



السيد الأستاذ / د. فتحى المورقة المصرية

تحية طيبة وبعد :

نشرف بأن نرافق لسيادتكم طيبة قائمة المركز المالي فى ٢٠١٩/٩/٣، وكذا قائمة الدخل ، قائمة الدخل الشامل ، قائمة التغير فى حقوق الملكية ، قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣. والإيضاحات المتممة للقواعد المالية وكذا تقرير مراقب الحسابات عن نفس الفترة.

، وتفضلو ا سعادتكم بقبول وافر الاحترام ، ،

(مانی امن)

64

العضو المنتدب

٢٠١٩/١١/٢٤ تحريراً في



## لائحة المركب المالي لـ ٢٠١٩/٦/٢٠

(المليمة بالآلاف جنيه)

٢٠١٩/٦/٢٠

رقم الإيصال

الموعد

## الأصول

الأصول غير المتدولة

الأصول الثابتة

مشروعات تحت التنفيذ

استثمارات عقارية

أصول غير ملموسة

استثمارات طويلة الأجل

أصول حق انتفاع تاجر تمويلي

أصول أخرى

مجموع الأصول غير المتدولةالأصول المتدولة

المقررات

صلام وأوراق القرض

مدخرات وارصدة مدينة أخرى

مودعون بذلت ملتمة

نقدية بالبنك والمستودق

مجموع الأصول المتدولةأجهزة الأصول

مدونة الكلفة

رأس المال المصدر والمدفوع

الاحتياطيات

أرباح مرحلة

صلان ربح الفترة

مجموع حقوق الملكيةالالتزامات غير المتدولة

التزامات ضريبية موجهة

التزامات منحة نهاية الخدمة

مجموع الالتزامات غير المتدولةالالتزامات المتدولة

مودعون

مشروعات ذاتية

مودعون وأوراق نفع

ذلتون وارصدة ذاتية أخرى

صلة بذلت ملتمة

الالتزامات عشرة ( حل النداع ) التاجر التمويلي

ضريبة الدخل المستحقة

مجموع الالتزامات المتدولةمجموع الالتزاماتمجموع حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة ( من رقم ١ إلى رقم ٤٤ ) جزء لا يتجزأ من هذه الورقة ويكافئ معها .

( محاسب / أسامه فؤاد محمد )

رئيس قطاع المسابات المالية

( هاشم أمان )

العضو المنتدب

( محاسب / قيدين على حسين )

مدير عام المسابات

الفنادق والدوائم المالية

( محاسب / هارق شرف الدين برకات )

المشرف على القطاعات المالية

## قائمة الدخل من الفترة من ٢٠١٩/٥/٢٠ إلى ٢٠١٩/٥/٢٠

(النسبة بلاتج جنيه)

البيان	رقم الإيصال	التاريخ	البيان
المبيعات / الإيرادات	(٣٠)	٢٠١٩/٥/٢٠	٢٠١٨/٥/٣٠
تكلفة المبيعات	(٣١)	٢٠١٩/٥/٢٠	٢٠١٨/٥/٣٠
<b>مجمل الربح</b>			
أيرادات أخرى	(٣٢)		١٥٢٩٤
مصاريف بيع وتوزيع	(٣٣)		(١٢١٦٠٢)
مصاريف إدارة وعمومية	(٣٤)		(٤١٦٥٥)
مصاريف أخرى	(٣٥)		(١١٣٥)
<b>نتائج النشطة التشغيل</b>			١١٣٨٢٣٣٣
أيرادات تمويلية	(٣٦)		١٢٨٧٧٠٢
مصاريف تمويلية	(٣٧)		(١٢٨)
<b>مالي نكلفة / أيراد التمويل</b>			١٢٨٥٦٦
أيرادات استثمارات مالية أخرى	(٣٨)		٤٠٨٨
<b>الربح قبل الضريبة</b>			١٢٧٠٩٨٧
مصارف ضريبة الدخل	(٣٩)		(٢٧٩٧٩٩)
<b>ربح الفترة من العمليات المستمرة</b>			٤٩١١٨٨
ربح السنة من العمليات غير المستمرة			.
ربح الفترة			٤٩١١٨٨
<b>نصيب المساهمين في الربح</b>			٤٠٤٢

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ إلى رقم ٤٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرا معها.

(محاسب/أمينة فؤاد محمد)  
رئيس قطاع الحسابات المالية(محاسب / نجلين على حسين)  
مدير عام المدارات  
الفنانية والقوانين المالية(هاني أمان)  
العضو المنتدب(محاسب / فاروق شرف الدين بركات)  
الشرف على النظارات المالية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٩/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠

(القيمة بالآلاف جنيه)

	٢٠١٨/٠٩/٣٠	٢٠١٩/٠٩/٣٠	البر </th
٩٩١١٨٨	٩٠٥٩٠٠١		ربع الفترة
,	,		الدخل الشامل الآخر
,	,		فرق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
,	,		الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
,	,		نطحنة التسلق النقدي
,	,		الارتفاع (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
,	,		نصيب المنشاة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الشقيقة
,	,		ضريبة الدخل المنطلقة بعاصير الدخل الشامل الآخر
,	,		مجموع الدخل الشامل الآخر عن السنة بعد خصم الضريبة
<u>٩٩١١٨٨</u>	<u>٩٠٥٩٠٠١</u>		اجمالي الدخل الشامل عن السنة

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ إلى رقم ٤٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرا معها.

( مهاسب / أسامي فؤاد محمد )  
رئيس قطاع الحسابات المالية

مهاسب / نبيلين على حسين  
مدير عام الحسابات  
المتحاميمية والقوائم المالية

( هاني أمان )  
عضو المنتدب

( مهاسب / طارق شرف الدين برకات )  
الشرف على القطاعات المالية

الإضيادات المرفقة من رقم (١ إلى رقم ٣٤) جزءاً لا ينجز من هذه الفرائض وفقاً مثلاً.

۱۰۷

( محدث ) / أسامي ( زوجات محمد )

( معاشر / ظارق شرف الدين بركات )

١٣

الكتاب السادس

(النفطة بالالف جنيه)

نوع	رقم الايصال	بيان	المترقب في ٢٠١٨ - ٥/٣٠
أولاً : التكفلات التقنية من النشطة التشغيل			
مبيعات تلمذة ومتطلبات من الصلاة	١٣٥٤٤٣٦٥		١٣٠٤٤٣٥٣
مشتريات نفقة ومتطلبات للموردين	٢٠٣١٦٣١		٢٢١٦٦٢٠١
أجر موظف	٤٤٥٤٢٢٢		٤٨٤٦٠٨
غيرات تشغيل لغيرها غيرات متبرعة لغير	٦٧٦١٣١		٦٢٨١٢٥
فواتير داشتة حصانية	٤٩٤٩٠		١٤٨٧٠٤
فواتير مدفوعة	٥٨٦١		٦١٣٨
ضرائب ورسوم مدفوعة	١٠٥٢٦٤٦٣		-٣٠٠١٨٧٣٢
إعالة تصدير / متح راعيات	٤٦٧		١١٤
متطلبات من مطابقات تأمينية	٤٢		١٨٣١
مفوبيات أخرى	٤٨٨٥٩		-٤٤٥١٣
(١) صافي التكفلات التقنية من النشطة التشغيل			١١٣٩٩٨٩
ثانياً - التكفلات التقنية من أنشطة الاستئجار			
متطلبات لإلتقاء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)	٢٠٨٠١٦		-٧٢٠٠٨
مفوبيات من بيع أصول ثابتة	٤٢		*
(٢) صافي التكفلات التقنية من أنشطة الاستئجار			-٧٢٠٠٨
ثالثاً - التكفلات التقنية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح	٤١٠٢٢٤		-٤٥٥١٧
مفوبيات عن التزامات التأمين التمويلي	٤٥٥٤٦		-٣٤٤١٦
(٣) صافي التكفلات التقنية من أنشطة التمويل			-٤١٥٠٣٣
(٤) خسائر وزيادة حقوق عامة			٣٨٤٧
(٥) استشارات في وثائق استئجار			*
صافي حركة التقنية من ١٠/٧/١٩٤٧ حتى ٢٠/١١/٢٠١٩	١٤٤١٩٦٧		١٠٣٧٨٨
رصيد التقنية في ٢٠/١١/٢٠١٩	٦٠٤٩٠٠		٣٧٥٨٨٥٩
رصيد التقنية في ٢٠/١١/٢٠١٩	٧٣٢٠٦٢٢		٤٧٨٣٦٧٦

الإيصالات المرفقة من (رقم ١ إلى رقم ١٢) جزء لا يتجزأ من الفواتير وتقرراً معها.

(هاني لسان)

عضو المنتسب

(محاسب / طارق شرف الدين)

المشرف على  
القطاعات المالية

(محاسب / محمد خليل)

رئيس قطاع  
الحسابات الجزرية والتمويل

خروفيل

### الإيضاحات المتممة للقواعد المالية في ٢٠١٩/٩/٣٠

#### ١- نبذة عن الشركة :-

##### \* الاسم التجاري :-

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

##### \* تاريخ وموطن تأسيسها :-

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

- تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ١٦٦٩.

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

##### \* طبيعة نشاط الشركة:-

- تحصل في صناعة وتجارة الأدخنة ومنتجاتها والبدائل الحديثة للتدخين ومستلزماتها/مزارولة أي نشاط استثماري أو ملىء أو تجاري أو صناعي أو ذرائي أو خدمي (فيما عدا ما ينطوي بالحكم سوق المال وفقاً لنص المادة من قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ مع التزام الشركة بتوافق اوضاعها وفقاً لاحكام قانون ١٢٠ لسنة ١٩٨٢).

- تملك وتثبت العقارات وشراء وتقسيم الأراضي وذلك لاغراض 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 أي من أغراض الشركة أو قد تعاون على تحقيق أو تنمية أي من أغراضها ، وذلك دون الالحاد بالحكم القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط انتصار التراخيص اللازمة لمارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة ان تشارك باى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً تابعة بأعمالها او التي قد تعاونها.

##### \* التداول في البورصة:-

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

##### \* مدة الشركة :-

- خمسون سنة تبدأ من ٢٠١٩/٦/٠٢ م إلى ٢٠٦٩/٦/٠١ من تاريخ إعادة قيدها بالسجل التجاري.

##### \* إصدار القواعد المالية :-

- تم اعتماد إصدار القواعد المالية من مجلس إدارة الشركة بالتمرير بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢.

##### \* الفترة المالية التي تغطيها القواعد :-

- من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ م.

- انخفضت نسبة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية من ٥٥% لتصبح ٥٠,٥% وذلك بعد أن قدمت بطرح نسبة ٦٤,٥% بحد الصافي عدد ١٢٥٠٠٠ سهماً للأكتتاب العام والخاص.
- وقد بلغت نسبة الطرح الخالص ٩٥% من إجمالي الأسهم المطروحة بعدد ٩٦١٨٧٥٠ سهماً يُسغر ١٧ جنيه مصرى للسهم الواحد بقيمة إجمالية ١٦٣٥١٨٧٥٠.
- كما بلغت نسبة الطرح العام ٥% من إجمالي الأسهم المطروحة بعدد ٥٠٦٢٥٠ سهماً بسعر ١٧ جنيه مصرى للسهم الواحد بقيمة إجمالية ٨٦٦٢٥٠ جنيه مصرى.
- وقد تم تعطيلية الأكتتاب بالكامل بقيمة إجمالية بلغت ١٧٢١٢٥٠٠ جنيه مصرى.
- قررت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢ الموافقة على توقيع أوضاع الشركة وإقرار انتقالها من أحكام القانون رقم ٢٠٢ لسنة ١٩٩١ بشأن شركات قطاع الأعمال إلى أحكام قانون الشركات المساعدة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ لأنجذبه التقديمية في ضوء انخفاض نسبة ملكية الشركة القابضة للصناعات الكيماوية عن ٥١% في أسهم رأس المال الشركة والموقعة على النظم الأساسي الجديد للشركة والمعد وفقاً لأحكام قانون الشركات المساعدة والصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ لأنجذبه التقديمية على نحو المعروض على الجمعية العامة الشركة.
- تمت الموافقة على النظام الأساسي للشركة من الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢.

## ٢- أسماء إعداد القوائم المالية :-

### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :-

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح ذات العلاقة.
- صدر قرار وزارة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥.
- قالت 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 تناسلي التأجير التمويلي والشخصين".

### ٢-٢ أسماء القوائم :-

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لفرض الاستمرارية.
- تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستحقاق عدا قائمة التدفقات النقدية تتم وفقاً للأسان النقدى.
- تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة.

#### ٣-٤ عملة التعامل وعملة العرض:-

- يتم عرض القوائم المالية بالآلاف جنيه مصرى مصري بينما صلة التعامل هي الجنيه مصرى المصرى.

#### ٤-٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصى :-

- تم اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ويتطلب ذلك استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات وعلى الافصاح 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 التهابية قد تختلف عن هذه التقديرات ، ويتم إدراج التغيرات في التقدير المحاسبي في الفترة التي حدث بها هذا التغيير وفي أي فترات مستقبلية تم تأثيرها.

وفيما يلى أهم البنود والإسحاقات المستخدم فيها التقديرات والحكم الشخصى :-

- تغير أعمار الأصول الثابتة.
- المخصصات.
- الأصول الضريبية المزوجة.
- الالتزامات الضريبية المزوجة.

#### ٤-٥ أهم السياسات المحاسبية المتبعه في اعداد القوائم المالية :-

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

#### ٤-٦ ترجمة العملات الأجنبية:-

- تمسك حسابات الشركة بالجنيه مصرى مصري.
- ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفتر على أسعار الصرف السارية في نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي خلال الفترة المالية وتقدير الفروق التي تتشابه سعر العملة في تاريخ الاستخدام وسعرها في تاريخ الحصول عليها ضمن حسابات دائنة أخرى ويتم إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية التي تتضمنها الأصول والالتزامات ذات الطبيعة التالية طبقاً لأسعار الصرف السارية في نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم إدراج فروق العملة الناتجة ضمن قائمة الدخل.

#### ٤-٧ إثبات الأصول الثابتة وإلهاكتها:-

- يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاكتفاء مخصوصاً منها مجمع الاحلاك وحساب الاصحاح.
- يتم إلهاكت الأصول الثابتة بطريقة القسط الآلي وتحمليه على قائمة الدخل على مدار عمر الانتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول.

#### ١-٢-٣ التكاليف اللاحقة على الأقتناء:

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

فيما يلى بيان بالعمر الانتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:-  
العمر الانتاجي المقدر (سنة)

٥٠٠ .٢٥	مبانى
١٠	الآلات
٨ - ٥	وسائل نقل
٥	عدد
١٠٠٤	أثاث

#### ٢-٣ مشروعات تحت التنفيذ:-

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

#### ٤-٤ الاستثمارات:-

- تم تقييم الاستثمارات العقارية بالتكلفة ، وفي حالة حدوث انخفاض غير مؤقت سيتم تحويله على قائمة الدخل.

- تم تقييم الاستثمارات في السلاطات الحكومية بتكلفة الأقتناء ويتم إثبات عائد هذه الاستثمارات ضمن بند الدخل من الاستثمار بقائمة الدخل.

#### ٥-٣ الأصول الأخرى:-

- تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للشركة وكذا ساهمة الشركة في إنشاء أصول غير مملوكة لها وتحدم أغراضها.

- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تحتمن أي مصاريف أخرى للأصل حتى يتم استخدامه في الغرض الذي تم اقتناوه من أجله مطروحاً منه مجموع الاستهلاك.

- تبلغ نسبة استهلاك أصول غير مملوكة للشركة وتحدم أغراضها ١٠% ، وتبلغ نسبة استهلاك برنامج ٢٥٪، ونسبة استهلاك برنامج H.R ٢٥٪ ونسبة استهلاك برنامج مايكروسوفت ٢٥٪.

#### ٦-٣ المخزون:-

- يتم تقييم المخزون من الخامات ومنخلات الإنتاج بالتكلفة والمتصرف يتم تقييمه على أساس المتوسط المرجح للتكلفة ، ويتم تقييم مخزون الإنتاج غير النام بالتكلفة

حتى آخر مرحلة صناعية كما يتم تقييم مخزون الإنتاج النام بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر.

- يكفى المخزون من الدخان الخام ١٦ شهر تقريباً.

- يكفى المخزون من الإنتاج النام احتياجات الأسواق لمدة ١٣ يوم.

- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ٤٩٧ مليون جنيه مصرى ، ويتم سداد الرسوم الجمركية المستحقة عليه عند استلامه من هذه المخازن.

**٧-٣ النقدية بالبنوك والصندوق:**

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

**٨-٣ المخصصات:**

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

**٩-٣ رأس المال:**

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

**١٠-٣ الاحتياطيات:**

- يتم تكريم الاحتياطيات الشركة إما بمحاسب القانون أو بموجب النظام الأساسي للشركة وذلك لتدعيم المركز المالى للشركة ويستخدم الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أقوى بصالح الشركة.

**١١-٣ الاقتراض وتكلفة الاقتراض:**

- يتم الاعتراف بالإقتراض مدينًا بالقيم التي يتم استلامها ، ويتم توييب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى ويتم عرض رصيد القرض طويلاً الأجل ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

**١٢-٣ الإيرادات:**

**أ - إيرادات المبيعات:**

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

- أن تقوم العنتية بتحويل المخاطر والعوازل الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.

- لا تختلف المنشآت بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ، أو الرقابة الفعلية على السلع المباعة.
  - أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
  - أن يتوافر توقيع كاف عن تنفيذ المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشآت.
  - امكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.
- ويتم الاعتراف بعدد السنوات وذلك لتوافر شروط الاعتراف الآتية :-
- يكون من المتوقع بشكل كبير تحقق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشآت.
  - يمكن قياس الإيراد بشكل يعتمد عليه.
  - صدر قرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وطبقاً للقرار بأن يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل معياري (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 بمعايير الإيراد رقم (١١) كما يلى :-
- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.
  - من المتوقع بشكل كبير تتحقق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمنشآت.
  - يمكن القياس الناجح لدرجة القيم العاملية في تاريخ الميزانية.
  - يمكن للقياس التحقق للتكاليف التي تم تكديها في العملية وكذلك التكاليف الالزامية لإنعامها.

**ج - إيرادات الفوائد :**

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

**١٣-٣ ضرائب الدخل :**

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة الموجلة ، ويتم اثباتها مباشرة بقائمة الدخل ، هذا ويتم ثبات ضريبة الدخل على مساقى الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد القوائم المالية.
- يتم الاعتراف بالضريبة الموجلة والتاشنة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدهنية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة الموجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم

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

- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية الموجلة للمشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بامكانية تحقيق أرباح تخصيص الضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية الموجلة بقيمة الجزء الذي يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

#### ١٤-٣ معالجة المفعح والمساعدات:

- تتبع الشركة مدخل الإيرادات لمعالجة الإعاقة الخاصة بالصادرات (بند منح وإعانات) بقائمة الدخل وكذا معالجة الأصول المهدأة حيث تقوم الشركة بإدراج الأصول الثابتة المهدأة كمنحة ضمن بند الأصول الثابتة على أن يتم تحصيل أهلاكها ضمن قائمة الدخل وكذا مقابل هذا الأهلاك من إيراد.

#### ١٥-٣ التأجير التمويلي:

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

- كان يتم إدراج القيمة الإيجارية ومصروفات الصيانة كمصاريف في قائمة الدخل حتى العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٧ ، وقد تم تغير المعالجة المحاسبية لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية المعدلة لسنة ٢٠١٩ وكذا قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ الخاص بتنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخريم.

#### ١٦-٣ توزيعات الأرباح:

- يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

#### ١٧-٣ حصة العاملين في الأرباح:

- يتم صرف حصة العاملين في الأرباح بما لا يتجاوز مجموع أجورهم التالية الأساسية طبقاً للقانون.

#### ١٨-٣ الالتزامات المحتملة:

- تبلغ الالتزامات المحتملة للشركة نحو ١٢٥٦ مليون جنيه مصرى منها خطابات ضمان بقيمة ٢٥٤ مليون جنيه مصرى تخص حمرى القاهرة والإسكندرية ودمياط ، وكذلك ٥٢٧ مليون جنيه مصرى عبارة عن رسوم جمركيه مستحقة على الشركة تقوم بدفعها عند خروج الدخان الخام من المخازن الجمركية ، اعتمادات مستقبلية بقيمة ٤٧٥ مليون جنيه مصرى.

#### ١٩-٣ إدارة المخاطر المالية:

#### ٢٠-٣ خطر الائتمان:

- يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض العرف الآخر لخسائر مالية ويقشا هذا الخطر بصفة رئيسية من المدينون الآخرين ، ويتمثل خطر الائتمان الخاص بارصدة النقدية وما في حكمها - عدا النقدية بالصدوق - والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالالتزاماته المتყق علىها نتيجة نقص السيولة لديه ، وللحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية و المصرفيه الحاصلة على درجة ملاءة ائتمانية عالية ومستقرة.

#### ٤- خطر المسؤولية :

- يمثل خطر المسؤولية في خطر عدم وفاء الشركة للالتزاماتها في تاريخ استحقاقها ، إن منهج الشركة في إدارة المسؤولية هو التأكيد من أن لديها سبولةكافية لمقابلة الالتزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير معقولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة ، كما تتأكد الشركة من توافر النقية الكافية عند اطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية و يستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية .  
كما تقوم الشركة ب الاستثمار النقية الرازنة - والمتوفرة من المتخصصات النقية اليومية - يفضل اوجة الاستثمار قصير الأجل.

#### ٥- خطر السوق :

- يمثل 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 المنشرات المقررة مع تعليم العائد.

(ا) مخاطر العملات الأجنبية :- يمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمفيوضات 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 الاستثمارية والشراء من وكلاء الموردين ...الخ.

(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 المدينة من خلال المنافسة بين البنوك والحصول على أفضل الأسعار استناداً إلى حجم التعامل الكبير.

- الودائع البنكية المدرة للفائدة خلال الفترة المالية المشار إليها هي إجمالي الودائع بالعملة المحلية والعملة الأجنبية.

- القيمة العائمة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها التفترية في نهاية الفترة المالية.

#### ٦- إدارة رأس المال

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

#### ٥- الالتفاف عن الأطراف ذات العلاقة :-

- تمتلك الشركة القابضة للمصانع الكيماوية ٦٥٠,٥٪ من أسهم الشركة في ٢٠١٩/٦/٣.
- يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأساس الذي تم التعامل بها مع الغير.
- الشركة العامة لصناعة الورق (راكنا) بقيمة ٤٨٢٨١ ألف جنيه مصرى ، وشركة مطابع محرم الصناعية بقيمة ٤٢١٠ ألف جنيه مصرى.
- قيام الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتقديم مجموعة من كفالات البنك والضمانات غير البنكية لبعض الجهات الحكومية (مصلحة الجمارك - الضرائب الجمركية - مصلحة الضرائب المصرية "القيمة المضافة") لصالح الشركة بلغت قيمتها ١,٤٧٠ مليار جنيه مصرى.
- اضمحلال قيمة الأصول المالية :-

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

#### ٦- الموقف الضريبي:-

##### ٦-١- ضريبة شركات الأموال :-

- العام المالي ٢٠١٥/٢٠١٦ جاري الفحص.

##### ٦-٢ - ضريبة الدخلة :-

- السنة المالية ٢٠١٦/٢٠١٧ لم يتم الفحص.

##### ٦-٣ - ضريبة المرتبات :-

ورد للشركة نموذج رقم (٣٨) بمبلغ ٢٠٩٦٣٧٩٣٩,١١ جنية مصرى وتم الاعتراض على الفحص التقديرى للعامى ٢٠١٧/٨/٣ وطلبت الشركة إعادة فحص الملف.

##### ٦-٤ - ضريبة القيمة المضافة :-

- يتم سدادها شهرياً طبقاً للقانون رقم ٦٢ لسنة ٢٠١٦ ، وتم الإنتهاء من الفحص الضريبي حتى العام المالي ٢٠١٤/٢٠١٣.

- جاري فحص الأعوام ٢٠١٥/٢٠١٤ ، ٢٠١٥/٢٠١٥ ، ٢٠١٦/٢٠١٥.

##### ٦-٥ - الضريبة العقارية :-

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

٦٠ - الأصول الثانية:

بيان حرکت الاصول القابلة :-

پہلی حصہ مکمل و پختہ

مکالمہ نامہ

S. 1000

سید علی

۱۷۵

۱۰۷

卷之三

३४८

11

AUGUSTA 1944

بعلبک ۱۹۳ میتوان حلولیه مصادر ی-

- تتضمن الأصول الثابتة حوالي ٩٤ مليون جنيه مصرى تمثل صافي الأصول المهدأ منها : ٧٠ مليون جنيه الآلات نشاط انتاجي ، ٤ مليون جنيه الآلات خدمات ومرافق ، ٢ مليون جنيه أثاث ، ١٨ مليون جنيه معدات مقابل دخان .

#### التأجير التمويلي :-

- صدر قرار وزارة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزارة الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وطبقاً للقرار فإنه تم سحب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) الخاص بالتأجير التمويلي وتم استبداله بمعايير المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير التمويلي.
- تم معالجة عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) طبقاً لمعايير المحاسبة المعدهلة 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 وتحضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٢٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدور قانون ١٢٦ لسنة ٢٠١٨ .
- تم التعاقد مع شركة كيو ان بي الأهلي للتأجير التمويلي على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة إجمالية تبلغ (٣٩٨٣٢٤١٥٣) مليون جنيه مصرى ( بمعدل فائدة متغير (متوسط سعر الكوريدور + ٦١,٢ %) وذلك بتاريخ ٢٠١٢/٦/٢٨ لمدة ٦ سنوات بالإضافة إلى سنتان سماح ، يعدها يتم سداد القيمة الإيجارية لمدة ٧٢ شهر والتي تبلغ حالياً ٨٠٤٩٨ مليون جنيه مصرى تقريباً.
- تزول ملكية هذه الآلات إلى الشركة في نهاية العقد بقيمة تذكارية واحد جنيه مصرى.

#### الالتزامات المستحقة من يوليه ٢٠١٩ حتى العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ تبليغ ما يلى :-

<u>الاجمالي</u>	<u>التأجير التمويلي الأقساط</u>	<u>٢٠٢٠/٢٠١٩</u>
١٠١٩٨٥	١٠١٩٨٥	١٠١٩٨٥
<u>١٠١٩٨٥</u>	<u>١٠١٩٨٥</u>	<u>الاجمالي</u>

**القيمة بالألف جنيه مصرى**

**٩- مشروعات تحت التنفيذ :-**

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٩١٦٦٦	٩٩٢٢٦٦	تكوين استثمارى
٢٣٢٩٢٨	٢١٩٤٤٠	اتفاق استثمارى
١٢٤٩٥٢٠	١٢١٦٢٠١	الاجمالي

**\* تكوين استثمارى يتضمن :**

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٣٥٩	١٣٩٥	ممتلكات
٧٤٦٩١٧	٨١٥٠٣٢	الآلات
--	٦٢٦	عدم
١٤٧٢	١٤٧٤	وسائل نقل خارجي معلن
٨٦٦٠	٨٦٦٠	وسائل نقل داخلي
١٥٣١٠٨	١٥٩٩٨٠	تركتيبات
٥٠٩٢	٥٠٩٢	الآلات كتابية وحلية
٩١٦٦٦	٩٩٢٢٦٦	الاجمالي

\* يتضمن التكوين الاستثمارى مبلغ ٤٥ مليون جنيه عباره عن تكوين الاستثمارى (الآلات) خاص بالأصول المهدوء.

**\* اتفاق استثمارى يتضمن :**

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٧٩٢١٥	١٠٤٥٢٨	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٤٩٦٧١	١٠٥١٣٦	بسطاع بالطريق - أصول ثابتة
٩٤٠٤٩	٩٧٧٩	اعتمادات مستلمة لشراء أصول ثابتة
٣٣٢٩٢٨	٢١٩٤٤٠	الاجمالي

**١٠- استثمارات عقارية :-**

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٨٨٩٤	٨٨٩٤	أرض جزيرة الذهب بشارع البحر الأعظم - الجزء
٢٠١	٤٠٢	أرض مصنع العلوم - بالإنكليزية
٥	٥	أرض جان مارشيل
٩٣٠٤	٩٣٠٣	الاجمالي

**١١- اصول غير ملموسة :-**

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٣٣٧٥٥	٣٣٧٥٥	تكلفة تحديث رخصة برنامج الحاسب الآلى ورخصة برنامج H.R
(٣٠٤١٧)	(٣٠٧٤٦)	قيمة الاستهلاك حتى تاريخه
(٣٤٩)	(٣٤٩)	رد جزء من ضريبة المبيعات
٤٩٨٩	٤٩٦٠	الصافي

#### ١٤- استثمارات طويلة الأجل:-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
٢٠٦٦٢	٢٠٦٦٢	إيداع بالبنك المركزي مقابل احتياطي يستثمر في سندات حكومية*
٥	٥	استثمارات في لهم شركات أخرى
٢٢	٢٢	استثمارات في أوراق مالية أجنبية**
٢٠٦٩٩	٢٠٦٩٩	الاجمالي
٢٢	٢٢	يُقسم الاستهلاك في الأوراق المالية.
٢٠٦٦٨	٢٠٦٦٨	الصافي

\* إيداع بالبنك المركزي مقابل احتياطي يستثمر في سندات حكومية وبذلك الاستثمار القومي والمكون بواقع ٥٥٪ من الدائنين عن الأعوام السابقة على مدار الفنون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وندر إيرادات يواقع ٣٥٪ سنويًا وذلك مقابل احتياطي يستثمر في سندات حكومية.

\*\* استثمارات في أوراق مالية أجنبية.

تتمثل في تهدادات استثمار قناة السويس الجديدة وتدر إيرادات يواقع ١٥٪ سنويًا.

#### ١٥- أصول حق الانتفاع :-

- تتمثل أصول حق الانتفاع تأجير تمويلي بمبلغ ٩٨٩٤٩ ألف جنيه مصرى عبارة عن أصول حق الانتفاع صافي القيمة المتبقية من الأصول الخاصة بالتأجير التمويلي.

#### ١٦- أصول أخرى :-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
١٠٥٣٧	١٠٥٣٧	مساهمة الشركة في مشروع ردم وتحسين وتنطيطية ترعة الزمر
١٦٠١٦	١٦٠١٦	مقابل توصيل الغاز الطبيعي إلى المجتمع الصناعي الجديد بمدينة ٦ أكتوبر
٣٤٨	٣٤٨	مقابل توصيل الغاز الطبيعي إلى سحرم بك
٧٥٦	٧٥٦	مقابل الطريق الخارجية
(١٤٠٣)	(١٤٠٣)	المسترد تطير استقدام بعض العملاء من توصيل الغاز.
(٢٥٣٧٩)	(٢٥٤٠٦)	قيمة الاستهلاك حتى تاريخه.
٨٧٨	٨٦٨	الصافي

#### ١٧- المخزون :-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
٧٦٥٥٦٩٨	٧٥٢٧٨٨٦	مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار *
١١١٦٥	٨٧٥٠	بضائع بالطرق تعليف وقطع غيار
٩٤٦٩٦	٦٦٨٥٦	مخزون الناج غير تمام
٦٣٨٢٨	٧٣٦٢٥	مخزون الناج تمام
١٣٣١٤٢	١٠٥٣٩٧	اعتمادات مستدبة لشراء سلع وخدمات
٧٩٥٨٥٢٩	٧٧٨٤٥٠٩	الاجمالي
١٨٧٦	١٨٧٦	يُنضم الارتفاع في قيمة المخزون
٧٩٥٦٦٥٢	٧٧٨٠٦٣٢	الصافي

- يتضمن مخزون الخامات مللى :-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	أصناف تحت الفحص داخل الإجمالي
١٣٧٩٨٣	٥٢٦٨٦	
١٣٧٩٨٤	٩٤١١٣	

و يتم لحصها واستلامها استلام تهانى علماً بأن الفحص يتم بصورة تدورية لجميع الأصناف المستلمة.

\* يتضمن المخزون نحو ١٩٢ مليون جنيه مصرى مخزون بالدائرة الجمركية

#### ١٦- العملاء وأوراق القرض

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
١٣٥٣٦	٥٢٦٨٦	عملاء التصنيع الاحتياطى
٢٤٤٧٨٥	٩٤١١٣	عملاء الانتاج المشترك *
١٨٤٤	٩٦٣	عملاء الخارج
٣٨١٩٧٥	١٥١٧٦٢	الإجمالي

\* عملاء الانتاج المشترك يتم السداد فى التسلق التالى هنا مع العلم بان الشركة لا تتبع نظام البيع الاحوال فى المبيعات المحظمة.

#### ١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
٥٦٧	-	حسابات مدينة لدى الشركة القابضة
٣٦٩٠٧٢	٤٧٣٠١٤	حسابات مدينة لدى المصلحة والهيئات
٣٥٩٤	٢٣٢٤	أيرادات مستحقة التحصيل
١١٥٤٠	٢٢٠١	مصرفوفات منقوصة مقدماً
١٥٠٤٦	٩٦٠٠٣	حسابات مدينة أخرى
٥٢٤٨٠٦	٥٧١٥٤٢	الإجمالي
١٣٤٣٦	١٣٤١١	يخص احتلال الأرصدة المدينة
٥١١٣٩٥	٥٦٦١٣١	الصافي

#### ١-١٧- الحسابات المدينة لدى المصلحة والهيئات :

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
٢٤٥٣٧٢	١٣٨٤٣٦	مصلحة الضرائب المصرية القيمة المختارة
٩٢١	٤٥٢٦	مصلحة الجمارك - إمائلات
٢٢٧٨١	٣٠٠٦١	حسابات مدينة لدى المصلحة والهيئات أخرى
٣٦٩٠٧٢	٤٧٣٠١٤	الإجمالي

#### ٤-١٧ إيرادات مستحقة التحصيل :

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
١٠٤٥	٨١٨	أعانت تصدير مستحقة
١٤٧٢	٧٤٥	إرثات أوراق مالية مستحقة
٦٧٥	٧٦٦	أخرى
<b>٣١٩٦</b>	<b>٢٣٤٤</b>	<b>الاجمالي</b>

#### ٤-١٨ حسابات مدينة أخرى :

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
١٠٧٤٠	١٠٧٥٠	تأمينات لدى الغير
١٠٣٩٦	١٢١٨٥	سلك عاملين
<b>١١٩٤٩٥</b>	<b>٧٣٠٦٨</b>	<b>رصدة مدينة أخرى</b>
<b>١٤٠٤٢٦</b>	<b>٩٦٠٣</b>	<b>الاجمالي</b>

#### ٤-١٩ موردون (دفعات مقدمة) :-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
٦٨٠٧	٣٥٩٤٤	موردو قطاع عام - أصل
٤٣١٧٩	١٠٦٦٥٦	موردو قطاع خاص
٤٢٢٩	٥٦٩٢	موردو قطاع عام خدمات
١٢٦٠	<u>—</u>	أخرى
<b>٥٥١٧٨</b>	<b>١٤٨٩٩٤</b>	<b>الاجمالي</b>

#### ٤-٢٠ نقدية بالبنوك والصندوق :-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
٧٥٩	٣٣٧٨٧٨	ودائع بالبنوك لاجل أو بالمخاطر سليق
٥٨٣١٨٢٢	٦٩٧٠٨٢٢	حسابات جارية بالبنوك
١٩٩٤٣٢	١١٩١٨	نقدية بالصندوق
<b>٦٠٤٩٠٠</b>	<b>٧٣٢٠٦٢٢</b>	<b>الاجمالي</b>

\* تتضمن النقدية ٥٥ مليون جنيه مصرى تخص صندوق التكافل الاجتماعى للعاملين بالشركة.

#### ٤-٢١ رأس المال :-

يبلغ رأس المال المرخص به ٣٠٠٠ مليون جنيه مصرى ( ثلاثة مليارات جنيه مصرى ) ورأس المال المصدر والمدفوع ٢٢٥٠ مليون جنيه مصرى ( اثنان مليار ومائتان وخمسون مليون جنيه مصرى ) موزع على ٢٢٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى للسهم الواحد، بلغ رصيد رأس المال المصدر والمدفوع والاحتياطيات والفائض المرحل في ٢٠١٩/٩/٣٠ مبلغ ٧٧٤٧٥١١ ألف جنيه مصرى، وفيما يلى هيكل رأس المال في ٢٠١٩/٩/٣٠ :

هيكل رأس المال في ٢٠١٩/٩/٣٠

<u>النسبة</u>	<u>عدد الأسهم</u>	<u>اسم الشركة</u>
%٥٠,٥	١١٣٦٤٥٠٠٠	الشركة القابضة للصناعات الكيماوية
%٦,٠٨	١٣٦٨٣٦١٦٢	اتحاد العاملين
%٤٣,٤٢	٩٧٦٩١٣٨٣٧	الداول الحر
<b>%١٠٠,٠٠</b>	<b>٢٢٥٠٠٠٠٠</b>	<b>الاجمالي</b>

- فررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠١٨/٥/٢٩ زيادة رأس مال الشركة المصدر والممنوع من ١٠٥ مليار جنيه مصرى إلى ٢,٢٥ مليار جنيه مصرى ( بزيادة قدرها ٧٥٠ مليون جنيه مصرى مصرى موزعة على ٤٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ٥ جنيه مصرى مصرى للسهم محولة من الاحتياطي القانوني والاحتياطيات الأخرى الظاهرة في التوازن المالي عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٧/٦/٣٠ ، وقد صدر قرار لجنة قيد الأوراق المالية بالموافقة على هذه الزيادة بتاريخ ٢٠١٨/٨/١ .

- تم نجزنة النسبة الإسمية لسهم الشركة الشرقية بنسبة ١:٥ ليصبح واحد جنيه مصرى بدلاً من خمسة جنيه مصرى معبقاء رأس مال الشركة كما هو مبلغ ٢,٢٥ مليار جنيه مصرى 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 أسهم الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" ليصبح عدد الأسهم التي تمتلكها ١٣٦٨٣٦١٦٢ سهماً بنسبة مساهمة بلغت %٦,٠٨٢ .

٤١- الاحتياطيات:-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
٨٠١٧٨٣	٨٠١٧٨٣	احتياطي قانوني
١٦٧٣٤٩٨	١٦٧٣٤٩٨	احتياطي نظامي
٥٤٩٦٨١	٥٤٩٦٨١	احتياطي رأسمالي
٢٠٦٦٢	٢٠٦٦٢	احتياطي يستثمر في سدادات حكومية
٩٤٠١٧٠	٩٤٠١٧٠	احتياطي موازنة الأرباح
٢٥	٢٥	احتياطيات أخرى
<b>٣٩٨٥٨١٩</b>	<b>٣٩٨٥٨١٩</b>	<b>الاجمالي</b>

\* حركة حسابات رأس المال والاحتياطيات والفائض المرحل :-

القيمة بالآلاف جنيه مصرى

رصيد ٢٠١٩/٣/٣٠	الاستبعادات	الإضافات	رصيد ٢٠١٩/٧/١	
٢٢٥٠٠٠	٠٠	٠٠	٢٢٥٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٠١٧٨٣	٠٠	٠٠	٨٠١٧٨٣	احتياطي قانوني
٢٠٦٦٢	٠٠	٠٠	٢٠٦٦٢	احتياطي يستثمر في سذات
٥٤٩٩٨٩	٠٠	٠٠	٥٤٩٩٨٩	احتياطي رأسمالي
٩٤٠١٧٠	٠٠	٠٠	٩٤٠١٧٠	احتياطي موازنة الأرباح
١٦٧٣٤٩٨	٠٠	٠٠	١٦٧٣٤٩٨	احتياطي نظامي
٢٥	٠٠	٠٠	٢٥	احتياطيات أخرى
١٥١١٩٩٢	٣٨٥٩٧	٠٠	١٥٤٠٢٨٩	أرباح مرحلة
<b>٧٧٤٧٥١١</b>	<b>٧٨٥٩٧</b>	<b>٠٠</b>	<b>٧٧٧٦١٠٨</b>	<b>الإجمالي</b>

الاحتياطيات : تم تكويتها طبقاً للقانون للنظام الأساسي للشركة.

احتياطي قانوني : يتم تكوينه بنسية ٥% من صافي الربح ، ويحوز استخدامه في تغطية خسائر الشركة وفي زيادة رأس المال.

احتياطيات أخرى : ويجوز لجمعية العامة بناء على إقرار مجلس الإدارة أن تقرر تكوين احتياطيات أخرى.

- ٢٢- الأرباح المرحلة :-

- تم تسوية حسابات مصرفيات سنوات سابقة وإيرادات سنوات سابقة والضرائب الموجلة طبقاً للمعيار المحاسبى المصرى رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء وكذا المتبقي من مكافأة مجلس الإدارة فى حساب الأرباح المرحلة طبقاً لقرارات الجمعية العامة للشركة.

- ٢٣- الالتزامات ضريبية موجلة :

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٣٦١٥٧٩	٣٦٢٧٦٥	الالتزامات ضريبية موجلة
(١٧٦٣٢٤)	(١٨٦٢٠٠)	أصول ضريبية موجلة
<b>١٨٥٢٤٥</b>	<b>١٧٦٥٦٥</b>	<b>مساهم الالتزامات ضريبية</b>

- يتم الاعتراف بالضرائب الموجلة والدائنة عن فروق زمئية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأصل الضريبي ، ويتم تحديد قيمة الضرائب الموجلة طبقاً لما هو متوقع لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة الساوية في تاريخ إعداد القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية الموجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتساب ثوري يمكّنه تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الارتفاع بهذا الأصل ويتم تحفيض قيمة الأصول الضريبية الموجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات المستقبلية.

تم إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الموجلة والإلتزامات الضريبية الموجلة.

**٤٤- التزامات متاحة نهاية الخدمة :-**

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

**٤٥- المخصصات :-**

- يتم تكوين المخصصات طبقاً لمعايير المحاسبة المصرى رقم (٢٨).

**٤٦- حركة المخصصات :**

القيمة بالآلاف جنيه مصرى

<u>رصيد</u> <u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	<u>استبعادات</u>	<u>اضمادات</u>	<u>رصيد</u> <u>٢٠١٩/٧/٣١</u>	<u>بيان</u>
٢٠٩٩٣٨	٠٠٠	٠٠٠	٢٠٩٩٣٨	مخصص الضرائب المترافق عليها
١٨٣٠٣٢	٨٦٧	٠٠٠	١٨٣٨٩٩	مخصص مطالبات قضائية وأجرور عمل
<u>٤٩٢٢٧٠</u>	<u>٨٦٧</u>	<u>٠٠٠</u>	<u>٤٩٣١٣٧</u>	<u>الاجمالي</u>

٤- مخصص الضرائب المترافق عليها : مكون لمقابلة الالتزامات الضريبية

٤- مخصص مطالبات قضائية وأجرور عمل وغيرها . تم إعداد كلفوف القضايا من وجهة نظر محامي الشركة في ضوء الالتزامات المتوقعة .

**٤٧- موردون وأوراق نفع :**

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
٣٧١٣٣	٣٥٨٧١	موردو قطاع عدم
١٠٤٦٩٨	٧٩٥٠١	موردو قطاع خاص
<u>١٢١٥٦٥٧</u>	<u>٧٧٨٩٣</u>	موردو الخارج
<u>١٦٤٧٤٨٨</u>	<u>٨٩٤٢٧٥</u>	<u>الاجمالي</u>

**٤٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-**

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
٦٨٣٢٩٢١	٦٩٧٠٢٦٥	حسابات دائنة للمصالح والهيئات
٢٦٨٧٢٥٠	٢٦٨٧٠٧٦	دائع التوزيعات
٦٢٤٠٢٠	٧٠٥٢٢٨	مصرفوفلات مستحقة السداد
٣١٤٤٦٩	٣٠٤٥٦٤	حسابات دائنة أخرى
<u>١٠٤٤٨٦٣٨</u>	<u>١٠٦٦٧٠٢٨</u>	<u>الاجمالي</u>

#### ١-٢٧ حسابات دائنة للمصالح والهيئات :

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
٦٧٤٠٢٦٥	٦٨٤٩٠٦٦	مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة*
٣٤٩٩٩	٤٤٤٧٥	المساحة الكلفالية
٤٧٣١١	٥٨٩٦٢	مصلحة الضرائب العامة
٩٠٢	١٢٦٠	مصلحة الضرائب العقارية
٤٩٤٥٢	١٦٥٢٢	الهيئة القومية للتنمية الاجتماعية - جاري
<b>٦٨٣٢٩٩٩</b>	<b>٦٩٧٠٤٩٥</b>	<b>الإجمالي</b>

\* تتضمن ضريبة القيمة المضافة عن شهري مايو يونيو لانه نتيجة السداد الإلكتروني بداية من مارس ٢٠١٩ أصبح يتم سداد الضريبة يوم واحد في الشهر بدلاً من الشهر السابق.

#### ٢-٢٧ مصروفات مستحقة السداد :

- ٧٠٥٢٢٨ ألف جنيه مصرى عبارة عن مصروفات مستحقة تخص العاملين وأخرى.

#### ٣-٢٧ حسابات دائنة :

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
٥٢٩,٨٢	٥٤٨٦٩	تأديبات الغير
٧١٦٠٦	٦٥٣٨١	دائع شراء لصول ثانية جديد
٧٣٦٣	٥٥٢٢	باقي المستحق من قيمة الآلات المستأجرة تمويلياً
١٤٢٥١٤	١٣٩٨٦٣	أوراق مراجعة خاصة بالاصول المهدمة
٣٩٩٧٤	٣٨٩٦٩	أخرى
<b>٣٩٤٤٦٩</b>	<b>٣٠٤٤٦٤</b>	<b>الإجمالي</b>

#### ٤-٢٨ علاوة دفعات مقدمة :

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
٥٦٠٨٥	٦٧٣٦٦	علاوة ارصدة دائنة
٢٦٦	١٩٣	علاوة ارصدة دائنة - مخلفات
<b>٥٦٣٥١</b>	<b>٦٧٣٦٩</b>	<b>الإجمالي</b>

#### ٥- التزامات عقود ( حق انتظام ) التأجير التمويلي :-

- تمثل التزامات عقود حق انتظام تأجير تمويلي مبلغ ٧١٧٣٢ ألف جنيه مصرى تتمثل في التزامات المتبقية على الشركة وخاصة بعقود التأجير التمويلي.

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" (شركة مساهمة مصرية)  
الإيرادات المتقدمة للوائح المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩  
المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصرى

**\* قائمة الدخل :-**

- تتضمن تفاصيل إيرادات التشغيل مبلغ ٨٩٥٠ ألف جنيه مصرى خاصة بـ **باهلة الأصول المستأجرة تمويل** ( عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٢٠ ) ، هذا بالإضافة لمبلغ ٣٧٠٦ ألف جنيه مصرى عبارة عن مصروفات مبنية (قطع غير ) خاصة بالأصول المستأجرة.

**٢- إيرادات التشغيل:-**

<u>٢٠١٨/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
٢٨٤٣٦٥٠	٣١٠٣٢٦٧	مالي مبيعات لنتاج نام
٥٤٨٥٠٤	٥٧٩١٠٨	إيرادات تشغيل للغير
<u>٣٣٦٣١٥٦</u>	<u>٣٦٨٢٢٧٥</u>	<b>الإجمالي</b>

**٣١- تكلفة المبيعات :-**

<u>٢٠١٨/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
١٥٨٤٩٩٧	١٦١٧١٦١	خامات
١٠٣٣٧٠	١٢٥٨٥٤	أدلة واستهلاك
٤٠٤٢٢٣	٤٢٠٥٠١	أجور
<u>١٢٠٤٢</u>	<u>٦٢٣٦٧</u>	نحوت
<u>٢١٠٤٦٤٣</u>	<u>٤٤٢٦٨٤٣</u>	<b>الإجمالي</b>

**٤٢- إيرادات أخرى :-**

<u>٢٠١٨/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
١٣٧	٦٦	أرباح بيع خامات
٣٠١٨	٤٠٢٥	إيرادات متعددة أخرى *
٥٩٢٨	٨٦٤	أرباح بيع مخلفات
٢٢١	٥٥٠	إيجارات دائنة
٤٩	٥٨	تحويضات دائنة
١٨٤١	١٨٩٣	أرباح رأسمالية **
٣٠٤	٣٢١	متح واعلان ***
٣٦٧٧	٤٠٠	أرباح فروق صلة
<u>١٥٢١٤</u>	<u>٧٧٧٣</u>	<b>الإجمالي</b>

- \* تتضمن الإيرادات المتعدة مبلغ ٢.٧ مليون جنيه مصرى ما يخص الأصول المهدأة.
- \*\* تبلغ الارباح الرأسمالية مبلغ ١٨٩٣ ألف جنيه منها ١٨٤١ ألف جنيه مصرى خامسة بالتأجير التمويلي.
- \*\*\* تتضمن الإيرادات الأخرى المبيع والاعلانات عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ وكذلك عن الفترة المقارنة حيث تم تحويلها من إيرادات النشاط إلى بند إيرادات أخرى.

**- ٣٢ - مصروفات بيع ونزعيع :-**

<u>٢٠١٨/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
٨٦٠٦٤	٨٩٤٧٣	أجور
٦٩٦	١١٧١	اهلاك واستهلاك
٣٤٨٤٦	٢٧٤٧٩	آخر
<u>١٩١٩٠٤</u>	<u>٣١٨١٤٤</u>	الإجمالي

**- ٣٤ - مصروفات إدارية وعمومية :-**

<u>٢٠١٨/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
٢٩٩١٢	٣١٤٨٥	أجور
٨٧٩٦	٧٠١٤	اهلاك واستهلاك
٢٩٤٥	١٢٠٥٨	آخر
<u>٤١٦٥٥</u>	<u>٥٠٠٥٧</u>	الإجمالي

- تتضمن المصروفات الإدارية والعوممية مبلغ ٩.٣ مليون جنيه قيمة المساهمة التكميلية عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ .

**- ٣٥ - مصروفات أخرى :-**

<u>٢٠١٨/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
١٦٣٥	٨٠٢٠	نفقات وإعلانات للغير
٤٠٠	٤٣٣	خسائر بيع حامات
٤٠٠	٤	تغبيضات وغرامات
٤٠٠	٢٢٠٣٧	خسائر فروق عملة *
<u>١٦٣٥</u>	<u>٣٦٢٩٤</u>	الإجمالي

\* ارباح و خسائر فروق عملة :-

<u>٢٠١٨/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
٨٦٦٦	٤٤٦٩٤	ارباح فروق عملة
(٤٤٣٦)	(٤٧٧٣٦)	خسائر فروق عملة
<u>٣٦٧٧</u>	<u>(٤٢٠٣٧)</u>	<u>الاجمالي</u>

- ٣٦ - إيرادات تمويلية :-

- يبلغ الفوائد الدائنة مبلغ ٩٦٩٠ ألف جنيه مصرى خاصة بالعائد على حسابات الشركة.

- ٣٧ - مصروفات تمويلية :-

<u>ألف جنيه مصرى</u>	<u>النحوان</u>
٣٧٢٤	خاصة بالمصروفات التمويلية خاصة بنشاط التأجير التمويلي.
٥٨١	خاصة بالمصروفات التمويلية خاصة بالنشاط العادى للشركة.
<u>٤٣٠٥</u>	<u>الاجمالي</u>

- ٣٨ - إيرادات استثمارات مالية أخرى :-

- تتضمن إيرادات الاستثمارات المالية مبلغ ٣١١١ ألف جنيه مصرى عبارة عن مبلغ العائد من الاستثمار في قناة السويس :-

- ٣٩ - الضرائب :-

- بلغت ضرائب الدخل بقائمة الدخل في ٢٠١٩/٩/٣٠ نحو ٢٠١٩٦٦ ألف جنيه مصرى.
- بلغت الضرائب الموجلة بقائمة الدخل في ٢٠١٩/٩/٣٠ نحو ٢٠١٩٦٦ ألف جنيه مصرى طبقاً للبيان التالي :-

ألف جنيه مصرى

التزامات ضريبية موجلة

أصول ضريبية موجلة

الاجمالي

- ٤٠ - ربحية السهم :-

<u>٢٠١٨/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	<u>الوحدة</u>	
٩٣٠٩١١	٩٩٥٥٨٤	ألف جنيه	مساوى ربع الفترة بعد خصم توزيعات ارباح العامين
		مصرى	وهيئة الشباب والرياضة ومكافحة أحصاء مجلس إدارة
٢٢٥٠٠٠	٢٢٥٠٠٠	ألف سهم	عدد الأسهم
<u>٠,٤٢</u>	<u>٠,٤٤</u>	جنيه	نسبة السهم فى مساوى ربع الفترة

تم تجزئة الاسهم ليلغ عددها ٢٢٥٠ مليون سهم هذا بقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠١٨/٨/٢٩ ، وقد تم تعديل عدد الاسهم للنترة المقارنة في ٢٠١٩/٩/٣٠ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

#### قائمة التدفقات النقدية :-

##### ٤١- الندية وما في حكمها :-

- رصيد النقدية وما في حكمها تبلغ ٧٣٢٠٦٦٢ ألف جنيه مصرى وبيانها كما يلى :-

##### الف. جنية مصرى

٣٣٧٨٧٨

٦٩٧٠٨٤٦

١٩٩١٨

٧٣٢٠٦٦٢

##### بيان

ودائع لأجل عصالت محلية

حسابات بالبنوك

ندية بالخزينة

٢٠١٩/٩/٣ . رصيد النقدية في

- تبلغ التسهيلات الائتمانية المتاحة للاستخدام مستقبلاً مبلغ ١٠٥٩٠ مليون جنيه مصرى .

- تتضمن رصيد النقدية في ٩/٣٠ مبلغ ٢٠٩٠ مليون جنيه تخص وزارة المالية عن اقرار شهر اغسطس تم سداده في اليوم الاول من شهر اكتوبر ٢٠١٩ بدلاً من اليوم الاخير من شهر سبتمبر ٢٠١٩ وذلك نظراً لقيام الشركة باتباع نظام المداد الأكثر وتنبيه

##### ٤٢- أرقام المقارنة :-

- لم اعادة تقويب بعض ارقام المقارنة لتتشابه مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة.

##### ٤٣- بيانات أخرى :-

##### ٤٤- محاربة التدخين :-

- بصدور القانون رقم ١٥٤ لسنة ٢٠٠٧ م في ٢٠٠٧/٦/٢١ بم التعديل بعض أحكام القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٨١ في شأن الوقاية من أضرار التدخين والذي يمنع التدخين بهانيا بكافة صورة في مختلف المشتقات الصحية والتعليمية والمصالح الحكومية والتروادي الرياضية والاجتماعية ومرأكز الشباب والأماكن الأخرى التي يصدر بها قرار من وزير الصحة وقد حدد القانون عقوبات متفاوتة للمسئول عن هذه الأماكن وكذلك المدخن فيها .  
هذا بالإضافة لإلزام الشركة بيان بشئ التحذير تصف واجهتها 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 يؤدي إلى تحمل الشركة أعباء إضافية نتيجة التعديل المستمر في سلطارات الطياعة وما قد يترتب عليه من فائد في الطبوعات الخاصة بالمنتجات .  
بالإضافة لإلزام الشركة بتغيير الصورة كل سنة أشهر طبقاً لقرار وزارة الصحة .

##### ٤٥- مشروع المجمع الصناعي السادس من اكتوبر

- تم الانتهاء من مشروع المجمع الصناعي بمدينة ٦ اكتوبر على مساحة إجمالية تقدرها ٣٥٣ فدان بتكلفة قطعية للمشروع بلغت ٥٠٨ مليار جنيه مصرى وقد تم انتقال معظم أنشطة الشركة الى المجمع الصناعي ، وستقوم الشركة باستثمار موقعها الحالية المرتفعة القيمة بأفضل استثمار ممكن وذلك لتخفيض أعباء التمويل التي تحملها الشركة .

#### ٤-٤٢ التأمين:

- تقوم الشركة بالتأمين على أصولها ومتلكاتها من خلال العديد من الوثائق التي تغطي كافة المخاطر التي من الممكن أن تتعرض لها ، من أهمها :

##### أ-وثيقة الشاملة :

- التي تغطي العديد من المخاطر مثل الحريق والأخطار الأرضية على جميع ممتلكات الشركة، مخاطر نقل الندية وخيالة الأمانة وعطل الآلات والمسؤولية المدنية العامة وقد الابراد وإزالة الانقاض.

##### ب-وثيقة السيارات :

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

##### ج-وثيقة النقل :

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

##### د-وثيقة المصاعد :

- وهي تغطي المسؤولية المدنية نتيجة تشغيلها.

##### هـ-وثيقة العنف السياسي :

- تغطي أخطار الإرهاب والتخريب والاعمال العدائية والتشكيك والاضطرابات الأهلية والعصيان المسلح والتزوير والتمرد والانقلاب العسكري وتكليف إزالة الانقاض.

##### و-وثيقة الحوادث الشخصية :

- وتغطي الوفاة والعجز الكلى والجزئي نتيجة حادث ومصاريف العلاج ( ١٠ % من القيمة التأمينية ) ، تم إضافة تحذير خطر الإرهاب.

##### ز-وثائق خيانة أمانة ناقلين :

- وتحملي السائقين التابعين للناقلين المتعاقدين مع الشركة نقل منتجاتها.

#### ٤-٤٣ مسؤوليتها تجاه البيئة :

في إطار الجهد المستمر الذي تقوم بها الشركة الشرقية "إيسترن 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 توافق أوضاعها البيئية ، وهي ممثلة في عدة مشاريع أهمها :

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

- قامت الشركة باستخدام الغاز الطبيعي كمصدر الطاقة النظيفة فى تشغيل الغابات ووحدات توليد الطاقة كمصدر نظيف للطاقة ، وللحد من الملوثات البيئية من نوافع الاحتراق.
- أقامت الشركة محطة صديقة للبيئة ويتم استخدام الحرارة الدائمة منها فى توليد مياه ملحة بطريقة التبادل الحراري ويتم تكييف بعض المصانع بها.
- قامت الشركة بالتحكم فى إبعادات قاع الدخان باستخدام سيكلونات بها فلاتر غير مُفتوحة لمنع تطاير الناعم بالمجال الجوى حماية للبيئة من التلوث وأعادة استخدامه وتدويره عن طريق تصنيع رقائق الدخان المجفف.
- قامت الشركة بإنشاء محطة لمعالجة المخلفات السائلة (الصرف الصناعي) بالمجتمع الصناعى للشركة بالسادس من أكتوبر بطاقة ٣٦٠ م٣/يوم وتم استخراج الموافقة البيئية للتوسيع إلى طاقة ١٢٢٠ م٣/يوم ، وتمت أعمال التركيبات والمحطة حالياً في مرحلة التجارب للمرحلة الثانية تمهدًا لدخولها الخدمة.
- قامت الشركة أيضًا بتنفيذ مشروع التكيف المركزى بالغاز资料 لاحظ المصانعها لتلافي تأثير الوطأة الحرارية مع العلم بأنه لا يوجد ارتفاع في درجة حرارة بيئه العمل نتيجة العمليات الصناعية المختلفة أكثر من المعدلات المسموح بها طبقاً للقرارات واللوائح التنفيذية وذلك من خلال الرصد الذى يتم بالمنشأء.
- أقامت الشركة محطة مركزية لتجمیع نوافع التصنيع الناتجة عن الأنشطة الإنتاجية بالشركة ويتم البيع لبعض الأصناف والبعض الآخر يتم تدويره في صناعات ، كما يتم أيضًا دراسة إنتاج الكبويست من مخلفات أفران الدخان الغير صالحه للاستخدام.
- قامت الشركة بشراء مجموعة من أجهزة القياسات البيئية لرصد ملوثات وإبعادات بيئه العمل للوقوف على الحدود المسموح بها طبقاً لإشتراطات قانون البيئة (رقم ٤٦ لسنة ١٩٩٤) ولائحة التنفيذية فضلًا عن قيام السادة المختصين بالمركز القوس للبحوث باجراء القياسات الدورية واعتمادها بالسجلات البيئية لموقع الشركة المختلفة ، وجدير بالذكر أن الشركة لا تخسر وسعاً في توريد جميع مهام الوقاية الشخصية للعاملين وذلك طبقاً لطبيعة كل شاطئ.
- تم استخراج الموافقة البيئية للتوسيعات لمشروع إنشاء مصنع للجذور المتفوشة (ESS) بمساحة ٢٣٥٠ م٢ بالمجتمع الصناعى بالسادس من أكتوبر ، وقامت الشركة أيضًا بزراعة سلطحات خضراء ومسدات للرياح ونباتات زينة داخل المجتمع الصناعي وذلك تنفيذاً للإشتراطات البيئية والمساحات الخضراء بالمخطل العام للمجمع الصناعي المعتمد من هيئة المجتمعات العمرانية وكذا أيضًا مساحات خضراء حول الضلع الشرقي للمجمع الصناعي.
- تم استخراج الموافقة البيئية لإنشاء محطة توليد كهرباء باستخدام الطاقة الشمسية ١ سيجاوات بمساحة ١٤٠٠٠ م٢ بالمجتمع الصناعي بالسادس من أكتوبر ، وقد تم الانتهاء من المحطة بالفعل وهي حالياً في مرحلة التجارب تمهدًا لدخولها الخدمة ، وذلك

لتحفيظ الغبار على شبكة الكهرباء بالمنطقة الصناعية بالسادس من أكتوبر والشركة أيضاً بقصد إقامة محطة لتوليد الكهرباء إضافية بنظام (BOT) بقدرة ٢ ميجاوات، يتم استرجاع الترخيص بالأحياء وإعادة استخدامه مرة أخرى بواسطة ماكينة فصل المذيبات العضوية.

هذا مع العلم بأن الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" حاصلة على جميع الموافقات البيئية ولديها سجلات بيئية حديثة معتمدة من أكبر الجهات المحلية والعلمية (المركز القومي للبحوث) وتم الإطلاع عليها من جهاز شئون البيئة فضلاً عن أن الشركة متزنة بجميع القوانين والتشريعات المنظمة للبيئة.

مبارى  
أبريل ٢٠١٩  
(محاسب / تيفين علي حسين ) (محاسب/ اسمه فؤاد محمد) (محاسب/ طارق شرف الدين برకات)  
مدير عام الحسابات الختامية رئيس قطاع الحسابات المالية المشرف على القطاعات المالية  
والقواعد المالية

## الجهاز المركزي للمحاسبات

### إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

#### تقرير

الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية  
للحركة الشرقية - "إيسترن كومباني"  
عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٩/٢٠

#### إلى المسادة / مساهمنا

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني"

قمنا ب أعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٩٨١ لسنة ١٩٥٩ وتعديلاته والمعتمدة في قائمة المركز العالى في ٢٠١٩/٩/٢٠ بأجمالي أصول ينحو ٢٣٣١ مليون جنيه وكذا قائمة الدخل برصافي ربع بعد الضريب يبلغ نحو ١٠٥٩ مليون جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية والتغيرات النافية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتنمية الأخرى وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وتشخيص مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود معيار رقم ٢٤١٠٠ " الخاص بالفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمزدوج بمعرفة مراقب حساباتها ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصفة أساسية من أصحاب مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تطبيقية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويفقد الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا نتصدي على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعليه فلن لا ننفي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

#### الرأي المنظر

- استمرار عدم إجراء رفع مساحي ومعاينه لكافحة أراضي ومبانى الشركة بواقعها المختلفة والبالغ قيمتها بالقوائم المالية للشركة في ٢٠١٩/٩/٢٠ نحو ٢٦٦ مليون جنيه بالإضافة إلى عدم موافقتنا بشهادة من مكتب السجل العيني التابع لمصلحة الشهر العقاري محدداً فيها رقم تسجيل كل عقار أو أرض أو حدود الأربعة والخمسون والزمام الذي تقع فيه الأرض أو العقار علامة على عدم قيام الشركة بامتثال موافقتنا بالشهادات السلبية المتقدمة لمتلكتها (أراضي ومبانى) والتي لم يتم موافقتنا بها في ٢٠١٩/٩/٣.

يعتبر سرعة إجراء الرفع المساحي لكل أراضي ومبانى الشركة بواقعها المختلفة واستخراج الشهادات العشار إليها حفاظاً على ممتلكات الشركة والتحقق من عدم وجود أي تعديلات عليها.

محمد علاء

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة في ٢٠١٩/٣٠ نحو ١٠٠,٢٦٣ مليار جنيه (متحصلة قيمة الأراضي بنحو ٢١٨ مليون جنيه)، وقد بلغت تكلفة الأصول الثابتة المملوكة بغيرهاً ولا تزال تستخدم في التشغيل حتى ٢٠١٩/٣٠ نحو ١٠,٣٨٧ مليار جنيه منها نحو ١٠,٩٥٠ مليار جنيه الآلات ومعدات، وذلك دون إعادة النظر في الأصول الإنتاجية للأصول الثابتة الغير مملوكة بغيرهاً تعليقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الفقرة (٥١). كما درجت الشركة على أهلاك المباني المقتناء عن طريق الشراء بغيرهاً بنسبة ٣٠,٧٥% بطريقة القسط الثابت دون مراعاة العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لحالته في تاريخ الاقتناء الجديد بالذكر قيام الشركة بتشكيل نجدة بنهائية العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٧ لأعادة تقييم الأصول الإنتاجية للماكنات وأوصت بالاستمرار في احتساب العمر الإنتاجي بعض سنوات كما هو متبع حالياً وقد تم اخطار الشركة (بتلويرونا السابقة وبتقدير منفصل لهذا الشأن) بعدم موضوعية ما انتهت إليه اللجنة من توصية لمخالفتها للمعديد من متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وأهلاكتها عادة على أن استمرار عمل العديد من الألات الإنتاجية بغيرها يدحض كل ما ساقته الدراسة ويوضح عدم دقة الأصول الإنتاجية وفقاً للإستغلال الفعلى لتلك الآلات.

يتبع دراسة موقف تلك الأصول ومدى الاستفادة منها وإعادة النظر في الأصول الإنتاجية المقدرة والقيمة التخريبية للأصول غير المملوكة بغيرهاً على نحو يتوافق مع متطلبات معايير المحاسبة المشار إليها.

- فضلاً عن وجود معدات بمصنع تحضير الدخان ٢ بالجيزة غير مملوكة بغيرها تبلغ تكلفتها نحو ٢,١٣ مليون جنيه متوقفة منذ عدة سنوات دون إخراج أي إجراء نحو الاستفادة منها.

أتصالاً بما سبق تقوم الشركة بحساب أهلاك لخبط المحسن بنسبة ٥٠% (نصف أهلاك) دون مراعاة إعادة دراسة العمر الإنتاجي للأصول المشار إليها بالمخالفة لمتطلبات معايير المحاسبة المصري رقم (١٠).

يتبع دراسة إخراج ما يلزم نحو تحقيق الاستفادة من أصول ومتلكات الشركة المشار إليها مع الالتزام بمتطلبات المعيار المذكور.

- استمرار توقف مصنع الدخان المجلس بالطالية والبالغ تكلفته نحو ١٢,٦ مليون جنيه منذ عام ٢٠١٢ وقد تحملت الشركة خلال سنوات التوقف مصروف أهلاك بـ ٧,٤ مليون جنيه وعلى الرغم من رد الشركة على تقرير مراقب الحسابات في ٢٠١٩/٣٠ بأنه سوف يتم عمل دراسة للوقوف على حالة الخطأ ومدى الجدوى الفنية والإconomicsية من استغلاله أو تكهينه للاستفادة منه بالبيع أو كقطع غير للخطوط المتبعة إلا أنه حتى تاريخه لم يتم موافقتنا بآلي إجراء متعدد في سبيل تنفيذ ما ورد برد الشركة.

نوصي بضرورة الاستغلال الأمثل لكافة أصول الشركة والإفصاح عن غير المستفادة بالإضافات المتنمية للقوائم المالية.

- تضمنت أراضي الشركة البالغ قيمتها نحو ٢١٨ مليون جنيه في ٢٠١٩/٣٠ أراضي غير مملوكة لها (مزروع ملكيتها) تبلغ نحو ٧٠,٨٥٥ متر مربع وتمثل فيما يلي:-

\* مسطح ٨٤٤,٨ متر مربع (بموقع الشركة بالطالية) عبارة عن شارع غربي المصانع ولا يمكن طلب التعويض عنه وفقاً لبيان الإدارية القانونية بالشركة

\* مسطح ٧٧٩ متر مربع (بموقع الشركة بالطالية) بالقطعة رقم ٣٤١ حوش بليل/٥ وهو عبارة عن المخبر الآلي ومساكن أبو الفتوح وهذا المسطح مباع للمحافظة والمخابز قبل النسخ مع شركة التنصر للدخان وتم الحصول على مقابل الأرض بمساحة ٤٣٥ متر مربع قبل الدمج والباقي بعد الدمج.

\* مسطح ٥٤٦٢ متر مربع (بموقع الشركة بالطالية) ترزيلاً من مشروع شارع ترس طبقاً للقرار محافظ الجيزة رقم ١٦٦ لسنة ٢٠١٦ وقرار نزع الملكية رقم ٣٠٦٠ لسنة ١٩٤٥ وللحصول على تعويض عن هذا المسطح تم إقامة دعوى ضد المحافظ والآخرين

يتبع الأفادة عن إسباب التأخير في إتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تصويب تلك الوضع.

- استمرار الشركة في عدم قيامها بالاستغلال الأمثل لأصولها ومتلكاتها يتضح ذلك مما يلى:-

• استمرار عدم استغلال أرض ومخزن مصنع تيزا ببرج العرب البالغ مساحتها نحو ١١٠ ألف متر مربع والمشتراء منذ ديسمبر ٢٠٠٠ بمبلغ نحو ١٩,٨ مليون جنيه.

• استمرار عدم استغلال أرض الشركة أمام المجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر والمشتراء منذ عام ١٩٩٩ بمبلغ نحو ٣٤,٥ مليون جنيه والبالغ مساحتها نحو ٣٩ فدان.

• استمرار عدم استغلال أراضي ومبانٍ الشركة بمواعدها بكل من الجيزة والمنستري والزمر والتي تم إخلاؤها بسبب نقل أنشطة الشركة إلى المجمع الصناعي بمدينة ٦ أكتوبر والتي تبلغ تكلفتها نحو ١٣,٢٨١ مليون جنيه.

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

بلغت إضافات الأصول الثابتة خلال الربع الأول من العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ نحو ٢٠٨,٧٥ مليون جنيه تبين يبيانها ميلي :-

- تضمنت تلك الإضافات مبلغ نحو ١٠,٩ مليون جنيه تتمثل بمصاريف تدريب خارجي يتم اجراؤه في تاريخ لاحق لتاريخ اتمام تركيب وتشغيل الماكينة بمصنع الشركة والهدف منه هو زيادة الخبرة ورفع كفاءة العاملين وفقاً لأداة قطاعات شتون الانتاج ولقد تم رسمة تلك المصارييف بالمخالفة ذلك لمتطلبات الفقرة ٦ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ وصحتها مصروف بخسن الفترة.

- قيام الشركة برسمة مبلغ نحو ٥٤ الف جنيه يمثل تكلفة مواد لازمة لتشغيل احواض ازالة وترسيب الكروم بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٦ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠.  
يتغير اجراء التصويب اللازم والالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

- لم يتم موافقتنا بسوق الاذادات بموقع الشركة بالجيزة والتي تم حصرها عن طريق لجنة حصر الاذادات المشكلة بالقرار رقم ٦٠٨ في ٢٠١٧/١١/٢٢ والبالغ تكلفتها نحو ٤,٥ مليون جنيه بعضها صالح للاستخدام وفقط لما ورد بتقرير اللجنة المشار اليها.  
يتغير موافقاتنا بالاجراءات المتقدمة تجاه تلك الاذادات بتكون غير الصالحة والاستهلاque منها.

- عدم قيام الشركة بالإفصاح عن وجود رهن على أصولها ومتلكاتها بال السادس من أكتوبر (والمشتراء من الجمعية التعاونية للإسكان الخاصة بالعاملين بالشركة حيث كان الرهن قائم على تلك الأصول في تاريخ الشراء من الجمعية المشار إليها وما زال حتى تاريخه) بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٧٢ من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) والمتقدمة فيما يلى :-

• عدد ٩ محل تجارية كلية بالعقار المقام على القطعة رقم ١٨٩٥ نموذج أ بالمحاورة الثامنة الحي الرابع.  
• شقق لرقم ٣٠٢ بالدور الأرضي بعمارة مصففي كامل قطعة ١٨٤٧ نموذج هـ/٣ بالمحاورة الثالثة الحي الرابع.

يتغير الإفصاح اللازم مع بيان أسباب شراء تلك الأصول على الرغم من وجود رهن عليها.

- استمرار مخالفة الشركة لأحكام الفقرات ٤٣ و ٤٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ بحسب أهلاك بنسبة ١٠% للمنظومة الآمنة (بلغت تكلفتها التاريخية نحو ١٠٧ مليون جنيه) وبنسبة ٦% لمحطة توليد الطاقة الكهربائية باستخدام الطائرة الشمسية عن طريق الخلايا الضوئية (تكلفتها التاريخية نحو ١٨,٣ مليون جنيه) ككل دون الأخذ في الاعتبار اختلاف الأجزاء المكونة لكل بند من تلك البنود وكذا اختلاف التكلفة والسر الاتاجي من مكون لأخر وفقاً لطبيعته وكيفية استغلاله.  
يتغير اجراء التسويفات الازمة والالتزام بالمعايير المشار اليه.

مطرالي

- عدم سلامة مبلغ الاملاك المحسوب عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ و حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ وباللغة نحو ١٢٥,٧ مليون جنيه ليتم الشركه بحسب املاك الاصول المضافة خلال تلك الفترة اعتبارا من تاريخ ورود اخطار التشغيل لادارة الاصول الثالثة دون الاخذ في الاعتبار التاريخ الذي يكون فيه الاصول متأخلا للاستخدام وفقا لمتطلبات الفقرة ٥٥ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠.  
يتعين اجراء التصويبات اللازمة والالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

- بلغت الكلفة التاريخية للاصول الثالثة (الات ومعدات) الصادر بشأنها قرارات تكهين حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ نحو ٦١٩ مليون جنيه تبين بشأنها ملولي :-  
منها نحو ٣٠٠,٤ مليون جنيه صدرت قرارات التكهين بشأنها خلال الفترة من ٢٠١٤/١٢/٨ و حتى ٢٠١٨/١/٢ وقد سبق الاشارة اليها بتقريرنا السابقة.

ونحو ٣١٩ مليون جنيه صدر قرار التكهين بشأنها في ٢٠١٩/٩/١٢ تحت رقم ٣٢٢ وقد اوردت الشركه بالخطأ بالاصلاح رقم ٨ بقلمة الايصالات المتصلة بها تحت التكهين على الرغم من صدور قرار التkehين بشأنها.  
يتعين سرعة اجراء التصرف الاقتصادي بشأن كلفة الاصول الصادر لها قرارات تكهين بما يعود بالتفصيل على الشركة، واجراء التصويب اللازم.

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن مخلفة الشركه لمتطلبات الفقرة ٦٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ نظر القواسمها باستبعاد القيمة الدفترية لبعض الاصول الصادر لها قرار تكهين (تشمل الاجهزة غير الصالحة للاستخدام بقطاعات المعمل والبحوث والجودة، بعض الآلات، اجهزة تبريد وتكييف متواجدة بمجمع الورش بالمجمع الصناعي) وذلك خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ استنادا لصدور قرار التkehين دون مراعاة متطلبات الفقرة المشار اليها.  
يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

- اسفرت مطابقة نتائج جرد الآلات والمعدات المكتوبة والعدد والاندوات وباللغة تكشفها نحو ٩٤٨,٨ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ عن وجود فروق جردية (عجز) ب نحو ١,٩٥ مليون جنيه طبقا لنتيجة المطابقة التي احرتها الشركة بمعرفتها والتي تبين بشأنها ما يلى:-

\* فروق جردية بالآلات المملوكة للشركة ب نحو ١,٣٣ مليون جنيه افادت الشركة أنها مهلكة بالكامل وقديمة وبصعب تواجهها في الواقع وقد تبين اشتمال تلك الآلات على طباشيرات واسكترات وتكثينات وماكنات تصوير وتلفزيونات بأنواعها وبوتاجازات وغيرها من الآلات وحيث ان قدم الاصول لا يعطى بالتباعدة العدامة وصعوبة وجوده الامر الذي يدحض افادة الشركة ويوضح عدم احكام الشركه للرقابة على اصولها ومواردها.  
\* فروق جردية بالعدد والادوات ب نحو ٦٢١ الف جنيه (تنسلي في طفليات حريق وماكنات اطفاء شنيلور - صاروخ.....).

\* على الرغم من قيام الشركه بأعتبار ملقي عن مبلغ ١٥ الاف جنيه من مشتريات الاصول كمحضوف على الفترة اعتبارا من ديسمبر ٢٠١٧ الا ان هناك عجز في الجرد الفعلي لبعض الاندوات والمعدات (التي تقل قيمتها عن المبلغ المذكور والتي يعترف بها كمحضوف) مما هو مسجل بالفاتورة فيما قبل التاريخ المشار اليه الامر الذي يوضح تخساعف العجز المدرج بالمطابقة مثل ذلك (طفليات الحريق شنيلور - صواريخ.....).

اتصالا بما سبق كانت الفروق الجردية (عجز) وفقا للمطابقة المعدة عن اعمال الحرس في ٢٠١٨/٦/٣٠ ب نحو ٣,٩ مليون جنيه اي بزيادة في العجز عن الرقم المدرج بمطابقة الحنم المالي المنتهي في ٢٠١٩/٦/٣٠ ب نحو ٢ مليون جنيه والجدير بالذكر ان الشركه لم تقم بأخذ اي اجراء تجاه فروق المطابقة للعام ٢٠١٨/٢٠١٧ ولم تتحقق من اسبابها او معالجتها بل ان الشركه اقرت في ردودها على

تقريرنا السابقة بوجود تلك الفروق مدروة ذلك بأنها طبيعية في ظل انتهاءها منذ عشرات السنوات وعليه لا يوجد ما يبرر الخفاض العجز .  
نكر التوصية بضرورة تحقيق اسباب ماسيق مع دراسة اسباب العجز وتحديد المسئولية بشأنه  
واجراء ما يلزم من تسويفات لما لذلك من اثر على صحة قيمة الاسوول الظاهر بالقوائم المالية  
للشركة.

- مخالفة الشركة لمتطلبات الفقرة ١٠٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٢ وذلك بعدم قيامها بإعادة النظر في فقرة الاستهلاك وملريقتها للأصول غير الملوسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .  
يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار العشار اليه.

- مخالفة الشركة لاحكام الفقرة ٥ من الملحق بمعايير المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عند التأجير" وذلك عند قيامها بالتطبيق الاولى للمعيار المشار اليه على عقود التأجير لديها والتي كانت تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ حيث اغفلت الشركة التطبيق باثر رجعي مع الاعتراف بالاثر التراكمي بالأرباح المرحلة وما لذلك من اثر على صحة رسيد اصول حق الانتفاع والأرباح المرحلة .  
يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار العشار اليه واجراء التصويب اللازم .

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بإعداد التقديرات الخاصة بما إذا كان هناك أي مؤشر على إحتمال حدوث إضمحلال في قيمة الأصول الثابتة وكذا عدم تقدير الشركة بما إذا كان هناك دلالة على أن خسارة إضمحلال أصل ثابت في السنوات السابقة لم تعد موجودة أو أنها اخذت في الانخفاض وإنما كان الأمر كذلك يجب أن تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية لتلك الأصول طبقاً لمتطلبات الفقرة (٩) والفقرة (١٠) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) إضمحلال قيمة الأصول كما لم تتصح الشركة ضمن السياسات المحاسبية عن المتبع بشأن إضمحلال الأصول وعكس خسائر الإضمحلال وكذا متطلبات الإقصاء الواردة بالمعايير المشار إليه .  
يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار العشار اليه واعداد الدراسة الواجبة واعادة النظر في اضمحلال الأصول في ضوء ما تسفر عنه الدراسة .

- عدم سلامة التيمة الدفترية لمباني الزمر والمسترلي والجيزة والبالغة نحو ٢٢ مليون جنيه تقييم الشركة خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ برد كامل خسائر الإضمحلال السابق تكرييناً لذلك الأصول دون الاخذ في الاعتبار الا تتعدي القيمة الدفترية المزدادة القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها مالم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن الإضمحلال طبقاً لمتطلبات الفقرة ١٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣١ .  
يتعين اجراء التصويب اللازم التزاماً بمتطلبات المعيار العشار اليه .

- تضمن حساب مخزون خامات ومواد وورق وقطع غيار والبالغ نحو ٧,٥٢٨ مليون جنيه بالخطأ نحو ٤,١٩٧ مليار جنيه يمثل بضاعة مشوونة بالمخازن الجمركية بالشركة وليس تحت تصرفيها لحين دفع الرسوم الجمركية الخاصة بها وصحة ذلك ان يتم الافصاح عنها ضمن بند مستقل "بضاعة دخان خام بالجمارك غير مدفوعة الرسوم الجمركية".

الجدير بالذكر ان الشهادات الجمركية الخاصة بالدخان الموجود بالمخازن لا تتطابق مع الارزان المدرجة بالبيانات التي تم موافقتها بها لآخر اصناف التوائم المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٢٠ كما تضمن رصيد الدخان نحو ٢,٨٩ مليار جنيه دخان بجمارك القاهرة الشهادات الجمركية المقدمة بشأنها تمثل

عدد الكراتين والبلاطات فقط دون توضيح اسم الصنف ووزنه الأمر الذي يصعب معه مطابقة الشهادة مع الأرصدة الدفترية.

يتعين لإجراء التصويب اللازم لماله من أثر على صحة عرض القوائم المالية ويبحث أسباب فروق الوزن بين الشهادات الجمركية وبين بيانات الشركة وإجراء التسويفات في ضوء ذلك وكذلك مخاطبة مصلحة الجمارك بشأن موافقتنا بشهادات تصصيلية توضح رتب الدخان وأوزانها للوقوف على صحة رصيد المخزون في تاريخ القوائم المالية.

- تضمن رصيد المخزون تصويب الشركة من قيمة بضائع لنتاج تام مشترك طرف الغير (بمثابة بيع عملاً للإنتاج المشترك) ينحو ٢,٧١٢ مليون جنيه، كما تضمن أصناف قطع غيار لدى الغير بحو ١٢٢ ألف جنيه لم تتوافر بالشهادات المؤيدة لها.

يتعين موافقانا بالشهادات المشار إليها للوقوف على صحة رصيد المخزون في تاريخ المركز المالي.

- تم تخفيض المخزون من الدخان والمستلزمات والألات بحسب التكاليف بحو ٧٤٥ ألف جنيه قيمة العمولة المقدرة للجان المتناثرات الخارجية وقد بلغ المنصرف منها خلال فترة المركز المالي نحو ٣٢٢ ألف جنيه دون تحمله على حساب الأجرور مقابل تخفيض المخزون بها وكذلك تمهيد المبلغ المتبقى وهو ٤٢٢ ألف جنيه ضمن الأرصدة الدائنة (مصاروفت مستحقة) ولا توجد مستندات مؤيدة لاستلامهم تلك المبالغ.

التحسالاً بحسب اتهامه تم صرف نحو ٢٦٠ مليون جنيه لوكالاته خلال الفترة حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ دون استقطاع أي مبالغ منهم تحت حساب الضريبة بالمخالفة لل المادة ٥٩ من قانون الضريبة على الدخل لسنة ٢٠٠٥.

يتعين اجراء التصويب اللازم وضرورة موافقانا بما يقود استلام المبالغ المشار إليها والالتزام باحكام قانون الضرائب المشار إليه باستقطاع مبالغ من تحت حساب الضريبة على المبالغ المنصرفه لوكالاته الموردين.

- درجت الشركة كل ٢ شهور على إجراء التسويفات للمختلف بالقطع المخزون الدخان والمقيم بالزيادة بقيمة ١٠ سنت لكل كيلو وفقاً للعقدات التمويل مقابل شراء دخان والتي بلغت نحو ١١,٣٨١ مليون جنيه خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ وما يستلزم معه اجراء تلك المعالجة بصفة شهرية تزامناً مع اعداد قوائم التكاليف وماليه من أثر على تقدير المخزون ونتائج النشاط.

يتعين اجراء التصويب اللازم وإجراء التسويفات المشار إليها شهرياً واعادة تقدير مخزون الدخان والمنصرف للاحتجاج وفقاً لذلك.

- تضمن مخزون مواد التعينة والتغليف والخلط أصناف تحت المحسن بحو ٢١,٠١١ مليون جنيه يرجع بعضها لشهر أغسطس ٢٠١٩ تم استلامها بقوائم نهائية " لم يتم الاصلاح عنها ضمن الاصحاحات" ، خصلاً عن استمرار وجود العديد من الأصناف تحت الفحص من قطع الغيار بدون قيمة بصفة أمثلة مدة طويلة يرجع بعضها بتاريخ ٢٠١٨/١٠ ، الجدير بالذكر ان الشركة درجت على استلام وإضافة بعض أصناف من المخزون السطحي "تعينة - خلط" بموجب قوائم استلام نهائية وقبل إصدار شهادات فحص فني وصلاحية لها بالمخالفة لقواعد الرقابة على المخزون والملادة رقم (٥٦/٥) من اللائحة المالية للشركة.

يتعين الاصلاح عن الأصناف المشار إليها والالتزام باحكام لوابع الشركة وعدم الاستلام النهائي إلا بعد الفحص الفني والقبول وتحديد مدى صلاحية الأصناف المذكورة ومدى الحاجة إليها وأسباب التأخير في فحص بعضها لما لذلك من أثر على صحة رصيد المخزون والحسابات المختصة في تاريخ القوائم المالية.

ملاحظات

- تضمن مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار (وقد اشارت الشركة) اصناف مواد ومهام ومتوفعه بطيئة الحركة بمبلغ بنحو ٢٣٧ مليون جنيه وكذا اصناف مواد خطر راكدة بمبلغ بنحو ١٣ الف جنيه لم يتم تشكيل اي لجان واتخاذ موقف بشأنها ودون اجراء دراسة للانخفاض في قيمة المخزون طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٠.  
فضلاً عن انه لم تواجد من الشركة بموقف تشكيل اي لجان بشأن حصر للروابط خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠.

يتعين اتخاذ ما يلزم نحو تشكيل لجان لحصر الاصناف المشار اليها واجراء التصرف الاقتصادي بشأنها لما تنتهي به اعمال تلك اللجان وكذا اعداد التصويبات اللازمة في ضوء متطلبات معيار المحاسبة المشار اليه.

- تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف اصناف مرغوبة تخص الموردين بنحو ٤٦ مليون جنيه ويرجع تاريخ بعضها لشهر سبتمبر ٢٠١٤ مجانية ببطاقات صرف مستقلة صدر لها انون افراج للغير وما زالت موجودة بالمخازن بالمخالفة لاقالة الشركة في ردها على تقاريرها السابقة بأنه سيتم التصرف في تلك الاصناف في حالة عدم سجيها من الموردين وهو الامر الذي لم يحدث حتى تاريخه. كما يوجد اصناف اخرى مستوردة غير صالحة "عواريات" تخص شركة التأمين مشونة بالمخازن بدون قيمة لم يصدر بشأنها انون افراج للغير.

يتعين مخاطبة الموردين وشركات التأمين باسلام تلك الاصناف لشغليها مساحات مقرئية لاخفاء مستوى الشركة عنها واتخاذ الاجراءات والتصويبات اللازمة في هذا الشأن.

- قالت الشركة بتقييم المخزون من الانتاج العام بالتكلفة دون اجراء مقارنة بينها وبين ساقى القبضة البيعية لمخزون الانتاج العام على خلاف ما تقوم به في نهاية السنة المالية من كل عام وكذا ماتضمنته الايصالات المتممة للقواعد المالية للشركة في ٢٠١٩/٩/٣٠ وبالمخالفة لمعيار رقم (٢) المخزون وأثر ذلك على قيمة المخزون والتكلفة ونتائج الاعمال وبالمخالفة لمعيار رقم ٥ السياسات المحاسبية والتأثيرات في التقديرات المحاسبية والانحرافات القراءة ١٢ بشأن ثبات السياسات المحاسبية وبالمخالفة لأطار اعداد وعرض القوائم المالية الجزء الثالث الفقرة ٢٢ بشأن الثبات في القوائم المالية لتحقيق القابلية للمقارنة.

كما تقوم الشركة بتقييم كافة اصناف الانتاج غير العام بالتكلفة دون اجراء مقارنة بينها وبين ساقى القبضة البيعية للمخزون بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٩ من المعيار رقم (٢) المخزون الساقى الاشاره اليه في ضوء وجود العديد من الاصناف الخامسة مثل اصناف المعمل باتواعها وبعض اصناف السجائر (التي تباع في الاسفل بسعر اقل من سعر التكلفة) وبالتالي الانتاج غير العام منها ستزيد التكلفة التقديرية لاتمامه و التكلفة التقديرية المتوقع تحصلها عن سعر البيع وبالتالي يجب الا تظهر الأصول بقيمة تزيد عن تلك المتوقع تحقيقها من بيعها او استخدامها وفقاً لمتطلبات الفقرة ٢٨ من ذات المعيار سالف الذكر كل ما سبق ومما له من اثر ذلك على قيمة المخزون بالقواعد المالية.  
يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بالحكم معايير المحاسبة المصرية المشار اليها.

- تضمن مخزون الانتاج تحت التشغيل نحو ٢٨٨طن جذور مرغوبات تشغيل، ونحو ١٤٩طن تراب "بودرة" تدخن، فضلاً عن ٥٨ كيلو من بقايا البارطللو والتوكسكي خاصه بتصنيع السجائر. كما تضمن مخزون الخامات "دخان" نحو ١٣٥طن جذور مرغوبات تشغيل وكذا نحو ٦٧ كيلو من صنف "IT/DF".

كما تضمن رصيد مخزن المخلفات اصناف بدون قيمة بنحو ٥٥٣ طن من تصاصيات الظلر بلغت تكلفتها التقديرية بناء على متوسط اسعار القراءة السابقة نحو ١٨٠ الف جنيه كل تلك الاصناف بدون قيمة وتم

تحصيل قوائم التكاليف وتكلفة المبيعات بقيمة تلك الأصناف وماله من أثر على تقييم المخزون ونتائج النشاط.

يتعين اجراء التصويب اللازم بتقييم مرفوضات التشكيل والمخلفات لإظهار المخزون وتكلفة المنتجات على حقيقتها.

- ظهر رصيد حساب مخزن المخلفات المدرج ضمن مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار في ٢٠١٩/١٣٠ بنحو ١٦٥ مليون جنيه تقديرًا، نظرًا لاستمرار قيام الشركة ببيان الأرصدة الدفترية المدونة يكررها المصروف لمين المخزون دون فرز وتصنيف وجرد كل صنف على حده دون وجود مراقبة لحسابات اصناف تلك المخلفات بالادارة المالية (كرر مصنف بالقيمة)، فضلًا عن أنه يتم إضافة الأصناف للمخزون وفقاً للشكل الغالب لكل حمولة ترد للمخزون مما يشكك في صحة قيمة أرصدة المخلفات، هذا بالإضافة إلى استمرار قصور الدورة المستندية لعمليات الإضافة لمخزن المخلفات حيث لا يتم اعداد قيد الإضافة إلى المخزون من واقع قوائم ومحاضر الاستلام ويتم تحديده كعتمد حسابي للأصناف المباعة وارصدة المخزون.

وقد سبق أن جاء برد الشركة على تقاريرنا السابقة بأنه سيتم تدارك الأمر بفرز وتصنيف كل صنف على حده وجرده فعليها ما يمكن وتدعم الدورة المستندية.... وهو الأمر الذي لم يتم بعد. يتعين ضرورة استكمال الدورة المستندية الخاصة بمخزن المخلفات وكذا الادارة المالية وإعداد القبوع الخاصة بها من واقع المستندات المخزنية واستيقاع وسائل تأكيدات الادارة (الجرد) بشأن رصيد المخزون حتى يمكن التتحقق منه وموافقتنا بالنتائج

- تضمن رصيد المخزون "التاج تام" بالخطأ نحو ٤١ ألف جنيه قيمة عجز عدد ٣٦ كرتونة من صنف سوفت كوبين (القيمة البيعية لها بنحو ٢٨٧ ألف جنيه) نتج أثناء نقل البضائع من مخزن شحن مصنع محرم بك اسكندرية إلى مخزن بيع المحطة طلعت حرب بتاريخ ٢٠١٩/١٣٠ بواسطة السائق/احمد قحى التابع للناقل لابنيل محمد الجدير الجدير بالذكر أنه تم اخطار شركة التأمين بالحادث بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢ ولم يتمكن من الوقوف على ما ثابت به الشركة من اجراءات قانونية وعلى الرغم من قيام القطاعات المالية بمخاطبة القطاع القانوني بالشركة أكثر من مرة لموافقتها بمحضر الشرطة وتحقيقات النيابة لاتخاذ الاجراءات التأمينية بشأن ذلك دون اى رد من القطاع القانوني.

يتعين اجراء التصويب اللازم وموافقتنا بكافية الاجراءات القانونية المختلفة من قبل الشركة بشأن الحادث لحفظ حقوقها ومتانة الاجراءات التأمينية في ضوء تلك حفاظاً على حقوق وأموال الشركة.

- درحت الشركة على عدم تشكيل لجان مستقلة لجرد التقدية بفروع اليعي بموقع الشركة المختلفة في تاريخ إقفال القوائم المالية والبالغ رصيدها في تاريخ المركز المالي نحو ١٢ مليون جنيه بحيث تم الاكتفاء بجريدة نحو ٦٢٠ فقط من الفروع (نحو ١٦ فرع من ١٦ فرع تقريباً طبقاً للبيان المقدم من الشركة) عن طريق ادارة حسابات اليعي بالقطاعات المالية.

ذكر التوصية بضرورة تشكيل لجان مستقلة لجريدة التقدية لدى كافة أهتمام الخزانين جرداً فعلياً في تاريخ المركز المالي للتحقق من صحة الرصيد لماله من أثر على القوائم المالية.

- تضمن رصيد التقدية بالاصناف والبنوك في تاريخ المركز المالي والبالغ نحو ٧,٣٢١ مليون جنيه ضمن حساب الودائع البالغ نحو ٣٣٢,٨٧٨ مليون جنيه بالخطأ مبالغ لودائع لا تخضع لنشاط الشركة بقدر ٧٦٥,٨٤٩ ألف جنيه تخص المسجد وقطاعات التسويق والاستثمار (في حين بلغت قيمتها نحو ٧٦٧,١٣٢ ألف جنيه من واقع شهادات البنوك بباقي فرق بنحو ١٢٨٣ جنيه) وصحة توجيهها حسب الأرصدة المدينـة الأخرى، حيث أنها لا تمتلـى مبالغ متاحة للاستخدام بمعرفة الشركة.

يتعين اجراء التصويب اللازم ويبحث أسباب الاختلاف في أرصدة الودائع واجراء التسويات الازمة لأنـر ذلك على القوائم المالية للشركة في ٢٠١٩/٩/٣٠.

- تضمن رسيد حساب المصاريف الإدارية والعمومية قيمة مصاريف ورسولات البنك بنحو ١٩٧,٠٦٦ ألف جنيه وصحته الأفصاح عنه ضمن بند المصاريف التمويلية بقائمة الدخل طبقاً للكوبي الوظيفي وليس ضمن بند المصاريف الإدارية والعمومية.
- يتبعن إجراء التسريب اللازم لأثر ذلك القوائم المالية للشركة في ٢٠١٩/٩/٣٠
- بلغت قيمة المخصصات (الإلتزامات المتداولة) في ٢٠١٩/٩/٣٠ نحو ٣٩٢,٢٧٠ مليون جنيه دون وجود دراسة وافية لها وبพudge ذلك مما يلى :-
- تضمن مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال بنحو ١٨٣ مليون جنيه دون تحديد نسبة احتمال المكتب أو الخسارة وفقاً لتطور سير مراحل التقاضي وخاصة أن هناك قضايا في مراحل الاستئناف والتفسن يمكن على أساسها تحديد موقف الشركة من القضية .
  - تضمن مخصص الضرائب المتنازع عليها نحو ٢٠٩,٠٤٠ مليون جنيه قيمة مطالبات عن ضريبة الرببات وعالي حكمها بموجب نموذج رقم (٣٨) فحص تقديرى عن الفترة من ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٥/١٢/٣١ دون توسيع النموذج لأسباب الفروق الضريبية حيث قامت الشركة بتكون مخصص (مخصص ضرائب متنازع عليها) بكميل مبلغ المطالبة دون الأخذ في الاعتبار نتائج الفحص المتوقعة وأن الأصل في الاستحقاق أنها ضريبة شخصية وذلك حتى يكون تقدير الالتزام بدرجة مقبولة من الثقة لاستخدامه في الاعتراف بالمخصص وذلك وفقاً لأحكام الفقرة ٢٥ من معابر المحاسبة المصري رقم ٢٨ للمخصصات والإلتزامات المحتملة والأصول المحتملة .
  - كما تبين قيام الشركة بحساب ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) عن مبيعات تراب الدخان خلال الفترة من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ وفقاً للسعر العام (١٢٪، ١٤٪، ١٤٪) وفقاً لاحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته (١٠٪، ١٠٪) وفقاً لاحكام قانون ١١ لسنة ١٩٩١) وبالمخالفة لاحكام القانون في هذا الشأن الذي ينص على اخضاع تلك المبيعات لضريبة الجدول وهو ما أكدته كتاب الادارة العامة للبحوث الضريبية الصادر للشركة تحت رقم ٣٥٩ بتاريخ ٢٠١٨/١١/١ ولما كانت الشركة تتحمل ضريبة القيمة المضافة وفقاً لاحكام العقود المبرمة مع العملاء تكون الشركة مطالبة بسداد ضرائب قيمة مضافة تصل نحو ٨٠,٣٧٩ مليون جنيه تمثل الفرق بين الضريبة المستحقة وفقاً لضريبة الجدول والضريبة المسددة فعلياً بالسعر العام فضلاً عن الضريبة الإضافية الناتجة عن التأخير في سداد السباع المشار إليه دون الأخذ في الاعتبار تكوبن مخصص لمواجهة ذلك .
  - تراخي الشركة وتقصيرها في الحصول على المستندات الدالة على تمام التسليم للشركات العاملة بتنظيم المناطق والأسواق الحرة بالمخالفة لاحكام قانون ضريبة القيمة المضافة وقد بلغت قيمة تلك التعاملات خلال الفترة من ٢٠١٤/٧/١ حتى فبراير ٢٠١٩ نحو ٣,٦ مليون دولار حيث تبين من البيان المendum من الشركة عدم توفير أي من إقرارات الوارد للرسائل المصدرة خلال الفترة 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 العبدانية المعتمدة علامة على عدم توافر نموذج ١٣ جمارك للعديد من الرسائل أيضاً الأمر الذي يعرض الشركة لتحمل أعباء ضريبية وغرامات عند إجراء الفحص الضريبي تلك الفترات على غرار ما لتبين إليه الحال عند فحص السنوات ٢٠١٣/٢٠١٢ ، ٢٠١٢/٢٠١٣ دون الأخذ في الاعتبار تكوبن مخصص لمواجهة ذلك .
- يتبعن تحديد المسئولية بشأن ما مسبق وإعادة النظر في المخصصات المكونة المشار إليها في ضوء ما تسفر عنه الدراسة لكل مخصص على هذه فضلاً دراسة مدى الحاجة لتكوين مخصصات في ضوء مasicque ذكره ومراعاة أثر ذلك على نتائج أعمال الشركة

- بلغ رصيد التزامات منحة نهاية الخدمة المدرجة ضمن (الالتزامات غير المتداولة) مبلغ ٥٢٥,٥٧١ مليون جنية دون موافقتنا بالأسس التي استندت إليها الشركة في تقدير المبلغ المذكور ودون مراعاة ادراج المستحق خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ ضمن الالتزامات المتداولة .  
يتعين موافقتنا بما استندت إليه الشركة من أسس ودراسات لتكونين المبلغ المشار إليه واجراء ما يلزم من تسويات.

- لم تقم الشركة بالافصاح عن الالتزامات المحتملة في حالة عدم تنفيذ بنود عقود التمويل المنووح من قبل موردي الدخان (CTA/ALLIANICE/ROMANA) لشراء الات ومعدات مقابل التذاكر لشراء دخان بكميات محددة سنويا وفقا لمتطلبات المعيار رقم (٢٨) المخصص والأصول والالتزامات المحتملة .  
يتعين اجراء الاصح المطلوب لماله من اثر على صحة عرض القوائم المالية .

- ظهرت المبيعات وإيرادات التشغيل للغير في ٢٠١٩/٩/٣٠ بنحو ٣,١٠٣ مليار جنيه بعد استبعاد الخصم المسموح به البالغ نحو ٣٢,٢٩٩ مليون جنيه .  
يتعين اظهار المبيعات بأجمالي قيمتها مقابل اظهار الخصم المسموح به ضمن (التكاليف التسوية) حتى تظهر الحسابات بالقوائم المالية على حقيقتها في ٢٠١٩/٩/٣٠ .

- يتضمن ح/ا الأرباح المرحلية مطلع نحو ١٩١ ألف جنيه قيمة التبرعات المحصلة من بعض المتأولين للصرف على مباقاة مسجد الشركة والمKaren عنها وديعة بحساب الودائع بالأرصدة المدينة .  
ويتصل بما سبق إدراج قيمة الفوائد المستحقة عنها حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ وبالنسبة نحو ١٦ ألف جنيه بحساب الإيرادات المتنوعة .  
يتعين استبعاد المبلغ العشار إليه من حساب الأرباح المرحلية والإيرادات المتنوعة وتعليقه على ح/أرصدة دائنة أخرى .

- مازال نظام التكاليف المطبق بالشركة يحتاج للتطوير حتى يقى بالفرض ومن مظاهر ذلك:-

- \* لا يوجد نظام للتکاليف المعارية لتحديد الانحرافات ومعالجتها وبحث ملائتها .
- \* عدم إحداث تقارير إنتاج شاملة توضح المواد الخام المستهلكة والطاقة المستخدمة وساعات التشغيل الفعلية ونسب المعرفوفات والفقد وتحديد ( الطبيعي وغير الطبيعي ) في كافة المراحل الإنتاجية .
- \* عدم تحويل الانتاج غير الشامل بتصنيبه من المصروفات غير المباشرة اكتفاء بتحمليه بالمنصرف من خامات الدخان والتتبنة والأجور المباشرة فقط .
- \* عدم تحديد اسن لجرد والمعالجة المحاسبية لمخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والانتاج المشترك وفتح الشركة .
- \* تقدير التكاليف الصناعية غير المباشرة لمنتجات التصنيع المشترك وتقدير تكاليف التصنيع للغير بأجمالي تكاليف مصنع الانتاج الاجنبي (متضمنة بالزيادة ما سبق تقديره من تكاليف للانتاج المشترك) مقابل تخفيف تكلفة منتجات الشركة بذلك الزيادة (نحو ٥٠ مليون جنيه خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣) الأمر الذى لا يعبر عن حقيقة تكاليف كل منها فطلاً وعدم الوقوف على ربحية وجودى تلك العقود المبرمة لظهور ذلك الانتاج وكذا اظهار تكاليف الانتاج من منتجات الشركة بأقل من قيمتها .
- \* عدم تحويل منتجات مصانع الرصافة والطالية بتصنيبهما من المصروفات الصناعية غير المباشرة وتحملي مصنع الكوبري بذلك المصارييف مما يؤدي إلى تضخيم تكلفة التصنيع بالمجتمع الصناعي بالكثير .
- \* اثبات تكاليف بعض الانشطة بالورش التقنية (الخراطة، النجارة) بتكلفة تدريجية .
- \* عدم نقد القيم الواردة بتقرير مراكز الربحية لعدم الوقوف على صحة توزيع المصروفات التسوية وادارية على كافة المصانع في ضوء تنوع منتجات الشركة بين السجائر والمعسل واختلاف وحدة القياس بينهما (العدد، الوزن) . فضلاً عن عدم صحة قيمة الارادات الدرجة بالتقدير لحسابها على اساس البقاعة المشحونة وليس البياعة .

▪ عدم التوزيع السليم لمصروفات الطاقة والاعتماد على نسب غير محددة متنفسون ودون اسم وتحمبل بعض المصانع التي لا تعمل بالانتاج (متوقفة) ينصب من تلك المصروفات.  
يتعين تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة حتى يلى بالفرض منه مع اجراء التصويب اللازم فيما تم الاشارة اليه.

- تحويل تكاليف إنتاج السجائر بتكلفة مردودات جذور الدخان المستخدمة في صناعة المعسل يكمية (٦٢٨) طن وتقدير تكلفتها بـ ٨,٧٨٨ مليون جنيه رغم أن هذه المردودات تعطي تبيزاً لـ توارفات المعسل الخام بالشركة عن توارفات المعسل الخاص بالمنافسين وفقالا أفاد به سابقا السيد رئيس قطاعات الدخان ، وسبق أن قامت الشركة خلال السنوات السابقة بحساب تكلفة تلك المردودات وتحمبلها على تكلفة إنتاج المعسل ثم توقفت عن حساب تلك التكلفة بدعوى أن الشركات العالمية لإنتاج السجائر تقوم باعتماد تلك المردودات وكذا سدور قرار سابق لمجلس إدارة الشركة باعتماد عدم تحويل المعسل بتكلفة تلك المردودات بسبب المنافسة الشديدة بين الشركات وهو الامر الذي يعد غير مقبول حيث ان الفرض الرئيسي عند تطبيق اي نظام للتکاليف هو الوصول لتكلفة المنتج بدقة وليس تحويل تكلفة منتج اخر.  
يتعين اجراء التصويب اللازم بتحويل المردودات المشار اليها ضمن تكلفة صناعة المعسل وتخفيض تكلفة السجائر بها .

- قيام الشركة بتحفيض تكلفة المبيعات بقائمة الحفل بقيمة ابرادات الرسوم الجمركية المستردة بـ ٦٢٢ ألف جنيه وابراز ضريبة المبيعات المستردة بـ ٢٢ الف جنيه دون التأثير على تكلفة المنتج بقوائم التكاليف وما له من اثر على تقييم مخزون اخر المدة ونتائج التشغيل "مجمل الربع" والفترة .  
يتعين اجراء التصويب بقوائم التكاليف وما له من اثر على تقييم مخزون اخر المدة ونتائج التشغيل والفترة.

- بلغ ماتم تخفيضه من تكلفة المبيعات بقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ نحو ٩,٠٠٨ مليون جنيه (تمثل ما تم اضافته لمخزون المخلفات تخفيضا للإنتاج) حيث تم تأثير قوائم تكاليف شهر سبتمبر فقط دون باقي تحويل نصيب الشهور الاخرى من ذلك المبلغ لتصل في ماتم اضافته للمخلفات عن الربع الاول من العام السالى وماذاك من اثر على تقييم المخزون شهريا ونتائج الفترة .  
يتعين اجراء التصويب اللازم بقوائم التكاليف بتأثير ما يتم اضافته شهريا لمخزون المخلفات وصولاً للتقييم السليم للمنتجات.

- تضمن حساب مصروفات اخرى لخسائر بيع خلماط بمبلغ ٢٣٣ ألف جنيه بالخطأ لاصناف راكدة تم تحويلها لمخزون المخلفات دون اثبات احتساب القيمة لها وقد تم بيعها واثبات نتائج التصرف فيها ضمن ارباح بيع المخلفات .  
يتعين اجراء التصويب اللازم .

- عدم قيام الشركة بمعالجة نصيب العصاء من مخزون الانتاج المشترك (بالشركة ومحازن العميل) وكذا تكاليف الانتاج الخاصة به بطريقة مسلمة واجراء التسويات المتعلقة مع العميل بالخطأ ضمن حسابات تكاليف انتاج الشركة من منتجاتها الحصرية وهو ماكان له من اثر على عدم اظهار الحسابات وتكليف الانتاج على حقيقتها بـ ٢٠١٩/٩/٣٠ والمستندة في الارصدة المدينية (نصيب العميل في المخزون من الانتاج المشترك غير المعترف به من قبل العميل الاعد الرابع) تكلفة المبيعات .  
يتعين اجراء التصويب اللازم لما لذلك من اثر على الحسابات المشار اليها وتقييم المخزون ونتائج الفترة .

- مازالت حسابات الشركة تتضمن أصول واعباء و مصروفات تحت بند خدمات اجتماعية (النادى الرياضى والاجتماعى للشركة) والنادى الرياضى وهو خاضع لاحكام القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥

بيان

الخاص بالهيئات والأندية الرياضية باعتباره شخصية اعتبارية مستقلة وله مجلس إدارة مستقل ويقوم بإعداد مركز مالي مستقل تبلغ قيمته الأصول التي تم توفيرها لخدمة أغراض النادي نحو (٣٦,٠٦٠) مليون جنيه وبلغت قيمة تلك الألعاب في الفترة من ٢٠١٩/٣/٢٠ حتى ٢٠١٩/٧/١ نحو ٥٠٤٦ مليون جنيه تم استبعادها من بنود المصارف المختلفة وإدراجها ضمن حساب "ميزانية عاملين".

وذلك على الرغم من أن المجلس القومى للرياضة حدد الموارد المالية للنادي بالقرار رقم ٨٥ لسنة ٢٠٠٨ وكذا العادة رقم ٨١ مكرر من القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥ والتي تنص على تخصيص كل شركة او مصنع ٥٠٠٪ على الأقل من الارباح السنوية للنادي التابع لها وبالبالغة نحو ١٨,٦٦٧ مليون جنيه خلال العام المالى ٢٠١٩/٢٠ (تحت اعتماد الجمعية) وقد تبين انه يخدم ايضا غير العاملين بالشركة وله مصادر إيرادات الأخرى الخاصة به من مزاولة الأنشطة المختلفة (أكاديميات والإشتراك في البطولات).

كما ان جمعية النادي الاجتماعي للشركة الشرقية المشير برقم ٨١ لسنة ١٩٧٧ والخاضعة لقانون الجمعيات الأهلية لقانون الجمعيات الأهلية رقم ٨١ لسنة ٢٠٠٢ والمعدل بالقانون رقم ٧٠ لسنة ٢٠١٧ وتختص لائحة التضامن الاجتماعي تحد مركز مالي مستقل.

وقد أوصت الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١٦ بإتخاذ اللازم نحو فصل النادي الرياضي عن حسابات الشركة ولم يتغير لنا ما تم في هذا الشأن حتى تاريخه في ضوء ما سبق يتغير تتحقق اسباب عدم فصل ما يخص النادي الرياضي وما يتعلق به من جوانب المالية عن الشركة وحساباتها وتحميله بكافة المصاريف والأعباء الخاصة به وخصوصها من النسبة المخصصة له من الارباح وكذا جمعية النادي الاجتماعي للشركة لما ذكر من انصر على حسابات التكليف المختلفة وتطبيقا للقرارات والتواتر المنظمة لهذا الشأن وكذا توصية الجمعية العامة العادلة في هذا الشأن.

- عدم موافقتنا بما يفيد الحصول على موافقة مجلس الإدارة قبل صرف إعلانات وتبرعات لمندوبي التأمين الخاص بالعاملين بالشركة والتي بلغت عن شهر يوليه ٢٠١٩ نحو ١,٥ مليون جنيه بالمخالفة لأحكام المادة رقم (١٦/١) من اللائحة المالية للشركة

يتغير الإلتزام بأحكام اللائحة المالية للشركة وموافقتنا بما تم في ذلك الشأن.

- عدم سلامة مصروف ضريبة الدخل المحسوب عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ وحتى ٢٠١٩/٣ وذلك للأسباب الآتية:-

\* تقسم الأصول المعنوية لبرامج الحاسوب الآلي (برامج ميكروسوفت) وحساب اهلاك عليها بنسبة ١٠٪ بالمخالفة لأحكام المادة ٢٥ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وكذلك المادة ٢٣ من اللائحة التنفيذية لقانون المذكور حيث تصنف تلك الأصول ضمن فئة الحاسوبات وتتضمن لاهلاك بنسية ٥٠٪ من إسلام الاهلاك.

\* عدم قيام الشركة باعتماد التبرعات لمدرسة دار للتحرير للطبع والنشر بالمخالفة للمادة رقم ٢٣ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

\* عدم قيام الشركة باستبعاد إيراد الفترة عن الأصول المهدأه والبالغ نحو ٢,٦ مليون جنيه عن حساب مصروف الضريبة بالمخالفة لأحكام المادة ٢٤ من اللائحة التنفيذية من ذات القانون .

يتغير اجراء التصويب اللازم لما له من انصر على صحة حساب مصروف ضريبة الدخل والحسابات ذات الصلة في ٢٠١٩/٩/٢٠.

- لم يتم موافقتنا بالشهادات المؤيدة للبيان المخصوص بمعرفة الغير والبالغة نحو ٨٥ مليون جنيه في ٢٠١٩/٩/٣.

يتغير موافقتنا بالشهادات المذكورة

- عدم سلامة ضريبة الدخل المستحقة في ٢٠١٩/٣/٢٠ والبالغة نحو ٦٨٢,٣ مليون جنيه نظراً لعدم قيام الشركة بأجراء التصويبات الازمة على مصروف ضريبة الدخل المحسوب عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠١٩/٦/٣٠ والتي سبق الاشارة اليها بتقرير مراقب الحسابات عن تلك السنة والتي قامت الشركة بالرد بأنه سوف يتم اجراء التصويب اللازم وهو ما لم يتم الامر الذي ترتب عليها ظهور مصروف الضريبة باقل من حقيقته ب نحو ٥ مليون جنيه .  
يتعين اجراء التصويب اللازم

- عدم سلامة رصيد الالتزامات الضريبية الموجلة في ٢٠١٩/٦/٣٠ وبالبلغ نحو ١٢٦,٦ مليون جنيه لا يدخل الشركة لإجراء التصويب اللازم على رصيد الحساب المذكور في ٢٠١٩/٦/٣٠ والسابق الاشارة اليه بتقرير مراقب الحسابات (وتشتمل الشركة انه سوف يتم اجراء التصويب اللازم وهو ما لم يتم) الامر الذي ترتب عليها ظهور رصيد الالتزامات الضريبية الموجلة باكبر من حقيقته ب نحو ٨,١ مليون جنيه .

يتعين اجراء التصويب اللازم.

- مخالفة الشركة لأحكام قانون نظام التأمين الصحي الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ولاتهته التنفيذية خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ فيما تضمنه من تحصيل ١٠% من قيمة كل وحدة مبيعه من مشتقات للتبغ بخلاف السجائر حيث قامته الشركة باحتساب النسبة المذكورة علي سعر بيع الجملة للناشر (بالنسبة لصنف المعصلات) وصحتها سعر بيع المستهلك النهائي كما ورد بالقانون وما اكده الكتاب الدوري رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ الصادر من مصلحة الضرائب المصرية الامر الذي ترتب عليها فحوة بين المبلغ المحصل والمبلغ ولجب التحصيل يصل نحو ٦٧٠ الف جنيه تحملها الشركة عند الفحص الضريبي علاوه على غرامات الناتجة عن التأخير في السداد .  
يتعين تحقيق الاسباب بشأن ما سبق والادلة .

- مخالفة الشركة لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته الصادر بالقرار رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الضريبة على المعالع التي تدفع لنغير المقيمين وذلك وفقا لسعر الضريبة المنصوص عليه بال المادة رقم ٨ من القانون المشار اليه حيث تقوم الشركة بحساب ضريبة نفعية بنسبة ١٠% مما يتلقاه الخبراء الاجانب (خبراء للاشراف علي تركيب الماكينات والتدریب) وحيث ان الشركة تحمل الضريبة عن تلك الاجور (وفقا للتعاقدات المبرمة معهم) فقد تحملت الشركة مبلغ تزيد عن تلك المستحقة فعليا وقادما بما يقضى به القانون المشار اليه حيث قامته الشركة بسداد نحو ٥١٨ الف جنيه خلال العام المالي المنتهي في ٢٠١٩/٦/٣٠ ونحو ٢٢٢ الف جنيه خلال الربع الاول من العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ .  
يتعين حصر كافة الضرائب المستددة فعليا خلال الفترات التي تلى صدور القرار رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ وكذلك المبالغ المستحقة وفقا لاصح الفتاوى ومخاطبة مصلحة الضرائب نحو استرداد تلك الفروق .

- استمرار وجود خلل جوهري ومخالفات واخطاء جسيمة من قبل الشركة في تطبيق صريح قانون ١٧ لسنة ٢٠١٦ وكذلك انعدام للرقابة على اعمال اعداد الاقرارات الضريبية يتضح ذلك فيما يلي:-

\* مخالفة الشركة لأحكام المادة ١٣ من القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وكذلك المادة ١٤ من لاتهته التنفيذية وذلك بعدم انسك الدفاتر المنصوص عليها قانونا (بيان ضريبة الجدول) وما يمثله ذلك من مخالفة ضريبة لأحكام القانون المشار اليه .

\* عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المستددة على مدخلاتها من مواد التعينة والتغليف من الضريبة المحسنة ضد اعادة بيع تلك المواد الى شركات التصنيع الاجنبي والمشتركة وتحمليها كتكاليف اضافية الى عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المستددة على مدخلاتها لاغراض المشغولات الداخلية من الضريبة الراجحة التحصيل والتوريد عن تلك المشغولات المباعة للتغير وما يمثله ذلك من اهدار لأموال الشركة .

\* عدم قيام الشركة عند حصولها علي استشارات خارجية من اشخاص غير مقدين وغير مسجلين ولا يوجد من يمتلكم قانونا بالبلاد بتوريد الضريبة المستحقة عن تلك الاستشارات الى مصلحة الضرائب بالمخالفة لحكم المادة ١٧ من القانون المشار اليه مثل ذلك سداد الشركة مبلغ نحو ٥٦٦ للاستشاري

ملاحظات

السويسري (العمل التصميمات الخاصة بمشروع المتنورة) وذلك على اقساط بذلت منذ ٢٠١٥ وحتى انتهاء الاعمال الاستشارات دون سداد اي مبلغ عن تلك الاستشارات مما يعرض الشركة لسداد تلك الضريبة علاوة على الضريبة الاضافية نتيجة التأخير في سداد الضرائب المقررة قانوناً عن تلك المبالغ. يتبعن التحقيق وتحديد المسئولية بشأن ما سبق والافادة.

- لم تؤلف بعض البيانات الهامة والتي تتمثل فيما على نطاق المراجعة وقد تم الاشارة الى بعضها ضمن الملاحظات المذكورة بالتفصير وكانت كالتالي :-

- \* الاتفاقيات والعقود مع الموردين والوكالء بشأن استقطاع مبالغ لحساب الوكالة ولحساب الشركة تحت بند عمولات (مثال: نسبة ٥٠٠% من قيمة الشحنات الواردة على الدخان والمستلزمات).
- \* بيان بالقسم واحد رسالة بالمخازن الجمركية من الدخان للوقوف على موقف تعرض الامتناف المتواجدة بالجمارك للمصاردة وفقاً للوقت لتسويتها بتلك المخازن.
- \* بيان بالتوافق والتراخيص والكميات المحرزة من منتجات الشركة مع بيان المعالجة المحاسبية بشأنها.
- \* كافة خطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الموردين حتى يتم الوقوف على قيمة الالتزامات المحتملة والاقسام عنها بالقوائم المالية.
- \* بيان بقرارات اللجان التنفيذية بشأن اي اصناف رائحة وكذا اي فرارات صادره بشأن تشكيل اي لجان في هذا الشأن التي تمت خلال الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى تاريخه.
- \* كافة التحقيقات التي أجرتها الشذون القانونية عن المخالفات المالية التي تمت خلال العام السالى وما تم اتخاذه من إجراءات نحوها وما تم إبلاغه منها لإدارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات.
- \* كافة الجزاءات المنطبقة خلال العام المالي بشأن اي مخالفات مالية سابقة. (مع بيان الآثار السالى وطريقة المعالجة المحاسبية للمخالفة والجزاء).
- \* بيان شامل يوضح كافة المرات والجهوزات والاحتلالات واى حادثة تتعلق باصل من اصول الشركة او حق من حقوقها تعت من قبل العاملين بالشركة عن قصد او اهمال او من قبل الغير خلال الفترة المالية على مستوى الشركة.

وفيما عدا تأثير ما جاء بهاليه في الفقرات السابقة، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمتنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المعرفة لا تعبر بدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٢٠١٩/٩/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها التنفيذية عن الفترة المقتبسة في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القواعد واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً

- استمرار عدم الانتهاء من إجراءات تسجيل أرض الشركة بقرينة الشرف بالساحل الشمالي بمساحة ٢٢٩٧.٦٣٧ م٢ وبالبالغ تكلفتها نحو ٩٥١ ألف جنيه ومقام عليها مباني عدد ٦ فيلات علاوة على عدد ٤ حارة تكلفتهم ٢،٤١٨ مليون جنيه ومقدم بتأديمهم طلبات لاستخراج كشف تحديد مساحة لإقليم دعوى صحة إنفاذ عقود البيع دون تحديد موقف تلك الطلبات فضلاً عن عدم قيام الشركة بإتمام إجراءات تسجيل بعض العقارات والمتطلبة في (ختار بمنطقة الأبيض ، إستراحة بمحافظة بنى سويف ، عقار بمنطقة علم الزوم) بالإضافة إلى قيام الشركة بسداد قيمة ضرائب التصرفات العقارية المستحقة على البائع للعقار بمنطقة علم الزوم طبقاً لتقنين ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بمبلغ نحو ١٥٢,٥ ألف جنيه في توقيع ٢٠١٤ لاستكمال إجراءات تسجيل العقار المشار إليه وقد قللت الشركة بأقامة دعوى قضائية لازام المالك بهذه القيمة ولتضييفها لصالح الشركة ولم يتم موافقتنا ب موقف تنفيذ الحكم .  
نوصي بالعمل على سرعة اتخاذ الإجراءات لتسجيل أراضي وعقارات الشركة لإثبات ملكيتها وكذا موقف تنفيذ الحكم الصادر بشأن ضريبة التصرفات العقارية .

- استمرار النزاع القائم بين الشركة ومحظوظي القاهرة والجيزة بشأن الأراضي المنزوع ملكيتها (ضوابط التنظيم) بمساحة ١٦٠٧٥ م٢ تبلغ تكلفتها نحو ٥٢٢ ألف جنيه على الرغم من صدور حكمًا في دعوى مدنى كل رقم ٩٦٩ لسنة ١٩٩٤ بستئناف القاهرة بتمويض الشركة بمبلغ نحو ١٢ مليون جنيه وذلك بجلسة ٢٠١٧/٥/١٠ وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الحكم.  
يتغير موقفنا باسباب تأخير تنفيذ حكم الاستئناف الصادر لصالح الشركة والعمل على سرعة إتخاذ إجراءات التنفيذ.

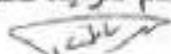
- قرار مجلس الادارة بجلسته رقم ٢ لسنة ٢٠١٩/٧/٤ عدم السير في اجراءات تجديد رخصة بناء مصيف العاملين بالعربيش رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠١٨ المراعي اقامته على قطعة ارض بمساحة ٦٩٠٠ متر مربع حصلت عليها الشركة بموجب قرار تخصيص رقم ١٤٣١ لسنة ١٩٩٠ وذلك لحين استقرار الاوضاع الامنية بالمدينة في حين تضمنت المذكورة المعروضة من قبل رئيس القطاعات المختص ضرورة تجديد الترخيص حتى لا يتم سحب الارض من جانب مجلس مدينة العربيش الجدير بالذكر ان أول ترخيص بناء صدر للارض المذكورة كان تحت رقم ٩٢٢ لسنة ١٩٩٩ وتم تجديده لآخر من مررة وصولاً لعام ٢٠١٨ دون اتخاذ اي اجراءات فعلية للاستئناف من الموقع علامة على ما تحمله الشركة على مدار تلك السنوات من تكاليف لازمة لاصدار وتجديد التراخيص دون عائد يذكر.  
انصالاً بما سبق تطر على الشركة اتخاذ اجراءات شهر العد للارض المذكورة لعدم البناء.  
يتغير تحقيق اسباب ما سبق والافادة.

- استمرار تضمين حساب التكوير الاستئماري نحو ١٥٣ مليون منذ عدة سنوات يرجع تاريخ أقدمها لعام ٢٠١٠ دون الانتهاء منها وهو ما يمثل رأس مال عاطل بالشركة بتمثل أحدها فيما يلى:-

- \* نحو ٧٢ مليون جنيه قيمة أعمال تركيبات تخص المرحلة الثالثية من المنظومة الأمنية لعدد ١٠ ميلاني بالجمع الصناعي بالكتور لم يتم الاستفادة المطلوب منها رغم مرور عدة سنوات على معظمها تأخير تنفيذها عن الميعاد المقرر حتى تاريخه بعشرين من عام ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٤ وذلك دون التحقق من مطابقة تلك الأعمال للمواصفات المعمدة عليها.
- \* نحو ١٥ مليون جنيه قيمة أعمال تركيبات تخص الأعمال الكبيرة وبنيات كبرى اللازمة لرفع كفاءة المرحلة الأولى من المنظومة الأمنية منذ عام ٢٠١٥ والمقرر الانتهاء منها عام ٢٠١٦ ولم يتم الانتهاء منها حتى تاريخه.
- \* نحو ١٠ مليون جنيه قطع غيار لاعمال العمارة الجسيمة لساكنيات ماسبي ملا عام ٢٠١٥.
- \* نحو ٩ مليون جنيه أتعاب التصميم الخاص بم مشروع نقل وتصنيف وشحن المنتجات الجاهزة من المصانع إلى مخازن تامة الصنع بالمجتمع الصناعي أمر توريد ٦٦٢٩ شركة AD-ET توقف الشركة عن استكمال المشروع وبدأت في فراسة مشروع بديل لتفعيل نظام نقل المنتجات إلى مخازن الشحن من خلال طرح مناقصات في هذا الشأن.
- \* نحو ٥ مليون جنيه أعمال تحديث وتطوير برنامج JDE منذ ٢٠١٠ (المقرر الإنتهاء منه يوليو عام ٢٠١١) والذي تأخر تنفيذه هو إلى خمسة أعوام ولم ينته حتى تاريخ الفحص.
- \* نحو ٣٩١ ألف جنيه قيمة أتعاب التصميم لبعض الأعمال التي توقف تنفيذها ويرجع تاريخ أقدمها لعام ٢٠١١.

يتغير تحديد المسئولية في شأن عدم الانتهاء من تلك الأعمال طبقاً للميعاد المقرر، واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة نحو نهو الأعمال والاستفادة منها.

- لم يتم تفعيل قرارات الجمعية العامة المتباينة لأكثر من سبع سنوات بشأن ضرورة استغلال الأرضي المدرجة بحساب الاستثمارات العقارية البالغ نحو ٩٠٣ مليون جنيه في ضوء ردود الشركة المستمرة والمتكررة بأنه جرى اتخاذ الإجراءات الازمة لطرح الأراضي المشار إليها للبيع بنظام المزايدة العلنية

سراج

من خلال لجنة التصرفات العقارية بالشركة القابضة للصناعات الكيماوية والتي أصبحت ليس لها اي صفة في ضوء خصوصية الشركة لقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته.  
يتغير تحديد المسئولية بشأن عدم تنفيذ قرارات الجمعية المترددة في هذا الشأن خلال السنوات السابقة وسرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة للاستفادة من الأراضي التي تم إخلاؤها وتحديد موعد للانتهاء من تلك الإجراءات.

- مازالت ملاحظتنا بشأن تضمين حسابات الموردين ارصدة متوقفة منذ سنوات بلغت نحو ٥٢٨ الف جنيه تتمثل في مبالغ بنحو ٣٠٦ الف جنيه ارصدة لموردين قطاع عام اعمال وبمبالغ بنحو ٢٢٢ الف جنيه موردين قطاع خاص كل ماسبيق دون اتخاذ اي اجراء من الشركة بشأنها على الرغم من تضمين رنودها على تقاريرنا السابقة باتها بقصد اتخاذ قرار بشأن تلك الارصدة.  
يتغير اتخاذ الاجراءات المناسبة بشأن تلك الارصدة واجراء التسويات اللازمة في ضوء الاجراءات المتخذة.

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمين بعض ارصدة الموردين الاجانب (سلوب/جي دي/هالون) بحسب موردو الخارج ارصدة متوقفة لحين تسليم الشركة لقطع غيار رائدة او ماكينات مكينة مقابل مام استلامه من هؤلاء الموردين من تعوييل نقدى او ماكينات جديدة (ضمن خطة الاستبدالات) ولم تقم الشركة بالانتهاء من تلك الخطة منذ سنوات وقد تم ذلك على تقاريرنا السابقة بان الموردين طلبوا بيع تلك الماكينات وايداع قيمتها لحساب الوكالة لهم ولم تقم الشركة حتى تاريخه باى اجراء حيث تبين الآتي:-

- = تضمن حساب المورد "سلوب" نحو ١٧٧٧ مليون جنيه منذ يونيو ٢٠١٧ منتقى من استبدالات لامر التوريد رقم ٦٥٦٤ بتاريخ ٢٠١٤/١١/١٠ ٢٠١٤/١١/١٠ بمذكرة تفصيل رقم ١٦٣٢٠ لتوريد ماكينة تعجن سجائر مقابل استبدالات ماكينات مكينة ارقم (٦١٢٩/١٠٥٩ ٦١٢٩/١٠٥٩).
- = تضمن حساب الموردين "هالون" و"جي دي" نحو ٧١١ الف جنيه تتمثل في تحصيلات نقية في يناير ٢٠١٥ بسبتمبر ٢٠١٨ من المورد (هالون) مقابل استبدالات لم تتم لاماكنات مكينة ارقم (١٣٢٦١ KTF٨ ١٦٧٩) تبين ان تلك الماكينات ليست ضمن البيان المقدم لنا بشأن خطة البيع لصالح وكلاء الموردين.

يتغير تحقيق اصحاب ماسبيق واجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.  
- تضمن حساب الأرصدة المدينة ما يلى :-

- = نحو ٤٨٤ مليون جنيه تمثل رصيد مدين حساب العميل الشركة العامة لصناعة الورق "راكنا" منها نحو ٤٥ مليون جنيه شيكات مرفوضة من البنك عما بان الشركة القابضة للصناعات الكيماوية هي الضائعة لسداد المديونية ودون اتخاذ اي اجراءات لتحصيل المديونية.  
يتغير سرعة اتخاذ الإجراءات التي تكلل تحصيل تلك المديونية.

- = نحو ٨٠٢ مليون جنيه قيمة الدروبل المستحق طرف مصلحة الجمارك منها نحو ٢٠٤ مليون جنيه ترجع لعلم ٢٠١١ "راكنا" نحو ١٠٦ مليون جنيه قيمة مترتبة المبيعات على مواد التعينة المخصصة للتصدير والتي ترجع بعضها لعام ٢٠١١ ٢ والتي تم مراعاة إنخفاض قيمتها.

يتغير اتخاذ اللازم بشأن تحصيل تلك المديونيات لدعم الم Osborne ونقدية بالشركة.

- مازال حساب الأرصدة المدينة اخرى يتضمن بعض الارصدة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات بنحو ٧٤ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١١ عبارة عن (واقعة اختلاس بطارية مصلحة الرصافة بالإسكندرية ، بضاعة مصلحة بمخزن الشركة بمحالطة قتا حادث سرقة بمخزن الاصناعية ، سرقة

مخزن الكتير بضاعة مصادرة بمخزن الاسماعيلية . حادث سرقة ببلقلس ) وقد تم مراعاة إضمحلال تلك المسالك .

يتبعن سرعة إنهاء الإجراءات القانونية لاسترداد العمالق المشار إليها والإفراج عن البضائع المصدرة للاستفادة منها بالبيع وعدم الاكتفاء بما تم تكوينه من الخفاض في القيمة .

- كما تضمنت الارصدة المدينة مبلغ ١,٩ مليون جنيه يمثل الجزء غير المسترد من قيمة التعويض عن بضاعة قيمتها اليسعية ٢,٣ مليون جنيه تم سرقتها بتاريخ ٢٠١٧/٦/١ من السيارة رقم ٩٦١٤ التابعة للنقل السري/ خالد سيد فؤاد والمتوجهة إلى مخزن بيع سوهاج وتم رفع الدعوى رقم ٤٥٢ لسنة ٢٠١٨ بشان القضية رقم ٦٥ لسنة ٢٠١٧ جنوب امن دولة طواريء "مركز ملوى كلـى - العنبـا" ضد السيد/ خالد سيد فؤاد (الناقل) وتم صدور حكم بجلسة بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٥ يحيى المتهم لمدة سنة واحدة مع الشغل ودون موافقتنا بما يفيد إبلاغ الشركة لادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالمخالفة لاحكام قانون ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته .

وقد تم التعويض بمبلغ ٣٠٩٧٤٢ جنيه فقط بصفة استثنائية بالشيك رقم ٦٩٨٣١٤/١٨ على بنك التعمير والاسكان بتاريخ ٢٠١٩/١/١٤ وقد افادت شركة مصر للتأمين بأن الحادث غير مغطى تأمينياً بوثيقة تأمين النقل البري .

وتبين أن العقد بين الشركة وبين الناقل انتهى في ٢٠١٥/٥/٢٧ وتاريخ الحادث كان بتاريخ ٢٠١٧/٦/١ اي ان العقد غير مغطى لتاريخ الحادث في ضوء نص العقد على ان لا تجدد لمدة مماثلة الا باتفاق كتابي بين الطرفين قبل انتهاء المدة السارية بثلاثة أشهر على الاقـ.

يتبعن تحديد المسئولية بشأن استمرار العمل مع الناقل خلال الفترة المتضمنة لتاريخ الحادث دون وجود خـدـ يخطـيـ تلك الفـتـرـةـ وماـ اـسـتـبـعـهـ منـ ضـيـاعـ حقـ الشـرـكـةـ فيـ التـعـوـيـضـ عـنـ باـقـيـ الـقـيـمـةـ الـبـيـعـةـ للـبـضـاعـةـ يـنـحـوـ ١ـ٠ـ١ـ مـلـيـونـ جـنـيـهـ وـضـرـورـةـ الـالـتـزـامـ بـإـبـلـاغـ لـادـارـةـ الـمـخـالـفـاتـ الـمـالـيـةـ بـالـجـهـازـ الـمـرـكـزـيـ للمـحـاـبـاتـ بـالـوـاقـعـةـ تـقـيـداـ لـاحـكـامـ الـقـانـونـ وـمـوـافـقـاتـناـ بـماـ يـفـيدـ ذـلـكـ .

- وكذا تضمنت نحو ٣٢٩ ألف جنيه تمثل القيمة اليسعية لبضاعة تم سرقتها بتاريخ ٤ من ٢٠١٩/٣/١ من مخزن بيع البواطن بمحضر رقم ٢٠١٩/٢٧٦٨ "جنج دار السلام" بتحديد عهدة لامين المخزن /محمد حماده حيدر الرحمن وافتادت الشترن القانونية بتاريخ ٢٠١٩/٨/٢١ بيان الموضوع مزار ال قيد للتحقيقات بمعرفة النيابة العامة وجاري متابعته كل مasic ودون موافقتنا بما يفيد إبلاغ الشركة لادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالمخالفة لاحكام قانون ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته .  
وفي ضوء تداول القضية قامت الشركة بمخاطبة شركة مصر للتأمين بالحادث في ذات تاريخ حدوثه دون الانتهاء من اعداد المطالبة التفصيلية حيث طلبت شركة التأمين قرار النيابة النهائى وبعض البيانات الخاصة برميد المخزن من البضاـعـةـ .  
يتبعن موافقتنا بما انتهت إليه التحقيقات بالنيابة وسرعة توفير المستندات اللازمة لإجراء المطالبة مع شركة التأمين للحصول على التعويض اللازم حفاظا على حقوق الشركة وضرورة الالتزام بابلاغ الادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالواقعة تقيـدا لاحـكـامـ الـقـانـونـ وـمـوـافـقـاتـناـ بـالـمـوـرـفـ اوـ بـالـوـلـ .

- مازالت الشركة تحمل خسارة إنشاء مجمع الصالات المخططة بمنطقة العرائش بالجزء رغم إعادة تشكيل مجلس امناء الصالة بالقرار رقم ٥٥٦ لسنة ٢٠١٧ بشأن ادارة أصول الصالة لتقديم الخسائر المتغيرة لها حيث بلغت الأصول الثابتة الخاصة بالمجمع نحو ٨٢,٤٤ مليون جنيه وتبلغ المصاريف ذات المباشرة المتعلقة بالصالحة خلال الفترة من ١/٧/٢٠١٩ حتى ٣٠/٩/٢٠١٩ نحو ٢,١٠٧ مليون جنيه (أجور إهلاك المصاريف ذات المسؤولية) هذا بخلاف ما لم يتم حصره من نسبة الصالة من المصاريف ذات الخدمة الأخرى مثل (الحراسة والزراعات والنظافة والتامين) في حين بلغت ايرادات الصالة لذات الفترة نحو ٦٣٤,٦٣ مليون جنيه بخسارة نحو ١,٤٧٣ مليون جنيه (علمـاـ يـنـحـوـ خـسـارـةـ الـصـالـةـ مـنـ ذـلـكـ حتى ٣٠/٩/٢٠١٩ بـلـغـتـ ١٨,٧ـ مـلـيـونـ جـنـيـهـ) .

يتبعن ترشيد النفقات وإعادة النظر في نظام التشغيل الحالي بما يعود بالتفع على الشركة .

- استمرار العديد من الملاحظات السابقة إليها بتقريرنا السابقة والمتحدة بسلامة بعض التصرفات وقد أوصت الجمعية العامة العادلة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١٦ بالحلتها للشئون القانونية بالشركة ولم يتم موافقنا بما تم في هذا الشأن وتنتمي تلك الملاحظات فيما يلى:-

١- ملاحظات تم تشكيل لجنة لدراستها وانتهت من أعمالها ولم يتم اتخاذ أي إجراء في شأنها نورد أهمها فيما يلى :-

١/١ - ملاحظات على أوجه القصور في بعض العقود الخاصة بتصريف مخالفات الانتاج (تراب/جذور) تم تشكيل لجنة بمعرفة الشركة القابضة للصناعات الكيمياوية بالقرار رقم ١٥٢ لسنة ٢٠١٨ لدراسة الملاحظات وانتهت في تقريرها إلى اتفاقها مع رأى السادة مراقبى الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات وأوصت لجنته بتقريرها إلى ضرورة تحديد المسئولية من خلال التحقيق فى شأن تلك الملاحظات . هذا وقد تم احتلة تقرير اللجنة المشار إليها إلى إدارة الشركة الشرقية (إسكندرن كوميالى) وذلك بناء على الكتاب الصادر من الشركة القابضة للصناعات الكيمياوية المؤرخ ٢١/٧/٢٠١٩ لعرضه على مجلس الإدارة لاتخاذ اللازم بشأن ما انتهت إليه توصيات اللجنة في هذاخصوص الا انه حتى تاريخه لم يتم اتخاذ أي إجراء في هذا الشأن.

اولاً - ملاحظات تأثير مراقب الحسابات عن القوائم المالية للشركة في ٢٠١٨/٦/٣٠ والتي تتطلب تحديد المسئولية وقد صدر بشأنها قرار من الجمعية العامة للشركة الشرقية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٩/٣٠ بخصوص تشكيل لجنة لدراستها وتم تشكيل اللجنة المشار إليها بموجب القرار رقم ١٦٩ لسنة ٢٠١٨ وانتهت بتقريرها النهائي المؤرخ ٢٠١٩/٢/٢٧ إلى عدة توصيات تتفق مع رأى مراقب الحسابات إلا أنه لم يتم تفعيلها حتى تاريخه وتورد فيما يلى تلك الملاحظات:-

\* تضمنت الأصول الثابتة والمعروضات تحت التنفيذ نحو ١٤,٦ مليون جنيه تخص المشروع JDE منذ عام ٢٠٠٠ والمفترض أن ينتهي في ٢٠١٢/٦/٣٠ ثم تم المدى إلى يوليه ٢٠١٤ فضلاً بما تحمله الشركة بمصروفاتها نحو ٢٠ مليون جنيه منذ بداية المشروع وحتى تاريخه وما سبق تبين عدم وضوح الرؤية المتكاملة لمشروع JDE وللذى استغرق نحو تسعة عشر عاماً حتى تاريخه وتتأخر تنفيذه حتى سبعة أعوام ولم ينتهي حتى تاريخ الفحص حيث تبين عدم تحقيق الهدف من استخدام النظام وعدم الاعتماد عليه بصورة يومية في العمل فضلاً عن عدم استخراج مرازير مراجعة وقوائم مالية مؤثمة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٢٠١٩/٩/٣.

\* مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن سداد نحو ٨٢,١٥٧ مليون جنيه لمصلحة الضرائب بموجب نموذج ٣٧ وهي تمثل قيمة غرامات تأخير سداد الضرائب المستحقة عن سنوات الفحص من عام ٢٠٠٤/٢٠٠٣ حتى عام ٢٠١١/٢٠١٠ دون تحديد المسؤول عن تحمل تلك الأعباء يذكر أن الشركة نجحت في تخليص المبلغ المشار إليه بمحى ١٢,٦ مليون جنيه ( بموجب قرار لجنة إنهاء المنازعات والحصول على الشهادات اللازمة لتسوية بعض المبالغ ) .

\* انتهت لجنة الطعن (قيمة مضافة) بشأن النزاع القائم بين الشركة ومصلحة الضريبة المصرية عن فروق الفحص الناتجة عن الفترة من ٢٠١٢/٧ وحتى ٢٠١٤/٦ عن فروق مستحقة على الشركة بمحى ٣٤,٧٤٢ مليون جنيه تتمثل فيما يلى :-

» مبلغ نحو ١٥,٨ مليون جنيه ضريبة مبيعات مستحقة على مبيعات الشركة لشركة الكرنك والأسواق الحرة والسباححة لعدم تقديم الشركة لشهادة الصادر من الجمرك المختص أو أية شهادة رسمية من الجمرك حيث أنها مبيعات لصالات الوصول التي تخضع للضريبة ولكن لم يحسب عليها ضريبة .

» مبلغ نحو ٨,٢٧ مليون جنيه ضريبة مبيعات مستحقة على مبيعات الشركة من السجائر للمناطق الحرة والخدمات الجوية لعدم تقديم الشركة للمستندات الموزيدة لعملية التصدير .

▶ مبلغ نحو ٢٧٢ ألف جنيه ضرورة مبيعات مستحقة على مبيعات تصدير محسل وكذا مبيعات محسل للمناطق الحرة لعدم تقديم الشركة للمشتقات المغربية لعمليات التصدير

▶ مبلغ نحو 1 مليون جنيه ضريبة مبيعات مستبعة من الضريبة المخصومة الخامسة بالسلع الرأسمالية لعدم قيام الشركة بتقديم الشهادات الدالة على سداد ضريبة المبيعات عن تلك السلع.

٤- مبلغ نحو ٩,٥ مليون جنيه ضريبة مبيعات مستحقة على ايرادات غير مقر عنها وفروق ناتجة عن اختلاف فئة

لم تقم الشركة بإظهار ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) على حبوبتها عد زبادة أسعار السجائر والسيجار في شهر يوليو ٢٠١٤ وللتدارك فعلت قائمت بحسب الضريبة بنحو ١٢.٤ مليون جنيه ضمن إقرار شهر أغسطس ٢٠١٧ مما قد يجعلها ضريبة اضافية ترازي ما يقرب أصل مبلغ الضريبة، فضلاً 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.

٤- تحملت الشركة ضرائب مبيعات بـحوالي ٤،٥ مليون جنيه عن مبيعات دخان النبيذ الفرجيني عن الفترة ٢٠١٤-٢٠١٢ لنظر العدم تقديم أي مستندات للجنة الداخلية في هذا البلد بفضل قيمة النبيذ والتغليف عن قيمة الدخان محاذبي باللجنة الداخلية الحكم بعدم لجنة الشركة في هذا البلد.

\*قيام الشركة بسداد مبلغ نحو ٢٠,٧ مليون جنيه في يونيو ٢٠١٨ تمثل ضريبة مبيعات عن  
المضافة المسروقة خلال العام الفiscal ٢٠١٢/٢٠١١ نتيجة عدم قيام الشركة بتقديم المستندات  
الضرورية ل تلك الحوادث علاوة على ما تحملته الشركة من ضريبة إضافية نتيجة التأخير في سداد  
العنوان المشار اليه.

٢٠١٢-٢٠١٣ عن فروضي ضرورة بناء ١٦ مليون حملة لمحظ بشائعاً مالياً.

► تحملت الشركة غرامات بـ٤٢٨ ألف جنيه نتيجة للمتاد بعد المواجهة المقررة قانوناً.

▶ تحملت الشركة نحو ٦٢٢ ألف جنيه عن مصر وفات التوادي الخاصة بالعاملين حيث لم تدرجها الشركة كبيرة على العاملين خلال تلك الفترات ولم تخضعها لضريبة المرتبات وما في حكمها وقد تحملت الشركة عنها الضريبة عند الفحص النهائي علارة على مقابل التأخير عن السداد حتى تاريخ الفحص.

► تحملت الشركة نحو ٤٤٠ ألف جنية مقابل تأخير حتى تاريخ القسم في ٢٠١٦/١٢/١٦.

٤- ملاحظات تم ابلاغها للشركة بتقاريرنا السابقة وهي تمثل شبهة إهارا للعمال العام ولم يتم الرد بما تم بشأنها حتى تاريخه من تحديد للمسئول والمعتبب في تلك وما تم اتخاذه من اجراءات في هذا الشأن ونتمثل تلك الموضوعات في الآتي :-

أتفق الشريك مع المجموعة الاستشارية الألمانية (نيو بارك) بشأن تقديم خدمات استشارية في مجال الادارة بتاريخ ٢٠١٧/٧/٢٠ بقيمة قدرها ١٨٠ ألف يورو تعادل ٣,٨٣٩ مليون جنية على أن تتحمل الشركة كافة الضرائب والضرورات المحالة بما في ذلك كافة رسوم التحويلات البنكية وقد تم إنعام التعاقد وسداد كافة مستحقات الاستشاري دون أن يكون هناك دراسات جنوى لهذا التعاقد حيث وافت الشركة تأجيل مراحل تطبيق نموذج العمل المقترن من جانب نيو بارك لحين إعادة النظر في التكاليف المطلوبة من جانب الاستشاري نظير الدخول في علاقت تعقدية أخرى وتشكيل فرق عمل من الشركة الشرفية وشركة نيو بارك لمتابعة آلية التنفيذ والإشراف على خطوات العمل وذلك كما ورد ببرد الشركة على التقرير التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشريك عن السنة المالية المنتهية في ٣٠/٩/٢٠١٩.

ومن ناحية أخرى فقد السيد رئيس الشركة القابضة للصناعات الكيماوية وفقاً لما ورد بمحضر مجلس إدارة الشركة الشرقية بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٢٧ أن الشركة الشرقية للأسف لم تستند من المجموعة الاستشارية الألمانية على الرغم من أن هذه المجموعة أوصت توصيات من شأنها تطوير عمل الشركة لكن لم يتم العمل بها مطلقاً وأكد على 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 الاستعمال بها بمبالغ باهظة جداً.

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

٢/ب - بلغت التكاليف التقديرية لمشروع مخازن وتصنيف المنتجات الناتجة الصناع إلى المخازن بالمخزن الصناعي بأكثربن نحو ٤٩,٥ مليون يورو وفقاً للتكاليف التقديرية التي اعدتها الشركة السويسرية للخدمات الاستشارية عند التعاقد معها في ٢٠١٥/٨/٢٠ على مرحلتين التصميم والاسراف مقابل ١٤٠١ مليون يورو للمرحلة الثانية بنسبة ٦٤,٧٥% من التكاليف التقديرية ولمدة ٣ سنوات بوقت تم التعاقد مع الاستشاري المذكور إليه بعد شاهد العديد من أوجه القصور ودون تحديد أسباب التعاقد معه وإجراءات التي تمت لاختياره على الرغم من توافر التصريحات والتكاليف التقديرية اللازمة لتنفيذ المشروع المشار إليه لدى الشركة منذ عام ٢٠١١ والتي تمت عن طريق دهار مشروعات الخدمة الوظيفية كمستشاري بتكلفة تقدر بـ نحو ٢١٠ مليون جنيه وصدر قرار مجلس الإدارة بجلسته رقم ٤ في ٢٠١١/٣/٢٩ بتنفيذ المشروع على ثلاثة مراحل (٢٠ مليون جنيه لكل مرحلة) وكذا المولدة على طرحه في مناقصة عالمي بجلسته رقم ٧ في ٢٠١١/٥/٣١، إلا أنه لم يتم تنفيذ المشروع في حينه بالتكلفة المعمدة في ذلك الوقت والتي تضاعفت لاحقاً بعد قرار تحريير أسعار صرف الجنيه بما أدى إلى توقف المشروع على الرغم من أهميته للشركة في تقليل حركة المخازن وتقليل الفقد وتم استبداله بمشروع بدليل عبارة عن مخازن شحن فرعية قريبة من المصنع وتم بالفعل ملحوظ المناقصات الخاصة بهذا المشروع ، حيث أدى ما سبق إلى تحمل الشركة مقابل ذلك نحو ١ مليون جنيه خلال مرحلة التصميم قبل التوقف عن المشروع دون الاستفادة من التصريحات المقدمة من الاستشاري السويسري أو الاستفادة من التصريحات السابقة مما يعني تحمل الشركة لخسائر ضخمة في هذا الشأن .

٢/ج - تعاقدت الشركة مع الاستشاري كوسبيس لحل مشاكل برنامج JDE بتاريخ ٢٠١١/٩/١١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم التجديد ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم التجدد من ٢٠١٣/٩/١ حتى انتهاء المشروع بصلع (جمالي ١٤٤ مليون جنيه) إلا أن الشركة قامت بتاريخ ٢٠١٧/٦/٣٠ بانتهاء عقد الاستشاري وسداد كافة مستحقاته رغم عدم قيام الاستشاري بتنفيذ بند التعاقد من متابعة شركة لفق أو تقديم أي حلول أو مقترحات تساعده في إنتهاء مشكلة برنامج JDE دون ترقيع غرامات عليه وتحدر الإشارة إلى تقويض مجلس الإدارة للعضو المنتدب بالتعاقد مع إستشاري آخر اعتباراً من شهر يونيو ٢٠١٩ ولمدة ستة أشهر (شركة جوبير ) بقيمة قدرها ٢٠٠٠ دولار شهرياً بـ نحو ٢٢٥ ألف جنيه حتى نهاية العقد على أن يقوم ذلك الاستشاري بتدقيق وتقديم برنامج JDE فقط .

٢/د مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم تحديد المسئولية بشأن عدم مراعاة النية في طلبات توريد الروائح من شركة بورجوالدت الألمانية بموجب أمر توريد رقم ٢٦٤٢ بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/٢ لـ ضوء معدلات الاستخدام الفعلية والخطة السنوية للإنفاق وحد الطلب الآمن والأرصدة المتاحة وتاريخ صلاحيتها قبل الشروع في طلب تلك الروائح والتي تحلت الشركة بشأنه نحو ١,٩ مليون جنيه خسائر غير عادية في العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦ نتيجة صدور قرار بالاعدام لبعض الروائح التي انتهت صلاحيتها (تموجب قرار مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم ٩ بتاريخ ٢٠١٦/٩/١) وما استتبعه من تغيير الترار باليوم في العام ٢٠١٨/٢٠١٧ (بيان افراج رقم ٢٢٥١ بتاريخ ٢٠١٨/٢٠١٧)

٢٠١٨/٢/٢٧ بناءً على قرار المراجعة رقم ٤ لسنة ٢٠١٧/٢٠١٨) واجراء التعديلات المحاسبية في  
هذا الشأن وتحمل الشركة لخسائر بمحرو ١,٨ مليون جنيه في ذلك العام مقابل البيع.

يتبعن موافقتنا بما تم إتخاذة من إجراءات لتفعيل توصية الجمعية العامة العادية للشركة في هذا الشأن.

تمهيرنا في: ٢٠١٩/١١/١٤

موفقيو الحصولات

محاسب / محمد عاطف أحمد

د / محمد رضا مصطفى

محاسب / طارق محمد رضا مصطفى  
ـ "محترم جمعية المحاسبين والرافعين المصرية"

مدير عام  
نائب مدير الإدارة

حسام الدين فاروق زايد

محاسب / حسام الدين فاروق زايد

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

وائل شريف

محاسب / وائل عزمن متوجه

... يعتذر

وكيل الوزارة

اللهم يا عاصي مدير الإدارة

د / حاميم شبتي

"محاسب / هاميم شبتي سوريان"

تقرير الطلاق المحتوى

إلى العادة في اختضاب مجلس إدارة الشركة الشرقية "إيسترن كومبيتي" "شركة معاشرة مصرية"

الملخص

نطاق التخصي المحدود

تمناً بفحصها المحدود طبقاً للمعيار المصري لفهم الشخص المحدود رقم (٤٤١٠) "الشخص المحدود للقانون المالية الدورية لمنشأة والوزاري بمعرفة مراتب حساباتها" يشمل الشخص المحدود للقانون المالية الدورية عمل لفتشمارات بصورة أساسية من شخصين مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبة وطلبين إجراءات تطبيقية، وغيرها من إجراءات الشخص المحدود. ويقل الشخص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة يتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكنه المتصول على تأكيد بأنها متصدّع على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعلىه فتحن لا خدي رأي مراجعة على هذه القانون المالية.

اسباب انتشار الابتئام المتنقل

- لم تتمكن من مطابقة الأوزان المدرجة بالشهادات الجمركية لمحفظتي الجمارك بالقاهرة والإسكندرية مع الأوزان بذلت الشركة لمخزون الخامات حيث يوجد فروق بالأوزان، كما لم تقم إدارة الشركة بإعداد دراسة اللازمة للفرق، على أسباب تلك الفروق الجردية بين الكعوب الواردة بمصادقة هيئة الجمارك، مما أدى إلى عدم تمكنها من إعداد الجرارات من راجعه بدلة للتحديد التسوييفي لللازم على مخزون الخامات، علماً بأن الشركة لم تقم بإثبات الرسوم الجمركية المرتبطة والمستحقة على مخزون الخامات من الدخلان طرف كل من جمارك القاهرة والإسكندرية وتم ادراجها ضمن الالتزامات المحتملة دون الأخذ في الاعتبار ثغر التسويفات التي قد يفتح عنها الفروق الجردية.

لم تواف من إدارة الشركة دراسة الجدوى الاقتصادية لارصددة المشروعات تحت التنفيذ المختلفة والتي بلغت في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ حوالي مبلغ ١٤٢ مليون جنيه مصرى.

لم تقم إدارة الشركة بإعداد دراسة لتقييم أصول الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ لكن للعامين مع مطالبات محارب المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة حيث ان الأصول مملوكة دفترياً بلغت ٣٠٦ مليون جنيه مصرى تتضمن ٣٨٧ مليون جنيه مصرى أصول مملوكة دفترياً ولا تزال تستخدم في الإنتاج مما قد يؤثر على قيمة مكالمة الإنتاج الحالية والمستقبلية.

**مخطوفي شوقي وشركاه**

- لم تقم إدارة الشركة بإعادة دراسة للتأكد من عدم وجود اضمحلال لكلا من الأصول الآتية، الأصول غير الملموسة، الأصول الأخرى والمخزون والتي يلغى سالفًا تكاليفها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٠٦٤٥ مليون، ٢٦٠ مليون، ٠٨٠ مليون و ٧٧٨٠ مليون جنيه مصرى على التوالي، وذلك لكي تتماشى مع معيار المحاسبة المصرى الأضمحلال فى الأصول رقم (٤١).

- لم تقم إدارة الشركة بإعادة تدوير وتسجيل قيمة مخزون لقطع الغيار الإستراتيجية المدرجة ضمن بنود المخزون البالغة ٤٧٠ مليون جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ضمن بنود الأصول الثابتة للشركة وذلك بالمخالفة لمعايير المحاسبة المصرى للمخزون معيار رقم (٢).

**الاستنتاج المخالف**

في ضوء فحصنا المحدود، وفيما عدا ذالك ما ورد في فقرة أسباب إلقاء الاستنتاج المخالف فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تغير بخلافه ووضوح، في جميع جوانبها البامة عن المركز المالى للشركة الشرقية "إسترن كومپاني" "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ، وعن ذاتها الصالى وتنقلتها للتدية عن القدرة المالية المتقدمة في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القواعد واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ١١ نوفمبر ٢٠١٩

