



شركة
مساهمة
مصرية
الشركة الشرقية ايسين كومباني
EASTERN COMPANY S.A.E



Industrial Complex: 6th of Oct. City, 6th Industrial Zone, Oasis Road
P.O. Box: 32 October (North Branch) Phone: (02) 38164330
Fax: (02) 38164444
Hot Line (Sales Dept.): 19697

المجمع الصناعي: مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية السادسة - طريق الوندات
ص.ب: ٣٢ أكتوبر شمال - تيلفون: ٣٨١٦٤٣٣٠ (٠٢)
فاكس: ٣٨١٦٤٤٤٤ (٠٢)
الخط الساخن للمبيعات: ١٩٦٩٧

السيد الأستاذ / رئيس البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ، ، ،

نتشرف بأن نرفق لسيداتكم طيه قائمة المركز المالي في
٢٠١٩/١٢/٣١، وكذا قائمة الدخل، قائمة الدخل الشامل، قائمة التغيير في
حقوق الملكية، قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى
٢٠١٩/١٢/٣١ والإيضاحات المتممة للقوائم المالية وكذا تقرير مراقب
الحسابات عن نفس الفترة.

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام ، ، ،

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

(هاني أمان)

تحريراً في ٢٠٢٠/٥/١٣



قائمة المركز المالي في ٢٠١٩/١٢/٣١

(القيمة بالالف جنيه)

رقم الايضاح	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٦/٣٠	البيان
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
(٨)	٥.٥٦.٩٧١	٤.٩٥١.١٤٩	الأصول الثابتة
(٩)	١.٨٥.٧٤٩	١.٢٤٩.٥٤٠	مشروعات تحت التنفيذ
(١٠)	٩٣٠.٣	٩٣٠.٣	استثمارات عقارية
(١١)	٢٣٣٢	٢.٩٨٩	أصول غير ملموسة
(١٢)	٢٠.٦٦٨	١٢٠.٦٦٨	استثمارات طويلة الأجل
(١٣)	٨٩.٩٥٤	١٠٧.٩٤٤	أصول حق انتفاع بتأجير تمويلي
(١٤)	٨٢٠	٨٧٥	أصول أخرى
	٦.٢٦٥.٧٩٧	٦.٤٤٢.٤٦٨	مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
(١٥)	٧.٣٢٨.٧٠١	٧.٩٥٦.٦٥٣	المخزون
(١٦)	٢٨٩.١١٢	٣٨١.٩٧٥	علاء وأوراق القبض
(١٧)	٦٨٧.٥٠٨	٥١١.٣٩٥	مدفون وأرصدة مدينة أخرى
(١٨)	١١١.٩٣٨	٥٥.٤٧٥	موردون دفعات مقدمة
(١٩)	٢٤.٤٩٣	.	استثمارات مالية (الثون خزائنة)
(٢٠)	٦.٩٨٩.٦٣١	٦.٢٩.٠٠٥	تقديرة بالبنوك والصندوق
	١٥.٤٣١.٣٨٣	١٤.٩٣٤.٥٠٣	مجموع الأصول المتداولة
	٢١.٦٩٧.١٨٠	٢١.٣٧٦.٩٧١	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
(٢١)	٢.٢٥٠.٠٠٠	٢.٢٥٠.٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
(٢٢)	٣.٩٨٥.٨١٩	٣.٩٨٥.٨١٩	الإحتياطيات
(٢٣)	١.٤٩٠.٨٣٨	١.٥٤٠.٢٨٩	أرباح مرحلة
	٢.٢١٦.٥٧٤	.	صافي ربح الفترة
	٩.٩٤٣.٢٣١	٧.٧٧٦.١٠٨	مجموع حقوق الملكية
(٢٤)	١٨٠.٢٩٢	١٨٥.٢٤٥	التزامات ضريبية مؤجلة
(٢٥)	٥٧١.٥٣٥	٥٧١.٥٣٥	التزامات منحة نهاية الخدمة
	٧٥١.٨٢٧	٧٥٦.٧٨٠	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
(٢٦)	٤٢٢.١٦٢	٣٩٣.١٣٧	المخصصات
(٢٧)	٤٠٩.٥٤٤	١.٤٥٧.٤٨٨	موردون وأوراق دفع
(٢٨)	٩.٣٩٧.٥٨٢	١٠.٤٥٨.٦٦٨	دائون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٩)	٨٨.٤٦	٥٦.٣٥١	علاء دفعات مقدمة
(٣٠)	٤٨.٥٨٨	٩٣.٥٨٥	التزامات عقود (حق انتفاع) التأجير التمويلي
	٦٣٦.٢٠٠	٣٨٤.٨٥٤	ضريبة الدخل المستحقة
	١١.٠٠٢.١٢٢	١٢.٨٤٤.٠٨٣	مجموع الإلتزامات المتداولة
	١١.٧٥٣.٩٤٩	١٣.٦٠٠.٨٦٣	مجموع الإلتزامات
	٢١.٦٩٧.١٨٠	٢١.٣٧٦.٩٧١	مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الى رقم ٤٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

رئيس قطاع الحسابات المالية
(محاسب / أسامة فؤاد محمد)العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
(هانسي أسمان)

مدير عام الحسابات

القائمة والقوائم المالية

(محاسب / نبين علي حسين)

المدير التنفيذي للشؤون المالية
(مصطفى العفدي)

قائمة الدخل من الفترة من ٢٠١٩/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١

(القيمة بالآلاف جنيه)

عن الثلاثة اشهر المنتهيه في		عن الستة اشهر المنتهيه في		رقم الايضاح	البيان
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١		
٣ ٧٢٣ ٥٢٠	٣ ٩٧٥ ٥٢٨	٧ ١٥٤ ٨١٨	٧ ٦٩٠ ٢٠٢	(٣١)	المبيعات / الإيرادات
(٢ ٢٨٢ ١٥٠)	(٢ ٣١٣ ٢٤٨)	(٤ ٢٨٧ ١٠٢)	(٤ ٥٤٠ ٨٣٥)	(٣٢)	تكلفة المبيعات
١ ٤٥١ ٤٧٠	١ ٦٦٢ ٢٨٠	٢ ٨٦٧ ٧١٦	٣ ١٤٩ ٣٦٧		مجموع الربح
٩ ١٥٤	١٩ ٥٩٣	٢٤ ٣٦٨	٢٧ ٣٦٦	(٣٣)	إيرادات أخرى
(١٥٠ ٨٢٠)	(١٦٨ ٨٦١)	(٣٠١ ٥٦٦)	(٣١٩ ٢٨٤)	(٣٤)	مصرفات بيع وتوزيع
(٤٧ ٦١٥)	(٦٤ ١٠٩)	(٨٨ ٨٦١)	(١١٤ ٠١١)	(٣٥)	مصرفات إدارية وعمومية
(٤١ ٢٢٣)	(٦١ ١٤٢)	(٤٢ ٣٥٨)	(٩٢ ٤٣٦)	(٣٦)	مصرفات أخرى
١ ٢٢٠ ٩٦٦	١ ٣٨٧ ٦٦١	٢ ٣٥٩ ٢٩٩	٢ ٦٥١ ٠٠٢		نتائج أنشطة التشغيل
١٠٩ ٤١٣	١٠٥ ١٩٤	٢٣٨ ١١٧	٢٠٢ ١٥٤	(٣٧)	إيرادات تمويلية
(٢٠٩)	(٢ ٢٤٢)	(٣٤٧)	(٦ ٥٤٧)	(٣٨)	مصرفات تمويلية
١٠٩ ٢٠٤	١٠٢ ٩٥٢	٢٣٧ ٧٧٠	١٩٥ ٦٠٧		صافي تكلفة / إيرادات التمويل
٤ ٠٩٢	٩٩٠	٨ ١٨٠	٤ ٢٨١	(٣٩)	إيرادات استثمارات مالية أخرى
١ ٣٣٤ ٢٦٢	١ ٤٩١ ٦٠٣	٢ ٦٠٥ ٢٤٩	٢ ٨٥٠ ٨٩٠		الإرباح قبل الضريبة
(٢٩٦ ٥١٠)	(٣٢٤ ٠٣٠)	(٥٧٦ ٣٠٩)	(٦٣٤ ٣١٦)	(٤٠)	مصرفات ضريبة الدخل
١ ٠٣٧ ٧٥٢	١ ١٥٧ ٥٧٣	٢ ٠٢٨ ٩٤٠	٢ ٢١٦ ٥٧٤		ربح الفترة من العمليات المستمرة
.	.	.	.		ربح السنة من العمليات غير المستمرة
١ ٠٣٧ ٧٥٢	١ ١٥٧ ٥٧٣	٢ ٠٢٨ ٩٤٠	٢ ٢١٦ ٥٧٤		ربح الفترة
٠,٤٢	٠,٤٩	٠,٨٤	٠,٩٣	(٤١)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الى رقم ٤٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

رئيس قطاع الحسابات المالية
(محاسب / أسامة فؤاد محمد)

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
(هانسي أمسان)

مدير عام الحسابات
القنصلية والقوائم المالية
(محاسب / نيلين على حسين)


المدير التنفيذي للشؤون المالية
(محاسب / مصطفى العهدي)


قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٩/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١

(القيمة بالالف جنيه)


٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	البيان
٢٠٢٨٩٤٠	٢٢١٦٥٧٤	ربح الفترة
.	.	الدخل الشامل الأخر
.	.	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
.	.	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
.	.	تغطية التدفق النقدي
.	.	الإرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
.	.	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة
.	.	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
.	.	مجموع الدخل الشامل الأخر عن السنة بعد خصم الضريبة
٢٠٢٨٩٤٠	٢٢١٦٥٧٤	إجمالي الدخل الشامل عن السنة

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الى رقم ٤٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .


رئيس قطاع الحسابات المالية
(محاسب / أسامة فؤاد محمد)


مدير عام الحسابات
الختامية والقوائم المالية
(محاسب / نيفين على حسين)


العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
(هاني أمان)


المدير التنفيذي للشؤون المالية
(محاسب / مصطفى المهدي)

قائمة التغيير في حقوق الملكية من الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١

(القيمة بالألف جنيه)

إجمالي حقوق الملكية	صافي ربح الفترة	أرباح مرحلة	إجمالي الاحتياطيات	احتياطيات أخرى	إجمالي احتياطي رأسمالي	إجمالي احتياطي تقاسم	إجمالي احتياطي قانوني	رأس المال المصر والمذموم	التبويب
٦٤٨٣٢٦٧	*	٤٥٢٨٩٥	٤٥٣.٣٧٢ (٧٥٠.٠٠٠)	١٢١.٠٨٥٧ (٢٥٠.٠٠٠)	٥٢٩٩١١	١٦٧٣٤٩٨	١١١٦١٠٦ (٥٠.٠٠٠)	١٥٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/٧/١ المحول من الاحتياطي القانوني والاحتياطيات الأخرى لرأس المال
٦٣٢.٤	*	٦٣٢.٤	٦٣٢.٤	*	١٩٧٧٠	*	١٨٥٦٧٧	٧٥٠.٠٠٠	نسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة المحول للاحتياطيات من توزيعات أرباح العظم المالي ٢٠١٨/٢٠١٩/٢٠١٩
٧٧٧٦١٠٨	*	١٥٤.٢٨٩	٣٩٨٥٨١٩	٩٦.٨٥٧	٥٤٩٦٨١	١٦٧٣٤٩٨	٨٠١٧٨٣	٢٢٥.٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠
٧٧٧٦١٠٨		١٥٤.٢٨٩	٣٩٨٥٨١٩	٩٦.٨٥٧	٥٤٩٦٨١	١٦٧٣٤٩٨	٨٠١٧٨٣	٢٢٥.٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٧/١ نسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة
(٤٩ ٤٥١)		(٤٩ ٤٥١)	(٤٩ ٤٥١)	*	*	*	*	*	صافي ربح الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١
٢٢١٦٥٧٤	٢٢١٦٥٧٤	*	*	*	*	*	*	٢٢٥.٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١
٩٩٤٣٢٣١	٢٢١٦٥٧٤	١٤٩.٨٣٨	٣٩٨٥٨١٩	٩٦.٨٥٧	٥٤٩٦٨١	١٦٧٣٤٩٨	٨٠١٧٨٣	٢٢٥.٠٠٠	

الإيضاحات المرفقة بين رقم (١) إلى رقم (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

المدير التنفيذي والرئيس التنفيذي
 (هانسي أسمان)
 المدير التنفيذي للشؤون المالية
 (محاسب / مصطفى الكندي)
 رئيس قطاع الحسابات المالية
 (محاسب / أسامة نواز محمد)
 مدير عام الحسابات
 (محاسب / أيمن علي حسين)
 الختامية والقوائم المالية

(القيمة بالآلاف جنية)

المقارن في ٢٠١٨ / ١٢ / ٣١	البيان	رقم الإيضاح	جزئى	كلى
	<u>أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>			
٢٦٨٩٧٦٤٤	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء		٢٧٤٥٢٠٩٨	
-٣٧٢٤٤١١	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين		-٣٩٠٨٠٤١	
-٨٠٧٩٧٢	أجور مدفوعة		-٩٧٨٤٤٢	
١٢٨٩٦٢٨	إيرادات تشغيل للغير وإيرادات متنوعة أخرى		١٣٣٦٤٢٠	
٢٣٨١١٧	قوائد دائنة محصلة		٢٠٢١٥٤	
-٣٤٧	قوائد مدفوعة		-٦٤٣	
-٢٢٢٣٩١٤١	ضرائب ورسوم مدفوعة		-٢١٣٦٤٦١٥	
١١٤	إعانة تصدير / منح وإعانات		١٣٥٨	
١٩٣٨	متحصلات من مطالبات تأمينية		١٣٦	
-١٨٩٢١	مدفوعات أخرى		-١٤٧٥٢	
١٦٣٦٦٤٩	(١) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			٢٧٢٥٦٧٣
	<u>ثانياً :- التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>			
-٢٤٤٩٨٨	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)		-٢٢٢٥٨٩	
٠	مقبوضات من بيع أصول ثابتة		٥٢	
-٢٤٤٩٨٨	(٢) صافى التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			-٢٢٢٥٣٧
	<u>ثالثاً :- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>			
-٢٣٨٧٠٦٨	توزيعات أرباح		-١٤٩٤٨٤٠	
-٦٠٢٢٩	مدفوعات عن إلتزامات التأجير التمويلي		-٥٠٩٠٠	
-٢٤٤٧٢٩٧	(٣) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			-١٥٤٥٧٤٠
-٢٧٨٨٤	(٤) خسائر فروق عملة			-٧٢٢٧٧
٠	(٥) شراء الآون خزائنة			-٢٤٤٩٣
٠	(٦) إستثمارات فى وثائق إستثمار			١٠٠٠٠
-١٠٨٣٥٢٠	صافى حركة النقدية من ١ / ٧ / ٢٠١٩ حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩			٩٦٠٦٢٦
٣٧٥٩٨٩١	رصيد النقدية فى ٢٠١٩ / ٧ / ١			٦٠٢٩٠٠٥
٢٦٧٦٣٧١	رصيد النقدية فى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١	٤١		٦٩٨٩٦٣١

الإيضاحات المرفقة من (رقم ١ الى رقم ٤٤) جزأ لا يتجزأ من القوائم وتقرأ معها

" العضو المنتدب والرئيس التنفيذي "

(هانى أميان)

" المدير التنفيذي للشؤون المالية "

(محاسب / مصطفى المهدي)

" رئيس قطاع الحسابات الجارية والتمويل "

(محاسب / محمد خليل)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠١٩/١٢/٣١

١- نبذة عن الشركة :-

■ الاسم التجاري :-

- الشركة الشرقية "إسترن كومباني" ش.م.م بالجيزة.

■ تاريخ وموطن تأسيسها :-

- تأسست الشركة في ١٢/٧/١٩٢٠ بمدينة الجيزة - جمهورية مصر العربية.

- تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٦٠٦٩.

- يقع مقر الشركة في :- المنطقة الصناعية السادسة - طريق الواحات القطع ارقام ١ (٨٧ إلى ٩٨) المنطقة الخامسة - مدينة ٦ أكتوبر الجيزة.

■ طبيعة نشاط الشركة:-

- تعمل في صناعة وتجارة الأذخنة ومنتجاتها والبدائل الحديثة للتدخين ومستلزماتها/مزاولة أى نشاط استثماري أو مالي أو تجاري أو صناعي أو زراعي أو خدمي (فيما عدا ما يتعلق بإحكام سوق المال وفقاً لنص المادة من قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ مع التزام الشركة بتوفيق اوضاعها وفقاً لاحكام قانون ١٢٠ لسنة ١٩٨٢.

- تملك وتشيد العقارات وشراء وتقسيم الأراضي وذلك لأغراض الاستغلال أو التاجير أو البيع - الإستيراد والتصدير والوكالات التجارية.

- تأسيس أو المشاركة في تأسيس أو شراء الشركات أو المساهمة فيها والتي تزاول في داخل أو خارج جمهورية مصر العربية أياً من أغراض الشركة أو قد تعاون على تحقيق أو تنمية أى من أغراضها ، وذلك دون الاخلال بإحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة ان تشترك باى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها.

■ التداول في البورصة :-

- يتم تداول الأسهم الأسمية للشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية.

■ مدة الشركة :-

- خمسون سنة تبدأ من ٢٠١٩/٠٦/٠٢ م إلى ٢٠٦٩/٠٦/٠١ من تاريخ إعادة قيدها بالسجل التجاري.

■ إصدار القوائم المالية :-

■ تم اعتماد إصدار القوائم المالية من مجلس ادارة الشركة بالتمرير بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٢ .

■ الفترة المالية التي تغطيها القوائم :-

- من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

- انخفضت نسبة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية من ٥٥% لتصبح ٥٠,٥%، وذلك بعد ان قامت بطرح نسبة ٤,٥% بحد أقصى عدد ١٠١٢٥٠٠٠٠ سهماً للاكتتاب العام والخاص.
- وقد بلغت نسبة الطرح الخاص ٩٥% من إجمالي الاسهم المطروحة بعدد ٩٦١٨٧٥٠٠ سهماً بسعر ١٧ جنيه مصري للسهم الواحد بقيمة إجمالية ١٦٣٥١٨٧٥٠٠ جنيه مصري.
- كما بلغت نسبة الطرح العام ٥% من إجمالي الاسهم المطروحة بعدد ٥٠٦٢٥٠٠ سهماً بسعر ١٧ جنيه مصري للسهم الواحد بقيمة إجمالية ٨٦٠٦٢٥٠٠ جنيه مصري.
- وقد تم تغطية الاكتتاب بالكامل بقيمة إجمالية بلغت ١٧٢١٢٥٠٠٠٠ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة وإقرار انتقالها من أحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بشأن شركات قطاع الأعمال العام إلى أحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية في ضوء انخفاض نسبة ملكية الشركة القابضة للصناعات الكيماوية عن ٥١% في أسهم رأسمال الشركة.
- والموافقة على النظام الأساسي الجديد للشركة والمعد وفقاً لأحكام قانون الشركات المساهمة والصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية على النحو المعروض على الجمعية العامة للشركة.
- تمت الموافقة على النظام الأساسي للشركة من الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢.

٢- أسس اعداد القوائم المالية :-

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :-

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح ذات العلاقة.
- صدر قرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزيرة الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥.
- قامت الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بالتأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) بدلاً من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) الملغى وفقاً لآخر تعديلات لمعايير المحاسبة المصرية وكذا تتفق المعالجة مع قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ الخاص بـ "تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم".

٢-٢ أسس القياس :-

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لفرض الاستمرارية.
- تم إعداد القوائم المالية على أساس الإستحقاق عدا قائمة التدفقات النقدية تعد وفقاً للأساس النقدي.
- تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض:-

- يتم عرض القوائم المالية بالآلاف جنيه مصري بينما عملة التعامل هي الجنيه المصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي :-

- تم اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ويتطلب ذلك استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات وعلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة ، وكذا على الإيرادات والمصروفات ، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تعتمد على أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات ، ويتم إدراج التغييرات في التقدير المحاسبي في الفترة التي حدث بها هذا التغيير وفي أى فترات مستقبلية تم تأثرها.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات المستخدم فيها التقديرات والحكم الشخصي :-

- تقدير أعمار الأصول الثابتة.

- المخصصات.

- الأصول الضريبية المؤجلة.

- الالتزامات الضريبية المؤجلة.

٣-٣ أهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية :-

- يتم اتباع السياسات المحاسبية المطبقة بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٣ ترجمة العملات الأجنبية:-

- تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري.

- ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السارية في نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي خلال الفترة المالية وتدرج الفروق التي تنشأ بين سعر العملة في تاريخ الاستخدام وسعرها في تاريخ الحصول عليها ضمن حسابات دائنة أخرى ويتم إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية التي تضمنتها الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية طبقاً لأسعار الصرف السارية في نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم إدراج فروق العملة الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٢-٣ إثبات الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

- يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفه الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال.

- يتم اهلاك الاصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الاصول.

٣-٢-١ التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

- تعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة.

فيما يلي بيان بالعمر الانتاجي المقدر لكل نوع من الاصول الثابتة :-

العمر الانتاجي المقدر (سنة)

٥٠ - ٢٥	مباني
١٠	الالات
٨ - ٥	وسائل نقل
٥	عدد
١٠-٤	أثاث

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ :-

- يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله ، ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله.

٣-٤ الاستثمارات :-

- تم تقييم الاستثمارات العقارية بالتكلفة ، وفي حالة حدوث انخفاض غير مؤقت سيتم تحميله على قائمة الدخل.
- تم تقييم الاستثمارات في السندات الحكومية بتكلفة الاقتناء ويتم إثبات عائد هذه الاستثمارات ضمن بند الدخل من الاستثمار بقائمة الدخل.

٣-٥ الاصول الأخرى :-

- تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للشركة وكذا مساهمة الشركة في انشاء اصول غير مملوكة لها وتخدم اغراضها.
- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أي مصاريف أخرى للأصل حتى يتم استخدامه في الغرض الذي تم اقتناؤه من أجله مطروحاً منه مجمع الاستهلاك.
- تبلغ نسبة استهلاك اصول غير مملوكة للشركة وتخدم اغراضها ١٠% ، وتبلغ نسبة استهلاك برنامج J.D ٢٥% ، و نسبة استهلاك برنامج H.R ٢٥% و نسبة استهلاك برنامج مايكروسوفت ٢٥%.

٣-٦ المخزون :-

- يتم تقييم المخزون من الخامات ومدخلات الإنتاج بالتكلفة والمنصرف يتم تقييمه على أساس المتوسط المرجح للتكلفة ، ويتم تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة

حتى آخر مرحلة صناعية كما يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة او صافى القيمة البيعية ايهما أقل.

- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر.
- يكفى المخزون من الدخان الخام ١٥ شهر تقريباً.
- يكفى المخزون من الانتاج التام احتياجات الأسواق لمدة ١,٣ يوم.
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ٣٨١٣ مليون جنيه مصري ، ويتم سداد الرسوم الجمركية المستحقة عليه عند استلامه من هذه المخازن.

٧-٣ النقدية بالبنوك والصندوق :-

- تتضمن النقدية بالبنوك والصندوق الارصدة النقدية بالخرينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل والتي يكون تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

٨-٣ المخصصات :-

- يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لظهور أفضل تقدير حالى لها.

٩-٣ رأس المال :-

- يمثل رأس المال المصدر والمدفوع القيمة الاسمية للسهم مضروباً فى عدد الأسهم فى تاريخ إعداد القوائم المالية.

١٠-٣ الاحتياطات :-

- يتم تكوين احتياطات الشركة إما بموجب القانون أو بموجب النظام الأساسى للشركة وذلك لتدعيم المركز المالى للشركة ويستخدم الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

١١-٣ الإقتراض وتكلفة الإقتراض :-

- يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التى يتم استلامها ، ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، إلا اذ كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى ويتم عرض رصيد القرض طويل الأجل ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

١٢-٣ الإيرادات :-

أ - إيرادات المبيعات :

- يتم الاعتراف بايراد المبيعات طبقاً لتحقق واقعة البيع وتسليم البضاعة للعميل حيث تتوافق الشروط الواردة بمعيار المحاسبة المصرى رقم (١١) طبقاً لما يلى :-

- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع الى المشتري.

- ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادةً بالملكية ، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- أن يمكن قياس قيمة الأيراد بشكل دقيق.
- أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

- ويتم الاعتراف بعائد السندات وذلك لتوافر شروط الاعتراف الآتية :-

- يكون من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
- يمكن قياس الأيراد بشكل يعتمد عليه.

• صدر قرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزيرة الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وطبقاً للقرار بأن يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) " الأيراد من العقود مع العملاء" محل معيارى (١١،٨) اعتباراً من الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ م.

ب - إيرادات تشغيل للغير :

- خدمات التشغيل للغير: يتم الاعتراف بخدمات التشغيل للغير طبقاً للشروط الواردة بمعيار الأيراد رقم (١١) كما يلي :-
- يمكن قياس قيمة الأيراد بدقة.
- من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة للمنشأة.
- يمكن القياس الدقيق لدرجة اتمام العملية في تاريخ الميزانية.
- يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.

ج - إيرادات الفوائد :

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن فوائد دائنة.

٣-١٣ ضرائب الدخل :

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة ، ويتم اثباتها مباشرة بقائمة الدخل ، هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام اسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد القوائم المالية.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة فى ضوء الطريقة التى سيتم بها تحقيق قيم

الأصول أو سداد الالتزامات ، وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة الى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.

- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

١٤-٣ معالجة المنح والمساعدات :

- تتبع الشركة مدخل الإيراد لمعالجة الإعانة الخاصة بالصادرات بقائمة الدخل وكذا معالجة الأصول المهدهاء حيث تقوم الشركة بإدراج الأصول الثابتة المهدهاء كمنح ضمن بند الأصول الثابتة على ان يتم تحميل اهلاكها ضمن قائمة الدخل وكذا مقابل هذا الاهلاك من ايراد.

١٥-٣ التآجير التمويلى :

- يتم الاعتراف بالأرباح الناتجة عن البيع مع إعادة استئجار الآلات تمويلاً على مدار مدة عقد التآجير.

- كان يتم إدراج القيمة الإيجارية ومصرفوات الصيانة كمصرفوات في قائمة الدخل حتى العام المالى ٢٠١٧/٢٠١٨ ، وقد تم تغيير المعالجة المحاسبية لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية المعدلة لسنة ٢٠١٩ وكذا قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ الخاص بتنظيم نشاطى التآجير التمويلى والتخصيم.

١٦-٣ توزيعات الأرباح :

- يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملى الأسهم الحق فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

١٧-٣ حصة العاملين فى الأرباح :

- يتم صرف حصة العاملين فى الأرباح بما لا يتجاوز مجموع أجورهم السنوية الأساسية طبقاً للقانون.

١٨-٣ الالتزامات المحتملة :

القيمة بالآلاف جنيه مصري	الالتزام المحتمل على الشركة
٢٥٣٧٩٤	خطابات ضمان تخص جمر ك القاهرة والإسكندرية
٤٨٣٩٨٩	رسوم جمركية مستحقة على الشركة تقوم بدفعها عند خروج الدخان الخام من المخازن الجمركية
٣٠٠٠٥٤	اعتمادات مستندية
١٠٣٧٨٣٧	الإجمالى

٤- إدارة المخاطر المالية :-

١-٤ خطر الائتمان :

- يتمثل خطر الائتمان فى خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الأخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من المدينون الأخرى ، ويتمثل خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما فى حكمها - عدا النقدية بالصندوق - والودائع المالية فى عدم توافر السيولة لدى الطرف الأخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه ، وللتحكم فى ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية و المصرفية الحاصلة على درجة ملاءة إئتمانية عالية ومستقرة.

٢-٤ خطر السيولة :

- يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها ، إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة ، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية و يستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.
- كما تقوم الشركة بإستثمار النقدية الزائدة - والمتوفرة من المتحصلات النقدية اليومية - بأفضل أوجه الإستثمار قصير الأجل.

٣-٤ خطر السوق :

- يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة.
- إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.
- (أ) **مخاطر العملات الأجنبية :-** يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية والذي تواجهه الإدارة من خلال العديد من السياسات منها على سبيل المثال قيمة ما تحصل عليه الشركة من التصنيع المحلي لقطع الغيار والمعدات الإستثمارية والشراء من وكلاء الموردين...إلخ.
- (ب) **مخاطر معدلات الفائدة :-** تقوم الشركة بالتعامل مع العديد من البنوك بأسعار فائدة تمكنها من تقليل مخاطر التغيرات في معدلات الفائدة سواء الفائدة الدائنة أو الفائدة المدبنة من خلال المنافسة بين البنوك والحصول على أفضل الأسعار استناداً الى حجم التعامل الكبير.
- الودائع البنكية المدرة للفائدة خلال الفترة المالية المشار إليها هي إجمالي الودائع بالعملة المحلية والعملة الأجنبية.
- القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في نهاية الفترة المالية.

٤-٤ إدارة رأس المال

- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ، لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام ، كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٥- الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة :-

- تمتلك الشركة القابضة للصناعات الكيماوية ٥٠,٥% من اسهم الشركة في ٢٠١٩/١٢/٣١.
- يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأسس التي تم التعامل بها مع الغير.
- الشركة العامة لصناعة الورق (راكتنا) بقيمة ٤٨٣٨١ ألف جنيه مصري ، وشركة مطابع محرم الصناعية بقيمة ١٣٩١ ألف جنيه مصري.
- قيام الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتقديم مجموعة من كفالات البنوك والضمانات غير البنكية لبعض الجهات الحكومية (مصلحة الجمارك - الضرائب الجمركية - مصلحة الضرائب المصرية " القيمة المضافة ") لصالح الشركة بلغت قيمتها ١٤٧٠٠٠٠ ألف جنيه مصري.

٦- إضمحلال قيمة الأصول المالية :-

- تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول قد اضمحل إذا فقط كان هناك دليل موضوعي على إضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

٧- الموقف الضريبي:-

٧-١ ضريبة شركات الأموال :-

- العام المالي ٢٠١٥ / ٢٠١٦ جاري الفحص.

٧-٢ - ضريبة الدمغة :-

- السنة المالية ٢٠١٦/٢٠١٧ لم يتم الفحص.

٧-٣ - ضريبة المراتب :-

- ورد للشركة نموذج رقم (٣٨) بمبلغ ٢٠٩٢٣٧٩٣٩,١١ جنيه مصري وتم الاعتراض على الفحص التقديري للمأمورية بتاريخ ٢٠١٧/٨/٣ وطلبت الشركة إعادة فحص الملف.

٧-٤ - ضريبة القيمة المضافة :-

- يتم سدادها شهرياً طبقاً للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ، وتم الإنتهاء من الفحص الضريبي حتى العام المالي ٢٠١٣/٢٠١٤.

- جارى فحص الاعوام ٢٠١٤/٢٠١٥ ، ٢٠١٥/٢٠١٦.

٧-٥ - الضريبة العقارية :-

- تم سداد الضريبة العقارية المستحقة على المطالبات التي وردت من مديريات الضرائب العقارية عن عام ٢٠١٩.

بيان بالأصول المهداه	القيمة بالألف جنيه
الات نشاط انتاجي	١١١٦٩١
الات خدمات ومرافق	٣٣١٣
وسائل نقل	٢٦
عدد وأدوات	٢٢٥
اثاث ومعدات مكاتب	١٩٩١
الاجمالي	١١٧٢٤٦

التأجير التمويلي :-

- صدر قرار وزيره الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزيره الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وطبقاً للقرار فإنه تم سحب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) الخاص بالتأجير التمويلي وتم استبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٩" عقود التأجير التمويلي.

- تم معالجة عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) طبقاً لمعايير المحاسبة المعدلة لسنة ٢٠١٩ ، ويسرى هذا المعيار على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ – وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي " وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والنخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .

- تم التعاقد مع شركة كيو ان بي الأهلى للتأجير التمويلي على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة إجمالية تبلغ (٣٩٨٣٢٤١٥٣ جنيه مصري) بمعدل فائدة متغير (متوسط سعر الكوريندور + ١,٢%) وذلك بتاريخ ٢٠١٢/٦/٢٨ لمدة ٦ سنوات بالإضافة إلى سنتان سماح ، بعدها يتم سداد القيمة الإيجارية لمدة ٢٢ شهر والتي تبلغ حالياً ٨٤٢٦ مليون جنيه مصري تقريباً.

- تؤول ملكية هذه الآلات إلى الشركة في نهاية العقد بقيمة تذكارية واحد جنيه مصري.

القيمة بالألف جنيه مصري

٩- مشروعات تحت التنفيذ :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
٩١٦ ٦١٢	٩٩٢٢٢٤
٣٣٢ ٩٢٨	٩٣٥٢٥
١ ٢٤٩ ٥٤٠	١٠٨٥٧٤٩

تكوين استثماري

انفاق استثماري

الإجمالي

■ تكوين استثماري يتضمن :

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
١ ٣٥٩	١٦١٨٥
٧٤٦٩١٧	٨٣٠١٦٢
--	٦٢٦
١٠١٣٤	١٩٠٥٥
١٥٨٢٠٢	١٢٦١٩٦
٩١٦٦١٢	٩٩٢٢٢٤

مباني

الات

عدد

وسائل نقل

اثاث ومعدات مكاتب

الإجمالي

■ اتفاقيات استثمارية يتضمن:

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
٧٩٢١٥	٨٥٠٨٣
٤٩٦٧١	—
٢٠٤٠٤٢	٨٤٤٢
٣٣٢٩٢٨	٩٣٥٢٥

دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
بضائع بالطريق - أصول ثابتة
إعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة

الإجمالي

١٠- استثمارات عقارية :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
٨٨٩٤	٨٨٩٤
٤٠٤	٤٠٤
٥	٥
٩٣٠٣	٩٣٠٣

أرض جزيرة الذهب بشارع البحر الأعظم - الجزيرة
أرض مصنع السلوم - بالأسكندرية
أرض جان مارشيان

الإجمالي

١١- أصول غير ملموسة :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
٣٣٧٥٥	٣٣٧٥٥
(٣٠٤١٧)	(٣١٠٧٤)
(٣٤٩)	(٣٤٩)
٢٩٨٩	٢٣٣٢

تكلفة تحديث رخصة برنامج الحاسب الالى ورخصة برنامج H.R
قيمة الاستهلاك حتى تاريخه
رد جزء من ضريبة المبيعات
الصافى

١٢- استثمارات طويلة الأجل:-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
٢٠٦٦٣	٢٠٦٦٣
٥	٥
٢٣	٢٣
١٠٠٠٠٠	١٠٠
١٢٠٦٩١	٢٠٦٩١
٢٣	٢٣
١٢٠٦٦٨	٢٠٦٦٨

إيداع بالبنك المركزى مقابل احتياطي يستثمر فى سندات حكومية*
استثمارات فى أسهم شركات اخرى
استثمارات فى أوراق مالية اجنبية**
استثمارات فى وثائق استثمار *

الإجمالي

يخصم الاضمحلال فى الاوراق المالية.

الصافى

* إيداع بالبنك المركزى مقابل احتياطي يستثمر فى سندات حكومية وبنك الإستثمار القومى والمكون بواقع ٥% من القانض عن الأعوام السابقة على صدور القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتدر إيرادا بواقع ٣.٥% سنوياً وذلك مقابل احتياطي يستثمر فى سندات حكومية.

** إستثمارات فى أوراق مالية أجنبية.

* تتمثل وثائق الاستثمار فى شهادات استثمار قناة السويس الجديدة وتدر إيرادا بواقع ١٥,٥% وقد انتهى استحقاتها فى ٢٠١٩/٩.

١٣- أصول حق انتفاع :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
١٤٣٩٢٦	١٤٣٩٢٦
٣٥٩٨٢	٥٣٩٧٢
١٠٧٩٤٤	٨٩٩٥٤

اصل حق انتفاع
مجمع اهلاك حق الانتفاع
صافى حق الانتفاع

١٤ - أصول أخرى :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
١.٥٣٧	١.٥٣٧	مساهمة الشركة في مشروع ردم وتحسين وتغطية ترعة الزمر
١٦.١٦	١٦.١٦	مقابل توصيل الغاز الطبيعي الى المجمع الصناعي الجديد بمدينة ٦ أكتوبر
٣٤٨	٣٤٨	مقابل توصيل الغاز الطبيعي الى محرم بك
٧٥٦	٧٥٦	مقابل الطرق الخارجية
(١٤٠٣)	(١٤٠٣)	المسترد نظير استفادة بعض العملاء من توصيل الغاز.
(٢٥٣٧٩)	(٢٥٤٣٤)	قيمة الاستهلاك حتى تاريخه.
٨٧٥	٨٢٠	الصافي

١٥ - المخزون :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
٦.٨٦٢٣	٧٦١٤٩٢	مخزون خامات
٤٢٨٤١٧٢	٣٨١٣.٦٦	دخان خام بالجمارك لم يتم دفع الرسوم عنه
٢٥٤٨	٢٤٩١	مخزن الوقود
٤٨٣٧٦٠	٥٠.٦٣٢٧	مخزن قطع الغيار والمهمات
٢٢٧١٩٤٣	١٩٨٤٦٩٦	مخزن مواد التعبئة والتغليف
١٨٧٥	٩٢٤	مخزن المخلفات والخردة
٩٢٦	٧٠٣	مخزن مواد وقطع غيار تحت التكوين
٩٤٦٩٦	٩١٢٤٦	مخزون انتاج غير تام
٦٣٨٢٨	٥٧٥٣٦	مخزون انتاج تام
١٨٥١	٤٥٤	مخزون لدى الغير مواد تغليف وقطع غيار
١١١٦٥	٣.٤٧٢	بضائع بالطريق
١٣٣١٤٢	٨١١٧٠	اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات
٧.٩٥٨.٥٢٩	٧٣٣.٥٧٧	الإجمالي
١٨٧٦	١٨٧٦	يخصم الانخفاض في قيمة المخزون
٧.٩٥٦.٦٥٣	٧٣٢.٨٧٠	الصافي

- يتضمن مخزون الخامات مايلي :-

٢٠١٩/١٢/٣١	
٥٦٦٥٠	اصناف تحت الفحص مواد تعبئة وتغليف وخط
٣٢٩٨٧	اصناف تحت الفحص دخان
٨٩٦٣٧	الإجمالي

ويتم فحصها واستلامها استلام نهائي علماً بأن الفحص يتم بصورة دورية لجميع الاصناف المستلمة.

* يتضمن المخزون نحو ٣٨١٣.٦٦ ألف جنيه مصري مخزون بالدائرة الجمركية غير مدفوع عنها رسوم جمركية.

١٦- العملاء واوراق القبض

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
١٣٥ ٣٤٦	١٥٣٩٩٢	عملاء التصنيع الأجنبي
٢٤٤ ٧٨٥	١٢٣٣٠١	عملاء الإنتاج المشترك*
١ ٨٤٤	١١٨١٩	عملاء الخارج
٣٨١ ٩٧٥	٢٨٩١١٢	الإجمالي

* عملاء الإنتاج المشترك يتم السداد في الشهر التالي هذا مع العلم بأن الشركة لا تتبع نظام البيع الأجل في المبيعات المحلية.

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
٥٦٧	—	حسابات مدينة لدى الشركة القابضة
٣٦٩٠٧٤	٥٠٤٧٣١	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات
٣ ١٩٤	٢٨٨٦	إيرادات مستحقة التحصيل
١١ ٥٤٥	٣٣٤٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٤٠ ٤٢٦	١٨٩٩٦٠	حسابات مدينة أخرى
٥٢٤ ٨٠٦	٧٠٠٩١٩	الإجمالي
١٣ ٤١١	١٣٤١١	يخصم اضمحلال الأرصدة المدينة
٥١١ ٣٩٥	٦٨٧٥٠٨	الصافي

١٧-١ الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات :

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
٣٤٥٣٧٢	٤٧٤٩٣٧	مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة
٩٢١	١١١٣	مصلحة الجمارك - امانات
٢٢٧٨١	٢٨٦٨١	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات أخرى
٣٦٩٠٧٤	٥٠٤٧٣١	الإجمالي

١٧-٢ إيرادات مستحقة التحصيل :

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
١٠٤٥	٢٠٨	إعانة تصدير مستحقة
١٤٧٤	١٧٣٠	إيرادات اوراق مالية مستحقة
٦٧٥	٩٤٨	أخرى
٣١٩٤	٢٨٨٦	الإجمالي

١٧-٣ حسابات مدينة أخرى:

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
١٠٧٤٠	١٠٧٥٠	تأمينات لدى الغير
١٠٣٩١	١٠٧٢٨	سلف عاملين
١١٩٢٩٥	١٦٨٤٨٢	أرصدة مدينة أخرى *
١٤٠٤٢٦	١٨٩٩٦٠	الإجمالي

* تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٨٣٩٣٠ ألف جنيه تخص الوحدة المحلية لمركز ومدينة الجيزة وذلك مقابل تحويل نشاط مخازن ومصانع الزمر المملوكة للشركة من نشاط صناعي إلى نشاط إداري (مستشفى) وكذا مبلغ ٤٨٣٨١ ألف جنيه تخص الشركة العامة لصناعة الورق راکتا ، كما تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٦٣٧ ألف جنيه تخص وديعة المسجد ولها مقابل بحسابات دائنة أخرى بنفس القيمة .

١٨- موردين (دفعات مقدمة) :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
٦٨٠٧	٢٤٠٩	موردو قطاع عام - اعمال
٤٣١٧٩	١٠٣٥٠٦	موردو قطاع خاص
٤٢٢٩	٦٠٢٣	موردو قطاع عام خدمات
١٢٦٠		أخرى
٥٥٤٧٥	١١١٩٣٨	الإجمالي

١٩- استثمارات في اوراق مالية (أذون خزائنة) :-

يتم استثمار الأموال الناتجة عن المتحصلات اليومية للمبيعات من خلال استثمارات في اوراق مالية (أذون الخزائنة) لمدد تتراوح بين ١٠ ايام الى ٩٠ يوم .

٢٠- نقدية بالبنوك والصندوق :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
٧٥١		ودائع بالبنوك لأجل أو بلاخطار سابق
٥٨٣١٨٢٢	٦٩٧١٥١٤	حسابات جارية بالبنوك
١٩٦٤٣٢	١٨١١٧	نقدية بالصندوق
٦٠٢٩٠٠٥	٦٩٨٩٦٣١	الإجمالي

■ تتضمن النقدية ٥,٩ مليون جنيه مصري تخص صندوق التكافل الاجتماعي للعاملين بالشركة.

٢١- رأس المال :-

يبلغ رأس المال المرخص به ٣٠٠٠ مليون جنيه مصري (ثلاثة مليارات جنيه مصري) ورأس المال المصدر والمدفوع ٢٢٥٠ مليون جنيه مصري (اثنان مليار ومائتان وخمسون مليون جنيه مصري) موزع على ٢٢٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد. بلغ رصيد رأس المال المصدر والمدفوع والاحتياطيات والفائض المرحل في ٢٠١٩/١٢/٣١ مبلغ ٧٧٢٦٦٥٧ ألف جنيه مصري، وفيما يلي هيكل رأس المال في ٢٠١٩/١٢/٣١ :

هيكل رأس المال في ٢٠١٩/١٢/٣١

النسبة	عدد الأسهم	اسم الشركة
٥٠,٥%	١١٣٦٢٥٠٠٠٠	الشركة القابضة للصناعات الكيماوية
٦,٠٨%	١٣٦٨٣٦١٦٣	اتحاد العاملين
٤٣,٤٢%	٩٧٦٩١٣٨٣٧	التداول الحر
<u>١٠٠,٠٠%</u>	<u>٢٢٥٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠١٨/٥/٢٩ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١,٥ مليار جنيه مصري إلى ٢,٢٥ مليار جنيه مصري (زيادة قدرها ٧٥٠ مليون جنيه مصري مصري) موزعة على ٤٥٠ مليون سهم بقيمة أسمية قدرها ٥ جنيه مصري مصري للسهم ممولاً من الاحتياطي القانوني والاحتياطيات الأخرى الظاهرة في القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٧/٦/٣٠، وقد صدر قرار لجنة قيد الأوراق المالية بالموافقة على هذه الزيادة بتاريخ ٢٠١٨/٨/١.

تم تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة الشرقية بنسبة ١:٥ لتصبح واحد جنيه مصري بدلاً من خمسة جنيه مصري مع بقاء رأس مال الشركة كما هو مبلغ ٢,٢٥ مليار جنيه مصري ليصبح موزعاً على عدد ٢,٢٥ مليار سهم وتم الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المعنية بناءً على قرارات الجمعية العامة الغير عادية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٨/٢٩.

قام اتحاد العاملين المساهمين بالشركة الشرقية "إيسترن كومباني" بشراء عدد ١٨٦٧٩٢٨ سهماً من اسهم الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" ليصبح عدد الاسهم التي يمتلكها ١٣٦٨٣٦١٦٣ سهماً بنسبة مساهمة بلغت ٦,٠٨٢%.

٢٢ - الاحتياطيات:-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
٨٠١٧٨٣	٨٠١٧٨٣	إحتياطي قانوني
١٦٧٣٤٩٨	١٦٧٣٤٩٨	إحتياطي نظامي
٥٤٩٦٨١	٥٤٩٦٨١	إحتياطي رأسمالي
٢٠٦٦٢	٢٠٦٦٢	إحتياطي يستثمر في سندات حكومية
٩٤٠١٧٠	٩٤٠١٧٠	إحتياطي موازنة الأرباح
٢٥	٢٥	إحتياطيات أخرى
<u>٣٩٨٥٨١٩</u>	<u>٣٩٨٥٨١٩</u>	<u>الإجمالي</u>

■ حركة حسابات رأس المال والاحتياطيات والفائض المرحل :-

القيمة بالآلاف جنيه مصري

رصيد ٢٠١٩/١٢/٣١	الإضافات	الاستيعادات	رصيد ٢٠١٩/٧/١	
٢٢٥٠٠٠٠	٠,٠	٠,٠	٢٢٥٠٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٠١٧٨٣	٠,٠	٠,٠	٨٠١٧٨٣	إحتياطي قانوني
٢٠٦٦٢	٠,٠	٠,٠	٢٠٦٦٢	إحتياطي يستثمر في سندات
٥٤٩٦٨١	٠,٠	٠,٠	٥٤٩٦٨١	إحتياطي رأسمالي
٩٤٠١٧٠	٠,٠	٠,٠	٩٤٠١٧٠	إحتياطي موازنة الأرباح
١٦٧٣٤٩٨	٠,٠	٠,٠	١٦٧٣٤٩٨	إحتياطي نظامي
٢٥	٠,٠	٠,٠	٢٥	إحتياطيات أخرى
١٤٩٠٨٣٨	٤٩٤٥١	٠,٠	١٥٤٠٢٨٩	أرباح مرحلة
٧٧٢٦٦٥٧	٤٩٤٥١	٠,٠	٧٧٧٦١٠٨	الإجمالي

الإحتياطيات : تم تكوينها طبقاً للقانون للنظام الأساسي للشركة.

إحتياطي قانوني : يتم تكوينه بنسبة ٥% من صافي الربح ، ويجوز استخدامه في

تغطية خسائر الشركة وفي زيادة رأس المال.

إحتياطيات أخرى : ويجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة

أن تقرر تكوين إحتياطيات أخرى.

٢٣- الأرباح المرحلة :-

- تم تسوية حسابات مصروفات سنوات سابقة وايرادات سنوات سابقة والضرائب المؤجلة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء وكذا المتبقي من مكافأة مجلس الإدارة في حساب الأرباح المرحلة طبقاً لقرارات الجمعية العامة للشركة.

٢٤- التزامات ضريبية مؤجلة :

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
٣٦١٥٧٩	٣٦٥٦٣٠	التزامات ضريبية مؤجلة
(١٧٦٣٣٤)	(١٨٥٣٣٨)	أصول ضريبية مؤجلة
١٨٥٢٤٥	١٨٠٢٩٢	<u>صافي التزامات ضريبية</u>

- يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، ويتم تحديد قيمة الضرائب المؤجلة طبقاً لما هو متوقع لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات المستقبلية.

تم إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة.

٢٥- التزامات منحة نهاية الخدمة :-

- تمثل الالتزامات المدرجة ضمن الالتزامات غير المتداولة نحو ٥٧١٥٣٥ ألف جنيه مصري ما يخص منحة نهاية الخدمة لجميع العاملين بالشركة.

٢٦- المخصصات :-

- يتم تكوين المخصصات طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨).

■ حركة المخصصات :

القيمة بالألف جنيه مصري				بيان
رصيد ٢٠١٩/١٢/٣١	استيعادات	إضافات	رصيد ٢٠١٩/٧/١	
٢٣٩٢٣٨	٠,٠	٣٠٠٠٠	٢٠٩٢٣٨	مخصص الضرائب المتنازع عليها
١٨٢٩٢٤	٩٧٥	٠,٠	١٨٣٨٩٩	مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال
٤٢٢١٦٢	٩٧٥	٣٠٠٠٠	٣٩٣١٣٧	الاجمالي

٤ مخصص الضرائب المتنازع عليها :- مكون لمقابلة الالتزامات الضريبية .

٤ مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال وغيرها :- تم إعداد كشوف القضايا من

وجهة نظر محامى الشركة في ضوء الالتزامات المتوقعة .

٢٧- موردين وأوراق دفع :

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
٣٧١٣٣	٣٧١٩٧	موردو قطاع عام
١٠٤٦٩٨	٧٧١٤٥	موردو قطاع خاص
١٣١٥٦٥٧	٢٩٥٢٠٢	موردو الخارج
<u>١٤٥٧٤٨٨</u>	<u>٤٠٩٥٤٤</u>	<u>الإجمالي</u>

٢٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
٦٨٣٢٩٢٩	٧٣٥٢٥٢٥	حسابات دائنة للمصالح والهيئات
٢٦٨٧٢٥٠	١١٦٤٣١١	دائنو التوزيعات
٦٢٤٠٢٠	٥٣٧٠٨٣	مصرفات مستحقة السداد
٣١٤٤٦٩	٣٤٣٦٦٣	حسابات دائنة أخرى
<u>١٠٤٥٨٦٦٨</u>	<u>٩٣٩٧٥٨٢</u>	<u>الإجمالي</u>

٢٨-١ حسابات دائنة للمصالح والهيئات :

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
٦٧٤٠٢١٥	٧٢٢٤٤٤٣	مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة*
٣٤٩٩٩	١٩٨١٠	المساهمة التكافلية
٢٧٣١١	١٠٢١٠٥	مصلحة الضرائب العامة
٩٥٢	٦٧٩	مصلحة الضرائب العقارية
٢٩٤٥٢	٥٤٨٨	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية - جارى
<u>٦٨٣٢٩٢٩</u>	<u>٧٣٥٢٥٢٥</u>	<u>الإجمالي</u>

* تتضمن ضريبة القيمة المضافة شهري نوفمبر وديسمبر لانه نتيجة السداد الالكتروني بداية من مارس ٢٠١٩ أصبح يتم سداد الضريبة يوم واحد في الشهر التالي لشهر استحقاق الضريبة بدلاً من شهر استحقاق الضريبة .

٢٨-٢ مصرفات مستحقة السداد :

- ٥٣٧٠٨٣ ألف جنيه مصري عبارة عن مصرفات مستحقة تخص العاملين وأخرى.

٢٨-٣ حسابات دائنة :

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
٥٢٩٨٢	٥١٣٦٩	تأمينات للغير
٧١٦٠٦	٥٥٢٧٨	دائنو شراء اصول ثابتة جديد
٧٣٦٣	٣٦٨٢	باقي المستحق من قيمة الآلات المستأجرة تمويلياً
١٤٢٥٤٤	١٢٧١٦٤	إيرادات مؤجلة خاصة بالاصول المهداه
٣٩٩٧٤	١٠٦١٧٠	أخرى
<u>٣١٤٤٦٩</u>	<u>٣٤٣٦٦٣</u>	<u>الإجمالي</u>

- تتضمن الأرصدة الدائنة إيرادات مؤجلة مبلغ ١١٧٢٤٦ ألف جنيه يخص صافي الأصول الثابتة المهداه بالإضافة إلى مبلغ ٩٩١٨ ألف جنيه معدات مقابل دخان .

٢٩- عملاء دفعات مقدمة :

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
٥٦٠٨٥	٨٧٨٤٥	عملاء ارصده دائنه
٢٦٦	٢٠١	عملاء ارصده دائنه - مخلفات
<u>٥٦٣٥١</u>	<u>٨٨٠٤٦</u>	<u>الإجمالي</u>

٣٠- التزامات عقود (حق انتفاع) التأجير التمويلى :-

- تمثل التزامات عقود حق انتفاع تأجير تمويلى مبلغ ٤٨٥٨٨ ألف جنيه مصري تمثل الالتزامات المتبقية على الشركة والخاصة بعقود التأجير التمويلى.

* قائمة الدخل :-

- تتضمن تكاليف إيرادات التشايط مبلغ ١٧٩٩١ ألف جنيه مصري خاصة بإهلاك الأصول المستأجرة تمويلياً (عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١) ، هذا بالإضافة لمبلغ ٣١٩٣ ألف جنيه مصري عبارة عن مصروفات صيانة (قطع غير) خاصة بالأصول المستأجرة.

٣١- إيرادات النشاط :-

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
٥٩٨٦٥٩٠	٦٣٨١٧٢١	صافي مبيعات انتاج تام
١١٦٨٢٢٨	١٣٠٨٤٨١	إيرادات تشغيل للغير
<u>٧١٥٤٨١٨</u>	<u>٧٦٩٠٢٠٢</u>	<u>الإجمالي</u>

٣٢ - تكلفة المبيعات :-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٣٣١٣٢٧٢	٣٢٦٦٩٦٤	خامات
٢١٨٤٠٦	٢٦١٢٩١	اهلاك واستهلاك
٨٤٩٧٨٦	٩٠٦٨٢٥	أجور
(١٧٧٢٨٢)	٩٧٤٢	التغير في المخزون
١٨٢٩٢٠	٩٦٠١٣	أخرى
<u>٤٣٨٧١٠٢</u>	<u>٤٥٤٠٨٣٥</u>	الإجمالي

٣٣ - إيرادات أخرى :-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
١٩٨	١١٠	أرباح بيع خامات
٦٠٥٠	١٨٠٦٥	إيرادات متنوعة أخرى*
١٢٩١٧	٣٥٦٧	أرباح بيع مخلفات
٤٣٠	١٠٨٠	ليجرات دائنة
١٠٨	٢٩٠	تعويضات دائنة
٣٦٨١	٣٧٣٣	أرباح رأسمالية**
٥١٨	٥٢١	منح واعانات***
٤٦٦	٠٠	مخصصات انتقى الغرض منها
<u>٢٤٣٦٨</u>	<u>٢٧٣٦٦</u>	الإجمالي

* تتضمن الإيرادات المتنوعة مبلغ ١٥٣٨٠ ألف جنيه مصري ما يخص الأصول المهداة .

** تبلغ الأرباح الرأسمالية مبلغ ٣٧٣٣ ألف جنيه منها ٣٦٨٢ ألف جنيه مصري خاصة بالتأجير التمويلي .

*** تتضمن الإيرادات الأخرى المنح والاعانات عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وكذا عن الفترة المقارنة حيث تم تحويلها من إيرادات النشاط الى بند إيرادات أخرى.

٣٤ - مصروفات بيع وتوزيع :-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
١٨٠٠٨٠	١٩٣٣٦٣	أجور
١٥٦٨	٢٣٧١	اهلاك واستهلاك
١١٩٩١٨	١٢٣٥٥٠	أخرى
<u>٣٠١٥٦٦</u>	<u>٣١٩٢٨٤</u>	الإجمالي

٣٥ - مصروفات إدارية وعمومية :-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٦٧٦٠٤	٧٥٦٩٩	أجور
١٦٥١٨	١٣١٥٥	اهلاك واستهلاك
٤٧٣٩	٢٥١٥٧	أخرى
٨٨٨٦١	١١٤٠١١	الإجمالي

- تتضمن المصروفات الادارية والعمومية مبلغ ١٥١٨٩ ألف جنيه قيمة المساهمة التكافلية عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ .

٣٦- مصروفات أخرى :-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
١٤٧٥٦	١١٠٦٨	تبرعات وإعانات للغير
٢٥	٠,٠	خسائر بيع خامات
٠,٠	٤	تعويضات وغرامات
٢٧٥٧٧	٤٠٢٤٣	خسائر فروق عملة *
٠,٠	١٠٩١٦	خسائر الاضمحلال
٠,٠	٣٠٠٠٠	مخصص التزامات محتمله **
٠,٠	٢٠٥	خسائر انخفاض ثمن الخامات
٤٢٣٥٨	٩٢٤٣٦	الإجمالي

* أرباح وخسائر فروق عملة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
١١٢٢٧	٣٢٥٢١	ارباح فروق عملة
(٣٨٨٠٤)	(٧٢٧٦٤)	خسائر فروق عملة
(٢٧٥٧٧)	(٤٠٢٤٣)	الإجمالي

٣٧- إيرادات تمويلية :-

- تبلغ الفوائد الدائنة مبلغ ٢٠٢١٥٤ ألف جنيه مصري خاصة بالعائد على حسابات الشركة .

٣٨- مصروفات تمويلية :-

ألف جنيه مصري	بـ
٥٩٠٤	خاصة بالمصروفات التمويلية خاصة بنشاط التأجير التمويلي.
٦٤٣	خاصة بالمصروفات التمويلية خاصة بالنشاط العادي للشركة.
٦٥٤٧	الإجمالي

** يتعلق مخصص التزامات محتمله بمطالبات متوقعة فيما يخص الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة ، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً مع الاستعانة بالمتخصصين والاستشاريين إذا تتطلب الأمر، ويتم تعديل مبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف .
لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية المصرية نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف .

٣٩- إيرادات استثمارات مالية أخرى :-

يتضمن إيرادات استثمارات مالية أخرى مبلغ ٣١١١ ألف جنيه عبارة عن العائد من الاستثمار في قناة السويس وكذا مبلغ ٨٠٨,٢ ألف جنيه يخص إيرادات أذون الخزانة .

٤٠- الضرائب :-

- بلغت ضرائب الدخل بقائمة الدخل في ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ٦٣٩٢٦٩ ألف جنيه مصري.

- بلغت الضرائب المؤجلة بقائمة الدخل في ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو (٤٩٥٣) ألف جنيه مصري طبقاً للبيان التالي :-

ألف جنيه مصري

٤٠٥١

(٩٠٠٤)

(٤٩٥٣)

إلتزامات ضريبية مؤجلة

أصول ضريبية مؤجلة

الاجمالي

٤١- ربحية السهم :-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	الوحدة	
١٨٩٩٦٧٦	٢٠٨٩٧٤٠	ألف جنيه مصري	صافي ربح الفترة بعد خصم توزيعات أرباح العاملين وهينة الشبابة والرياضة ومكافأة أعضاء مجلس إدارة
٢٢٥٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠	ألف سهم	عدد الأسهم
٠,٨٤	٠,٩٣	جنيه	نصيب السهم في صافي ربح الفترة

قائمة التدفقات النقدية :-

٤٢- النقدية وما في حكمها :-

- رصيد النقدية وما في حكمها تبلغ ٦٩٨٩٦٣١ ألف جنيه مصري وبياناتها كما يلي :-

ألف جنيه مصري

٦٩٧١٥١٤

١٨١١٧

٦٩٨٩٦٣١

بيان

حسابات بالبنوك

نقدية بالخرينة

رصيد النقدية في ٢٠١٩/١٢/٣١

- تبلغ التسهيلات الائتمانية المتاحة للإستخدام مستقبلاً مبلغ ١٠٥٩٠ مليون جنيه مصري .

- تتضمن رصيد النقدية في ١٢/٣١ مبلغ ٣,٢ مليار جنيه تخصص وزارة المالية

عن اقرار شهر نوفمبر تم سداده في اليوم الاول من شهر يناير ٢٠٢٠ بدلاً

من اليوم الاخير من شهر ديسمبر ٢٠١٩ وذلك نظراً لقيام الشركة باتساع

نظام السداد الالكتروني.

٤٣ - أرقام المقارنة :-

- تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتنشى مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة.

٤٤ - بيانات أخرى :-

١-٤٤ محاربة التدخين :-

- بصدر القانون رقم ١٥٤ لسنة ٢٠٠٧ م فى ٢١/٦/٢٠٠٧ م بتعديل بعض أحكام القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٨١ فى شأن الوقاية من أضرار التدخين والذى يمنع التدخين نهائياً بكافة صورته فى مختلف المنشآت الصحية والتعليمية والمصالح الحكومية والنوادي الرياضية والاجتماعية ومراكز الشباب والأماكن الأخرى التى يصدر بها قرار من وزير الصحة، وقد حدد القانون عقوبات متفاوتة للمسئول عن هذه الأماكن وكذلك المدخن فيها.

هذا بالإضافة لإلزام الشركة بأن يشغل التحذير نصف واجهتى العبوة على الأقل مع إضافة تحذيرات أخرى أو نشر صور تؤكد أضرار التدخين ، والتزاماً من الشركة بهذا القانون وقرار وزير الصحة والسكان رقم ٤٤٣ لسنة ٢٠٠٧ م ، مما يؤدى الى تحمل الشركة أعباء إضافية نتيجة التعديل المستمر فى ملصقات الطباعة وما قد يترتب عليه من فاقد فى المطبوعات الخاصة بالمنتجات.

بالإضافة لإلزام الشركة بتغيير الصورة كل ستة أشهر طبقاً لقرار وزارة الصحة.

٢-٤٤ مشروع المجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر

- تم الإنتهاء من مشروع المجمع الصناعى بمدينة ٦ أكتوبر على مساحة إجمالية قدرها ٣٥٣ فدان بتكلفة فعلية للمشروع بلغت ٥,٨ مليار جنيه مصري وقد تم انتقال معظم أنشطة الشركة الى المجمع الصناعى ، وستقوم الشركة باستثمار مواقعها الحالية المرتفعة القيمة بأفضل استثمار ممكن وذلك لتخفيض أعباء التمويل التى تتحملها الشركة.

٣-٤٤ التأمين:

- تقوم الشركة بالتأمين على أصولها وممتلكاتها من خلال العديد من الوثائق التى تغطى كافة المخاطر التى من الممكن أن تتعرض لها ، من أهمها :

أ- الوثيقة الشاملة :

- التي تغطي العديد من المخاطر مثل الحريق والأخطار الاضافية على جميع ممتلكات الشركة، مخاطر نقل النقدية وخيانة الأمانة وعطل الآلات والمسئولية المدنية العامة وفقد الإيراد وإزالة الانقاص.

ب- وثيقة السيارات :

- وتغطي كافة المخاطر التي يتعرض لها أسطول سيارات الشركة (تأمين شامل - تأمين اجباري).

ج- وثيقة النقل :

- وتغطي مخاطر النقل البري والنقل البحري والنقل الجوي على جميع مستلزمات الانتاج والانتاج التام.

د - وثيقة المصاعد :

- وهي تغطي المسئولية المدنية نتيجة تشغيلها.

هـ - وثيقة العنف السياسي :

- تغطي أخطار الارهاب والتخريب والافعال العمدية والشغب والاضطرابات الاهلية والعصيان المسلح والثورة والتمرد والانقلاب العسكري وتكاليف إزالة الانقاص.

و- وثيقة الحوادث الشخصية :

- وتغطي الوفاة والعجز الكلي والجزئي نتيجة حادث ومصاريف العلاج (١٠% من القيمة التأمينية) ، تم إضافة تغطية خطر الارهاب.

ز - وثائق خيانة أمانة ناقلين :

- وتغطي السائفين التابعين للناقلين المتعاقدين مع الشركة لنقل منتجاتها.

٤-٤٤ - مسئوليتها تجاه البيئة :

في إطار الجهود المستمرة التي تقوم بها الشركة الشرقية "إسترن كومباني" في سبيل تحقيق أهداف حماية البيئة والمحافظة على الصحة العامة والتزاماً من الشركة بتطبيق الإشتراطات البيئية لقانون البيئة رقم ٤ لسنة ٩٤ وتعديلاته ولائحته التنفيذية وذلك من خلال تنفيذ منظومة الحفاظ على البيئة الداخلية بمصانعها والخارجية المحيطة بها وبما يحقق إستدامة توافيق أوضاعها البيئية ، وهي متمثلة في عدة مشروعات أهمها :

• قامت الشركة بتنفيذ وإقامة المجمع الصناعي المتكامل لها بالمنطقة الصناعية بالسادس من أكتوبر لتضم كافة مواقعها الحالية وهذا الإجراء يدل على الإلتزام البيئي بالقوانين واللوائح البيئية.

• قامت الشركة بإستخدام الغاز الطبيعي كمصدر للطاقة النظيفة في تشغيل الغلايات ووحدات توليد الطاقة كمصدر نظيف للطاقة ، وللمحد من الملوثات البيئية من نواتج الاحتراق.

• أقامت الشركة مَحرقَة صديقة للبيئة ويتم إستخدام الحرارة الناتجة منها في توليد مياه مثلجة بطريقة التبادل الحراري ويتم تكييف بعض المصانع بها.

• قامت الشركة بالتحكم في إنبعاثات ناعم الدخان بإستخدام سيكلونات بها فلاتر غير مُنفذة للناعم لمنع تطاير الناعم بالمجال الجوي حماية للبيئة من التلوث وإعادة إستخدامه وتدويره عن طريق تصنيع رقائق الدخان المجنس.

• قامت الشركة بإنشاء محطة لمعالجة المخلفات السائلة (الصرف الصناعي) بالمجمع الصناعي للشركة بالسادس من أكتوبر بطاقة ٣٦١٠/يوم وتم إستخراج الموافقة البيئية

للتوسع إلى طاقة ١٢٢٠م٣/يوم ، وتمت أعمال التركيبات والمحطة حالياً فى مرحلة التجارب للمرحلة الثانية تمهيداً لدخولها الخدمة.

قامت الشركة أيضاً بتنفيذ مشروع التكييف المركزى بالغاز الطبيعى لأحد مصانعها لتلافي تأثير الوطأة الحرارية مع العلم بأنه لا يوجد ارتفاع فى درجة حرارة بيئة العمل نتيجة العمليات الصناعية المختلفة أكثر من المعدلات المسموح بها طبقاً للقرارات واللوائح التنفيذية وذلك من خلال الرصد الذى يتم بالمنشأة.

أقامت الشركة محطة مركزية لتجميع نواتج التصنيع الناتجة عن الأنشطة الإنتاجية بالشركة ويتم البيع لبعض الأصناف والبعض الآخر يتم تدويره فى صناعات ، كما يتم أيضاً دراسة إنتاج الكبيوست من مخلفات أتربة الدخان الغير صالحه للإستخدام.

قامت الشركة بشراء مجموعة من أجهزة القياسات البيئية لرصد ملوثات وانبعثات بيئة العمل للوقوف على الحدود المسموح بها طبقاً لإشتراطات قانون البيئة (رقم ٤ لسنة ٩٤) ولانحته التنفيذية فضلاً عن قيام السادة المختصين بالمركز القومى للبحوث بإجراء القياسات الدورية واعتمادها بالسجلات البيئية لمواقع الشركة المختلفة ، وجدير بالذكر أن الشركة لا تدخر وسعاً فى توريد جميع مهمات الوقاية الشخصية للعاملين وذلك طبقاً لطبيعة كل نشاط.

تم إستخراج الموافقة البيئية للتوسعات لمشروع إنشاء مصنع للجذور المنفوشة (ESS) بمساحة ٢م١٣٢٥٠ بالمجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر ، وقامت الشركة أيضاً بزراعة مسطحات خضراء ومصدات للرياح ونباتات زينة داخل المجمع الصناعى وذلك تنفيذاً للإشتراطات البنائية والمساحات الخضراء بالمخطط العام للمجمع الصناعى المتعمد من هيئة المجتمعات العمرانية وكذا أيضاً مساحات خضراء حول الضلع الشرقى للمجمع الصناعى.

تم إستخراج الموافقة البيئية لإنشاء محطة توليد كهرباء بإستخدام الطاقة الشمسية ١ ميغاوات بمساحة ١٤٠٠٠ م٢ بالمجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر ، وقد تم الإنتهاء من المحطة بالفعل وهى حالياً فى مرحلة التجارب تمهيداً لدخولها الخدمة ، وذلك لتخفيف العبء على شبكة الكهرباء بالمدينة الصناعية بالسادس من أكتوبر والشركة أيضاً بصدد إقامة محطة لتوليد الكهرباء إضافية بنظام (BOT) بقدرة ٢ ميغاوات.

يتم إسترجاع التتر المتسخ بالأحبار وإعادة إستخدامه مرة أخرى بواسطة ماكينة فصل المذيبات العضوية.

هذا مع العلم بأن الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" حاصله على جميع الموافقات البيئية ولديها سجلات بيئية حديثة معتمده من أكبر الجهات البحثية والعلمية (المركز القومى للبحوث) وتم الإطلاع عليها من جهاز شئون البيئة فضلاً عن أن الشركة ملتزمه بجميع القوانين والتشريعات المنظمه للبيئة.

المدير التنفيذي للشؤون المالية

(محاسب / مصطفى الهدى)

رئيس قطاع الحسابات المالية

(محاسب / اسامه فؤاد محمد)

مدير عام الحسابات الختامية
والقوائم المالية

(محاسب / نيفين علي حسين)

تقرير الفحص المحدود

الى السادة / اعضاء مجلس إدارة الشركة الشرقية "ايسترن كومباني"
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي الدوري المرفق للشركة الشرقية "ايسترن كومباني" "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتلخصر 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" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال 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 مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أسباب الإستانج المحفظ

- لم تتمكن من مطابقة الأوزان المدرجة بالشهادات الجمركية لمخازن الجمارك بالقاهرة والإسكندرية مع الأوزان يدقتر الشركة لمخزون الخامات حيث يوجد فروق بالأوزان، كما لم تقم إدارة لشركة بإعداد الدراسة اللازمة للوقوف على أسباب تلك الفروق الجردية بين الكميات الواردة بمصادقة هيئة الجمارك، مما أدى إلى عدم تمكننا من إعداد إجراءات مراجعه بنيلة لتحديد التسويات اللازمة على مخزون الخامات، علما بأن الشركة لم تقم بإثبات الرسوم الجمركية المرتبطة والمستحقة على مخزون الخامات من الدخان طرف كلا من جمارك القاهرة والإسكندرية وتم إدراجها ضمن الالتزامات المحتملة دون الأخذ في الاعتبار أثر التسويات التي قد ينتج عنها الفروق الجردية.
- لم نواف من إدارة الشركة بدراسة الجدوى الاقتصادية لأرصدة المشروعات تحت التنفيذ المتوقعة والتي بلغت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حوالي مبلغ ١٠٥ مليون جنيه مصري.
- لم تقم إدارة الشركة بإعداد دراسة لتقييم أعمار الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لكي تتماشى مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة، حيث ان الأصول مهلكة تقريبا بلغت ١ ٩٤٩ مليون جنيه مصري تتضمن ١ ٣٢٩ مليون جنيه مصري أصول مهلكة تقريبا ولا تزال تستخدم في الإنتاج مما قد يؤثر على قيمة تكلفة الإنتاج الحالية والمستقبلية.

تقرير

الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية

للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"

عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١

إلى السادة / مساهمي

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني"

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠١٩/١٢/٣١ بأجمالي أصول بنحو ٢١,٦٩٧ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافي ربح بعد الضرائب يبلغ نحو ٢,٢١٧ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود معيار رقم "٢٤١٠" الخاص بالفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصفة أساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية وتطبيق اجراءات تحليلية وغيرها من اجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لايمكننا الحصول على تأكيد باننا سنصبح على دراية بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الرأى المتحفظ

- استمرار عدم إجراء رفع مساحي ومعاينه لكافة أراضي ومباني الشركة بمواقعها المختلفة والبالغ قيمتها بالقوائم المالية للشركة في ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ٢,٩٣ مليار جنيه.

بتعين سرعة إجراء الرفع المساحي لكل اراض ومباني الشركة بمواقعها المختلفة.

- استمرار النزاع القائم بين الشركة ومحافظة القاهرة والجيزة بشأن الأراضي المنزوع ملكيتها (ضوانع التنظيم) بمساحة ١٦٠٧٥ م ٢ تبلغ تكلفتها نحو ٥٣٢ ألف جنيه على الرغم من صدور احكام فى دعوى ارقام ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ (مدنى كلى) إستئناف القاهرة بتعويض الشركة بمبلغ نحو ١٢ مليون جنيه وذلك بجلسة ٢٠١٧/٥/١٠ وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الحكم وكذا الدعوي رقم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠٠ مدنى كلى الجيزة بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢٥ وافلات الشركة بأنه جاري اتخاذ اجراءات التنفيذ وقد بلغ قيمة التعويض نحو ٤٢ مليون جنيه وفقا لافادة الشركة.

اتصالا بما سبق اغفلت الشركة الافصاح عن الاصول المحتملة الناشئة عن الاحكام الصادرة لصالحها في الدعاوي المشار اليها والبالغة نحو ٥٤ مليون جنيه وذلك بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٨٩ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨

بتعين متابعة الإجراءات القانونية حفاظاً على حقوق الشركة وموافاتها بنسخ من الاحكام الصادرة بالدعاوي المشار اليها وكذا اسباب تأخير تنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة في الدعوي رقم ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ كما يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة في ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ١٠,٤٥٢ مليار جنيه (متضمنة قيمة الأراضي بنحو ٢١٨ مليون جنيه) ، وقد بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً ولا تزال تستخدم في التشغيل حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ١,٣٢٩ مليار جنيه منها نحو ٠,٨٣٧ مليار جنيه آلات ومعدات ، وذلك دون إعادة النظر في الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة غير المهلكة دفترياً تطبيقاً لمقتضيات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الفقرة (٥١). كما درجت الشركة على اهلاك المباني المقتناة عن طريق الشراء تقديرياً بنسبة ٣,٧٥ % بطريقة القسط الثابت دون مراعاة العمر الإنتاجي المقدر للاصل وفقاً لحالته في تاريخ الاقتناء الجدير بالذكر قيام الشركة بتشكيل لجنة بنهاية العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ لإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية للمكينات واوصت بالاستمرار في احتساب العمر الإنتاجي بعشر سنوات كما هو متبع حالياً وقد تم اخطار الشركة (بتقاريرنا السابقة وبتقرير منفصل لهذا الشأن) بعدم موضوعية ما انتهت اليه اللجنة من توصية لمخالفتها للعديد من متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الاصول الثابتة واهلاكاتها علاوة على ان استمرار عمل العديد من الآلات الإنتاجية المهلكة دفترياً يحض كل ما ساقته الدراسة و يوضح عدم دقة الأعمار الإنتاجية وفقاً للإستغلال الفعلي لتلك الآلات .

بتعين دراسة موقف تلك الاصول ومدى الاستفادة منها وإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المقدره والقيمة التخريدية للأصول غير المهلكة دفترياً علي نحو يتوافق مع متطلبات معايير المحاسبة المشار اليها.

- استمرار وجود معدات بمصنع تحضير الدخان ٢ بالجيزة غير مهلكة دفترياً تبلغ تكلفتها نحو ٢,١٣ مليون جنيه متوقفة منذ عدة سنوات دون اتخاذ اي اجراء نحو الاستفادة منها اتصالا بما سبق قيام الشركة

بأهلاك تلك المعدات بنسبة ١٠% دون مراعاة اعادة دراسة عمرها الانتاجي بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٥١ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠. يتعين سرعة اتخاذ ما يلزم نحو تحقيق الاستفادة من تلك الأصول مع الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

- تضمنت أراضي الشركة البالغ قيمتها نحو ٢١٨ مليون جنيه في ٢٠١٩/٩/٣٠ اراض غير مملوكة لها (منزوع ملكيتها) تبلغ نحو ٧٠٨٥,٥ متر مربع وتمثل فيما يلي:-

- مسطح ٨٤٤,٨ متر مربع (بموقع الشركة بالطابية) عبارة عن شارع غربي المصانع ولا يمكن طلب التعويض عنه وفقا لبيان الادارة القانونية بالشركة
 - مسطح ٧٧٩ متر مربع (بموقع الشركة بالطابية) بالقطعة رقم ٣٤١ حوض بيل/٥ وهو عبارة عن المخبز الألي ومساكن أبو الفتوح وهذا المسطح مباع للمحافظة والمخابز قبل الدمج مع شركة النصر للدخان وتم الحصول على مقابل الارض بمساحة ٤٣٥ متر مربع قبل الدمج والباقي بعد الدمج.
 - مسطح ٥٤٦٢ متر مربع (بموقع الشركة بالطابية) تنزيل ضمن مشروع شارع ترسا طبقا لقرار محافظ الجيزة رقم ١٦٦ لسنة ٧٦ وقرار نزع الملكية رقم ٣٠٦٠ لسنة ١٩٤٥.
- يتعين الافادة عن أسباب التأخير في اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو تصويب ذلك الوضع.

- استمرار الشركة في عدم قيامها بالاستغلال الأمثل لاصولها وممتلكاتها يتضح ذلك مما يلي:-

- استمرار عدم استغلال أرض ومخزن مصنع نياز ا بيج العرب البالغ مساحتها نحو ١١٠ ألف متر مربع والمشتراه منذ ديسمبر ٢٠٠٠ بنحو ١٩,٨ مليون جنيه.
- استمرار عدم استغلال ارض الشركة امام المجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر والمشتراه منذ عام ١٩٩٩ والبالغ مساحتها نحو ٣٩ فدان بنحو ٣٤,٥ مليون جنيه.
- استمرار عدم استغلال أراضي و مباني الشركة بمواقعها بكل من الجيزة والمائسترلي والزمر والتي تم إخلاؤها بسبب نقل أنشطة الشركة إلى المجمع الصناعي بمدينة ٦ أكتوبر والتي تبلغ تكلفتها نحو ٦٣,٢٨١ مليون جنيه.

نكرر التوصية بضرورة الاستغلال الأمثل لكافة أصول الشركة وأن يتم الإفصاح عنها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

- استمرار مخالفة الشركة لمتطلبات الفقرات ٤٣ و ٤٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ بحساب اهلاك بنسبة ٦% لمحطة توليد الطاقة الكهربائية باستخدام الطاقة الشمسية عن طريق الخلايا الضوئية (تبلغ تكلفتها التاريخية نحو ١٨,٣ مليون جنيه) ككل دون الاخذ في الاعتبار اختلاف الاجزاء المكونة لها وكذا اختلاف التكلفة والعمر الانتاجي من مكون لأخر وفقا لطبيعته وكيفية استغلاله.

يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه واجراء التصويب اللازم.

- عدم سلامة الاهلاك المحسوب عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ وحتى ٢٠١٩/١٢/٣١ والبالغ نحو ٢٨٥,٨ مليون جنيه وذلك كما يلي:-

- قيام الشركة بحساب اهلاك الاصول المضافة خلال تلك الفترة إعتباراً من تاريخ ورود اخطار التشغيل لإدارة الاصول الثابتة دون الاخذ في الاعتبار التاريخ الذي يكون فيه الاصل متاحاً للاستخدام وفقاً لمتطلبات الفقرة ٥٥ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠.
- حساب اهلاك لفترة ستة اشهر لكافة رصيد الاصول (غير المهلكة) في ٢٠١٩/٦/٣٠ دون الاخذ في الاعتبار إيقاف حساب الاهلاك للاصول التي اصبحت مهلكة تقريباً بالكامل خلال تلك الفترة.

يتعين اجراء التسويات اللازمة والالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

- مخالفة الشركة لمتطلبات الفقرة ٦٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ لقيامها باستبعاد القيمة الدفترية لبعض الاصول الصادر لها قرار تكهين بنحو ٦٠ ألف جنيه (تشمل اثاثات وعدد وادوات) وذلك خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ علاوة علي ما تم استبعاده لذات فئات الاصول المشار اليها خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ بنحو ٤,٦ مليون جنيه وذلك استناداً لصدور قرارات التكهين فقط ودون مراعاة متطلبات الفقرة المشار اليها .

يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

- أسفرت مطابقة نتائج جرد الأثاثات والمعدات المكتبية والعدد والأدوات والبالغ تكلفتها نحو ٩٤٨,٨ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ عن وجود فروق جردية (عجز) بنحو ١,٩٥ مليون جنيه طبقاً لنتيجة المطابقة التي أجرتها الشركة بمعرفتها والتي تبين بشأنها ما يلي:-

- فروق جردية بالاثاثات المملوكة للشركة بنحو ١,٢٣ مليون جنيه افادت الشركة انها مهلكة بالكامل وقديمة ويصعب تواجدها في الواقع وقد تبين اشتمال تلك الاثاثات علي طابعات واسكائزات وتكبيفات وماكينات تصوير وتلفزيونات بأنواعها وبوتاجازات وغيرها من الاثاثات وحيث ان قدم الاصل لا يعني بالتبعية انعدامه وصعوبة وجوده الامر الذي يدحض افادة الشركة ويوضح عدم احكام الشركة للرقابة علي اصولها وموجوداتها .
- فروق جردية بالعدد والادوات بنحو ٦٢٦ ألف جنيه (تتمثل طفايات حريق ماكينات اطفاء- شنيور صاروخ.....).

▪ علي الرغم من قيام الشركة بأعتبار مايقبل عن مبلغ ٥ آلاف جنيه من مشتريات الاصول كمصروف علي الفترة اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٧ الا ان هناك عجز في الجرد الفعلي لبعض الادوات والمعدات (التي تقل قيمتها عن المبلغ المذكور والتي يعترف بها كمصروف) عما هو مسجل بالدفاتر فيما قبل التاريخ المشار اليها الامر الذي يوضح تضاعف العجز المدرج بالمطابقة مثال ذلك (طفايات الحريق شنيور-صواريخ ٥٠٠).

اتصالاً بما سبق كانت الفروق الجردية (عجز) وفقاً للمطابقة المعدة عن اعمال الجرد في ٢٠١٨/٦/٣٠ بنحو ٣,٩ مليون جنيه اي بزيادة في العجز عن الرقم المدرج بمطابقة العام المالي المنتهي في ٢٠١٩/٦/٣٠ بنحو ٢ مليون جنيه والجدير بالذكر ان الشركة لم تقم باتخاذ اي اجراء تجاه فروق المطابقة للعام ٢٠١٨/٢٠١٧ ولم تتحقق من اسبابها او معالجتها بل ان الشركة اقرت في ردودها علي تقريرنا السابقة بوجود تلك الفروق مبررة ذلك بأنها طبيعية في ظل اقتناءها منذ عشرات السنوات وعليه لا يوجد ما يبرر انخفاض العجز ،امابشأن ما اوردته الشركة بردها علي تقرير الفحص المحدودفي

٢٠١٩/٩/٣٠ بهذا الشأن من تكوينها للجان لحصر الاصول غير المستغلة وهوماترتب عليه خفض العجز فقد جانيه الصواب حيث ان تلك اللجان شكلت خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٧ لاغراض تحقيق العجز في الذي تم الاشار اليه بتقريرنا في ٢٠١٧/٦/٣٠ (البالغ في حينه ٩ مليون جنيه) ولم يتم موافقتنا ولم نقف علي اي تشكيل للجان لاغراض حصر الاصول وتحقيق للعجز في ٢٠١٨/٦/٣٠. نكرر التوصية بضرورة تحقيق اسباب ما سبق مع دراسة اسباب العجز وتحديد المسؤولية بشأنه واجراء ما يلزم من تسويات لما لذلك من اثر على صحة قيمة الاصول الظاهرة بالقوائم المالية للشركة.

- مخالفة الشركة لمتطلبات الفقرة ١٠٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٣ وذلك بعدم قيامها بإعادة النظر في فترة الاستهلاك وطريقته للاصول غير المملوسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية علي الاقل.
يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

- مخالفة الشركة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "التأجير التمويلي" عند التطبيق الاولي للمعيار المشار اليه (في ٢٠١٨/٧/١) علي عقود التأجير لديها والتي مازالت سارية والتي كانت تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ حيث اغفلت الشركة مراعاة اعادة تقييم معاملات البيع واعادة الامتدجار (التي افضت الي عقود التأجير التمويلي لديها) التي تم الدخول فيها قبل تاريخ التطبيق الاولي من اجل تحديد ما اذا كان الاصل يستوفي المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ليتم المحاسبة عنها علي انها عملية بيع، وحيث ان تلك العملية لم ينتج عنها انتقال السيطرة للمشتري وبالتالي لم تستوف متطلبات معيار ٤٨ المشار اليه تكون المعالجة التي قامت بها الشركة من حيث المحاسبة عن تلك العقود بوصفها عقود تأجير تمويلي مخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٩ (ملحق ج).

اتصالا بما سبق وفي ذات السياق اغفلت الشركة اعادة تقييم ومعالجة عقود التأجير لديها (بيع مع اعادة امتدجار ايضا) والتي انتهت قبل صدور المعيار ومازال لها عمر انتاجي حيث انها مازالت مستخدمة في الانتاج مثال ذلك (ما امكن حصره فقط) ماكينة تعبئة كرتونية ٣ GDX وماكينة كولي ومعدات نفش جذور الدخان ومخزن جذور الدخان وخط شفط جذور الدخان كل ذلك بالمخالفة لمتطلبات المعيار المشار اليه .

يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه واجراء التصويب اللازم .

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بالافصاح ضمن السياسات المحاسبية عن المتبع بشأن اضمحلال الأصول الثابتة وعكس خسائر الإضمحلال تطبيقا لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية رقم ١٠ الاصول الثابتة واهلاكاتها ورقم ٣١ اضمحلال قيمة الاصول ، علما بانه تم الاعتراف خلال الفترة بخسارة اضمحلال لخط المجنس بالطالبية بكامل قيمته الدفترية بنحو ٦,٠٠٩ مليون جنيه دون الالتزام بمتطلبات الافصاح الواردة بالمعيار ٣١ الفقرات ١٢٦ ، ١٢٨ بشأن البنود التفصيلية الخاصة بقائمة الدخل المتضمنة الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فضلا عن مبنى مصيف العصابة الصادر قرار بالهدم من محافظة الاسكندرية والذي سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال لكامل قيمته الدفترية بنحو ٧,٩ مليون جنيه كل ذلك دون الالتزام بمتطلبات الافصاح بشأن البيانات الخاصة بتلك الاصول التي تم اضمحلال قيمتها وفقا للفقرة ٧٨ من معيار ١٠.

يتعين الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المشار اليه.

- بلغ رصيد المخزون من الدخان بالجمارك غير المدفوع الرسوم عنه نحو ٣,٨١٣ مليار جنيه لم نوافق بالشهادات المؤيدة للأرصدة المتواجده منه بجمارك الاسكندرية بنحو ١,١٨٢ مليار جنيه، كما ان الارصدة المتواجده منه بجمارك القاهرة بنحو ٢,٦٣١ مليار جنيه تلاحظ أن الشهادة الجمركية المقدمة بشأنها تمثل عدد الكرتين والبيالات فقط دون توضيح اسم الصنف ووزنه الأمر الذي يصعب معه مطابقة الشهادة مع الأرصدة الدفترية.

ونشير إلى ان اجمالى الاوزان المدرجة بالشهادة الجمركية المشار اليها لا تتطابق مع اجمالى الاوزان المدرجة بالبيانات التى تم موافقتها بها لاغراض القوائم المالية المنتهية فى ٢٠١٩/١٢/٣١ حيث ظهرت الشهادة بزيادة فى الوزن الاجمالى عن الارصدة الدفترية بنحو ٢٨٨٣ طن، فضلا عن استمرار الشركة فى عدم اثبات الفروق الناتجة عن الرطوبة والجفاف بين اوزان الاصناف المدرجة بفاتورة المورد وبين الاوزان عند الاستلام بالجمارك فى ضوء ردود الشركة السابقة بشأن اسباب الفروق الدائمة بين شهادات الجمارك والارصدة الدفترية.

كما بلغ رصيد اصناف قطع قطع غير لادى الغير بنحو ١٨٢ الف جنيه لم نوافق بالشهادات المؤيدة لها. يتعين بحث اسباب فروق الوزن بين الشهادات الجمركية وبين بيانات الشركة واجراء التسويات فى ضوء ذلك وكذا مخاطبة مصلحة الجمارك بشأن موافقتنا بشهادات تفصيلية من جمارك الاسكندرية والقاهرة توضح رتب الدخان واوزانها وكافة الاصناف الاخرى المشار اليها للوقوف على صحة رصيد المخزون فى تاريخ المركز العالى.

- يتم سداد عمولات وكلاء موردي المستلزمات والالات دون استقطاع اى مبالغ منهم تحت حساب الضريبة بالمخالفة للمادة ٥٩ من قانون الضريبة على الدخل ٩١ لسنة ٢٠٠٥ لم نتمكن من حصر تلك المبالغ لتضمينها ضمن حساب المورد الاصلى وعدم وجود حساب مستقل لها (بلغت قيمة الشحانات الخاصة بتلك العمليات بنحو ٣٨٩,٧٧٨ مليون جنيه) حيث لم نوافق بالاتفاقيات والعقود المبرمة مع موردي مستلزمات الانتاج والالات ووكلائهم وكذا كافة المبالغ المنصرفة لهؤلاء الوكلاء عن الفترة. الجدير بالذكر بان ما جاء برد الشركة على تقريرنا السابق بان صرف العمولات تتم من حسابات الوكلاء عن طريق البنك طبقا لتعليمات الموردين فى هذا الشأن وبالتالي يقوم البنك بخصم الضريبة بمعرفة هذا جانبه الصواب لان الشركة هى من تحدد ما يتم سداده وخصمه فى مخاطبتها للبنك عند سداد قيمة الاعتماد كما ان كافة وكلاء الدخان يتم استقطاع الضريبة منهم بواسطة الشركة وهو ما يمثل تحبطا بين قطاعات الشركة المختلفة فى تطبيق قانون الضرائب.

يتعين الالتزام باحكام قانون الضرائب المشار اليه باستقطاع مبالغ من تحت حساب الضريبة على المبالغ المنصرفة لوكلاء الموردين مع موافقتنا بكافة الاتفاقيات والعقود مع الموردين والوكلاء والمبالغ المنصرفة لهم.

- تم الإشارة بالخطأ بالايضاحات المثمنة بان مخزون الخامات متضمن اصناف دخان تحت الفحص بلغت نحو ٣٣ مليون جنيه وصحتها انها متضمنة برصيد الدخان بالجمارك الغير مدفوع الرسوم. كما تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف والخط اصناف تحت الفحص بنحو ٥٦,٦٥ مليون جنيه يرجع بعضها لشهر سبتمبر ٢٠١٩ تم استلامها بقوائم نهائية، فضلا عن استمرار وجود العديد من الاصناف تحت الفحص من قطع الخيار بدون قيمة بصفة أمثلة منذ مدة طويلة يرجع بعضها لتاريخ ٢٠١٩/٦، الجدير بالذكر ان الشركة درجت على استلام وإضافة بعض اصناف من المخزون السلعي

"تعبئة، خلط" بموجب قوائم إستلام نهائية و قبل إصدار شهادات فحص فني وصلاحيه لها بالمخالفة لقواعد الرقابة على المخزون وللمادة رقم (٥٦ / ٥/١) من اللائحة المالية للشركة. يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بأحكام لوائح الشركة وعدم الاستلام النهائي لاصناف المستلزمات الا بعد الفحص الفني والقبول وتحديد مدى صلاحية الاصناف المذكورة ومدى الحاجة إليها وأسباب التأخير في فحص بعضها لما لذلك من أثر على صحة رصيد المخزون والحسابات المختصة في تاريخ القوائم المالية.

- تضمن مخزون الخامات وقطع غير والمهمات (وفقا لبيان الشركة) اصناف مواد ومهمات ومتنوعات بطينة الحركة بمبلغ بنحو ١,٥٧٥ مليون جنيه وكذا اصناف مواد خلط راكدة بمبلغ بنحو ١٣ الف جنيه لم يتم اتخا موقف بشأنها حتى تاريخه ودون اجراء دراسة للانخفاض في قيمة المخزون طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم "٢". يتعين التصرف الإقتصادي في تلك الاصناف مع اعداد التسويات اللازمة في ضوء متطلبات معيار المحاسبة المشار اليه.

- استمرار تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف أصناف مرفوضة تخص الموردين بنحو ٢,٣٥٥ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لشهر سبتمبر ٢٠١٤ مجنية ببطاقات صنف مستقلة صدر لها اذن افراج للغير ومازالت موجودة بالمخازن كما يوجد أصناف اخرى مستوردة غير صالحة "عواريات" تخص شركة التأمين مشونة بالمخازن بدون قيمة صدر لها اذن الافراج رقم ٥٧٦ بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٣ بالمخالفة لافادة الشركة في ردها على تقاريرنا السابقة بانه سيتم التصرف في تلك الاصناف في حالة عدم سحبها من الموردين وهو الامر الذي لم يحدث حتى تاريخه.

الجدير بالذكر انه صدر قرار مجلس الادارة في هذا الشأن بالجلسة رقم (١٠) بتاريخ ٢٠١٩/١١/٢٤ بشأن مخاطبة الموردين وشركات التأمين لإستلام الاصناف المرفوضة الخاصة بهم وذلك لشغلها مساحات تخزينية بالشركة وإخلاء مسؤولية الشركة عنها وفي حالة عدم الرد في مدة اقصاها ثلاثة اشهر تقوم الشركة بعدها بالتصرف في هذه الاصناف.

يتعين موافاتنا بما تم مع الموردين وشركات التأمين باستلام تلك الاصناف لشغلها مساحات مخزنية لإخلاء مسؤولية الشركة عنها وإتخاذ الإجراءات والتسويات اللازمة في هذا الشأن.

- قامت الشركة بتقييم المخزون من الانتاج التام بالتكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١ دون اجراء مقارنة بينها وبين صافي القيمة البيعية لمخزون الانتاج التام على خلاف ما تقوم به في نهاية السنة المالية من كل عام وكذا ماتضمنته الايضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة في ٢٠١٩/١٢/٣١ وبالمخالفة لمعيار رقم (٢) المخزون وأثر ذلك على قيمة المخزون والتكلفة ونتائج الاعمال، وبالمخالفة لمعيار رقم ٥ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والايخطاء الفقرة ١٣ بشأن ثبات السياسات المحاسبية وبالمخالفة لاطار اعداد وعرض القوائم المالية الجزء الثالث الفقرة ٢٢ بشأن الثبات في القوائم المالية لتحقيق القابلية للمقارنة.

- كما تقوم الشركة بتقييم كافة اصناف الانتاج غير التام بالتكلفة دون اجراء مقارنة بينها وبين صافي القيمة البيعية للمخزون بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٩ من المعيار رقم (٢) المخزون السابق الاشارة اليه في ضوء وجود العديد من الاصناف الخاسرة مثل اصناف المعسل باتواعها وبعض اصناف السيجار (التي تباع في الاساس بسعر اقل من سعر التكلفة) وبالتالي فإن الانتاج غير التام منها ستزيد التكلفة التقديرية

لاتمامه عن التكلفة التقديرية المتوقع تحملها لاتمام عملية بيعه وبالتالي يجب ألا تظهر الأصول بقيمة تزيد عن تلك المتوقع تحقيقها من بيعها أو استخدامها وفقاً لمتطلبات الفقرة ٢٨ من ذات المعيار وأثر ذلك على قيمة المخزون بالقوائم المالية.

يتعين إجراء التصويب اللازم والالتزام بأحكام معايير المحاسبة المصرية المشار إليها.

- تضمن مخزون الانتاج تحت التشغيل أصناف بدون قيمة تتمثل في نحو ٢٧٩ طن جذور مرفوضات تشغيل، ونحو ١٨ طن تراب "بودرة" دخان، فضلاً عن ٤٦ كيلو من بقايا البارطللو خاصة بتصنيع السيجار، كما تضمن مخزون الخامات "دخان" نحو ٨٥ طن جذور مرفوضات تشغيل وكذا نحو ٦٧ كيلو من صنف "IT/DF".

- كما تضمن رصيد مخزن المخلفات اصناف بدون قيمة بنحو ٤٥٣ طن من قصاصات الفلتر بخلاف اصناف اخرى من (الدشت، المخلوط، الجراكن البلاستيك، الاكياس البلاستيك، الخردة الحديد، بطاريات سيارات، سيور جلد وقماش، الشريط اللزق نازع الغلاف، القرصة الخشبية، الكرتون المستعمل) كل تلك الاصناف بدون قيمة وتم تحميل قوائم التكاليف وتكلفة المبيعات بقيمة بعض تلك الاصناف المرفوضة من التشغيل وماله من أثر على تقييم المخزون ونتائج النشاط.

يتعين إجراء التصويب اللازم بتقييم مرفوضات التشغيل والمخلفات لإظهار المخزون وتكلفة المنتجات على حقيقتها.

- ظهر رصيد حساب مخزن المخلفات المدرج ضمن مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار في ٢٠١٩/١٢/٣١ بنحو ٩٢٤ الف جنيه تقديرياً، نظراً لاستمرار قيام الشركة بإثبات الأرصدة الدفترية المدونة بكرتوت صنف امين المخزن دون فرز وتصنيف وجرى كل صنف على حده ودون وجود مراقبة لحسابات اصناف تلك المخلفات بالادارة المالية (كرتوت صنف بالقيمة)، فضلاً عن انه يتم إضافة الأصناف للمخزن وفقاً للشكل الغالب لكل حمولة ترد للمخزن مما يشكك في صحة كمية وقيمة أرصدة المخلفات، هذا بالإضافة الى استمرار قصور الدورة المستندية لعمليات الاضافة لمخزن المخلفات حيث لا يتم اعداد قيد الاضافة الى المخزن من واقع قوائم ومحاضر الاستلام ويتم تحديده كمتعم حسابي للاصناف المباعة وارصدة المخزن.

اتصالاً بما سبق اثبات كافة المخلفات المشونة بمصنع ابوتيج تحت بند لوط بكمية ١ لوط بدون قيمة دون تبويب تلك الاصناف ضمن بنودها المختلفة، علاوة على عدم اثبات الاصناف الاخرى من المخلفات والخردة المشونة بمخزن الامانات بالحسابات المالية.

هذا وقد سبق أن جاء برد الشركة على تقاريرنا السابقة بأنه سيتم تدارك الأمر بفرز وتصنيف كل صنف على حده وجرده فعلياً ما أمكن وتدعيم الدورة المستندية واخر ذلك بأنه جارى دراسة الامر وكذا الدورة المستندية الخاصة به واتخاذ ما يلزم في ضوء تلك الدراسة وهو الأمر الذي لم يتم بعد.

يتعين سرعة تلافى اوجه القصور المشار إليها وضرورة الجرد الفعلى للمخلفات بعد فرزها وتصنيفها.

- استمرار تضمين رصيد المخزون "انتاج تام" بالخطأ بنحو ٤١ الف جنيه قيمة عجز عدد ٣٦ كرتونة من صنف سوقت كوين (القيمة البيعية لها بنحو ٢٨٧ الف جنيه) نتج اثناء نقل البضائع من مخزن شحن مصنع محرم بك اسكندرية الى مخزن بيع المحطة طلعت حرب بتاريخ ٢٠١٩/٩/٣٠ بواسطة السائق /احمد فتحى بطة التابع للناقل /نبيل محمد الجدير بالذكر أنه قد تم قيد محضر ضد المذكورين برقم

١٣٧٢٥ لسنة ٢٠١٩ جنح ثان المحلة والذي تأسر عليه بأنه جارى استكمال تحريات المباحث و اخطار شركة التامين بالحادث بتاريخ ٢٠/١٠/٢٠١٩ ولم يتم تحميل المتعهد بقيمة العجز. يتعين اجراء التصويب اللازم ومتابعة الاجراءات القانونية والموقف التاميني بشأن الحادث حفاظا على حقوق الشركة والافادة.

- درجت الشركة على عدم تشكيل لجان مستقلة لجرد النقدية بكافة فروع البيع بمواقع الشركة المختلفة في تاريخ إقفال القوائم المالية والبالغة نحو ١٨ مليون جنيه حيث بلغت النقدية المجرودة نحو ١٠,٤٢٠ مليون جنيه بمعرفة ادارة حسابات العملاء بنسبة نحو ٥٨% فقط من ارصدة النقدية بالفروع في ذلك التاريخ ،وبناءا على رد الشركة على تقاريرنا السابقة بان باقي الفروع يتم جردها بمعرفة قطاع المبيعات والذي استندت فيه للبند ٣ من المادة ٤٥ من اللائحة المالية للشركة والتي تنص على "..... كما يتم اجراء جرد (البضاعة النقدية) بالفروع في نهاية كل شهر تحت اشراف قطاع المبيعات المختص وتسلم بياناته للقطاعات المالية لأغراض القيد بالدفاتر والسجلات وعمل المطابقة اللازمة " ، ويعد ما سبق قصورا في المادة المذكورة ومخالفة لقواعد الرقابة المتعارف عليها حيث يقوم الفرع بالجرد على نفسه دون وجود لجنة خارجية مستقلة مشكله لهذا الغرض

نكرر التوصية بضرورة تشكيل لجان مستقلة لجرد النقدية لدى كافة أمناء الخزائن جردا فعلياً في تاريخ المركز المالي للتحقق من صحة الرصيد لما له من أثر على القوائم المالية، وكذا معالجة قصور اللائحة المالية احكاما للرقابة في هذا الشأن كما سبق ايضاحه.

- ظهر رصيد الحسابات الجارية بالبنوك البالغ بنحو ٦,٩٧٢ مليار جنيه بالمقاصة بعد خصم نحو ٨٨٩,٣٨٨ ألف جنيه عبارة عن رصيد الحساب الجاري السالب للبنك الاهلي - الجيزة نتيجة اصدار شيكات تزيد عن الرصيد الفعلي للبنك بالمخالفة لمتطلبات الفقرة رقم ٣٢ من معيار المحاسبة المصري رقم ١ "عرض القوائم المالية من ضرورة عدم اجراء مقاصة بين الاصول والالتزامات. يتعين الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ١ واجراء التصويب اللازم لما لذلك من أثر على القوائم المالية.

- درجت الشركة على تضمين رصيد حساب المصروفات الادارية والعمومية بقائمة الدخل والبالغ في ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ١١٤ مليون جنيه قيمة مصروفات وعمولات البنك بنحو ١,٤٦٥ مليون جنيه وصحته الافصاح عنه ضمن بند المصروفات التمويلية بقائمة الدخل طبقا للتبويب الوظيفي وليس ضمن بند المصروفات الادارية والعمومية.

يتعين اجراء التصويب اللازم لأثر ذلك القوائم المالية للشركة.

- بلغت قيمة المخصصات (الالتزامات المتداولة) في ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ٤٢٢,١٦٢ مليون جنيه دون وجود دراسة واقية لها ويتضح ذلك مما يلي :-

- تضمن مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال بنحو ١٨٣ مليون جنيه دون تحديد نسب احتمال المكسب أو الخسارة وفقا لتطور سير مراحل التقاضي وخاصة أن هناك قضايا في مراحل الاستئناف والنقض يمكن على أساسها تحديد موقف الشركة من القضية والالتزام المتوقع عنها.
- تضمن مخصص الضرائب المتنازع عليها نحو ٢٠٩,٢ مليون جنيه قيمة مطالبات عن ضريبة المرتبات وما في حكمها بموجب نموذج رقم (٣٨) فحص تقديري عن الفترة من ٢٠١٣/١/١

وحى ٢٠١٥/١٢/٣١ دون توضيح النموذج لأسباب الفروق الضريبية حيث قامت الشركة بتكوين مخصص بكامل مبلغ المطالبة دون الاخذ في الاعتبار نتائج الفحص المتوقعة و أن الأصل في الاستحقاق أنها ضريبية شخصية وذلك حتي يكون تقدير الالتزام بدرجة مقبولة من الثقة لاستخدامه في الاعتراف بالمخصص وذلك وفقا لأحكام الفقرة ٢٥ من معيار المحاسبة المصرية رقم ٢٨ المخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة.

بتعين تحديد المسؤولية بشأن ما سبق وإعادة النظر في المخصصات المكونة المشار إليها في ضوء ما تسفر عنه الدراسة لكل مخصص على حده فضلا دراسة مدى الحاجة لتكوين مخصصات في ضوء ماسبق ذكره ومراعاة أثر ذلك على نتائج أعمال لشركة.

- بلغ رصيد التزامات منحة نهاية الخدمة المدرجة ضمن (الالتزامات غير المتداولة) مبلغ ٥٧١,٥٣٥ مليون جنيه دون موافاتنا بالاسس التي استندت اليها الشركة في تقدير المبلغ المذكور ودون مراعاة ادراج المستحق خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠٢٠ ضمن الالتزامات المتداولة. بتعين موافاتنا بما استندت اليه الشركة من اسس ودراسات لتكوين المبلغ المشار اليه واجراء ما يلزم من تسويات.

- مازال نظام التكاليف المطبق بالشركة يحتاج للتطوير حتى يفي بالغرض منه ويرجع ذلك للعديد من الاسباب والتي تكررت خلال السنوات السابقة بتقاريرنا رغم افادة الشركة في ردودها بانها سيتم تلافيتها عند تطوير نظام التكاليف وهي كالتالي:-

- لا يوجد نظام للتكاليف المعيارية لتحديد الانحرافات ومعالجتها وبحث سبل تلافيتها.
- عدم اعداد تقارير إنتاج شاملة توضح المواد الخام المستهلكة والطاقة المستخدمة وساعات التشغيل الفعلية ونسب المرفوضات والفقء وتحديد (الطبيعي وغير الطبيعي) في كافة المراحل الإنتاجية .
- عدم تحميل الإنتاج غير التام بنصيبه من المصروفات غير المباشرة اكتفاء بتحميله بالمنصرف من خامات الدخان والتعبئة والاجور المباشرة فقط.
- عدم تحديد اسس لجرد والمعالجة المحاسبية لمخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والإنتاج المشترك وإنتاج الشركة.
- تقدير التكاليف الصناعية غير المباشرة لمنتجات التصنيع المشترك وتقدير تكاليف التصنيع للغير بأجمالى تكاليف مصانع الإنتاج الاجنبى (متضمنة بالزيادة ما سبق تقديره من تكاليف للإنتاج المشترك) مقابل تخفيض تكلفة منتجات الشركة بتلك الزيادة (نحو ١٣ مليون جنيه خلال الفترة المنتهية فى ٢٠١٩/١٢/٣١) الأمر الذى لا يعبر عن حقيقة تكاليف كل منهما فعليا وعدم الوقوف على ربحية وجدوى تلك العقود المبرمة نظير ذلك الإنتاج وكذا اظهار تكاليف الإنتاج من منتجات الشركة بأقل من قيمتها.
- عدم تحميل منتجات مصانع الرصافة والطلايبية بنصيبها من المصاريف الصناعية غير المباشرة وتحميل مصنع اكتوبر بتلك المصاريف مما يؤدي إلى تضخيم تكلفة التصنيع بالمجمع الصناعي بأكتوبر .
- اثبات تكاليف بعض الأنشطة بالورش الفنية (الخراطة، النجارة) بتكلفة تقديرية.

- عدم دقة القيم الواردة بتقرير مراكز الربحية لعدم الوقوف على صحة توزيع المصروفات التسويقية والإدارية على كافة المصانع في ضوء تنوع منتجات الشركة بين السجائر والمعسل واختلاف وحدة القياس بينهما (العدد، الوزن). فضلا عن عدم صحة قيمة الإيرادات المدرجة بالتقرير لحسابها على أساس البضاعة المشحونة وليس المبيعة.
- عدم التوزيع السليم لمصروفات الطاقة والاعتماد على نسب غير محدثة منذ سنوات ودون أساس وتحميل بعض المصانع التي لاتعمل بالانتاج (متوقفة) بنصيب من تلك المصروفات.

يتعين تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة حتى يفي بالغرض منه مع اجراء التصويب اللازم فيما تم الاشارة اليه.

- تحميل تكاليف إنتاج السجائر بتكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخدمة في صناعة المعسل بكمية (١٢٥٠) طن وتقدر تكلفتها تقديريا بنحو ١٤ مليون جنيه رغم أن هذه المرفوضات تعطي تميزا لتوليفات المعسل الخاص بالشركة عن توليفات المعسل الخاص بالمنافسين وفقا لما أفاد به سابقا السيد رئيس قطاعات الدخان ، وسبق أن قامت الشركة خلال السنوات السابقة بحساب تكلفة تلك المرفوضات وتحميلها على تكلفة إنتاج المعسل ثم توقفت عن حساب تلك التكلفة بدعوى أن الشركات العالمية لإنتاج السجائر تقوم بإعدام تلك المرفوضات وكذا صدور قرار سابق لمجلس ادارة الشركة باعتماد عدم تحميل المعسل بتكلفة تلك المرفوضات بسبب المنافسة الشديدة بين الشركات وهو الامر الذي يعد غير مقبول حيث ان الغرض الرئيسي عند تطبيق اي نظام للتكاليف هو الوصول لتكلفة المنتج بدقة وليس تحميل تكلفة منتج لمنتج اخر.

يتعين اجراء التصويب اللازم بتحميل المرفوضات المشار اليها ضمن تكلفة صناعة المعسل وتخفيض تكلفة انتاج السجائر بها .

- بلغ ماتم تخفيضه من تكلفة المبيعات بالقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ٩,٨٢٠ مليون جنيه (تمثل ما تم اضافته لمخزن المخلفات تخفيضا للانتاج) حيث تم تأثير قوائم تكاليف شهر سبتمبر و ديسمبر فقط دون باقى تحميل نصيب الشهور الاخرى من ذلك المبلغ تتمثل في ماتم اضافته للمخلفات عن الربع الاول والثاني من العام المالي ومالذلك من اثر على تقييم المخزون شهريا ونتائج الفترة.

يتعين اجراء التصويب اللازم بقوائم التكاليف بتاثير ما يتم اضافته شهريا لمخزن المخلفات وصولا للتقييم السليم للمنتجات.

- اجراء الشركة بتسوية المبالغ المعلقة بينها وبين عملاء الانتاج المشترك بتخفيض حسابات تكاليف انتاج الشركة من منتجاتها الحصرية (السجائر والمعسل) بالخطأ بنحو ٢٨ مليون جنيه وصحة ذلك تعلية الارباح المرحلة بنحو ١٤ مليون جنيه (قيمة بضاعة اول الفترة الخاصة بالعمل والتي لم يتم الاعتراف بها من قبله الا بالبيع في الشهر التالي وبناء على ذلك تم تسوية المعلقة بالخطأ ضمن مصروفات العام السابق) وكذا تخفيض تكاليف الانتاج المشترك بنحو ١٤ مليون جنيه وهو ما له من اثر على تكاليف المبيعات والمخزون من المنتجات الحصرية للشركة والمشاركة.

يتعين اجراء التصويب اللازم لما لذلك من اثر على الحسابات المشار اليها وتقييم المخزون ونتائج الفترة.

- مازالت حسابات الشركة تتضمن أصول و اعباء و مصروفات تحت بند خدمات إجتماعية (النادى الرياضى والاجتماعى للشركة) والنادى الرياضى وهو خاضع لاحكام القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥ الخاص بالهيئات والاندية الرياضيه باعتباره شخصيه اعتباريه مستقله و له مجلس اداره مستقل ويقوم بإعداد مركز مالى مستقل تبلغ قيمه الاصول التى تم توفيرها لخدمه أغراض النادى نحو ٣٦,٠٦٠ مليون جنيه وبلغت قيمه تلك الاعباء فى الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ١١,٨ مليون جنيه تم استيعادها من بنود المصروفات المختلفه وادراجها ضمن حساب "مزايا عاملين".

وذلك على الرغم من ان المجلس القومى للرياضة حدد الموارد المالىة للنادى بالقرار رقم ٨٥ لسنة ٢٠٠٨ وكذا ماده رقم ٨١ مكرر من القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥ التى تقضى بتخصيص كل شركة او مصنع ٠,٥% على الاقل من الارباح السنويه للنادى التابع لها و البالغه نحو ١٨ مليون جنيه خلال العام المالى ٢٠١٨/٢٠١٩ وقد تبين انه يخدم ايضا غير العاملين بالشركة وله مصادر إيرادات الاخرى الخاصة به من مزاولة الانشطة المختلفه (أكاديميات والإشتراك فى البطولات).

كما ان جمعية النادى الاجتماعى للشركة الشرقية المشهورة برقم ٨١٨ لسنة ١٩٦٧ والخاضعة لقانون الجمعيات الاهلية لقانون الجمعيات الاهلية رقم ٨٤ لسنة ٢٠٠٢ والمعدل بالقانون رقم ٧٠ لسنة ٢٠١٧ وتخضع لإشراف وزارة التضامن الاجتماعى تعد مركز مالى مستقل. وقد أوصت الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٦ بإتخاذ اللازم نحو فصل النادى الرياضى عن حسابات الشركة.

يتعين تحقيق اسباب عدم فصل ما يخص النادى الرياضى ،وجمعية النادى الاجتماعى وما يتعلق بهما من جوانب المالية عن الشركة و حساباتها وتحميله بكافه المصروفات والاعباء الخاصه به وخصمها من النسبة المخصصة له من الارباح لما لذلك من اثر على حسابات التكاليف المختلفه وتطبيقا للقرارات والقوانين المنظمة لهذا الشأن وكذا توصية الجمعية العامة العادية فى هذا الشأن.

- لم نواف بما يفيد الحصول على موافقة مجلس الإدارة قبل صرف إعانات وتبرعات لصندوق التأمين الخاص بالعاملين بالشركة والتى بلغت عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ١١,٢٥٠ مليون جنيه بالمخالفة لأحكام المادة رقم (١٦/١) من اللائحة المالية للشركة يتعين الإلتزام بأحكام اللائحة المالية للشركة وموافقتنا بما تم فى ذلك الشأن.

- عدم سلامة مصروف ضريبة الدخل المحسوب عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ وحتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وذلك للأسباب الاتية :

- عدم سلامة مبلغ الاهلاك الضريبي المحسوب عن الفترة لقيام الشركة بحساب اهلاك ضريبي بنحو ١٧,٥ مليون جنيه عن الاصول المهدهه المضافة خلال الفترة بالمخالفة للفقرة ٣ من المادة ٣٤ من اللائحة التنفيذية لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- استمرار الشركة فى تضمين الاصول المعنوية لبرامج الحاسب الالى (برامج ميكروسوفت) وحساب اهلاك عنها بنسبة ١٠% بالمخالفة لاحكام المادة ٢٥ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وكذا المادة ٢٣ من اللائحة التنفيذية للقانون المذكور حيث تصنف تلك الاصول ضمن فئة الحاسبات وتخضع لاهلاك بنسبة ٥٠% من اساس الاهلاك .

يتعين اجراء التصويب اللازم لما له من اثر على صحة حساب مصروف ضريبة الدخل والحسابات ذات الصلة فى ٢٠١٩/١٢/٣١.

- بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ١٨٠,٢٩٢ مليون جنيه تبين بشأنها ما يلي :-

▪ قيام الشركة بالاعتراف بأصل ضريبي مؤجل عن مخصص الضرائب المتنازع عليها المكون خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٢٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ بشأن "الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل لكلا لفروق الضريبية القابلة للخصم ٠٠٠٠"

ويتصل بذلك عدم قيام الشركة بتخفيض رصيد الاصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في ٢٠١٩/١٢/٣١ بالمحقق خلال الفترة من فروق تقييم العملة المدينة والدائنة غير المحققة في ٢٠١٩/٦/٣٠ واثار ذلك على صحة رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في ٢٠١٩/١٢/٣١.

يتعين اجراء التصويب اللازم .

- عدم قيام الشركة بالافصاح عن التسويات المعترف بها خلال الفترة والخاصة بالضرائب الجارية لفترات سابقة والمتمثلة في تعديل مصروف الضريبة المحسوب عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٩/٦/٣٠ (بنحو ٥,٢ مليون جنيه) وذلك بالمخالفة لمتطلبات الفقرات ٨٠,٧٩ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٤.

يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه

- لم يتم موافاتنا بالشهادات المؤيدة للمبالغ المخصومة بمعرفة الغير والبالغة نحو ٩٤,٧ مليون جنيه في ٢٠١٩/١٢/٣١.

يتعين موافاتنا بالشهادات المذكورة.

- مخالفة الشركة لأحكام قانون نظام التأمين الصحي الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ولائحته التنفيذية خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ فيما تضمنه من تحصيل ١٠% من قيمة كل وحدة مبيعه من مشتقات التبغ بخلاف السجلات حيث قامت الشركة بحساب النسبة المذكورة على سعر بيع الجملة للتاجر (بالنسبة لصنف المعسلات) وصحتها سعر بيع المستهلك النهائي كما ورد بالقانون وما اكده الكتاب الدوري رقم ٤١ لسنة ٢٠١٨ الصادر من مصلحة الضرائب المصرية الامر الذي ترتب عليها فجوة بين المبلغ المحصل والمبلغ واجب التحصيل يصل لنحو ٦٧٠ الف جنيه تتحملها الشركة عند الفحص الضريبي علاوة على غرامات الناتجة عن التأخر في السداد .

يتعين تحقيق الاسباب بشأن تحمل الشركة لفروق التأمين الصحي والغرامات المرتبطة به.

- مخالفة الشركة لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديله الصادر بالقرار رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الضريبة على المبالغ التي تدفع لغير المقيمين وذلك وفقا لسعر الضريبة المنصوص عليه بالمادة رقم ٨ من القانون المشار اليه حيث تقوم الشركة بحساب ضريبة قطعية بنسبة ١٠% مما يتقاضه الخبراء الاجانب (خبراء للاشراف على تركيب الماكينات وللتدريب) وحيث ان الشركة تتحمل الضريبة عن تلك الاجور (وفقا للتعاقدات المبرمة معهم) فقد تحملت الشركة مبالغ تزيد عن تلك المستحقة فعليا وفقا لما يقضي به القانون المشار اليه حيث قامت الشركة بسداد نحو ٥١٨ الف جنيه خلال العام المالي المنتهي في ٢٠١٩/٦/٣٠ ونحو ٣٦٠ الف جنيه خلال النصف الاول من العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ .

يتعين حصر كافة الضرائب المسددة فعليا خلال الفترات التالية لصدور القرار رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ وكذا المبالغ المستحقة وفقا لصحيح القانون ومخاطبة مصلحة الضرائب نحو استرداد تلك الفروق.

– استمرار وجود خلل جوهري ومخالفات واطفاء جسيمة من قبل الشركة في تطبيق صحيح قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الخاص بضريبة القيمة المضافة وكذا انعدام للرقابة علي اعمال اعداد الاقرارات الضريبية يتضح ذلك فيما يلي:-

- مخالفة الشركة لأحكام المادة ١٣ من القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وكذا المادة ١٤ من لائحة التنفيذية وذلك بعدم امساك الدفاتر المنصوص عليها قانونا (بشأن ضريبة الجدول) وما يمثله ذلك من مخالفة صريحة لأحكام القانون المشار اليه .
- عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة علي مدخلاتها من مواد التعبئة والتغليف من الضريبة المحصلة عند اعادة بيع تلك المواد الي شركات التصنيع الاجنبي والمشارك وتحميلها كتكاليف اضافة الي عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة علي مدخلاتها لأغراض المشغولات الداخلية من الضريبة الواجبة التحصيل والتوريد عن تلك المشغولات المباعة للغير وما يمثله ذلك من اهدار لأموال الشركة .
- تأخر الشركة في سداد ضريبة القيمة المضافة بنحو ٦٣٢ الف جنيه وذلك عن استشارات خارجية (اتعاب التصميمات الخاصة بمشروع المناولة بنحو ٦,٣٢ مليون جنيه) خلال الفترة من صدور القانون وحتى ٢٠١٨/٢ حيث قامت بسدادها في ٢٠١٩/١٢/٩ الامر الذي قد يعرض الشركة لتحمل ضريبة اضافة نتيجة ذلك التأخير.

يتعين التحقيق وتحديد المسؤولية بشأن ما سبق والافادة.

– لم نواف ببعض البيانات الهامة والتي تمثل قيذا على نطاق المراجعة وقد تم الإشارة الي بعضها ضمن الملاحظات المذكورة بالتقرير وكانت كالتالي :-

- الاتفاقيات والعقود المبرمة مع موردي مستلزمات الانتاج والالات ووكلائهم وكذا كافة المبالغ المنصرفة لهؤلاء الوكلاء عن الفترة.
- بيان بالتواف و النواقص والكميات المحرزة من منتجات الشركة مع بيان المعالجة المحاسبية بشأنها.
- كافة خطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير حتى يتم الوقوف على قيمة الالتزامات المحتملة والافصاح عنها بالقوائم المالية.
- بيان شامل من القطاعات المالية يوضح كافة السرقات والعجوزات والاختلاسات واي حادثة تتعلق باصل من اصول الشركة او حق من حقوقها تمت من قبل العاملين بالشركة عن قصد او اهمال او من قبل الغير خلال الفترة المالية على مستوى الشركة والمعالجة المحاسبية لها.
- سبل الشركة لجرد والمعالجة المحاسبية لمخلفات ومفوضات التصنيع للغير والانتاج المشترك وما يتصل بذلك من حقوق لهؤلاء العملاء واثره على التزامات الشركة.
- ما يفيد الحصول على موافقة مجلس الإدارة قبل صرف إعانات وتبرعات لصندوق التأمين الخاص بالعاملين بالشركة.

فقرة الرأي

وفيما عدا تأثير ما جاء به عليه في الفقرات السابقة، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١/١٢/٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً

- استمرار عدم الانتهاء من إجراءات تسجيل ارض الشركة بقرية الشروق بالساحل الشمالي بمساحة ٦٣٧, ٢٢٩٧ م^٢ والبالغ تكلفتها نحو ٩٥١ ألف جنيه ومقام عليها مباني عند ٦ فيلات علاوة علي عدد ٢ عمارة تكلفتهم ٢,٤١٨ مليون جنيه ومقدم بشأنهم طلبات لاستخراج كشف تحديد مساحة لإقامة دعوى صحة إنفاذ عقود البيع دون تحديد موقف تلك الطلبات فضلاً عن عدم قيام الشركة بإنهاء إجراءات تسجيل بعض العقارات والمتمثلة في (عقار بمنطقة الأبيض، إستراحة بمحافظة بني سويف، عقار بمنطقة علم الروم) بالإضافة إلى قيام الشركة بسداد قيمة ضرائب التصرفات العقارية المستحقة على البائع للعقار بمنطقة علم الروم طبقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بمبلغ نحو ١٥٢,٥ ألف جنيه في نوفمبر ٢٠١٤ لاستكمال إجراءات تسجيل العقار المشار إليه وقد قامت الشركة بأقامة دعوى قضائية لالزام المالك بهذه القيمة وقضي فيها لصالح الشركة ولم يتم موافاتنا بموقف تنفيذ الحكم .
نوصي بالعمل على سرعة اتخاذ الإجراءات لتسجيل أراضي وعقارات الشركة لإثبات ملكيتها وكذا موقف تنفيذ الحكم الصادر بشأن ضريبة التصرفات العقارية .

- استمرار وجود اثباتات غير مستغلة بموقع الشركة بالجيزة بلغت تكلفتها نحو ١,٧ مليون جنيه فضلا عن وجود اثباتات مستهلكة بذات الموقع بلغت تكلفتها نحو ٢,٧ مليون جنيه (صدر لبعضها قرارات تكهين خلال عام ٢٠١٩) وفقا لما انتهت اليه لجنة الحصر المشكلة لهذا الغرض والمشكلة بالقرار رقم ٦٠٨ في ٢٢/١١/٢٠١٧ وحتى تاريخه لم يتم اتخاذ اجراء بشأن تلك الاصول .

يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو استغلال الاصول المشار اليها واجراء التصرف الاقتصادي فيما ليس منه جدوي .

- بلغت التكلفة التاريخية للاصول الثابتة (الات ومعدات) الصادر بشأنها قرارات تكهين حتي ٢٠١٩/١٢/٣١ مبلغ نحو ٦١٩,٥ مليون جنيه تبين بشأنها مايلي :-
▪ الات ومعدات بنحو ٣٠٠,٤ مليون جنيه صدرت قرارات التكهين بشأنها خلال الفترة من ٢٠١٤/١٢/٨ وحتى ٢٠١٨/٦/٣ وقد سبق الاشارة اليها بتقريرنا السابقة .
▪ الات ومعدات بنحو ٣١٩ مليون جنيه صدر قرار التكهين بشأنها في ٢٠١٩/٩/١٢ تحت رقم ٣٢٣ .

يتعين سرعة اجراء التصرف الاقتصادي بشأن تلك الاصول بما يعود بالنفع على الشركة.

- تحملت الشركة خسائر بنحو ٢٠ مليون جنيه تمثل اقساط التأجير التمويلي المدفوعة عن خط ال ESS عن الفترة من ٢٠١٢ وحتى تاريخ انتهاء عقد التأجير في ٢٠١٧ نظرا لتوقف الخط منذ ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٨/٩/٢٥ (تاريخ التشغيل) نتيجة نقله من موقع الطابية الي المجمع الصناعي بالسادس من اكتوبر وطول فترة التركيب التي بدأت منتصف عام ٢٠١٧ والفترات التي سبقت البدء في اعمال التركيبات

دون مبررات تذكر الامر الذي يمثل اهمالا جسيما في استغلال الخط المذكور مما حمل الشركة الخسائر المشار اليها .

يتعين تحقيق اسباب وتحديد المسؤولية بشأن ما سبق.

- قرر مجلس الادارة بجلسته رقم ٢ لسنة ٢٠١٩ والمنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٧/٤ عدم السير في اجراءات تجديد رخصة بناء مصيف العاملين بالعريش رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠١٨ المزمع اقامته علي قطعة ارض بمساحة ٦٩٠٠ متر مربع حصلت عليها الشركة بموجب قرار تخصيص رقم ١٤٣١ لسنة ١٩٩٠ وذلك لحين استقرار الاوضاع الامنية بالمدينة في حين تضمنت المذكرة المعروضة من قبل رئيس القطاعات المختص ضرورة تجديد الترخيص حتي لا يتم سحب الارض من جانب مجلس مدينة العريش . الجدير بالذكر ان اول ترخيص بناء صدر للارض المذكورة كان تحت رقم ٩٢٢ لسنة ١٩٩٩ وتم تجديده اكثر من مرة وصولا لعام ٢٠١٨ دون اتخاذ اي اجراءات فعلية للاستفادة من الموقع علاوة علي ما تحملته الشركة علي مدار تلك السنوات من تكاليف لازمة لاصدار وتجديد التراخيص دون عائد يذكر .
اتصالا بما سبق تعذر علي الشركة اتخاذ اجراءات شهر العقد للارض المذكورة لعدم البناء .
يتعين تحقيق اسباب ما سبق.

- استمرار تضمين حساب مشروعات تحت التنفيذ نحو ١٠٩ مليون جنيه منذ عدة سنوات يرجع تاريخ أقدمها لعام ٢٠١٠ دون الإنهاء منها وهو ما يمثل رأس مال عاطل بالشركة يتمثل أهمها فيما يلي:-

- نحو ٧٣ مليون جنيه قيمة أعمال تركيبات تخص المرحلة الثانية من المنظومة الأمنية لعدد ١٠ مباني بالمجمع الصناعي بأكتوبر لم يتم الاستفادة المثلى منها رغم مرور عدة سنوات علي معظمها لتأخر تنفيذها عن المواعيد المقررة حتى تاريخه بعضها منذ عام ٢٠١٤ في حين أن تاريخ الإنهاء طبقا للتعاقد ٩٠ يوم عمل.
- نحو ١٧ مليون جنيه قيمة أعمال تركيبات تخص الأعمال الكهروميكانيكية اللازمة لرفع كفاءة المرحلة الأولى من المنظومة الأمنية منذ عام ٢٠١٥ والمقرر الإنهاء منها عام ٢٠١٦ ولم يتم الإنهاء منها حتى تاريخه في حين أن تاريخ الإنهاء طبقا للتعاقد ٩٠ يوم عمل.
- نحو ١٠ مليون جنيه قطع غيار لاصال العمرة الجسيمة لماكينات ساسيب منذ عام ٢٠١٥ ولا زالت ردود الشركة بانه سيتم البدء في العمرة بعد وصول قطع الغيار اللازمة.
- نحو ٩ مليون جنيه أتعاب التصميم الخاصة بمشروع نقل وتصنيف وشحن للمنتجات الجاهزة من المصانع إلى مخازن تامة الصنع بالمجمع الصناعي أمر توريد ٦٦٢٩ شركة AD-ET توقفت الشركة عن استكمال المشروع وبدأت في دراسة مشروع بديل لتفعيل نظام نقل المنتجات إلى مخازن الشحن من خلال طرح مناقصات في هذا الشأن ويعتبر رد الشركة من قبيل التكرار والتسويف.

يتعين تحديد المسؤولية في شأن عدم الإنهاء من تلك الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة ، واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة نحو نهو الأعمال والاستفادة منه .

- كما تضمن حساب المشروعات تحت التنفيذ في ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ٣٩,٨٧ مليون جنيه مسددة لشركة ECS عن تنفيذ مشروع محطة كهرباء بقدرة ٢٠ ميجاوات بنظام ال (B.O.T) بالمجمع الصناعي وقد تبين بشأنها ما يلي :-

- نحو ٩,٨٧ مليون جنيه مسددة مقابل قيمة **connection fees** في ٢٠١٩/٢ ترد الي الشركة بعد تشغيل المحطة دون عائد يذكر .
- نحو ٣٠ مليون جنيه دفعة مقدمة عن استهلاك الكهرباء المولدة من المحطة مسددة في ٢٠١٩/٢ مقابل تطبيق فائدة للشركة بنفس سعر الكورينور ايداع البنك المركزي تحسب شهريا من تاريخ تشغيل المحطة تستهلك هذه الدفعة خلال خمس سنوات من بدء تشغيل المحطة .
- مدة تنفيذ المشروع ستة أشهر من تاريخ إستلام الدفعة المقدمة بتاريخ ٢٠١٩/٧/٢٨ وهو الأمر الذي لم يتم حيث تم تنفيذ نحو ٦٥ % حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ .

يتضح مما سبق فقدت الشركة فرصة العائد علي استثمار تلك المبالغ خلال الفترة من ٢٠١٩/٢ حتى ٢٠٢٠/٢ فضلا عن ان التأخر في التنفيذ سيزيد من ذلك علاوة علي ما ينطوي عليه جوهر المعاملة من تمويل للغير.
يتعين تحقيق الاسباب بشأن ما سبق والافادة .

– مازالت ملاحظتنا بشأن تضمن حسابات الموردين ارصدة متوقفة منذ سنوات بلغت نحو ٢٢٠ الف جنيه تتمثل في نحو ٣٠٦ الف جنيه ارصدة لموردين قطاع عام اعمال ونحو ١٤ الف جنيه موردين قطاع خاص كل ماسبق دون اتخاذ اي اجراء من الشركة بشأنها على الرغم من تضمين ردودها على تقاريرنا السابقة بانها بصدد اتخاذ قرار بشأن تلك الارصدة.
يتعين اتخاذ الاجراءات المناسبة بشأن تلك الارصدة في ضوء ردود الشركة المتكررة على تقاريرنا السابقة بتنفيذ ماسبق.

– مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمن بعض ارصدة الموردين الاجانب (جى دى/هاونى) بحساب موردو الخارج ارصدة متوقفة لحين انتهاء الشركة من بيع بعض الماكينات المكهنة لصالح الموردين وايداع قيمتها لحساب وكلائهم مقابل ما تم استلامه من تمويل نقدي او ماكينات جديدة (ضمن خطة الاستبدالات) حيث تبين تضمن حسابى الموردين "هاونى" و"جى دى" نحو ٧١١ الف جنيه تمثل تحصيلات نقدية في يناير ٢٠١٥ . سبتمبر ٢٠١٨ من المورد (هاونى) مقابل استبدالات لم تتم لماكينات مكهنة ارقام (١٣٧٦ KTC٨ ١٦٧٩, KTF٨ ١٣٧٦) تبين شحن احدى تلك الماكينات للمورد (KTF٨ ١٣٧٦) بالفاتورة رقم ٤١ فى ٢٠١٦/٥/٣١ بقيمة ٧٠٠ يورو) ودون الوقوف على تسوية حساب المورد بقيمة تلك الماكينة ودون تضمين الماكينة الاخرى ضمن البيان المقدم لنا بشأن خطة البيع لصالح وكلاء الموردين ،فضلا عن الفروق بين تحصيلات من المورد جى دى وما تم من استبدالات من قطع غيار راكدة فى السنوات السابقة.
يتعين تحقيق اسباب ماسبق واجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك.

– تضمن ح/ الأرصدة المدينة البالغ نحو ٦٧ مليون فى ٢٠١٩/١٢/٣١ تبين بشأنها مايلى :-

- نحو ٤٨,٩ مليون جنية تمثل رصيد مدين حساب العميل الشركة العامة لصناعة الورق راكتا منها نحو ٢,٥ مليون جنية شبكات مرفوضة من البنك علما بأن الشركة القابضة للصناعات الكيماوية هي الضامنة لسداد المديونية ودون إتخاذ أية إجراءات لتحصيل المديونية .
يتعين سرعة إتخاذ الإجراءات التى تكفل تحصيل تلك المديونية.

▪ نحو ٨,٢ مليون جنيه قيمة الدروبك المستحق طرف مصلحة الجمارك منها نحو ٢,٤ مليون جنيه ترجع لعام ٢٠١١، وكذا نحو ١,٦ مليون جنيه قيمة ضريبة المبيعات على مواد التعبئة المخصصة للتصدير والتي ترجع بعضها لعام ٢٠١١ والتي تم مراعاة إنخفاض قيمتها. يتعين اتخاذ اللازم بشأن تحصيل تلك المديونيات لدعم السيولة والنقدية بالشركة.

- مازال حساب الأرصدة المدينة اخرى يتضمن بعض الارصدة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات بنحو ٤,٧ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١١ عبارة عن (واقعة إختلاس بخزينة مصنع الرصافة بالإسكندرية ، بضاعة مصادرة بمخزن الشركة بمحافظة قنا ،حادثة سرقة بمخزن الاسماعيلية ، سرقة مخزن أكتوبر ،بضاعة مصادرة بمخزن الاسماعيلية ،حادثة سرقة ببلقاس) ،وقد تم مراعاة إضمحلال تلك المبالغ .

يتعين موافاتنا بالإجراءات القانونية لاسترداد المبالغ المشار إليها والإفراج عن البضائع المصادرة للاستفادة منها بالبيع وعدم الاكتفاء بما تم تكوينه من انخفاض فى القيمة.

- كما تضمنت الارصدة المدينة نحو ١,٩ مليون جنيه يمثل الجزء غير المسترد من قيمة التعويض عن بضاعة قيمتها البيعية ٢,٣ مليون جنيه تم سرقته بتاريخ ٢٠١٧/٦/١ من السيارة رقم ٩٦١٤ التابعة للناقل السيد/خالد سيد فؤاد والمتجهة الى مخزن بيع سوهاج وتم رفع الدعوى رقم ٤٥٢ لسنة ٢٠١٨ بشأن القضية رقم ٦٥ لسنة ٢٠١٧ جنابات امن دولة طوارئء "مركز ملوى كلى - المنيا" ضد السيد/خالد سيد فؤاد (الناقل) وتم صدور حكم بجلسة بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٥ بحبس المتهم لمدة سنة واحدة مع الشغل ودون موافاتنا بمايفيد ابلاغ الشركة لادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزى للمحاسبات بالمخالفة لاحكام قانون ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته ودون موافاتنا بكيفية تحصيل قيمة البضاعة المسروقة.

وقد تم التعويض بمبلغ ٣٠٩٧٤٢,٥٤ جنيه فقط بصفة استثنائية بالشريك رقم ٦٩٨٣١٤/١٨ على بنك التعمير والاسكان بتاريخ ٢٠١٩/١/١٤ وقد افادت شركة مصر للتأمين بان الحادث غير مغطى تأمينيا بوثيقة تأمين النقل البرى.

وتبين ان العقد بين الشركة وبين الناقل انتهى فى ٢٠١٥/٥/٢٧ وتاريخ الحادث كان بتاريخ ٢٠١٧/٦/١ اى ان العقد غير مغطى لتاريخ الحادث فى ضوء نص العقد على ان لاتجدد لمدة مماثلة الا باتفاق كتابى بين الطرفين قبل انتهاء المدة السارية بثلاثة اشهر على الاقل.

يتعين التحقيق وتحديد المسئولية بشأن استمرار العمل مع الناقل خلال الفترة المتضمنة لتاريخ الحادث دون وجود عقد يغطى تلك الفترة وما استتبعه من ضياع حق الشركة فى التعويض عن باقى القيمة البيعية للبضاعة بنحو ١,٩ مليون جنيه ،وضرورة الالتزام بابلاغ ادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزى للمحاسبات بالواقعة تنفيذا لاحكام القانون وموافاتنا بما يفيد ذلك.

وكذا تضمنت نحو ٣٣٩ ألف جنيه تمثل القيمة البيعية لبضاعة تم سرقته بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٤ من مخزن بيع البساتين بمحضر رقم ٢٠١٩/٢٧٦٨ "جنح دار السلام" تبديد عهدة لامين المخزن /محمد حمادة عبدالرحمن وافادت الشئون القانونية بان الموضوع مازال قيد التحقيقات بمعرفة النيابة العامة

وجارى متابعته كل مسبق ودون موافقتنا بمايفيد ابلاغ الشركة لادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالمخالفة لاحكام قانون ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته.

وفى ضوء تداول القضية قامت الشركة بمخاطبة شركة مصر للتأمين بالحدوث فى ذات تاريخ حدوثه دون الانتهاء من اعداد المطالبة التفصيلية حيث طلبت شركة التأمين قرار النيابة النهائى وبعض البيانات الخاصة برصيد المخزن من البضاعة. يتعين موافقتنا بما انتهت اليه تحقيقات النيابة لمرعة توفير المستندات اللازمة لاجراء المطالبة مع شركة التأمين للحصول على التعويض اللازم حفاظا على حقوق الشركة وضرورة الالتزام بابلاغ ادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالواقعة تنفيذا لاحكام القانون وموافقتنا بالموقف اولا باول.

- ما زالت ملاحظتنا مستمرة بشأن تراخى الشركة وتقصيرها فى الحصول على المستندات الداله على تمام التصدير للشركات العامله بنظام المناطق والاسواق الحرة حيث تم اصدار الفواتير غير محملة بضريبة المبيعات (القيمة المضافة) بالمخالفة لاحكام قانون ضريبة القيمة المضافة وقد بلغت قيمة تلك التعاملات خلال الفتره من ٢٠١٤/٧/١ وحتى فبراير ٢٠١٩ نحو ٣,٣ مليون دولار حيث تبين من البيان المقدم من الشركة عدم توفير اي من إقرارات الوارد للرسائل المصدرة خلال الفتره من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٧/٨/٢٩ وذلك على الرغم من تضمين بنود العقود المبرمة مع تلك الشركات استخراج إقرارات الوارد فور استلام الفاتورة الميدنية المعتمدة علاوة على عدم توافر نموذج ١٣ جمارك للعديد من الرسائل ايضا الأمر الذي يعرض الشركة لتحمل اعباء ضريبية وغرامات عند إجراء الفحص الضريبي لتلك الفترات على غرار ما انتهى إليه الحال عند فحص السنوات ٢٠١٣/٢٠١٢، ٢٠١٤/٢٠١٣ حيث تحملت الشركة نحو ١٥,٨ مليون جنيه بخلاف غرامات التأخير. يتعين التحقيق وتحديد المسؤولية بشأن ما سبق.

- ما زالت الشركة تتحمل خسارة إنشاء مجمع الصالات المغطاه بمنطقة العمرانية بالجيزة رغم إعادة تشكيل مجلس أمناء الصالة بالقرار رقم ٥٥٦ لسنة ٢٠١٧ بشأن إدارة أعمال الصالة لتفادى الخسائر المتتالية لها حيث بلغت الأصول الثابتة الخاصة بالمجمع نحو ٨٢,٤٤ مليون جنيه وتبلغ المصروفات المباشرة المتعلقة بالصالة خلال الفتره من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ٣,٩٠٣ مليون جنيه (أجور- إهلاك-مصروفات عمومية) هذا بخلاف ما لم يتم حصره من نصيب الصالة من المصروفات الخدمية الأخرى مثل (الحراسة والزراعات والنظافة والتأمين) فى حين بلغت إيرادات الصالة لذات الفتره نحو ١,٨٩٢ مليون جنيه بخسارة مباشرة نحو ٢,٠١١ مليون جنيه (علما بأن خسائر الصالة منذ إنشائها حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ بلغت نحو ٢٠,٧١١ مليون جنيه). يتعين ترشيد النفقات وإعادة النظر فى نظام التشغيل الحالى بما يعود بالنفع على الشركة.

- استمرار العديد من الملاحظات السابق الاشارة اليها بتقاريرنا السابقة والمتعلقة بسلامة بعض التصرفات وقد اوصت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٦ باحالتها للشنون القانونية بالشركة ولم يتم موافقتنا بما تم فى هذا الشأن وتتمثل تلك الملاحظات فيما يلى:-

١- ملاحظات تم تشكيل لجنة لدراساتها وانتهت من اعمالها و لم يتم اتخاذ اى اجراء فى شأنها نورد اهمها فيما يلى :-

١/١ - ملاحظات على أوجه القصور في بعض العقود الخاصة بتصريف مخلفات الانتاج (تراب/جذور)
تم تشكيل لجنة بمعرفة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بالقرار رقم ١٥٢ لسنة ٢٠١٨ لدراسة الملاحظات و انتهت في تقريرها الى اتفاقها مع رأى السادة مراقبي الحسابات بالجهاز المركزى للحسابات وأوصت اللجنة بتقريرها الى ضرورة تحديد المسؤولية من خلال التحقيق في شأن تلك الملاحظات، هذا وقد تم إحالة تقرير اللجنة المشار اليها الى ادارة الشركة الشرقية (ايسنر كومباني) وذلك بناء على الكتاب الصادر من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية المؤرخ ٢٠١٩/٧/٣١ لعرضه على مجلس الادارة لاتخاذ اللازم بشأن ما انتهت اليه توصيات اللجنة فى هذا الخصوص الا انه حتى تاريخه لم يتم اتخاذ أى اجراء فى هذا الشأن.

١/ب - ملاحظات تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية للشركة فى ٢٠١٨/٦/٣٠ والتي تتطلب تحديد المسؤولية وقد صدر بشأنها قرار من الجمعية العامة للشركة الشرقية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٩/٣٠ بخصوص تشكيل لجنة لدراستها وتم تشكيل اللجنة المشار اليها بموجب القرار رقم ١٦٩ لسنة ٢٠١٨ و انتهت بتقريرها النهائى المؤرخ ٢٠١٩/٢/٢٧ الى عدة توصيات تتفق مع رأى مراقب الحسابات إلا أنه لم يتم تفعيلها حتى تاريخه ونورد فيما يلى تلك الملاحظات:-

■ تضمنت الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ نحو ١٤,٦ مليون جنيه تخص المشروع JDE منذ عام ٢٠٠٠ والمقرر أن ينتهى فى ٢٠١٢/٦/٣٠ ثم تم المد إلى يوليه ٢٠١٤) فضلا عما تحملته الشركة بمصروفاتها نحو ٢٠٠٤ مليون جنيه منذ بداية المشروع وحتى تاريخه ومما سبق يتبين عدم وضوح الرؤية المتكاملة لمشروع JDE والذي استغرق نحو تسعة عشر عاما حتى تاريخه وتأخر تنفيذه حوالى سبعة أعوام ولم ينتهى حتى تاريخ الفحص حيث تبين عدم تحقيق الهدف من استخدام النظام وعدم الإعتماد عليه بصورة يومية فى العمل فضلا عن عدم استخراج موازين مراجعة وقوائم مالية موثقة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٢٠١٩/٩/٣٠ وقد قامت الشركة بعمل إضمحلال بكامل تلك القيمة وفقا لقرار مجلس الإدارة رقم (٧) لسنة ٢٠١٩ المعقود بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٧ والذي أكد فى منطوقه كافة ملاحظتنا على مدار الأعوام السابقة بأنه لا جدوى لبذل الجهد والوقت على نظام لا يطبق معايير الحوكمة وغير مرتبط بجميع مراحل.

■ بشأن سداد الشركة نحو ٨٣,١٥٧ مليون جنيه لمصلحة الضرائب بموجب نموذج ٣٧ (خلال العام المالى ٢٠١٦/٢٠١٧) وهى تمثل قيمة فروق فحص وغرامات تقديم الاقرار غرامات تأخير سداد الضرائب المستحقة عن سنوات الفحص من عام ٢٠٠٣/٢٠٠٤ حتى عام ٢٠١١/٢٠١٠ تبين بشأنها ما يلى:-

➤ مبلغ نحو ٣٦,١ مليون جنيه غرامة تأخير عن تقديم الإقرار الضريبي عن العام المالى ٢٠٠٣/٢٠٠٤ افادت الشركة بردها عن تقرير الفحص المحدود فى ٢٠١٩/٩/٣٠ بأجراء التحقيق الاداري وحفظه حيث تم إسقاط المسؤولية التأديبية تجاه المتسبب لوفاته وفى هذا الشأن فأنا نحمل الشركة المسؤولية الكاملة لتأخرها فى اجراء التحقيقات اللازمة فى هذا الشأن على الرغم من مطالبتنا المتكررة نحو تحديد المسؤولية فى تقاريرنا المتعاقبة منذ ٢٠١٧/٦/٣٠.

المبلغ نحو ٣٣,٦ مليون جنيه فروق فحص نتيجة مخالفة الشركة لاحكام قانون ضريبة الدخل عند اعداد الاقرارات الضريبية وماترتب عليه من تحمل غرامات تاخير بنحو ١٣,٤ مليون جنيه نتيجة ذلك التأخير افادت الشركة بردها ايضا بلته قد ثبت عدم وجود ثمة مخالفة في حق الادارة الضريبية السابقة لالتزامها بسداد قيمة الضريبة المستحقة على الإقرار وتقديمه وفقاً للمواعيد القانونية - وحيث ان اعداد الاقرار الضريبي وفقاً لصحيح قانون الضريبة علي الدخل هو مسئولية الشركة تكون هي المتسببة في تلك الغرامات ولا يعد تأخر الفحص من قبل المصلحة مبرراً لذلك كما لا يعد تقديم الاقرارات في موعدها القانوني ابراءاً لمسئولية الشركة تجاه سلامة الاقرارات الضريبية.

■ انتهت لجنة الطعن (قيمة مضافة) بشأن النزاع القائم بين الشركة ومصلحة الضرائب المصرية عن فروق الفحص الناتجة عن الفترة من ٢٠١٢/٧ وحتى ٢٠١٤/٦ عن فروق مستحقة علي الشركة بنحو ٣٤,٧٤٢ مليون جنيه تتمثل فيما يلي :-

المبلغ نحو ١٥,٨ مليون جنيه ضريبة مبيعات مستحقة علي مبيعات الشركة لشركة الكرنك والاسواق الحرة والسياحة لعدم تقديم الشركة لشهادة الصادر من الجمرک المختص او اية شهادة رسمية من الجمرک حيث أنها مبيعات لصالات الوصول التي تخضع للضريبة ولكن لم يحسب عنها ضريبة .

المبلغ نحو ٨,٢٧ مليون جنيه ضريبة مبيعات مستحقة علي مبيعات الشركة من السجائر للمناطق الحرة والخدمات الجوية لعدم تقديم الشركة للمستندات المؤيدة لعملية التصدير.

المبلغ نحو ٢٧٢ ألف جنيه ضريبة مبيعات مستحقة علي مبيعات تصدير معسل وكذا مبيعات معسل للمناطق الحرة لعدم تقديم الشركة للمستندات المؤيدة لعمليات التصدير .

المبلغ نحو ١ مليون جنيه ضريبة مبيعات مستبعدة من الضريبة المخصومة الخاصة بالسلع الراسمالية لعدم قيام الشركة بتقديم الشهادات الدالة علي سداد ضريبة المبيعات عن تلك السلع.

المبلغ نحو ٩,٤ مليون جنيه ضريبة مبيعات مستحقة علي ايرادات غير مقر عنها وفروق ناتجة عن اختلاف فئة .

■ لم تقم الشركة باظهار ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) على حقيقتها عند زيادة أسعار السجائر والسيجار في شهر يوليو ٢٠١٤ ولتدارك الخطأ قامت بحساب الضريبة بنحو ١٢,٤ مليون جنيه ضمن إقرار شهر أغسطس ٢٠١٧ مما قد يحملها ضريبة اضافية توازي ما يقرب اصل مبلغ الضريبة .فضلا عن ضياع نحو ٢ مليون جنيه عائد مقدر عن المبلغ المدفوع بالزيادة عن إقرار أغسطس ٢٠١٤ حيث تم خصم الزيادة ضمن إقرار أغسطس ٢٠١٦ بنحو ٨,٢ مليون جنيه .

■ تحملت الشركة ضرائب مبيعات بنحو ٤,٥ مليون جنيه عن مبيعات دخان الببئة الفرجينى عن الفترة ٢٠١٢-٢٠١٤ نظرا لعدم تقديم اي مستندات للجنة الداخلية في هذا البند توضح ان قيمة مبيعات الببئة الفرجينى منفصلة عن قيمة مصاريف التوزيع والترويج (وفقا لما ورد بقرار اللجنة) مما حدى باللجنة الداخلية للحكم بعدم احقية الشركة في هذا البند.

■ قيام الشركة بسداد مبلغ نحو ٢,٧ مليون جنيه في يوليو ٢٠١٨ تمثل ضريبة مبيعات عن البضاعة المسروقة خلال العام المالي ٢٠١٢/٢٠١١ نتيجة عدم قيام الشركة بتقديم المستندات المؤيدة لتلك الحوادث علاوة علي ما تحملته الشركة من ضريبة اضافية نتيجة التأخر في سداد المبلغ المشار إليه.

■ اسفرت نتيجة اعادة الفحص النهائية لضريبة المرئيات وما في حكمها للشركة عن الفترة ٢٠١٠-٢٠١٢ عن فروق ضريبية بنحو ١,٦ مليون جنيه لوحظ بشأنها مايلي :-
تحملت الشركة غرامات بنحو ٤٢٨ الف جنيه نتيجة السداد بعد المواعيد المقررة قانونا.

تحملت الشركة نحو ٦٢٢ الف جنيه عن مصروفات النوادي الخاصة بالعاملين حيث لم تدرجها الشركة (ميزة عينية) للعاملين خلال تلك الفترات و لم تخضعها لضريبة المرئيات وما في حكمها وقد تحملت الشركة عنها الضريبة عند الفحص النهائي علاوة علي مقابل التأخير عن السداد حتى تاريخ الفحص.
تحملت الشركة نحو ٤٤٤ الف جنيه مقابل تأخير حتى تاريخ الفحص في ٢٠١٦/١٢/١٦.

مازالت الإدارة عند رأيها بضرورة تحديد المسؤولية في شأن ما سبق من ملاحظات لما لها من أثر على نتائج أعمال الشركة مع المطالبة بتفعيل توصيات اللجنة فيما سبق.

٢ - ملاحظات تم ابلاغها للشركة بتقاريرنا السابقة وهي تمثل شبهة إهدارا للمال العام ولم يتم الرد بما تم بشأنها حتى تاريخه من تحديد للمسئول والمتسبب في ذلك وما تم إتخاذه من إجراءات في هذا الشأن وتمثل تلك الموضوعات في الآتي :-

٢/أ تعاقدت الشركة مع المجموعة الاستشارية الألمانية (نيو بارك) بشأن تقديم خدمات استشارية في مجال الإدارة بتاريخ ٢٠١٧/٧/٢٠ بقيمة قدرها ١٨٠ ألف يورو تعادل ٣,٨٣٩ مليون جنيه علي أن تتحمل الشركة كافة الضرائب والمصروفات المحلية بما في ذلك كافة رسوم التحويلات البنكية وقد تم إتمام التعاقد وسداد كافة مستحقات الاستشاري دون أن يكون هناك دراسات جدوى لهذا التعاقد حيث رأت الشركة تأجيل مراحل تطبيق نموذج العمل المقترح من جانب نيو بارك لحين إعادة النظر في التكاليف المطلوبة من جانب الاستشاري نظير الدخول في علاقات تعاقدية أخرى وتشكيل فرق عمل من الشركة الشرقية وشركة نيو بارك لمتابعة آلية التنفيذ والإشراف علي خطوات العمل وذلك كما ورد برد الشركة علي التقرير التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠.

ومن ناحية أخرى أفاد السيد رئيس الشركة القابضة للصناعات الكيماوية وفقا لما ورد بمحضر مجلس إدارة الشركة الشرقية بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠١٨ أن الشركة الشرقية للأسف لم تستفد من المجموعة الاستشارية الألمانية علي الرغم من أن هذه المجموعة أوصت توصيات من شأنها تطوير عمل الشركة لكن لم يتم العمل بها مطلقاً وأكد علي ذلك السيد عضو مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية في ذات محضر مجلس إدارة الشركة الشرقية بأنه لا يجوز رفض التقرير المقدم من المجموعة الاستشارية دون دراسته والإطلاع عليه خاصة وأن هذه المجموعة تم الإستعانة بها بمبالغ باهظة جداً.

هذا علاوة على عدم قيام الشركة بسداد أي نوع من أنواع الضرائب المستحقة على ذلك.

ب/٢ - بلغت التكلفة التقديرية لمشروع مناولة وتصنيف المنتجات التامة الصنع من المصانع إلى المخازن بالمجمع الصناعي بأكتوبر نحو ٢٩,٥ مليون يورو وفقاً للتكلفة التقديرية التي أعدتها الشركة السويسرية للخدمات الاستشارية عند التعاقد معها في ٢٠١٥/٨/٢٠ على مرحلتين التصميم والإشراف مقابل ١,٤٠١ مليون يورو للمرحلتين بنسبة ٤,٧٥% من التكلفة التقديرية ولمدة ٣ سنوات، وقد تم التعاقد مع الاستشاري المشار إليه بعقد مشابه العديد من أوجه القصور ودون تحديد أسباب التعاقد معه والإجراءات التي تمت لاختياره على الرغم من توافر التصميمات والتكلفة التقديرية اللازمة لتنفيذ المشروع المشار إليه لدى الشركة منذ عام ٢٠١١ والتي تمت عن طريق جهاز مشروعات الخدمة الوطنية كاستشاري بتكلفته تقديرية بنحو ٢١٠ مليون جنيه وصدور قرار مجلس الإدارة بجلسته رقم ٤ في ٢٠١١/٣/٢٩ بتنفيذ المشروع على ثلاثة مراحل (٧٠ مليون جنيه لكل مرحلة) وكذا الموافقة على طرحه في مناقصه عامه بجلسته رقم ٧ في ٢٠١١/٥/٣١، إلا أنه لم يتم تنفيذ المشروع في حينه بالتكلفة المعتمدة في ذلك الوقت والتي تضاعفت لاحقاً بعد قرار تحرير أسعار صرف الجنيه بما أدى إلى توقف المشروع على الرغم من أهميته للشركة في تقليل حركة المناولة وتقليل الفاقد وتم استبداله بمشروع بديل عبارة عن مخازن شحن فرعية قريبة من المصانع وتم بالفعل طرح المناقصات الخاصة بهذا المشروع، حيث أدى ما سبق إلى تحميل الشركة مقابل ذلك لنحو ٩ مليون جنيه خلال مرحلة التصميم قبل التوقف عن المشروع ودون الاستفادة من التصميمات المقدمة من الاستشاري السويسري أو الاستفادة من التصميمات السابقة مما يعني تحميل الشركة لخسائر مضاعفة في هذا الشأن.

ج/٢ - تعاقدت الشركة مع الاستشاري كونسيس لحل مشاكل برنامج JDE بتاريخ ٢٠١١/٩/١٩ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم التجديد ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم التمديد من ٢٠١٢/١/١ حتى انتهاء المشروع بمبلغ إجمالي ١,٤٤ مليون جنيه إلا أن الشركة قامت بتاريخ ٢٠١٧/٦/٣٠ بإنهاء عقد الاستشاري وسداد كافة مستحقاته رغم عدم قيام الاستشاري بتنفيذ بنود التعاقد من متابعة شركة أفق أو تقديم أي حلول أو مقترحات تساعد في إنهاء مشكلة برنامج JDE ودون توقيع غرامات عليه وتجدر الإشارة إلى تفويض مجلس الإدارة للعضو المنتدب بالتعاقد مع استشاري آخر اعتباراً من شهر يونيو ٢٠١٩ ولمدة ستة أشهر (شركة جوبيتر) بقيمة قدرها ٢٠٠٠ دولار شهرياً بنحو ٢٢٥ ألف جنيه حتى نهاية العقد على أن يقوم ذلك الاستشاري بتدقيق وتقييم برنامج JDE فقط.

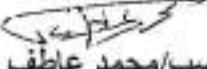
د/٢ مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم تحديد المسؤولية بشأن عدم مراعاة الدقة في طلبات توريد الروانج من شركة بوجوالنت الألمانية بموجب أمر توريد رقم ٢٦٤٣ بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/٢ في ضوء معدلات الاستخدام الفعلية والخطة السنوية للإنتاج وحث الطلب الأمن والأرصدة المتاحة وتواريخ صلاحيتها قبل الشروع في طلب تلك الروانج والذي تحملت الشركة بشأنه نحو ١,٩ مليون جنيه خسائر غير عادية في العام المالي ٢٠١٦/٢٠١٧ نتيجة صدور قرار بالاعدام لبعض الروانج التي إنتهت صلاحيتها (بموجب قرار مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم ٩ بتاريخ ٢٠١٦/٩/١) وما استتبعه من تغيير القرار بالبيع في العام ٢٠١٧/٢٠١٨ (بأذن اقراج رقم ٣٢٥١ بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٧ بناءً على قرار المزايدة رقم ٤ لسنة ٢٠١٨/٢٠١٧) وأجراء التعديلات المحاسبية في هذا الشأن وتحمل الشركة لخسائر بنحو ١,٨ مليون جنيه في ذلك العام مقابل البيع.

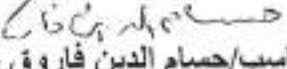
يتعين موافقتنا بما تم إتخاذه من إجراءات لتفعيل توصية الجمعية العامة العادية للشركة في هذا الشأن .
- بلغ حساب الاستثمارات العقارية نحو ٩,٣٠٣ مليون جنيه منها ارض مصنع السلوم بمحافظة الاسكندرية مساحتها نحو ١٤٧٠ متر مربع والبالغة قيمتها الدفترية نحو ٤٠٣,٦٤٢ الف جنيه طرحت في مزايده علنية بتاريخ ٢٠٢٠/١/٣٠ وتم الترسية بالبيع بقيمة نحو ٥١,٧٤٣ مليون جنيه وجارى اعتماد الترسية بقرار من مجلس ادارة الشركة (وفقا للبيان المقدم لنا من الشركة).

تحريرا في ٢٠٢٠/٢/١٣

مراقب الحسابات

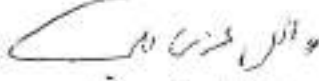
"محاسب / طارق محمد رضا منصور"
"عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية"

مدير عام
نائب مدير الإدارة

"محاسب/محمد عاطف احمد"

مدير عام
نائب مدير الإدارة

"محاسب/حسام الدين فاروق زايد"

وكيل وزارة


نائب أول مدير الإدارة


محاسب/وائل عزمى مليجى

بعمد ...

وكيل وزارة

القائم باعمال مدير الإدارة


"محاسب/هانى روفائيل سوريال"