٠
مخزن قطع غيار ومهمات	٨٣٣٣٦٨٩٢	٩٣٣٧١٩٦٢
مخزون مواد تعبئة وتغليف	٢١٣٥٤٧٧٤	٦٦١١٢٥٧
مخزون انتاج تام	١٠٠٥٦٩٦٢	١٢٠٦٠٧٢٠
إعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات	-	١٢١٢١٥٦٣
الإجمالي	٢١٧٩٣٤١٥٨	٢٢٨٨٤٠٥٥٤

- (١) تم تقييم مخزون الخامات على أساس الوارد أولاً بصرف أولاً .
(٢) تم تقييم مخزون (الوقود ، قطع الغيار ، مواد تعبئة وتغليف) على أساس سعر المتوسط المتحرك
(٣) تم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة
(٤) بلغ رصيد الأقماع المحلية ملك هيئة السلع التموينية بصوامع وشون وبنكرز الشركة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ كمية قدرها ٥١٩٠٥,٩٩٧ طن مختلف الدرجات دفترياً بقيمة قدرها ٧١٣,٧٠٢ مليون جنيه .
(٥) بلغ رصيد الأقماع المستوردة ملك هيئة السلع التموينية بصوامع الشركة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ كمية قدرها ١٨٩٦٠,١١٧ طن مختلف الدرجات دفترياً بقيمة قدرها ٢٩٠,٧٠٢ مليون جنيه .
* تضمن مخزون الخامات كمية ٧٤٥٠,١٢ طن قمح ملك شركة مطاحن مصر العليا لدى شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة لطحنها بمعرفة شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة لحساب شركة مطاحن مصر العليا بقيمة قدرها ٩٥,٥٨٦ مليون جنيه .
٧- اثبات الإيراد :

- * يتم الاعتراف بالإيرادات عند التأكد من تحقق الإيراد الناتج عن النشاط الاقتصادي للشركة .
* يتم إثبات إيرادات المبيعات عند إصدار الفواتير وتسليم البضاعة للعملاء .
* يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة وفقاً لأسعار الفائدة لدى البنوك المتعامل معها .
(٨) الأصول الثابتة واهلاكاتها :

- تظهر الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتحتسب إهلاكاتها بطريقة القسط الثابت وفقاً لما هو متبع في الأعوام السابقة .
- توجد أصول ثابتة (الألات) تم إهلاكها بالكامل وما زالت تعمل وهم :-

اسم القطاع	اسم الموقع	إجمالي التكلفة	مجمع إهلاك
سوهاج	مخزن طما	٣٠١٧٤٦	٣٠١٧٤٦
	مخزن طهطا	٢٢٨٠٢٨	٢٢٨٠٢٨
	ورشة جرجا	٢٦٧٠٠	٢٦٧٠٠
قنا	مخزن الشئون	٣٥٠١٠٧	٣٥٠١٠٧
	ورشة نجع حمادى	٤١٣٠١٤	٤١٣٠١٤
	مخزن نجع حمادى	٢٢٧٤٢٨	٢٢٧٤٢٨
	مخزن الغردقة	١٢٧٧٥٤	١٢٧٧٥٤
اسوان	ورشة قوص	٢١٧٢٥	٢١٧٢٥
	ورشة قطاع اسوان	٥٩٦٤٥	٥٩٦٤٥
	ورشة كوم امبو	١٥٦٢٠	١٥٦٢٠
** الجملة		١٧٧١٧٦٧	١٧٧١٧٦٧

الأصول طويلة الأجل وحركة الأصول الثابتة والاهلاك الخاص بها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ القيمة بالآلاف جنيه

البيان	الأراضي	المباني والانشاءات	الالات والعدات	وسائل النقل والانتقال	عدد وأدوات	أثاث	حاسب الآلي	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٥/٧/١	٧٣١٨	١٥٣٥٥٢	٣٦٩١٢٣	٨٩٩٥٤	١٨٣٨٢	١١٥٣٤	٣١٦٦	٦٥٣٠٢٩
إضافات الفترة	-	٤٣٦٦	-	١٦٩٥٧	١٢٦	٣٧٩	٣٥٩	٢٢١٨٧
استيعادات الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-
التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٧٣١٨	١٥٧٩١٨	٣٦٩١٢٣	١٠٦٩١١	١٨٥٠٨	١١٩١٣	٣٥٢٥	٦٧٥٢١٦
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٧/١ م	-	٥٩٦٣٨	٢٠١٦٣٢	٦٣٥٤٦	١٣٠٧٩	٨٥٦٠	٢٠٨٨	٣٤٨٥٤٣
إهلاك الفترة	-	٢٩٠٦	٤٨٢٢	٢٢٨٨	٥٢٨	٣٢٣	١٤٤	١١٠١٠
استيعاد الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١	-	٦٢٥٤٤	٢٠٦٤٥٤	٦٥٨٣٤	١٣٦٠٧	٨٨٨٣	٢٢٣٢	٣٥٩٥٥٣
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٧٣١٨	٩٥٣٧٤	١٦٢٦٦٩	٤١٠٧٧	٤٩٠١	٣٠٣٠	١٢٩٣	٣١٥٦٦٣

حركة الاستثمارات العقارية في ٢٠٢٥/١٢/٣١
* تم تقييم الاستثمارات العقارية بتكلفتها التاريخية وتحتسب إهلاكاتها بطريقة القسط الثابت وفقاً لما هو متبع في الأعوام السابقة .
= تم تأثير قائمة الدخل بالمصروفات والإيرادات .

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	الأراضي	المباني	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٥/٧/١	٦١٧	٤٦٤٨٩	٤٧١٠٦
إضافات الفترة	-	-	-
التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٦١٧	٤٦٤٨٩	٤٧١٠٦
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٧/١	-	١١٠٨٢	١١٠٨٢
إهلاك الفترة	-	٣٩٢	٣٩٢
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١	-	١١٤٧٤	١١٤٧٤
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٦١٧	٣٥٠١٥	٣٥٦٣٢

* يتم تكوين الاحتياطات طبقاً للنظام الأساسي للشركة ويتم الاستخدام أو التصرف طبقاً للنظام الأساسي للشركة ووفقاً لما تقرره الجمعية فيما يعود بالنفع على الشركة والمساهمين والعاملين .

البيان	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
القيمة بالجنية		
معيار رقم (٥)	٣٠٦٨٠	١٩٦٠٣٨٢
** الإجمالي	٣٠٦٨٠	١٩٦٠٣٨٢

(١٥) الضريبة المؤجلة :-

* يتم إثبات الفروق الزمنية لإهلاك الأصول الثابتة بين الإهلاك المحاسبي والإهلاك الضريبي طبقاً لما ينص عليه المعيار المحاسبي المصري رقم " ٢٤ " بشأن ضرائب الدخل حيث بلغت الضريبة المؤجلة ٥٨,٦٤٣ مليون جنيه .

(١٦) المخصصات :-

البيان	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
مخصص ضرائب متنازع عليها	٢٨,٧٠٥	٢٨,٧٠٥
مخصص مطالبات ومنازعات	١٦,٠٠	١٦,٠٠
مخصصات أخرى (قضايا)	١,١٣٣	٠,٢٦٧
	٤٥,٨٣٨	٤٤,٩٧٢

اضمحلال قيم الأصول :-

* يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الأصول وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسة اللازمة لتحديد القيمة الإسترادية المتوقعة من هذه الأصول ويتم إثبات الأصول بالقيمة الإسترادية المتوقعة ويحمل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الإسترادية بقائمة الدخل وسداد الضريبة المستحقة طبقاً لقرارات لجنة الطعن .

مخصص الضرائب المتنازع عليها :

- الموقف الضريبي :-

= الشركة تطبق نظام الدفعات المقدمة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥م مادة ٦٢ .
 = الشركة تقوم بسداد الضرائب المستحقة عليها سنوياً من واقع الإقرارات الضريبية المعدة طبقاً للقانون وفي المواعيد المقررة كما تقوم الشركة بسداد مستحقات مصلحة الضرائب على المبيعات أولاً بأول وأن المخصص الظاهر بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقدره ٢٨,٧٠٥ مليون جنيه يعتبر كافياً لمواجهة أية مطالبات لضرائب شركات الأموال وكسب العمل وضريبة المبيعات والدمغات
 = أنهت الشركة المحاسبة الضريبية عن ضريبة " شركات الأموال " بصفة نهائية حتى ٢٠١٢/٦/٣٠ وسداد الضريبة المستحقة طبقاً لقرارات لجنة الطعن .
 = أنهت الشركة المحاسبة الضريبية عن ضريبة كسب العمل بصفة نهائية حتى عام ٢٠٢٢ وسداد الضريبة المستحقة .
 = أنهت الشركة المحاسبة الضريبية عن ضريبة القيمة المضافة بصفة نهائية حتى ٢٠١٩/٢٠١٨ وسداد الضريبة المستحقة .

= تم فحص ضريبة القيمة المضافة عن الفترة من ٢٠١٩/٧ حتى ٢٠٢٠/١١ بمعرفة اللجنة الداخلية بالمركز الضريبي لكبار الممولين وتم الإحالة إلى لجنة الطعن الداخلية بالمركز الضريبي .
 = يوجد منازعة قضائية بين الشركة ومصلحة الضرائب على المبيعات عن بعض " خدمات تشغيل للغير " تم خضوعها لضريبة المبيعات خلال الأعوام ٢٠٠٧/٢٠٠٨ ، ٢٠٠٨/٢٠٠٩ ، ٢٠٠٩/٢٠١٠ ، ٢٠١٠/٢٠١١ ، ٢٠١١/٢٠١٢ عن عمولات تسويق الأقماع والأذرة الشامية ومصاريف أخرى .

مخصص المطالبات والمنازعات :-

= بلغ رصيد المخصص في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبلغ ١٦,٠٠ مليون جنيه وأن هذا المخصص كافى للغرض المكون من أجله

مخصص القضايا :-

= بلغ رصيد المخصص في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبلغ ٢٦٧ ألف جنيه حيث تم استخدام مبلغ ١٦٦ ألف جنيه وأن هذا المخصص كافى للغرض المكون من أجله .

= بنود قائمة المركز المالي :-

القيمة بالجنية

البيان	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
(١٧) العملاء (بعد خصم المخصص البالغ ١٢١١٤٢٣)	٢٧١٠٩٥٧٥٥	٤٠٧٤٢٥٠١
- أوراق قبض	-	-
** الإجمالي	٢٧١٠٩٥٧٥٥	٤٠٧٤٢٥٠١
(١٨) حسابات مدينة لدى الشركات التابعة - شركة وادي الملوك للطحن	٧٧٩٥٨٣٧	١٠٨٧١٠٧٤
** الإجمالي	٧٧٩٥٨٣٧	١٠٨٧١٠٧٤
(١٩) حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات - مصلحة الضرائب العامة (دفعات مقدمة) ومبالغ مخصومة بمعرفة الغير - ضريبة الدخل	٥٥٧٥٧٣٣٣ ٤٥٨٢٧٢٥	٢٨٠٢٠٤٤٥ ٢٩١٨٢٠٨
** الإجمالي	٦٠٣٤٠٠٥٨	٣٠٩٣٨٦٥٣
(٢٠) إيرادات مستحقة التحصيل :- - إيرادات دائنة وإيرادات أ. مالية مستحقة وفوائد دائنة مستحقة تخص الفترة (بعد خصم المخصص البالغ ١٠٧٣٤٩٨ جنيهاً)	٥٧٣٧٤٣٠	٢٥٨٣٦٧١٣
** الإجمالي	٥٧٣٧٤٣٠	٢٥٨٣٦٧١٣
(٢١) مصروفات مدفوعة مقدماً :- - مصر للتأمين - إيرادات وضرائب عقارية وأخرى	٤٨٠١٤٧٥ ١٨٢٧٥٦	١٥٦٤١٧٠ -
** الإجمالي	٤٩٨٤٢٣١	١٥٦٤١٧٠
(٢٢) حسابات مدينة أخرى - تأمينات لدى الغير - مدينو بيع أصول عن بيع العمارات السكنية بعد خصم المخصص البالغ (٠,٠٠ جنيهاً) - الأرصدة المدينة الأخرى (بعد خصم المخصص البالغ ١١٧٥٠٩٧٢ جنيهاً)	٤٤٧١٨٨١٩ ١٣٦٠٢٤ ١١٦٨١٥٨٤٨	٤٤٧٣٠٨١٥ ١٢٠٠٧٤ ١٢١١٤٣١٢٢
** الإجمالي	١٦١٦٧٠٦٩١	١٦٥٩٩٤٠١١
(٢٣) حسابات دائنة للمصالح والهيئات :- - ضريبة القيمة المضافة - ضرائب عند المنبع - ضريبة المبيعات - مصلحة الضرائب العقارية - ضريبة أرباح العام ٢٠٢٥/٢٠٢٤ - ضريبة الفترة - جاري هيئة التأمينات - جاري هيئة التأمين الصحي الشامل	(٦٨٠٢٨٣٣) ٢٩٦٧٩٤٩ ٣٣١٧٧١ ١٦٧٨٦٣٢ ٥٣٠٨٠٦٨٨ - ١١٠٨٥٦٥٤ ١٩١٨٤٩	(١٨٣٩٦٣٣٤) ٢٢٠٧٧٤٠ ٢٢٥٨٦١ ٨٨٠٠٦٨٢ - ٢٣٢٢٦٥٦٩ ١٢٨٢٧٠١٥ ١٠٨٠٥٤٦
** الإجمالي	٦٩٥٣٣٧١٠	٢٩٩٧٢٠٧٩
(٢٤) مصروفات مستحقة السداد :- - الأجور المستحقة - الإيجارات المستحقة - غرامات مستحقة - تبرعات مستحقة	٣١٨١٧٥٠١٧ ٦٨٧٦٢٠ ١٠٨٩٠ ١٠٠٠٠٠	٧١٩١١٨٥ ١١٤٥٣٦٣ - -
** الإجمالي	٣٩٦٧٣٥٢٧	٨٣٣٦٥٤٨
(٢٥) إيرادات محصلة مقدماً :- - إيرادات دائنة وإيرادات استثمارات عقارية "محصلة مقدماً"	٣٢٨٥٥٦	١٥٢٤١١
** الإجمالي	٣٢٨٥٥٦	١٥٢٤١١
(٢٦) حسابات دائنة أخرى :- - تأمينات للغير - دائنو بمبالغ مستقطعة من العاملين - دائنو شراء أصول - أرصدة دائنة متنوعة	٢٢٤٦٣٤٩١ ١٨٧٧٠٥٢ ٧٢٤٦٠٧٠ ٢٦٤١٦٤١٩	٢٤١٣٩٢٢١ ١١٦١٠٢٧ ٣١٠٠٠٠ ٢٤٥٢٩١٠٤
** الإجمالي	٥٨٠٠٣٠٣٢	٥٠١٣٩٣٥٢

** بنود قائمة الدخل :-

(٢٧) تم تطبيق منظومة الطحن الجديدة اعتباراً من ٢٠١٧/٨/١ بناءً على التوجيه الوزاري رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٧ وتعلية قيمة تكلفة الطحن ببند إيرادات تشغيل للغير مقابل مصروفات التشغيل بقائمة الدخل .

(٢٨) الإيرادات والأرباح الأخرى :- القيمة بالجنيه

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
ارباح بيع مخلفات	٤٠٢٢٩٤٤	٢٨٨٧٩٩٢
ارباح بيع خامات ومواد ووقود	٣٣١١٤٠	٥٤١٢١٢
تعويضات وغرامات	٦٥١٥٥٧	٤٦٦٧٣٢
إيجارات دائنة	٩٦٤٢٨٠	١٤٢٤٤٦٦
إيرادات متنوعة أخرى	٥١٥٦٣١	٤٧٢٦٠٥
** الاجمالي	٦٤٨٥٥٥٢	٥٧٩٣٠٠٧

(٢٩) المصروفات الإدارية :- القيمة بالجنيه

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
خامات ومواد ووقود	٥٢٣٣٤٤٥	٣٩٩٣٩٤٨
اجور	٥٦٢٠٩٦٠٥	٦١٤٥٥٩٢٥
خدمات مشتراه	٨٢٢٩١٩٦	١٦٢٩٤٢٦٣
الإهلاك	٥٥٥٩٠٧	٦٨٤٣٧٨
الإيجارات	١٥٤٠٦٤٥	٢٧٦٧٨٥١
ضرائب عقارية	٣١٧٦٩٨	٢٠٠٥٧١
ضرائب غير مباشرة	٢١١٥٥٥	-
** الاجمالي	٧٢٢٩٨٠٥١	٨٥٣٩٦٩٣٦

تتمثل المصروفات الادارية في الأتي :- القيمة بالجنيه

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
رواتب مقطوعة	٩١٢٤٨٣	١١٣٩٠٦٢
بدلات مجلس الإدارة (حضور وانتقالات)	٦١٢٠٠٠	٧٤٤٠٠٠
مصروفات إدارية أخرى	٧٠٧٧٤٠١٨	٨٣٥١٣٨٧٤
** الاجمالي	٧٢٢٩٨٠٥١	٨٥٣٩٦٩٣٦

= ما تقاضاه رئيس مجلس الإدارة والأعضاء :-

- ١١٣٩٠٦٢ جنية رواتب مقطوعة للسادة رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والعضو المنتدب الفني
- ٦٠٨٠٠٠ جنية بدل حضور السادة رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والسادة أعضاء مجلس الإدارة
- ١٣٦٠٠٠ جنية بدل إنتقال السادة رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والسادة أعضاء مجلس الإدارة

(٣٠) أعباء وخسائر متنوعة :- القيمة بالجنيه

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
تعويضات وغرامات	١٣٩٣٥٢٣	٣٦٣٤١٩٢
تبرعات وإعانات	٤٥٥٠٠	٤٢٥٠٠
المساهمة التكافلية بواقع ٢,٥ في الالف من الإيرادات	١٦٥٥٣٣٢	١٨٢٦٥٠٥
** الاجمالي	٣٠٩٤٣٥٥	٥٥٠٣١٩٧

= التبرعات :-

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جهات حكومية	-	-
لجمعيات خيرية مشهورة	٤٥٥٠٠	٤٢٥٠٠
** الاجمالي	٤٥٥٠٠	٤٢٥٠٠

(٣١) ايرادات استثمارات في اوراق مالية :- القيمة بالجنيه

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
عائد المساهمة في شركة وادي الملوك ما يخص الفترة بواقع ٤,٥ جنية للسهم	١٠٦٠٠١٦٠	١٨١٧١٧٠٢
عائد ادون الخزانه	١٩٤٣٥٦٧٤	١١٠٠٣٩٥٦
** الاجمالي	٣٠٠٣٥٨٣٤	٢٩١٧٥٦٥٨

(٣٢) إيرادات استثمارات عقارية :- القيمة بالجنيه

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
إيرادات استثمار عقارى	٢٥٣٦٢٦٥	٦٤٢١٠٦٣
** الاجمالي	٢٥٣٦٢٦٥	٦٤٢١٠٦٣

(٣٣) ايرادات تمويلية :- القيمة بالجنيه

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
عائد حساب جارى صندوق استثمار بنك مصر يوم بيوم والبريد	١٦٤٤٠٧٠	٢٢٣١٧٣٣
عائد الودائع والحساب الجارى	١٢٨٣٣٠٧٦	١٠٢٧٠٣٣
** الاجمالي	١٤٤٧٧١٤٦	١٠٢٥٨٧٦٦

(٣٤) بلغت أرباح الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبلغ وقدره ١٠٣,٢٢٩ مليون جنيه قبل الضريبة ومبلغ وقدره ٨٠,٠٠٣ جنيه بعد الضريبة

(٣٥) نصيب السهم عن أرباح الفترة : - قدره مبلغ ١١,٤٣ جنيهاً للسهم وفقاً لما يلي : -
بدون خصم توزيعات العاملين وحصة مجلس الإدارة

٨٠٠٠٢٦٢٨

٧٠٠٠٠٠٠

= بيانات أخرى : -

(١) تساهم الشركة في شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة بنسبة ٥٧,٦٨ % من رأس المال .
(٢) الطحن : - بلغت الكمية المطحونة استخراج دقيق ٨٧,٥ % خلال الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ كمية قدرها ٤٦٩٨٨٨ طن مقابل كمية ٤٦٨٧٢٦ طن الفترة الماثلة بزيادة ١١٦٢ طن كما بلغت الكمية المطحونة لاستخراج دقيق ٧٢% خلال الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ كمية قدرها ١١٧٠٢ طن مقابل كمية ١٠٤٠٨ طن الفترة الماثلة بزيادة ١٢٩٤ طن .

(٣) العميل الرئيسي للشركة : الهيئة العامة للسلع التموينية حيث تقوم الشركة بالطحن لحساب الهيئة مقابل عمولة طحن قدرها ٨٠٠ جنيهاً للطن شاملة ضريبة القيمة المضافة وبلغ الرصيد الدائن في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٤٥٤,٦٤٨ مليون جنيه والرصيد المدين نحو ١٢,٦٢٣ مليون جنيه .

(٤) أهم القضايا المتداولة من الشركة والغير : الدعوى الأصلية رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ مدنى كلى كوم أمبو صدرت لصالح شركة وادي كوم أمبو بإلزام شركة مطاحن مصر العليا بسداد مبلغ مائة مليون جنيه قيمة الأرض ومبلغ نحو ١٦ مليون جنيه قيمة الربيع المقدر لها كما صدرت الدعوى الفرعية بذات الحكم لصالح شركة مطاحن مصر العليا بإلزام السيد اللواء / محافظ أسوان بصفته والسيد الأستاذ / رئيس الوحدة المحلية لمدينة ومركز كوم أمبو بصفته بسداد ما تؤديه شركة مطاحن مصر العليا لشركة وادي كوم أمبو حيث تم إثبات المديونية وقدرها نحو ١١٦,٠٧٧ مليون جنيه في الدعوى رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ حسابات مدينة مقابل تعلبتها لحساب شركة وادي كوم أمبو وسدادها تنفيذاً للحكم الصادر لصالح شركة وادي كوم أمبو خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٤ وجارى متابعة تنفيذ الحكم في الدعوى الفرعية الصادر لصالح الشركة = المعاملات مع الأطراف نوى العلاقة : -

- كما يوجد للشركة رصيد مدين طرف شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ قدره ١٠,٨٧١ مليون جنيه وذلك ناتج قيام شركتنا بطحن أقماح لإنتاج دقيق فاخر استخراج ٧٢% .
قواعد ومعايير حوكمة الشركات .

- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١١ تم الفصل بين رئيس مجلس الإدارة الغير متفرغ والرئيس التنفيذي للشركة .
- سيتم عرض القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ (الغير مدققة) على مجلس إدارة الشركة بجلسة رقم (١) بتاريخ ٢٠٢٦/١/٣١ .

رئيس القطاعات المالية

محمد أحمد

٢٠٢٦/١/١١
* الزهراء *
تحريراً في :

"محاسب/ مؤمن جمال الدين على"



السيد الأستاذ المحاسب / الرئيس التنفيذي

شركة مطاحن مصر العليا

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم

المالية الدورية المستقلة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بإتخاذ اللازم والإفادة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

الوكيل الأول

مدير الإدارة

سمياني محمد فرج
(محاسب / أحمد محمد فرج)

تحريراً في ١٠ / ٢ / ٢٠٢٦



جمهورية مصر العربية

الجهاز المركزي للمحاسبات

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

تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود
للقوائم المالية الدورية المستقلة لشركة
مطاحن مصر العليا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

السادة / مساهمي شركة مطاحن مصر العليا :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة^(١) لشركة مطاحن مصر العليا (ش.م.م) والخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته بشأن الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد ولائحته التنفيذية وتعديلاتهم، والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم 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 إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ونقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

(١) المعتمد من مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (١) المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٦/١/٣١

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ :

تم تأثير قائمة الدخل بقيمة بعض الإيرادات والمصروفات التي تخص فترة المركز المالي تقديريا دون إجراء حصر فعلي لها أهمها ما يلي :-

- مبلغ نحو ٢٣,٢٢٧ مليون جنيه تقديريا قيمة ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة دون إعداد إقرار ضريبي عن فترة المركز المالي للوقوف على صحة المبلغ من عدمه كما لم يتم تأثير قائمة الدخل بقيمة الضريبة المؤجلة عن الفترة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية , ورقم (٢٤) والخاص بضرائب الدخل – فقرات (١٥ , ١٦) .
- تم تأثير قائمة الدخل بقيمة بعض المصروفات والإيرادات التقديرية التي تخص الفترة دون إجراء حصر فعلي لها وأهمها ما يلي :-

المبلغ بالمليون جنيه	البيان
٧,٣٠٧	خامات ووقود
٣,٧٩٤	خدمات مشتركه
٦,٥٠٨	أجور نقدية
١,٧٥٧	مزايا عنيه
٠,٩٩٢	تأمينات إجتماعية
١٤,٢٣٤	خدمات مباعه

- لم تقم الشركة بتحميل المصروفات بمبلغ نحو ٢,٤١٦ مليون جنيه قيمة جزء من كهرباء التشغيل عن شهر ديسمبر ٢٠٢٥ .
- لم تقم الشركة بتحميل المصروفات بمبلغ نحو ٦٢٤ ألف جنيه قيمة (مزايا عينية – علاج العاملين) المستحقة عن شهر ديسمبر ٢٠٢٥ .
- درجت الشركة على تسوية قيمة إيرادات بيع مخلفات الإنتاج ونواتج الغريلة وكذا إيرادات المشغولات الداخلية التامة بالتكلفة بتخفيض حساب الأجور النقدية حيث قامت الشركة بإقفال تلك الإيرادات خلال الفترة وقدرها نحو ١٨,٠٦١ مليون جنيه بواقع ١٥,٩١٧ مليون جنيه قيمة إيرادات بيع مخلفات الإنتاج ونواتج الغريلة ٢,١٤٤ مليون جنيه قيمة إيرادات مشغولات داخلية وذلك بتخفيض حساب الأجور النقدية بمبلغ نحو ١٧,٩١٧ مليون جنيه ، إضافة الباقي وقدره ١٤٤ ألف جنيه لحساب الإيرادات مشغولات داخلية تامة بالتكلفة .
- وجود بعض الدعاوي القضائية المرفوعة من الغير ضد الشركة بشأن استرداد أو إلغاء قرارات نزع ملكية أراضي بعض المطاحن والتي صدر بشأنها أحكام قضائية في غير صالح الشركة والتي تمثل

❖ صدر حكم قضائي (أول درجة) ضد الشركة في الدعوي القضائية رقم ٢٠٧ لسنة ٢٠١٧ مدني كلي – إسنا المقامة من السيد / مهدي عبد النبي وآخرين دعوي ريع مع تسليم أطيان التداعي مساحة ٦ قيراط , ٢ سهم تقع داخل مطحن إسنا البالغ مساحتها الاجمالية نحو ٧٤٨٤ م ٢م حكم فيها ضد الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٦/١٤ وتم عمل إستئناف قيد برقم ٦١٢ لسنة ٤١ ق. ع سوهاج وصدر بشأنه حكم بجلسة ٢٠٢٥/٤/٨ بإلغاء حكم أول درجة.

- بلغ رصيد المخصصات (بخلاف الإهلاك) في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٤٤,٩٧٢ مليون جنية مقابل نحو ٤٥,٨٣٩ مليون جنية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بانخفاض قدره نحو ٨٦٧ ألف جنية بنسبة انخفاض قدرها نحو ٢% ونري عدم كفايتها في ضوء ما يلي:-

- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها ضمن المخصصات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٢٨,٧٠٥ مليون جنية مقابل ذات القيمة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ وتجدر الإشارة إلي وجود خلافات ضريبية مع مصلحة الضرائب المصرية بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٩١ مليون جنية لتصبح نسبة المخصص نحو ١٥% منها وتتمثل أهم تلك الخلافات في فروق فحص تخص ضريبة الدخل عن الأعوام من ٢٠١٣/٢٠١٢ حتى ٢٠٢١/٢٠٢٠ جاري فحصهم بمعرفة اللجان الداخلية ، ولجان الطعن , وكذا مطالبة الضرائب على القيمة المضافة عن السنوات من ٢٠٢٠/٧/١ وحتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ وقدرها نحو ٨٦ مليون جنية والواردة في يناير ٢٠٢٦.
- بلغ رصيد مخصص المطالبات والمنازعات نحو ١٦ مليون جنية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مكون لمواجهة الالتزامات المحتملة نتيجة الدعاوي القضائية المقامة من شركة وادي كوم إمبو رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ بشأن المطالبة بتسليم أرض مطحن كوم أمبو بأسوان أو سداد مبلغ ١٠٠ مليون جنية والريع المقدر عليها بمبلغ ١٦ مليون جنية والتي تم تنفيذ الحكم القضائي الخاص بها وسداد القيمة مضافا إليها قيمة رسوم التنفيذ بواقع نحو ٢,٩٠٢ مليون جنية بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/٧ بموجب عدد ٢ شيك بنكي مقبول الدفع مسحوب على بنك مصر فرع سوهاج دون قيام الشركة بالعمل على تحصيل القيمة من محافظة أسوان والوحدة المحلية لمركز ومدينة كوم أمبو حتى تاريخه.
- بلغ رصيد مخصص القضايا في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٢٦٧ ألف جنية مقابل نحو ١,١٣٣ مليون جنية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بانخفاض قدره نحو ٨٦٦ ألف جنية بنسبة إنخفاض قدرها نحو ٧٦% منها بعد استخدام المبلغ في صرف البدل النقدي لرصيد الاجازات لبعض العاملين المحالين للتقاعد ونري عدم كفايته في ضوء حجم المطالبات بقضايا علي مستوي كافة قطاعات الشركة ووحدها المختلفة.

الإستنتاج المتحفظ:

وفيما عدا تأثير الفقرات السابقة وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة مطاحن مصر العليا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

مع عدم إعتبار ذلك تحفظا نشير إلى:

- بلغ رصيد حساب الأصول الثابتة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٣١٥,٦٦٣ مليون جنيه بالصافي (بعد خصم مجمع الإهلاك البالغ قيمته نحو ٣٥٩,٥٥٣ مليون جنيه) وقد تم إثبات تلك الأرصدة دفتريا كما تم حساب الإهلاك بنفس الأسس والقواعد المتبعة في العام المالي السابق بقيمة قدرها نحو ٥٠% من قيمة إهلاك العام المالي السابق ٢٠٢٤/٢٠٢٥ وكذا إهلاك إضافات الفترة بمبلغ إجمالي قدره نحو ١١,٠١٠ مليون جنيه وقد تبين وجود بعض الآلات والمعدات العاطلة والغير مستغلة وأهمها خطوط طحن الأذرة الشامية ببعض مطاحن الشركة تكلفتها الدفترية نحو ١٧,٢٦٣ مليون جنيه, وخط الخبز الألى بمخبز سوهاج الالى والبالغ تكلفته الدفترية نحو ٨٧٧ ألف جنيه وكذا بعض وسائل النقل والانتقال والبالغ تكلفتها الدفترية نحو ١,٠١٩ مليون جنيه و المتوقفة عن العمل منذ عدة سنوات صدرت بشأن بعضها قرارات تكهين من مجلس إدارة الشركة وتم أستبعادها من الأصول الثابتة للشركة دون التصرف فيها وعددها أربعة سيارات نقل ثقيل .

نوصي بضرورة العمل على حصر كافة الطاقات الإنتاجية العاطلة والغير مستغلة والعمل

على تشغيلها والاستفادة منها بما يعظم نتائج أعمال الشركة.

- لم يتم حسم موقف تقنين بعض أراضي الشركة منها ما صدر بشأنه أحكام قضائية نهائية دون تنفيذ حتى تاريخه منها عقد بيع لمساحة ١٧٦,٥٣ متر من محافظة القاهرة تمثل جزء من مساحة أرض مستودع غمرة (زوائد تنظيم بالمستودع) رغم صدور حكم قضائي لصالح الشركة بجلسة ٢٠١٥/٥/١٢ بتحرير عقد بيع لتلك المساحة بعد رفض محافظة القاهرة تحرير عقد لتلك المساحة في ٢٠١٠/٧/٥ , وتم رفع دعوى رقم ٣٦٠٠ لسنة ٢٠١٠ ك. جنوب القاهرة ضد المحافظ بصفته وتم الحكم لصالح الشركة وتم الطعن على الحكم من محافظة القاهرة برقم ٨٥/١٢٥٣٥ نقض القاهرة على حكم الاستئناف رقم ١١١٠٨ لسنة ٣٢ ق.ع القاهرة وحكم بعدم قبول الطعن. وقد أفادت الشركة في ردها على تقاريرنا السابقة بأنه يتم حاليا مراجعته من الإدارة الهندسية بالأملك تمهيدا لتحرير عقد البيع. كما أفادت بأنه جارى إتخاذ الإجراءات القانونية ورفع دعوى قضائية ضد محافظ القاهرة بصفته للمطالبة بالتعويض عن عدم تنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة .

عدم الانتهاء من تقنين ونقل ملكية بعض الأراضي والعقارات المملوكة للشركة أو آلت إليها بموجب قرارات سياديه ومنها:-

❖ أرض صومعة قنا بمساحة ١٢ ط ٨ ف لعم صدور قرار للشركة بتخصيص هذه الارض من السيد /محافظ قنا.

❖ أرض مطحن ناصر والمخبز الآلي بنجع حمادي بمساحة ٢١٠٩٠٠ م^٢ لوجود نزاع على الملكية بين كل من مجلس مدينة نجع حمادي , والهيئة العامة للإصلاح الزراعي ومصلة الأموال المستردة .

❖ أرض عمارة دار السلام بمحافظة القاهرة بمساحة ٢١٠٨ م^٢ والتي آلت إلى الشركة عام ١٩٩٩ من بعض العملاء المتعثرين في سداد مستحقات الشركة وقد تبين أنها أرض حكر وتم رفع دعوى رقم ١٠٨٠٩ لسنة ٢٠٠٧ ك شمال القاهرة بتسجيلها وحكم فيها بجلسة ٢٠١٦/٦/٢٨ برفض الدعوى وتم عمل استئناف رقم ٥٠١٨ لسنة ٢٠١٨ س ع شمال القاهرة وحكم فيها بجلسة ٢٠١٧/٥/١٩ بالرفض وتأييد الحكم المستأنف .

❖ أراضي آلت للشركة من التأميم مثل مطاحن (طما - الحيار - الساحل بطهطا - عبد الآخر - النظامي والمنشأة - الاتحاد بالأقصر - إسنا - هو بنجع حمادي - فرشوط) .

❖ أراضي منزوع ملكيتها وهي (شونة طهطا- مجمع أولاد نصير- شونة مطحن جرجا- مجمع مطاحن قنا).

❖ عدد (١) شقة بحدائق القبة بالقاهرة بعمارات الشركة السعودية المصرية للإسكان والتعمير والتي وعدد (٢) شقة بالإسكندرية رغم صدور حكم في الدعوي رقم ١٠٦٣ لسنة ٧٠ ق إستئناف بجلسة ٢٠١٤/٧/٢٠ بصحة ونفاذ عقد بيع شقتي الإسكندرية.

- بلغ رصيد حساب التكوين الاستثماري ضمن حساب المشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٩٤,٣١٤ مليون جنيه متضمنا ما يلي:-

• ٣١,٥٤٤ مليون جنيه قيمة المنصرف علي إنشاء وتجهيز برج جرجا السكني والتجاري والذي بدأ العمل بتنفيذه إعتبارا من أكتوبر ٢٠١٥ وذلك بعد إستبعاد وتسوية تكلفة الأجزاء المباعة منه حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ وقد تم الانتهاء من الأعمال الأنشائية بموجب المستخلص الختامي المؤرخ في ٢٠٢٣/١٠/١٥ وقيمتها نحو ٣٤,٢٦٤ ملون جنيه والباقي تمثل قيمة أعمال الحماية المدنية وأتعاب الإستشاري وم . آخري ودون الانتهاء من تجهيز وتهيئة البرج واعداد البرج المذكور تمهيدا لطرح الوحدات السكنية .على الرغم من مرور نحو عامين على تاريخ إعداد المستخلص الختامي وجدير بالذكر موافقة مجلس إدارة الشركة بموجب القرار رقم ٢٠٢٥/٣/٩ بجلسته رقم (٣) لسنة ٢٠٢٥ المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/٣/٢٣ .على طرح الوحدات

السكنية وعددها ٧٢ وحدة سكنية بنظام التمليك أو التأجير من خلال مزاد علني إشتراكا مع خبير مئمن الأمر الذي لم يتم إتخاذ أى إجراء بشأنه حتى تاريخه .

• نحو ٤٣,٤٤٢ مليون جنيه باسم /مجمع مطاحن طيبة الأقصر يمثل قيمة تخصيص قطعة أرض رقم (٦٣٨ – ٦٣٩ – ٦٤٠) بمساحة ٨ فدان لصالح الشركة بمنطقة مخازن المنطقة الصناعية بمدينة طيبة الجديدة بالأقصر لإقامة صومعة معدنية لتخزين الغلال سعة ٣٠ ألف طن ومطحن قدرة ٣٠٠ طن/يوم لإنتاج دقيق تموييني وإنشاء مباني إدارية وورشه خاصة بالصيانة ومخازن وقيمتها نحو ١٥,٩٣٣ مليون جنيه تم سدادها بشيك منذ ٢٠١٧/٦/١٠ وتم استلامها من قبل الشركة بتاريخ ٢٠١٧/٦/١٤ ونحو ٢٨,٣٥٠ مليون جنيه قيمة المنصرف على أعمال الأسوار والبوابات وتسوية الأرض التي تم تنفيذها بمعرفة المقاول / شركة العربي للاستثمار العقاري طبقا للمستخلص الختامى المؤرخ في ٢٠٢٥/٢/٢٥ بعد تخفيضه بمبلغ إثنين مليون جنيه مخصومه من مستحقات المقاول المذكور نظرا لعدم التزامه ببنود التعاقد وعدم توريده لسيارة ربع نقل دوبل كابينة وتم شراء بدلا منها عدد ٤ سيارات ملاكى لشركة وقد تم إجراء بعض الأعمال الاستشارية للبنكر المزمع إنشاؤه بالمجمع المذكور بلغت قيمتها نحو ١٩٦ ألف جنيه خلال الفترة .

• نحو ١٠,٦٥٥ مليون جنيه باسم ارض مدينة أخميم الجديدة منها مبلغ نحو ١٠,٥٥٦ مليون جنيه قيمة المسدد لتخصيص قطعة أرض مساحتها نحو ٢٠ ألف متر مربع لإنشاء مقر بديل لقطاع الحركة والنقل بسوهاج والتي تم إستلامها بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٢٢ وتحرير العقد بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٣٠ وعلى الرغم من مرور أكثر من ثلاث أعوام على سداد كامل القيمة وإستلام الأرض إلا أنه لم يتم البدء في تنفيذ أي أعمال بها. حيث لم يتم طرح أى مناقصات لتنفيذ المرحلة الأولى من المشروع. على الرغم من أنه سبق إستخراج ترخيص بناء رقم (١٠) بتاريخ ٢٠٢٤/٤/٧ لبناء السور حول قطعة الارض ينتهى في ٢٠٢٥/٤/٧ وتم تجديده لمدة عام آخر ينتهى فى ٢٠٢٦/٤/٦ .

• نحو ٣٠,٣١٠ ألف جنيه ما تم صرفه بشأن تخصيص مساحة ٩٨٩٤ م٢ تقريبا بناحية مدينة نقادة الجديدة للشركة من قبل السيد اللواء/ محافظ قنا وذلك لغرض إنشاء مستودع للدقيق بناء علي طلب الشركة وقد قام السيد/ المحافظ بمخاطبة المركز الوطني لتخصيص أراضي الدولة بتاريخ ٢٠١٧/٧/٩ بشأن تخصيص تلك المساحة وتم تشكيل لجنة بالقرار رقم ١٧٩٩ (الجنة العليا لتثمين أراضي الدولة) وقد انتهت اللجنة بان سعر المتر بمبلغ ٩٠٠ جنيه وقد اعترضت الشركة على ذلك السعر بخطاب إلي السيد اللواء محافظ قنا بكتابتها فى ٢٠٢٠/٣/٩ مما حدا بالشركة الإقامة بالطعن على هذا التقرير أمام محكمة القضاء الإداري بقنا بموجب الطعن رقم ١٧٧٦ لسنة ٣٠ ق إداري ومحاله لمكتب الخبراء منذ ٢٠٢٢/٣/٢٤ .

• نحو ١٨ ألف جنيه تحت مسمى ارض مستودع رأس غارب تتعلق بزوائد مستودع رأس غارب منذ عدة سنوات الا انه حتى تاريخ إنتهاء المراجعة لم تصل الشركة الى اتفاق مع السيد/محافظة البحر الأحمر بهذا الشأن.

- بلغ رصيد حساب الإنفاق الاستثماري في ٢٠٢٥/١٢/٣١ بمبلغ نحو ٨,٠٤٧ مليون جنيه يمثل نسبة ٢٥% من قيمة الأرض التي تم تخصيصها بمدينة توشكي الجديدة لصالح الشركة كمرحلة أولى ومساحتها نحو ٢٠٠٦ فدان المدفوعة في فبراير ٢٠٢٣ بموجب قرار مجلس إدارة هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة رقم (١٦٨) بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١ وكذا تم تخصيص مساحة ٣٠٠٠ فدان مرحلة ثانية للشركة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة رقم (١٨٦) بتاريخ ٢٠٢٤/٢/١١ والتي لم يتم سداد أي مبالغ عنها لتصبح اجمالي مساحة الارض التي تم تخصيصها للشركة نحو ٥٠٠٠ فدان بسعر قدره ١٥ ألف جنيه للفدان بخلاف المصروفات الادارية ومجلس الإنماء وخلافة على ان يتم تأجيرها للسيد الأستاذ/ محمد بن ضحيان بن عبدالعزيز - عضو مجلس إدارة الشركة السابق

(سعودي الجنسية) ومساهم بنسبة ٢٠% من رأس مال الشركة بناء على رغبته طبقاً لموافقة مجلس الإدارة في ٢٠٢٢/١٢/٢٧ على ان تكون مدة التأجير عشرون عام ويقوم بسداد قيمة الأرض بالكامل خصما من القيمة الايجارية المحددة وتجدر الإشارة إلي ما يلي:-

- عدم إتخاذ أي إجراء نحو دعوة الجمعية العامة غير العادية للشركة للنظر في تعديل النظام الأساسي مادة رقم (٣) غرض الشركة وإضافة نشاط استصلاح واستزراع الأراضي إلى أغراض عمل الشركة.
- عدم إجراء أي دراسات جدوى فنية أو اقتصادية أو مالية أو قانونية مسبقة قبل الشراء و عدم توافر خبرات أو كوادر فنية متخصصة بالشركة خاصة بنشاط استصلاح الأراضي.
- مخالفة أحكام المواد أرقام ٩٧ , ٩٨ , ٩٩ من أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وكذا أحكام المادة رقم (٢٣٥) من اللائحة التنفيذية لقانون شركات المساهمة والتوصية بالأسهم رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وكذا أحكام المادة رقم (٧) من اللائحة المالية للشركة.
- تخلف الشركة عن سداد أربعة أقساط متتالية بمبلغ نحو ٣,٥٩٦ مليون جنيه لكل منهم وباجمالي قدره نحو ١٤,٣٨٤ مليون جنيه بخلاف الفوائد والمصاريف الإدارية طبقاً لشروط التخصيص .
- عدم تحديد مصدر المياه والمقنن المائي لتلك القطعة.
- تم إلغاء تخصيص مساحة ٥٠٠٠ فدان للشركة طبقاً لخطاب السيد المهندس رئيس جهاز مدينة أسوان الجديدة والمشرف على جهاز مدينة توشكي الجديدة رقم (٥٥٠) بتاريخ ٢٠٢٥/١/٢٣. بشأن تعذر

إستكمال إجراءات التخصيص نظرا لصدور كتاب وزارة الموارد المائية والرى بشأن تعذر توافر المقنن مائى لكامل المساحة ٥٠٠٠ فدان .وبناء على ذلك تم مخاطبة السيد المهندس رئيس جهاز مدينة توشكى الجديدة بكتاب الشركة رقم ٢٣٤٩ بتاريخ ٢٠٢٥/٥/٢٧ نحو موافاة الشركة بقيمة الدفعة المقدمة بواقع ٢٥ % من ثمن الأرض والبالغ قيمتها نحو ٨,٠٤٧ مليون جنيه دون تسليم أرض المرحلة الأولى (٢٠٠٦ فدان) التى سبق تسليمها للشركة بتاريخ ٢٠٢٣/٢/١٣ حتى تاريخه.

- بلغ رصيد حساب المخزون في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٢٢٨,٨٤١ مليون جنيه وقد تم إثبات أرصدته دفتريا دون جرد كما تم تقييمه بمعرفة الشركة وعلى مسئوليتها طبقا للأسس المتبعة في الفترة المالية السابقة وقد تبين بشأنه ما يلي:-

- مازال المخزون يتضمن بعض أصناف قطع الغيار الراكدة بلغ ما أمكن حصره منها طبقاً لحصر الشركة نحو ٩٩٣ ألف جنيه بنسبة نحو ١% من قيمة مخزون قطع الغيار والمهمات والبالغ قيمة نحو ٩٣,٦٢٩ مليون جنيه وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون فقرة رقم (٢٨) التي تنص (قد لا يمكن استرداد تكلفة المخزون إذا ما تعرض للتلف أو التقادم الكلي أو الجزئي أو إذا إنخفض سعر بيعه يتم تخفيض قيمة المخزون إلي أقل من تكلفته ليصل إلي صافي قيمته البيعية بخلاف العديد من الأصناف وبواقى التركيبات بدون قيمة وعدم تحديد الحالة الفنية للمخزون (جديد – مستعمل).
- وجود العديد من أصناف الخردة والكهنة ببعض مخازن قطع غيار المطاحن ومخازن الخردة والكهنة والمخلفات دون إتخاذ أي إجراء بشأنها وذلك بالمخالفة للمادة رقم (٢٥٢) من اللائحة التجارية للشركة والتي تنص على أن " يراعى تصنيفها وتجميعها لحين إتخاذ إجراءات تكهينها أو تخزينها ونقلها إلي مخزن الخردة قبل إنتهاء السنة المالية " .
- لم يتضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف مبلغ نحو ١٤,٦٦٤ مليون جنيه قيمة أجولة مستلمة بمعرفة مطاحن الشركة حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ والمنصرف منه نظرا لعدم توسيط حسابات الموردين عند الاستلام الفعلي والاكتفاء بأثباتها عند السداد فقط. وكذا عدم وجود ميزان تحليلي لحساب مخزن قطع الغيار في ٢٠٢٥/١٢/٣١ واعتماد الشركة على الرصيد المستخرج من سجل الأستاذ العام دون المطابقة عليه مع دفاتر المخزون التحليلية نظرا لوجودها بوحدات الشركة المختلفة .

- بلغت كمية الأقماع (المحلية – المستوردة) فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ ملك الهيئة العامة للسلع التموينية المخزنة بالصوامع المعدنية و الشون والبنكر بقطاعات الشركة المختلفة نحو ٥١٩٠٦ طن قمح محلى قيمتها نحو ٧١٤ مليون جنيه ، نحو ١٨٩٦٠ طن قمح مستورد قيمتها نحو ٢٦١ مليون جنيه وذلك طبقا لما ورد بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ وكمية نحو ٧٤٥٠ طن قمح ملك

الشركة طرف شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة قيمتها نحو ٩٦ مليون جنيه تم اثبات أرصدهم دفتريا في ٢٠٢٥/١٢/٣١ ودون إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية للتحقق من صحة تلك الأرصدة.

- بلغ رصيد حسابات العملاء وأوراق القبض في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٤٠,٧٢٣ مليون جنيه بالصافي (بعد خصم المخصص البالغ قيمته نحو ١,٢١١ مليون جنيه) ودائنا شاذًا بنحو ٢٥,١٥١ مليون جنيه وقد تضمنت حسابات العملاء بعض الأرصدة المدينة والمتوقفة منذ عدة سنوات طرف بعض عملاء الدقيق الفاخر ٧٢% مرفوع بشأنها قضايا صدر بشأن بعضها أحكام قضائية نهائية لم تنفذ قيمتها نحو ١,٢١٣ مليون جنيه مكون عنها مجمع إضمحلال .

- عدم إجراء المصادقات أو إعداد أي مطابقات مع أصحاب الأرصدة المدينة والدائنة من العملاء والموردين خاصة الهيئة العامة للسلع التموينية البالغ أرصدها بحسابات العملاء والموردين بالقوائم المالية للشركة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٤٥٤,٦٤٨ مليون جنيه دائنا , نحو ١٢,٦٢٣ مليون جنيه مدينا كما لم يتم حسم الخلافات والتحفظات التي سبق إثباتها في المطابقات السابقة عن معاملات الفترات السابقة وآخرها عن (معاملات الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ وحتى ٢٠٢٥/٩/٣٠) .

- تم توقيع غرامات مالية ومخالفات تموينية خلال الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ وحتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ (آخر مطابقة تم إجراؤها مع الهيئة العامة للسلع التموينية عن معاملات الربع الاول من العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٦ قدرها نحو ٢,١٥٥ مليون جنيه منها مبلغ نحو ٩٨٤ ألف جنيه قيمة المخالفات الخاصة بالقمح المحلى موسم ٢٠٢٥) تحفظت عليها الشركة في المطابقة وتم تقديم تظلم بشأنها) والباقي وقدره ١,١٧١ مليون جنيه قيمة بعض المخالفات التموينية المقعة على مطاحن الشركة .

- بلغ رصيد حساب مصلحة الضرائب (ضرائب الشركات المساهمة) ضمن حسابات مدينة لدي المصالح والهيئات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٢٨,٠٢٠ مليون جنيه قيمة المبالغ المسددة لحساب مصلحة الضرائب المصرية (تحت الحساب) كدفعات مقدمة ، والعائد الخاص بها , الضريبة المخصومة بمعرفة الغير , وقد تضمن الرصيد المذكور مبلغ نحو ١٢,٥١٢ مليون جنيه لم ننف على تحليله وطبيعته ودون وجود شهادات مؤيدة لها علما بأن الشركة ضمن نظام الدفعات المقدمة بالنسبة للمخسوم تحت حساب الضريبة .

- بلغ رصيد حساب إيرادات مستحقة التحصيل في ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو ٢٥,٨٣٧ مليون جنيه بالصافي (بعد خصم المخصص البالغ نحو ١,٠٧٣ مليون جنيه) وقد تضمنت ما يلي :-

- ٤٠٦ ألف جنيه قيمة مديونية طرف السيد/عنتر عطيفي السيد مكون عنها مجمع اضمحلال بالكامل والناجئة عن إعادة جدولة القيمة الإيجارية المستحقة عن تأجير قطعة ارض فضاء بجوار مطحن الاتحاد بالأقصر وذلك بعد المفاوضات التي تمت مع إدارة الشركة في ٢٠٢٠/٢/٤ والتي انتهت إلى إنهاء العلاقة التعاقدية مع إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٥ وتسوية التأمين وتقسيم المديونية الى تسعة

إلى النظام الآلي والأمر الذي يؤدي إلى إضاعة الوقت والجهد وعدم مواكبة أهداف الدولة للتحويل إلى مصر الرقمية.

- لم تتضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة بعض متطلبات الإفصاح بالمخالفة لمعايير المحاسبة المصرية أرقام (١) الخاص بالإفصاح ومعيار رقم (١٠) الخاص بالاصول الثابتة ومعيار رقم (٧) فقرة (١٧) الخاص بالاحداث التي تقع بعد الفترة المالية وتتمثل أهمها فيما يلي:
 - حصر وتحديد قيمة المخزون الراكد بالشركة.
 - بيان بكميات وقيمة المبيعات خلال الفترة والفترة المماثلة.
 - فروق فحص ضريبة الدخل عن الاعوام من ٢٠١٠/٢٠٠٩ حتى تاريخه البالغ قيمتها نحو ١٩١ مليون جنيه ضمن الموقف الضريبي للشركة.
 - الإفصاح عن آثار تطبيق قرار وزيرة الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المصري رقم (٥) والخاص بالسياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والاطاء.
- عدم استيفاء اشتراطات الحماية المدنية ومكافحة الحريق ببعض الوحدات التابعة للشركة وذلك طبقا لتقارير المعاينة الواردة من إدارات الحماية المدنية بمديريات أمن سوهاج , قنا , الأقصر.

تحريراً في ١٠ / ٢ / ٢٠٢٦

وكلاء الوزارة
نواب أول مدير الإدارة

عصام زكريا محمد

(محاسب/ عصام زكريا محمد)

محمد فاروق عواد
(محاسب/ محمد فاروق عواد)