

Upper Egypt Mills Company

ISO 9001/2008
14001/2004
J . S . C



شركة مطاحن مصر العليا

شركة مساهمة مصرية

القطاع المالى

السادة / البورصة المصرية .

تحية طيبة وبعد

* نتشرف بأن نرفق طيه القوائم المالية المجمعة للشركة فى ٢٠٢٤/٣/٣١ وتقرير السيد / مراقب حسابات الشركة .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،،،

رئيس القطاع المالى

[محاسب/ أشرف محمد عثمان]

تحريراً فى : ٢٠٢٤/٥/٢٩

* الزمراء *



شركة مطاحن مصر العليا
شركة مساهمة مصرية

خاضعة لإحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

المركز المالي المجمع
في ٣١/٣/٢٠٢٤

مايو ٢٠٢٤



تقرير مجلس إدارة الشركة
عن القوائم المالية المجمعة لشركتى مطاحن مصر العليا
وشركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة
فى ٢٠٢٤/٣/٣١
* * * *

**** فيما يلى أهم النتائج المحققة :-**

- (١) تساهم الشركة فى رأس مال شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة بعدد ٤٠٣٨١٥٦ سهم وبقيمة قدرها ٤٠.٣٨٢ مليون جنيه وبنسبة ٥٧.٦٨ % .
- (٢) حققت شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة خلال الفترة عن ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٤/٣/٣١ فائض قدره ٨٩٣١٣٦١٤ جنيه قبل الضريبة ومبلغ ٦٩٢١٨٠٥١ جنيهاً بعد الضريبة .
- (٣) بلغ إجمالى فائض الفترة المحقق للشركتين فى ٢٠٢٤/٣/٣١ مبلغ ٢٥٥١١٥١٠٤ جنيه قبل الضريبة ومبلغ ١٩٧٧١٤٢٠٦ جنيهاً بعد الضريبة .
- (٤) بلغت الأصول الثابتة للقوائم المجمعة للشركتين فى ٢٠٢٤/٣/٣١ مبلغ ٢٦٨١٧٠٩١٥ جنيه بعد خصم مخصص الإهلاك للشركتين .
- (٥) بلغ إجمالى الأصول للشركتين فى ٢٠٢٤/٣/٣١ مبلغ ١٠٥٦٦٥٧٢٥٩ جنيه .

الرئيس التنفيذى

تحريراً فى : ٢٠٢٤/٥/١

" محاسب / عبد القادر السيد أحمد "



قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠٢٤/٣/٣١

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٣/٣١	رقم الايضاح	البيانات
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٥٤٤١٣٣٤٦	٢٦٨١٧٠٩١٥	٣	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨٤٠٥٧٤٠٨	١١٣٦٦٧١٦٢		مشروعات تحت التنفيذ
٣٧٥٩٢٩٥١	٣٧٠٠٥٥٨٧		استثمارات عقارية (بالصافي)
			استثمارات في وثائق استثمار
٣٧٦٠٦٣٧٠٥	٤١٨٨٤٣٦٦٤		اجمالي الاصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٣٠٦٨١٤٧٥	٢٩٣٧٥٢٩٣٤	٥	المخزون
٢٣٦٥٧٠٢٦٣	١٥٢٦٤٠٥٣٤		عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٩٩٢٥٨٢٥			حسابات مدينة لدى الشركات القابضة / التابعة / الشقيقة
٤٥٣٩٧٩٥٦	٤٠٦٥١٧٧٣		حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات
			حسابات دائنة لدى المصالح والهيئات (ارصدة مدينة)
٦٦٣٠٥١٦	٦٢٦٥١١٢		ايرادات مستحقة التحصيل (بالصافي)
١٣٩٦٧٢٢	٣٦٩٣٥٨		مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٥٤٨٠٣٦٦	٤٦٤٥٦٠٨٨		حسابات مدينة أخرى (بالصافي)
١٨٢٥٠٣٨٤٠	١٨١٠٠٤١٩٥		استثمارات مالية متداولة
٣٩٥٢٨٠٥٧٣	٣٥٠٦٨٦٤٧٥		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١١٤٣٢٥٩١	١٥٩٨٧١٢٦		موردون (أرصدة مدينة) (بالصافي)
			حسابات دائنة (أرصدة مدينة)
١١٦٥٣٠٠١٢٧	١٠٨٧٨١٣٥٩٥		اجمالي الأصول المتداولة
١٥٤١٣٦٣٨٣٢	١٥٠٦٦٥٧٢٥٩		اجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٠٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠٠		رأس المال المصدر والمدفوع
٣٦٧٧٠٣٣٦٦	٣٨٤٨٦٢٩١٠		الاحتياطيات
٢٢٦٣٣٦	٢٤٣٢٣٨٤		ارباح (خسائر) مرحلة
١٩٦٧٧٨٧٧٤			فائض عام ٢٠٢٣/٢٠٢٢
	١٩٧٧١٤٢٠٦		ارباح (خسائر) الفترة
٥١٨٠٢٧٩٨	٥٧١٤٣٩٥٠		حقوق الاقلية
٦٨٦٥١١٢٧٤	٧١٢١٥٣٤٥٠		اجمالي حقوق الملكية



تابع قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠٢٤/٣/٣١

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٣/٣١	رقم الايضاح	البيان
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٥٣٢٣٣٦٣٩	٥٣٢٣٣٦٣٩		التزامات ضريبية مؤجلة
	١٦٥٠٠٠٠٠		قروض طويلة الأجل
٥٣٢٣٣٦٣٩	٦٩٧٣٣٦٣٩		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٥٧٣٨٠٢٥٠	٥٦٨٣٣٥٠٨		مخصصات
٤٣٠٩٦٩٠٥٣	٣٩٣٠٩٥٠٧٤		موردون وأوراق دفع
١٠٠٠١١٩٧٣	٦٨٢٣٢٣٣١		حسابات دائنة للمصالح والهيئات
٠	٠		دائنو التوزيعات
			بنوك دائنة
٦٣٦٨٤٥١٤	٥٨٥٧٠٩٥٧		مصروفات مستحقة السداد
٤٢٩٨٣٠	١٨٠٧٢٢		ايرادات محصلة مقدماً
٦٧٤٣٥٣٩٦	٨٩٠٧٠٢١٤		حسابات دائنة أخرى
٨١٢٠٧٩٠٣	٥٨٧٧٩٨٢٩		عملاء (أرصدة دائنة)
	٧٥٣٥		حسابات مدينة (أرصدة دائنة)
٨٠١٦١٨٩١٩	٧٢٤٧٧٠١٧٠		اجمالي الإلتزامات المتداولة
١٥٤١٣٦٣٨٣٢	١٥٠٦٦٥٧٢٥٩		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

الرئيس التنفيذي

(محاسب/عبدالقادر السيد أحمد)

رئيس القطاع المالي

(محاسب/اشرف محمد عثمان)

مراقب الحسابات

محاسب/نصر ابوالعباس احمد

سجل هيئة سوق المال
١٠٦





شركة مطاحن مصر العليا
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٣/٣١

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	رقم الايضاح	البيانات
			إيرادات النشاط
١١٢٩٢٥٧٥.٣	١٤٧٨٤٥٩٧٨٤		اجمالي مبيعات إنتاج تام
٧١٩.٧٣٨٩	٦٨٩٣.٧٣٠		اجمالي مبيعات بضائع مشتراه
١٢١٤٨٥١٨٤	١٨٧١٧٤٩٧٣		خدمات مباعه
٣٤٠.٩٩٨٧٥٥	٣٦٩٤٩٦٣٦٨		ايرادات تشغيل للغير
٣١٥٢٣١٤	٣٤٩٩٣.٩		ايرادات استثمارات عقارية
١٦٦٦٨.١١٤٥	٢١.٧٥٦١١٦٤		اجمالي ايرادات النشاط
(١٤٣٣٢٦٣٧٨)	(١٨٢١٣١٣٢٦٨)		اجمالي تكاليف النشاط
٢٣٣٤٧٤٧٦٧	٢٨٦٢٤٧٨٩٦		مجمل الربح
			يضاف اليه :-
٢٨٦٧٢٥.٤	٤٥.٩٢٣٧٦		ايرادات استثمارات مالية
.	.		مخصصات انتفى الغرض منها
٥٤٦٤١٤٢	٢٣٤٦٣١٦٨		ايرادات وأرباح أخرى
			يخصم منه :-
(١٠.٨٢٧٧٧٦)	(١١٢٣٥٥١٨٤)		المصروفات الادارية والعمومية
(٠)	(٠)		مخصصات بخلاف الاهلاك
(٧٦٨٩٩٧٦)	(٧٥٨.٨٢٣)		أعباء وخسائر
١٥٩.٩٣٦٦١	٢٣٤٨٦٧٤٣٣		أرباح النشاط
١٣٧٢٣٧٣٨	٢١.٤٨٠٦٦		ايرادات تمويلية
(٠)	٨٠.٣٩٥		مصروفات تمويلية
١٧٢٨١٧٣٩٩	٢٥٥١١٥١.٤		صافي أرباح النشاط
			يضاف إليها (يخصم منها) :-
١٣٢٩٣٧٣	(٠)		أرباح (خسائر) فروق العملة
.	٠٠		أرباح (خسائر) رأسمالية
(٣٩١٨٣.٢٤)	(٥٧٤.٠٠٨٩٨)		ضريبة الدخل
١٣٤٩٦٣٧٤٨	١٩٧٧١٤٢٠.٦		صافي أرباح (خسائر) الفترة

الرئيس التنفيذي

(محاسب/عبدالقادر السيد أحمد)

رئيس القطاع المالي

(محاسب/اشرف محمد عثمان)

مراقب الحسابات

محاسب/ نصر ابو العباس احمد

سجل هيئة سوق المال

١٠٦





شركة مطاحن مصر العليا
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٣/٣١

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	رقم الايضاح	البيان
١٣٤٩٦٣٧٤٨	١٩٧٧١٤٢٠٦		أرباح الفترة
			بنود الدخل الشامل الاخر
١٣٤٩٦٣٧٤٨	١٩٧٧١٤٢٠٦		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الرئيس التنفيذي

(محاسب/عبدالقادر السيد أحمد)

رئيس القطاع المالي

(محاسب/اشرف محمد عثمان)

مراقب الحسابات

محاسب/ نصر ابوالعباس احمد

سجل هيئة سوق المال

١٠٦





قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٣/٣١

بيانات	رأس المال المصدر والموقع	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي راسمالي	احتياطيات اخرى	أرباح مرحلة	حقوق الاقلية	ارباح الفترة	الاجمالي
الرصيد في ٢٠٢٣/٧/١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٩٠٧٨٩١	٢٠٠٣٥٣٥٧٠	٢٩٦٥٣٥٥٣	٤٦٧٣٣٥٢	١٣٤٣٨٣٧	٥٢٨٦٦٧٦٣	١٣٤٩٦٣٧٤٨	٤٩١٨٥٨٩٦٦
الزيادة						٧٢٧٩٤٢			٧٢٧٩٤٢
التقص						(١٩٠٨٧٩٣)	(١٠٦٣٩٦٥)		(٢٩٧٧٧٥٨)
الاجمالي الدخل الشامل									
ارباح الفترة									
الدخل الشامل الاخر									
الرصيد في ٢٠٢٤/٣/٣١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٩٠٧٨٩١	٢٠٠٣٥٣٥٧٠	٢٩٦٥٣٥٥٣	٤٦٧٣٣٥٢	١٦٢٩٨٦	٥١٨٠٢٧٩٨	١٣٤٩٦٣٧٤٨	٦٢٤٥٧٧٨٩٨
الرصيد في ٢٠٢٣/٧/١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٩٠٧٨٩١	٢٠٠٣٥٣٥٧٠	٢٩٦٥٣٥٥٣	٤٦٧٨٨٣٥٢		٥١٨٠٢٧٩٨		٤٨٩٥٠٦١٦٤
الزيادة		٢٤٢٥٥٢٢	١٣٢٦٧٢٠٨		١٤٦٦٨١٤	٢٨٤٢١٣٨	٥٣٤١١٥٢		٢٥٣٤٢٨٣٤
التقص						(٤٠٩٧٥٤)			(٤٠٩٧٥٤)
الاجمالي الدخل الشامل									
ارباح الفترة									
الدخل الشامل الاخر									
الرصيد في ٢٠٢٤/٣/٣١	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٩٣٣٣٤١٣	٢١٣٦٢٠٧٧٨	٢٩٦٥٣٥٥٣	٤٨٢٥٥١٦٦	٢٤٣٣٣٨٤	٥٧١٤٣٩٥٠	١٩٧٧١٤٢٠٦	٧١٢١٥٣٤٥٠



قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٤ القيمة بالآلاف جنية

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	رقم الايضاح	بيان
			١- التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٧٤١٤٧	٢٥٥١١٥		صافي الربح قبل الضريبة
			تسوية البنود الغير العادية
١٣٧٧٨	١٥٢٥٦		الاهلاك والاستهلاك
(٢٣٥٧٠)	(٥٤٧)		مخصصات
			مخصصات انتفى الغرض منها
	١٠		باقي حصة مجلس الادارة
٢٧٠	٩٨		معيار رقم (٥)
	٨٠٠		فوائد مدينة
(١٣٢٩)			خسائر (ارباح) تقييم العملات الاجنبية
			خسائر (ارباح) تقييم استثمارات مالية
(٥٤٤٠)	(١٩٩٢٠)		ضريبة الدخل
			تسوية البنود التي تؤثر على الربح (الخسارة) ولا تدخل ضمن التدفقات من أنشطة التشغيل
			خسائر (ارباح) بيع الأصول الثابتة
			خسائر (ارباح) بيع الاستثمارات المالية
			تسوية التغيرات في ارصدة المخزون والحسابات المدينة والدائنة
(١٥٧٥٥)	٠٧٥٥٨٨		النقص (الزيادة) في العملاء والارصدة المدينة
(١٣٣٤٢٧)	(٦٣٠٧٢)		النقص (الزيادة) في المخزون
٢٤٧٩٦٨	٢٢٦٧٦٥		الزيادة (النقص) في الدائنون والارصدة الدائنة
٢٥٦٦٤٢	٤٩٠٠٩٣		صافي النقدية من أنشطة التشغيل
			٢- التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-
(٥٠١٢٩)	(٥٨٠٣٥)		مدفوعات لشراء الاصول الثابتة والاصول طويلة الاجل
			متحصلات من بيع اصول ثابتة
			استبعاد اصول
١٢٤٤٣	٠١٨٨٤٢		فوائد مقبوضة
٢٥٤٥١	٤٠٩٢١		ايرادات استثمارات
٥٩٩٩٨١	٣٤٦٦٥٢		متحصلات من بيع استثمارات مالية
(٧٧١٣١٣)	(٧١٠١٦٠)		مدفوعات لشراء استثمارات مالية
(١٨٣٥٦٧)	(٣٦١٧٨٠)		صافي التدفقات من أنشطة الاستثمار
			٣- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :-
(١٣٤٦٧٢)	(١٧١٢٦١)		توزيعات ارباح مدفوعة
(٢٥١٤)	(١٤٦)		خسائر مرحلة
	(١٥٠٠)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الاجل
(١٣٧١٨٦)	(١٧٢٩٠٧)		صافي التدفقات النقدية في أنشطة التمويل
(٦٤١١١)	(٤٤٥٩٤)		التغير في حركة النقدية خلال الفترة المالية (٣+٢+١)
٣٢٣٨٤٣	٣٩٥٢٨٠		رصيد النقدية وما في حكمها اول الفترة المالية ٧/١
٢٥٩٧٣٢	٣٥٠٦٨٦		رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة المالية ٣/٣١

رئيس القطاع المالي

(محاسب / اشرف محمد عثمان)



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة فى ٢٠٢٤/٣/٣١

* أولاً : نبذه عن الشركة :-

= شركة مطاحن مصر العليا تأسست 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 الاساسى للشركة بصحيفة الشركات .

= شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقه تأسست بموجب بالقرار رقم " ٧٥٣ " لسنة ١٩٩٨ من الهيئة العامة للاستثمار وهى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ الصادر فى شأن حوافز وضمانات الاستثمار ولائحته التنفيذية والقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الصادر فى شأن هيئة سوق المال ولائحته التنفيذية وخاضعة للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .

* النشاط :-

= شركة مطاحن مصر العليا :- طحن الحبوب وخاصة القمح المحلى والمستورد وتصنيع الخبز وتصدير منتجات الحبوب، وإنشاء العقارات أو الاتجار فيها سواء بالتمليك أو التأجير .

= شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقه :- إقامة مطحن لإنتاج الدقيق الفاخر وتصنيع المخبوزات والعجائن والمكرونة ومستلزمات التعبئة والتغليف وصناعة الأعلاف وإقامة صوامع حفظ وتخزين غلال .

* السجل التجارى :-

= شركة مطاحن مصر العليا :- سجل تجارى سوهاج رقم ٥١٠٩٣ بتاريخ ١٩٩٧/٣/٣١

= شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقه :- سجل تجارى رقم ١٨١٢ بتاريخ ١٩٩٨/٥/١٦

* النطاق الجغرافى :-

شركة مطاحن مصر العليا :- محافظات سوهاج وقنا والأقصر وأسوان والبحر الأحمر
شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقه :- مدينة السادس من أكتوبر المنطقة الصناعية الثالثة
قطعة رقم ٢٠ الجيزة .

* ثانيا : السياسات المحاسبية :-

(١) تم إعداد القوائم المالية للشركتين بما يتمشى وأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ومع معايير المحاسبة المصرية الصادرة برقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وتعديله بقرار وزيرة الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ ويتم التسجيل بالدفاتر على أساس التكلفة التاريخية .

(٢) تقييم العملات الأجنبية :-

= كافة تعاملات الشركتين يتم إثباتها بالجنيه المصرى ويتم إثبات المعاملات الأجنبية بالجنيه المصرى طبقاً لأسعار الصرف وقت التعامل ويوجد بشركة مطاحن مصر العليا رصيد بالبنوك بالعملة الأجنبية وبيانها التالى :-
٩٢٤٩٢.٩٩ دولار أمريكي، وبما يعادل ٢٨٤٤١٥٩.٤٤ جنيه مصرى

= ويتم معالجة فروق التقييم بقائمة الدخل .

(١) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :-

= شركة مطاحن مصر العليا : تظهر الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتحتسب إهلاكاتها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك في السنوات السابقة وفي ضوء متطلبات المعيار المحاسبي المصري رقم (١٠) ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الغذائية رقم ٢٢٥ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١ بقرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٢١/٤/٢٨ بجلسة ٢٠٢١/٤/٢٨ وفقاً لما يلي :

= الاستثمار العقاري ٢٪ آلات ومعدات المطاحن ٥٪

= آلات ومعدات الصوامع ٤٪ = وسائل النقل الثقيل ١٠٪

الأصول طويلة الأجل وحركة الأصول الثابتة والإهلاك الخاص بها في ٢٠٢٤/٣/٣١ القيمة بالألف جنيهه

الإجمالي	أثاث	عدد وأدوات	وسائل النقل والانتقال	الآلات والمعدات	المباني والإنشاءات	الأراضي	البيان
٥٤١٣٢٦	١٢١١٦	١٧٥٠٦	٧٢٤٧٨	٣٢٤٧٦٦	١٠٧١٤٢	٧٣١٨	التكلفة في ٢٠٢٣/٧/١
٢٤٣١٥	٨٠٢	١٩٨	٥٦٦٩	٦٤٦٥	١١١٨٢		إضافات الفترة
							استيعادات الفترة
٥٦٥٦٤٢	١٢٩١٨	١٧٧٠٤	٧٨١٤٧	٣٣١٢٣١	١١٨٣٢٤	٧٣١٨	التكلفة في ٢٠٢٤/٣/٣١
٣١٧٧٣٤	٨٩٩١	١١٠١٣	٥٨٠٩٣	١٨٩٧٤٧	٤٩٨٩٠		مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٧/١ م
١٢٦٠٥	٥٨٠	٧٨٧	١٩٧٧	٦٣٦٨	٢٨٩٣		إهلاك الفترة
							استيعاد الفترة
٣٣٠٣٣٩	٩٥٧١	١١٨٠٠	٦٠٠٧٠	١٩٦١١٥	٥٢٧٨٣		مجموع الإهلاك في ٢٠٢٤/٣/٣١
٢٣٥٣٠٣	٣٣٤٧	٥٩٠٤	١٨٠٧٧	١٣٥١١٦	٦٥٥٤١	٧٣١٨	الرصيد في ٢٠٢٤/٣/٣١

= شركة وادي الملوك للطحن والصناعات الملحقة : تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ويتم احتساب الإهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقرر وفقاً لمعدلات الإهلاك المقررة فيما عدا الآلات فقد تم احتساب الإهلاك على أساس العمر الإنتاجي المتوقع باستخدام طريقة الوحدات المنتجة طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ١٠ وذلك اعتباراً من العام المالي ٢٠٠٤ والمعتمد من الجمعية العامة لشركة وادي الملوك في ٢٠٠٥/٤/١٩ وفقاً لما تم اعتماده من مجلس إدارة الشركة .

= آلات طريقة مجموعة الوحدات

= آلات ومعدات الصوامع ٤٪ = المباني ومرافق خدمية ٢٪

= مباني ومرافق إنتاجية ٢.٥٪ = وسائل النقل وانتقال ٢٠٪

= أثاث ومعدات مكتب ١٠٪ = عدد وأدوات ١٠٪

= آلات ومعدات (أجهزة معمل) ١٠٪ = أصول غير ملموسة ٢٠٪

حيث بلغ إجمالي صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٤/٣/٣١ مبلغ ٣٢.٨٦٧ مليون جنيهه

حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها في ٢٠٢٤/٣/٣١ القيمة/ بالألف جنيهه

الإجمالي	أصول بغرض البيع	أثاث	عدد وأدوات	وسائل النقل	الآلات	المباني والإنشاءات	الأراضي	البيان
٨٠٨٢٣	-	١٩٣٦	٢٠٤٤	٧٣٢٥	٣٧٦١٦	٢٦١٨٠	٥٧٢٢	التكلفة في ٢٠٢٣/٧/١
٤١١٠	٢٨٣٥	٥٤	-	-	١٢٢١	-	-	إضافات الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات الفترة
٨٤٩٣٣	٢٨٣٥	١٩٩٠	٢٠٤٤	٧٣٢٥	٣٨٨٣٧	٢٦١٨٠	٥٧٢٢	التكلفة في ٢٠٢٤/٣/٣١
٥٠٠٠٣	-	١٠٩٧	٢٠٢١	٦٠٧١	٢٦٩٤٦	١٣٨٦٨	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٧/١
٢٠٦٣	-	٩٤	-	٣٧٦	١٠٧٢	٥٢١	-	إهلاك الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	استيعاد الفترة
٥٢٠٦٦	-	١١٩١	٢٠٢١	٦٤٤٧	٢٨٠١٨	١٤٣٨٩	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٤/٣/٣١
٣٢٨٦٧	٢٨٣٥	٧٩٩	٢٣	٨٧٨	١٠٨١٩	١١٧٩١	٥٧٢٢	الرصيد في ٢٠٢٤/٣/٣١

(٤) إضاحلال فيم الأصول :-

= يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الشركتين المملوكة في تاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشرات تدل على حدوث انخفاض فى قيمة الأصول وفى حالة حدوث انخفاض قيم التقييم بناء على القيمة الاستردادية المتوقعة ويحمل الفرق بقائمة الدخل وفقا لما جاء بالمعيار المحاسبى رقم ٣١.

(٥) المخزون :-

(١) تم تقييم مخزون الخامات على أساس آخر سعر شراء .

(٢) تم تقييم مخزون (الوقود ، قطع الغيار ، مواد تعبئة وتغليف) على أساس سعر المتوسط المتحرك

(٣) تم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة .

(٦) الاستثمارات المالية "بالمليون جنيه" :-

لم يتم إدراج قيمة الاستثمارات المالية طويلة الأجل لشركة وادى الملوك وقدرها ٤٠.٣٨٢ مليون جنيه بنسبة ٥٧.٦٨ % من رأس المال بقائمة المركز المالى فى ٢٠٢٤/٣/٣١ .

** ثالثا : بيان حقوق الملكية :-

= شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة :- رأس المال المصرح به ١٠٠ مليون جنيه رأس المال المصدر والمدفوع ٧٠ مليون جنيه مقسم على عدد ٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه .

= ويتمثل هيكل رأس المال :- ٥٧.٦٨ % شركة مطاحن مصر العليا .

٢١.١٦ % الشركة العامة لمخابز القاهرة .

٢١.١٦ % الشركة العامة للصوامع والتخزين .

** حقوق الأقلية :-

بلغت حقوق الأقلية ٥٧.١٤٤ مليون جنيه وتتمثل فى :-

رأس المال ٢٩.٦١٨ مليون جنيه

الاحتياطيات ٢٥.٨٢١ مليون جنيه

أرباح (خسائر) مرحلة ١.٧٠٥ مليون جنيه

= بلغ فائض شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٤/٣/٣١ مبلغ وقدره ٨٩.٣١٤ مليون جنيه قبل الضريبة ومبلغ ٦٩.٢١٨ مليون جنيه بعد الضريبة .

رابعا : بيانات أخرى :-

= تساهم الشركة فى شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة بنسبة ٥٧.٦٨ % من رأس المال وإن الجمعية العامة غير العادية لشركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة قد وافقت بجلستها المنعقدة فى ٢٠٠٨/٥/٢٧ على تغيير موعد انتهاء السنة المالية للشركة فى ٦/٣٠ من كل عام بدلا من ١٢/٣١ وذلك اعتبارا من ٢٠٠٨/٦/٣٠ .

خامسا : المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :-

= توجد معاملات مع شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة حيث يتم طحن أقماح لإنتاج دقيق فاخر استخراج ٧٢ % .

= تم مراعاة أثر المعاملات التى تمت بين الشركة وشركة وادى الملوك بقائمة المركز المالى فى ٢٠٢٤/٣/٣١ .

= يوجد أرصدة قمح ملك شركة مطاحن مصر العليا فى ٢٠٢٤/٣/٣١ وقدرها ١٠٦.٨٦٠ طن طرف شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة لطحنها بمعرفة شركة وادى الملوك للطحن والصناعات الملحقة لحساب شركة مطاحن مصر العليا .

رئيس القطاع المالى

تحريراً فى : ٢٠٢٤/٥/١

" محاسب / أشرف محمد عثمان "



تقرير فحص محدود

إلى السادة رئيس و أعضاء مجلس إدارة
شركة مطاحن مصر العليا - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة مطاحن مصر العليا شركة مساهمة مصرية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير فى حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة.

اساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

(١) لم تقم الشركة بالالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) - الأدوات المالية وأثر ذلك على القوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ ، و الذى أوجب دراسة المخاطر الإنتمانية المستقبلية المتوقعة وتكوين المخصص اللازم فى ضوء الدراسة المعدة .

(٢) تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول و التزامات و إيرادات و مصروفات تتعلق بالشركة التابعه (شركة وادى الملوك) التى تم إجراء مراجعة لها بمعرفة مراجع اخر تبلغ ٣٦٦,٩٩٦,٢٢٣ جنيه مصرى و ١٤٣,٨٤٩,٢٦٥ جنيه مصرى و ١,٢١٦,١٩٠,٠١٦ جنيه مصرى و ١,١٤٦,٩٧١,٩٦٥ جنيه مصرى على الترتيب من إجمالى الأصول و الإلتزامات و الإيرادات و المصروفات المجمعة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ لذا لم نتمكن من تحديد عما إذا كان هناك تسويات هامة يتعين إجراؤها على قيم تلك الأصول و الإلتزامات و الإيرادات و المصروفات المدرجة بالقوائم المالية المجمع حتى تتفق مع معايير المراجعة المصريه .



- شركة مطاحن مصر العليا :

(١) تبين لنا عدم تسجيل بعض عقارات وأراضي الشركة والتي آلت إليها عن طريق التأميم أو الشراء أو نزاع الملكية أو وضع اليد المكسب للملكية كما يوجد نزاع قضائي بين الشركة وبعض الجهات حول ملكية بعض الأراضي (مساحة ١٠ آلاف م^٢ من أرض مستودع القصير ، ٢٠٠٣٥ م^٢ أرض مجمع كوم أمبو ، مساحة ١٧٦,٥٣ م^٢ زوائد تنظيم من أرض مستودع غمرة ، ٦ س ٢٣ قيراط من أرض مجمع مطاحن قنا ، عمارة عين شمس وعمارة دار السلام ، حصة ميراثيه من أرض مطحن عبد الآخر ، ١٠٩٠٠ م^٢ أرض مطحن ناصر نجع حمادى والمخبز الألى نجع حمادى ، مساحة من أرض مطحن المزلاوى) لذلك نوصى بالانتهاء من الإجراءات اللازمة لتسجيل ونقل ملكية تلك الأراضي والعقارات وكذلك يلزم ضرورة متابعة الإجراءات القانونية للفصل فى هذه القضايا حفاظاً على أصول وممتلكات الشركة وكذلك متابعة الحصول على قرار تخصيص من محافظة قنا بأرض صومعة قنا ١٢ سهم ١٢ قيراط ٨ فدان .

(٢) ضرورة متابعة الوحدة المحلية بالأقصر و وزارة الصناعة لاستخراج رخصة دائمة لتشغيل مطحن الأقصر حيث أنه يعمل برخصة مؤقتة والتي انتهت فى يونيو ٢٠١٤ .

(٣) قامت الشركة بسداد مبلغ ٣٠ ألف جنيه لتخصيص مساحة أرض لها بناحية مدينة نقادة الجديدة وكذلك مبلغ ١٨ ألف جنيه لتخصيص مساحة أرض لها بمدينة رأس غارب وكذلك مبلغ ١٩٥ ألف جنيه لتخصيص مساحة أرض بمدينة غرب طهطا ونوصى بمتابعة الجهات المختصة فى هذا الشأن لسرعة إصدار قرارات التخصيص واستلام تلك الأراضي للاستفادة منها اقتصادياً .

(٤) لم يتم إعداد مصادقات الأرصدة المدينة المستحقة للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ على كبار العملاء (هيئة السلع التموينية ، الشركة العامه للصوامع و التخزين ، هيئة الإمداد و التموين ، الشركة المصرية الهولندية لصناعة الأعلاف ، امال محمد عبد المبدى ، محمد نصر الدين بدران ، شركة مصر للصناعات الغذائية - باستا مصر) ونوصى بضرورة المطابقة وتسوية أية فروقات قد تنتج من تلك المطابقات كما نوصى بضرورة تحصيل المديونيات المستحقة للشركة طرف الغير توفيراً للسيولة النقدية للشركة .

(٥) لم يتم إدراج حساب بنكى باسم الشركة لدى بنك مصر فرع سوهاج (رقم ٣١٧٠٠٠١٠٠٠٠٦٠٥٠٠) بقيمة قدرها نحو ١,١١٨ مليون جنيه فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ صادر به شيكات لم يتم صرفها من البنك حتى تاريخ المركز المالى .

(٦) تبين لنا أن رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٣١,٩٥٤ مليون جنيه مصرى لمقابلة فروق ضريبية تبلغ نحو ٢١٧ مليون جنيه مصرى لذلك نرى ضرورة إعادة النظر فى ذلك المخصص بما يتوافق مع الالتزامات المحتملة حتى يمكن الوقوف على صحة ذلك المخصص .

(٧) تبين لنا أن رصيد مخصص المطالبات بمبلغ ١٦ مليون جنيه لمواجهة سداد الربيع المحكوم به لصالح شركة وادى كوم أمبو فى القضية رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٥ والمقدر بنحو ٣٢ مليون جنيه مصرى لذلك نرى ضرورة إعادة النظر فى ذلك المخصص بما يتوافق مع الالتزامات المحتملة حتى يمكن الوقوف على صحة ذلك المخصص .

(٨) لم تقم الشركة بالالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤) ضرائب الدخل فقره رقم (٥٨) حيث لم يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجله ضمن بنود قائمه الدخل عن الفتره من ١ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ .

- شركة وادى الملوك :-

ظهر رصيد حسابات الأصول الثابتة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ بنحو ٣٢,٨٦٧ مليون جنيه بعد خصم مجمع الإهلاك البالغ نحو ٥٢,٠٦٦ مليون جنيه والتي تم إثباتها وفقاً للأرصدة الدفترية وتم احتساب إهلاك الآلات على أساس العمر الإنتاجى المتوقع .

الإستنتاج المتحفظ

فيما عدا التسويات فى القوائم المالية الدورية المجمع الواردة اعلاه وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً

- شركة مطاحن مصر العليا :-

١- لم يتم الإلتزام بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية و القيمة التخريديه للأصول الثابته وفقاً لفقره رقم (٥١) من معيار المحاسبه المصرى رقم (١٠) .

٢- لم يتم حتى تاريخه حسم بعض الدعاوي القضائية المتداولة (المرفوعه من الشركة على الغير أو من الغير على الشركة) على النحو التالى :-

• الدعوى رقم ٢٠٧ لسنة ٢٠١٧ م . ك . إسنا (ربيع و تسليم) مساحة ٦ ط ٢ سهم مرفوعه من / مهدى عبدالنبي و آخرين ضد الشركة و حكم فيها بالقبول بجلسه ١٤ يونيو ٢٠٢٢ و تم عمل إستئناف و قيد برقم ٦١٢ لسنة ٤١ س . ع الأقصر و محدد لنظره جلسة ٥ ديسمبر ٢٠٢٣ ثم ٨ فبراير ٢٠٢٤ للتقرير و تم التأجيل ليوم ٢ أغسطس ٢٠٢٤ للتقرير .

• الدعوى رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٩ م . ك . قنا (تثبيت ملكيه لمساحة ٩ ط ، ١٨ سهم) مرفوعه من / محمد أحمد الراوى و آخرين ضد الشركة و آخرين و حكم فيها بجلسه ٢٦ مايو ٢٠٢٢ بالقبول و تم عمل إستئناف من الشركة ضده برقم ٨٩١ ل ٤١ س . ع . قنا و كان محجوز للحكم ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ ثم ١٤ فبراير ٢٠٢٤ مد أجل الحكم ثم ١٥ إبريل ٢٠٢٤ إستجواب ثم ١٠ يونيو ٢٠٢٤ لتوجيه إستئناف فرعى من المستأنف ضده .



• الشق الجنائي الخاص بعجز أقماح طهطا قيد برقم ١٢٧٥ لسنة ٢٠٢٣ إدارى طهطا ثم قيد برقم ١٥١٤ لسنة ٢٠٢٣ جنائيات كلى شمال سوهاج ضد ياسر باهى حسين و آخرين ، تم الحكم فيها لصالح الشركة بجلسة ١٧ إبريل ٢٠٢٤ و مستأنف فيها بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠٢٤ .

- و في ضوء ما سبق نرى عدم كفاية رصيد مخصص القضايا البالغ قيمته في ٣١ مارس ٢٠٢٤ نحو ١,٧٤٦ مليون جنيه ، و ذلك قياساً بحجم المطالبات و القضايا المرفوعة ضد الشركة على مستوى كافة قطاعاتها .

٣- تبين لنا عدم قيام الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بحصر مخزون قطع الغيار الراكد بالمخازن الرئيسية و على مستوى جميع وحدات الشركة و يجب ضرورة إعادة تقييمه وفقاً لصافي القيمة الإستردادية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون والعمل على التصرف الإقتصادي في هذا المخزون بما يعود بالنفع على الشركة وكذلك عدم شراء أي أصناف متوافر لها أرصدة بالمخازن وقت الشراء ، كذلك عدم موافقتنا بكشوف تحليلية بقيمة المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .

٤- تبين لنا أن رصيد العملاء المدين في ٣١ مارس ٢٠٢٤ نحو مبلغ ٣٩,٣٠٠ مليون جنيه مصري بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مقابل نحو مبلغ ١,١٨٤ مليون جنيه مصري وقد بلغت الأرصدة المتعثرة و المتوقفة مبلغ نحو ١,١٨٤ مليون جنيه مصري مكون لها مخصص بكامل القيمة و نوصي بمتابعة الإجراءات القانونية نحو تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة حتى يمكن تحصيل هذه المديونيات .

٥- تبين لنا أن صافي الربح في ٣١ مارس ٢٠٢٤ قبل الضريبة نحو مبلغ ١٦٥,٨٠١ مليون جنيه مصري مقابل ١٢٠,٠٢١ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٥,٧٨٠ مليون جنيه بنسبة ٣٨,١٤ % ، وقد ساهمت الإيرادات العرضية الناتجة من غير أنشطة الشركة الرئيسية بنحو مبلغ ٨١,٥٤٩ مليون جنيه مصري و بنسبة ٤٩,١٨ % من الربح المحقق قبل الضريبة .

٦- نوصى بضرورة تطوير نظام التكاليف بالشركة ليتناسب مع الأنشطة الجديدة بالشركة حتى يمكن الحكم من خلاله على أنشطة الشركة حتى يساعد إدارة الشركة على اتخاذ القرارات المناسبة لأية إنحرافات و الوقوف على كفاءة و اقتصاديات التشغيل في أنشطة الشركة المختلفة.

٧- لم تقم الشركة حتى تاريخه بالتعاقد على برنامج محاسبي إلكتروني متكامل يمكنها من التحول للنظام الآلى على الرغم من كبر حجم تعاملات الشركة .

نصر أبو العباس أحمد

تحريراً في : ٢٩ مايو ٢٠٢٤

محاسب ومراجع قانوني
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٥٥١٨
س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦
سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري رقم ٣٠٤
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات ١٢٤١
نصر أبو العباس أحمد - أعضاء Morison Global

