



الشركة الشرقية إيسترن كومباني
EASTERN COMPANY S.A.E



الحاصلة على شهادة أيزو ٩٠٠١

Industrial Complex: 6th of Oct. City, 6th Industrial Zone, Oasis Road
P.O. Box: 32 October (North Branch) **Phone:** (02) 38164310 - (02) 38164330
Fax: (02) 38164444 - (02) 38164424 **Mob:** 01120333380
Office Premises: 450 Al-Ahram St., Giza **P.O. Box:** 1543 Cairo - Egypt.
Fax: (02) 35687434 - **Phone:** (02) 35724711

المجمع الصناعي: مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية السادسة - طريق الواحات
ص.ب: ٣٢ أكتوبر شمال تليفون: (٠٢) ٣٨١٦٤٣١٠ - (٠٢) ٣٨١٦٤٣٣٠
فاكس: (٠٢) ٣٨١٦٤٤٤٤ - (٠٢) ٣٨١٦٤٤٢٤ - موبيل: (٠٢) ٠١١٢٠٣٣٣٨٠
المبنى الإداري: ٤٥٠ ش الأهرام - جيزة ص.ب: ١٥٤٣ القاهرة
فاكس: (٠٢) ٣٥٦٨٧٤٣٤ - تليفون: (٠٢) ٣٥٧٢٤٧١١

السيدة الأستاذة / رئيس قطاع الافصاح
البورصة المصرية
تحية طيبة وبعد ، ، ،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه رد الشركة على تقريرى مراقبى
الحسابات على القوائم المالية المعدلة للشركة الشرقية " إيسترن كومباني "
عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٩/٦/٣٠ .
وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام ، ، ،

(محاسب / اسامة فؤاد محمد)
مسئول الاتصال والعلاقات مع المستثمرين

م. محمد

عليه
س. محمد

تحريراً فى ٢٠١٩/١٠/١٣



www.easternegypt.com
E-mail: easternegypt.com

نموذج رقم (١. سكرتارية)

رد الشركة	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠ مزارز مصطفى شوقي وشركاه تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠ إلى السادة / مساهمي الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" "شركة مساهمة مصرية" راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ يونية ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل و التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات. مسنولية الإدارة عن القوائم المالية : هذه القوائم المالية مسنولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسنولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسنولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسنولية
-----------	---

رد الشركة

تقرير مراقب الحسابات

على القوائم المالية للشركة الشرقية "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التدابير المحاسبية الملائمة للظروف .
مسئولية مراقب الحسابات :-
تتصدر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها وفيما عدا ما سيرد ذكره في الفقرة التالية فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة .
بالنسبة للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠١٨ فقد تمت مراجعتها بمعرفة الجهة المركزى للمحاسبات والذي أصدر تقريره المؤرخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٨ برأى متحفظ .
وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات نتحصل على أدلة مراجعة بشأن القيم والأرصحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التعريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدي تقييم هذه المخاطر بوضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتدبيرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .
وإننا نري أن أدلة المراجعة التي قمنا بالتحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

مطهر

تقرير مراقب الحسابات

على القوائم المالية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

أسباب إبداء الرأي المتحفظ

- لم نتمكن من ملاحظة الجرد الفعلى كلاً من المخزون والنقدية والأصول الثابتة ففى ٣٠ يونية ٢٠١٩ حيث أن تاريخ منشور الجرد كان سابقاً على تاريخ تعييننا كمراقبى لحسابات الشركة ، ونظراً لطبيعة السجلات بالشركة لم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من رصيد النقدية بالصندوق وكذلك كميات المخزون والأصول الثابتة .
- لم نتمكن من مطابقة الأوزان المدرجة بالشهادات الجمركية لمخازن الجمارك بالقاهرة والإسكندرية مع الأوزان بدفاتر الشركة لمخزون الخامات البالغ ٢٦٥ مليون جنيه مصري حيث يوجد فروق بالأوزان بلغت ٢٤٩٧ طن تقريباً ، كما لم تقم إدارة الشركة بإعداد الدراسة اللازمة للوقوف على أسباب تلك الفروق الجردية بين الكميات الواردة بمصادقة هيئة الجمارك ، مما أدى إلى عدم تمكننا من إعداد إجراءات مراجعة بديلة لتحديد التسويات اللازمة على مخزون الخامات ، علماً بأن الشركة لم تقم بإثبات الرسوم الجمركية المرتبطة والمستحقة على مخزون الخامات من الدخان طرف كلاً من جمارك القاهرة والإسكندرية وتم إدراجها ضمن الإلتزامات المحتملة بمبلغ ٥١٤ مليون جنيه مصري دون الأخذ فى الاعتبار أثر التسويات التى قد ينتج عنها الفروق الجردية .
- لم نواف من إدارة الشركة بدراسة الجردوى الاقتصادية لأرصدة المشروعات تحت التنفيذ المتوقعة والتى بلغت فى ٣٠ يونية ٢٠١٩ حوالى مبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري .

- يرجع الخلاف إلى أن جمرك الدخان يقوم بإثبات الأوزان عند الورود ويستخدم مبدأ أيهما أرجح للجمرك بينما الشركة تقوم بإثبات وزن فاتورة المورد فى دفاترها وأنه سوف يتم إعداد الدراسة اللازمة للوقوف على تلك الفروق .

- سيتم بحث ودراسة تلك الارصدة والوقوف على مدى استكمالها من عدمه.

د. محمد

س

تقرير مراقب الحسابات

على القوائم المالية للشركة الشرقية "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

- تم تشكيل لجنة لدراسة اعمار الأصول الثابتة بقرار رقم (٤٧٢) بتاريخ ٢٠١٧/٨/٣٠ وسوف يتم تحديث تلك الدراسة.

- سوف يتم اعداد تلك الدراسة مستقبلاً.

- سيتم اعداد هذه الدراسة لاحقاً.

- لم تقم إدارة الشركة بإعداد دراسة لتقييم أعمار الأصول الثابتة في ٣٠ يونية ٢٠١٩ لكى تتماشى مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة ، حيث أن الأصول مهلكة دفترياً بلغت ٢٠٠٦ مليون جنيه مصري تتضمن ١٣٨٧ مليون جنيه مصري أصول مهلكة دفترياً ولا تزال تستخدم في الانتاج مما قد يؤثر على قيمة تكلفة الانتاج الحالية والمستقبلية .

- لم تقم إدارة الشركة بإعداد دراسة للتأكد من عدم وجود اضمحلال لكلاً من الأصول الثابتة ، الأصول غير الملموسة ، الأصول الأخرى والمخزون والتسى بلغت صافى تكلفتها في ٣٠ يونية ٢٠١٩ مبلغ ٤٩٥١ مليون ، ٢ مليون ، ٠,٨ مليون و ٧٩٥٦ مليون جنيه مصري على التوالي ، وذلك لكى تتماشى مع معيار المحاسبة المصري الاضمحلال في الأصول رقم (٣١) .

- لم تقم إدارة الشركة بإعادة تبويب وتسجيل قيمة مخزون قطع الغيار الاستراتيجية المدرجة ضمن بنود المخزون والبالغ ٤٦٦ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونية ٢٠١٩ ضمن بنود الأصول الثابتة للشركة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري المخزون معيار رقم (٢) .

الرأى المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد في فقرة أسباب إبداء الرأى المتحفظ فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة الشرقية "إيسترن كومباتي " " شركة مساهمة مصرية " فى ٣٠ يونية ٢٠١٩ ، وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً

 

تقرير مراقب الحسابات

على القوائم المالية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

فقرة توجيه الانتباه

قررت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢ يونية ٢٠١٩ الموافقة على توفير أوضاع الشركة وإقرار انتقالها من أحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بشأن شركات قطاع الأعمال العام إلى أحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية فى ضوء انخفاض نسبة ملكية الشركة القابضة للصناعات الكيماوية عن ٥١% فى أسهم رأسمال الشركة ، وقد تم الموافقة على النظم الأساسى للشركة وتم التأشير بالسجل التجارى بهذا التعديل فى ٢٢ يوليو ٢٠١٩ .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت 'قوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، والشركة بصدد تحديث النظام المحاسبى إلى نظام ألى وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية وتحت مسؤوليتها .
البيانات المالية السواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك ابيانات بالدفاتر.

القاهرة فى : ١٠ سبتمبر ٢٠١٩

رد الشركة	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي" عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠
	الجهات المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة الشرقية "إيسترن كومباتي" عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠ إلى السادة / مساهمي الشركة الشرقية "إيسترن كومباتي" <u>تقرير عن القوائم المالية</u> راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الشرقية " إيسترن كومباتي " شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدل والمتمثلة في قائمة المركز المالي فسي ٢٠١٩/٦/٣٠ بإجمالي أصول نحو ٢١,٥٥٣ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافي ربح (بعد الضرائب) بنحو ٣,٧٣٣ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات. <u>مسئولية الإدارة عن القوائم المالية</u> هذه القوائم المالية مسؤلية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية

١٨/٦/٢٠١٩

س

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "ايسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد و عرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات
تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف "لهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ويعمل إجراءات تقييم الخطر تلك يوضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات

مصدق

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة الشرقية - "ايسترن كومباتي" ٢٠١٩/٦/٣٠ عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	رد الشركة
المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية. وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية. <u>الرأي المتحفظ</u> - استمرار عدم استيفاء الشركة لإجراءات التحقق من بعض أصولها ويتمثل ذلك في الآتي :- ■ عدم إجراء رفع مساحي ومعاينة لكافة أراضى ومباني الشركة بمواقعها المختلفة لإثبات وجود أى تعديلات عليها من عدمه. ■ عدم موافقتها بالشهادات السلبية لبعض ممتلكات الشركة (أراضى ومباني) والبالغ قيمتها بالقوائم المالية للشركة في ٢٠١٩/٦/٣٠ نحو ٢,٩٨ مليار جنيه. ■ عدم موافقتها بشهادة من مكتب السجل العنصرى التابع لمصلحة الشهر العقارى محمداً فيها رقم تسجيل كل عقار أو أرض والحدود الأربعة والحووض والزمزم الذى تقع فيه الأرض أو العقار.	- جميع أراضى ومباني الشركة تم عمل رفع مساحى لها عند تسجيلها حيث أنها تعد شرط من شروط التسجيل ، أما عمل رفع مساحى للأراضى والمباني بصفة دورية يستلزم الكثير من الوقت والجهد فضلاً عن التكلفة العالية ، هذا بالإضافة أن مواقع الشركة يتم تشغيلها بالوضع الهادى المستقر ولم يوجد أى منازل فضائية بشأنها ، أما بالنسبة للأراضى والمباني المشتركة حديثاً يتم عمل رفع مساحى لها . - تم موافاة السادة مراقبى الجهاز بجميع الشهادات السلبية ماعدا المواقع التالية :- عدد ٢ عمارة ، ٦ شاليهات بقريّة الشروق ، عدد ٢ شالية بقريّة سما العريش ، شقة بعمارة الأوقاف ببرج الكوثر بمحافظة بنى سويف (بقيمة إجمالية ٢,٨ مليون) . - تم موافاة السادة مراقبى الحسابات بكافة العقود الخاصة بممتلكات الشركة وكذا الشهادات السلبية الخاصة بممتلكات الشركة على مستوى الجمهورية وهو الأمر الذى يتأكد مع أن المستندات المذكورة بها بيان

عليه
شاهدين

(م)

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٩/٦/٣٠

يتعين سرعة موافقتنا بما سبق لما لذلك من اثر على القوائم المالية في ٢٠١٩/٦/٣٠. تم جرد الأصول الثابتة (فيما عدا الاراضي، ومشروعات تحت التنفيذ) ومطابقتها مع السجلات بمعرفة الشركة وتحت إشرافنا الإختباري وفي حدود الإمكانيات المتاحة وقد تم إبلاغ الشركة بتقريرنا بنتائج الإشراف على الجرد برقم ٢٠٨ بتاريخ ٢٠١٩/٧/٢٤ وتم موافقتنا بالرد عليه متأخرا بتاريخ ٢٠١٩/٩/١٠ (تاريخ صدور تقرير مراقب الحسابات) بالمخالفة لنمواعيد القانونية الواردة بقانون الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته وهو ما لم يسمح لنا بدراسته وما قد يترتب علي ذلك من اثر على القوائم المالية للشركة.

- بلغت تكاليف الأصول الثابتة فسي ٢٠١٩/٦/٣٠ نحو ١٠,٠٥٤ مليار جنيه تلاحظ بشأنها ما يلي :-
■ لم تقم الشركة بإعادة النظر في الاعمار الإنتاجية للأصول الثابتة باستثناء الماكينات (وذلك بالمخالفة لمتطلبات الفقرة (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) حيث تم تشكيل لجنة لإعادة النظر في الاعمار الإنتاجية لها، إنتهت إلى الإسئتمرار في العمر الإنتاجي الحالي ودون مراعاة متطلبات الفقرات ٥٠، ٥٦، ٧٠ من المعيار المذكور وكذا ما تضمنته دراسته اللجنة من أن الشركة تستخدم الصيانة الوقائية بشكل فعال وهو ما يؤدي إلى زيادة الأعمار الإنتاجية للأصول، الأمر الذي يشير إلى عدم ملائمة ما إنتهت إليه اللجنة المذكورة خاصة في ضوء وجود أصول مهلكة نفتريا ومازالت تستخدم في الإنتاج تبلغ تكلفتها نحو ١,٣٨٧ مليار جنيه.

رد الشركة

رقم تسجيل كل عقار أو أرض والحدود الأربعة والحوض والزمم الذي تقع به الأرض أو العقار.

- تم تشكيل اللجنة المذكورة من رؤساء القطاع والمديرون العموم بإقطاعات المختلفة بالشركة " قطاعات شئون الإنتاج ، المصانع، المالية) واعتمدت اللجنة في أعمالها على الواقع العملي الملموس من السادة المهندسين كما راعت فقرات المعيار المحاسبي رقم "١٠" وخلصت اللجنة على أن تظل نسبة ١٠% كما هي لعدة أسباب منها:-
• التقدم التكنولوجي السريع .
• تصنيع المعدات الحالية بخامات أقل جودة من المعدات القديمة لذلك لا يتوقع زيادة في عمرها الانتاجي.
• تعمل الشركات المصنعة للمعدات على عدم تصنيع قطع الغيار الخاصة بالماكينات القديمة مما يكلف الشركة مبالغ كبيرة حالة الإنتاج لقطع الغيار لتلك الماكينات القديمة حيث

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

تزرع الشركات المصنعة (الموردة) للماكينات بأنة يستوجب تشغيل خط كامل لتصنيع قطع الغيار المطلوبة وذلك ما يسبب في ارتفاع كبير في سعر قطع الغيار .
ووجود أصول مهلكة دفترياً وما زالت تستخدم في الإنتاج ذلك لوجود مخزون لدى الشركة من قطع الغيار كما تعمل الشركة على التصنيع محلياً والذي لا يصل الى كفاءة نظيرة من المستورد .

كما يتم فك قطع الغيار الصالحة من الماكينات المكهنة واستخدامها كقطع غيار لمثلها .
يتم الاحتفاظ بالماكينات القديمة وتشغيلها للمحافظة على تحقيق الخطية الإنتاجية ومع مراعاة برنامج الإصلاح والتجديد على مراحل.

- فيما يخص إهلاك المباني المقتناة عن طريق الشراء تهلك بنسبة ٣,٧٥ % ، فيرجع ذلك إلى إتباع الشركة لأحكام النظام المحاسبي الموحد .
كما أن أقرب تاريخ لإضافة مباني قديمة للشركة وتطبق نسبة الإهلاك المذكورة وذلك إلى ما يقرب من ست سنوات ماضية وسوف يتم عمل دراسة لأعمار تلك المباني ..

■ درجت الشركة على اهلاك المباني المقتناه عن طريق الشراء تقديرية بنسبة ٣,٧٥ % بطريقة القسط الثابت دون مراعاة العمر الانتاجي المقدر للاصل وفقاً لحالته في تاريخ الاقتناء بالمخالفة لأحكام الفقرة ٥٠ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ .
يتعين الالتزام بمعايير المحاسبة في هذا الشأن.

د. محمد
المنصور

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

- أولاً الأراضى :-**
- تبلغ تكلفتها نحو ٥٥,٣ مليون جنيه وذلك على النحو التالي:
 - ٢,٣ مليون جنيه أراضى المانسترلى ويتم استخدامها استخدام جزئى وجارى استخراج التراخيص اللازمة لاستغلالها كمحل تجارى .
 - ١,٣ مليون جنيه لأراضى الجزيرة وجارى دراسة الاستغلال الأمثل .
 - ٣٤,٥ مليون جنيه لأرض المجمع الصناعى ومخطط استغلالها كنادى رياضى للعاملين .
 - ١٧,٢ مليون جنيه لأرض نيازى وجارى دراسة استغلال الموقع العام كمصنع معسل وسيجار .
- ثانياً المباني :-**
- وتبلغ ٦١,٧ مليون جنيه ونسبتهما للتكلفة التاريخية نحوه ١,٧ % فقط وبيانها كالتالى :-

القيمة بالمليون جنيه

الملاحظات	القيمة الدفترية	التكلفة التاريخية
مباني الزمر فى المرحلة النهائية لاستخراج التراخيص اللازمة لإقامة مستشفى بالمشاركة مع الغير	٠,٧	٣,٤
مباني المانسترلى يتم استخدامها استخدام جزئى وجارى استخراج التراخيص اللازمة لاستغلاله كمحل تجارى	٢٠,٥	٣٦
مباني الجزيرة جارى دراسة الاستغلال الأمثل	٤	١٩,٧
مباني (مصنع نياز) جارى دراسة إستغلال الموقع العام كمصنع معسل وسيجار	٠,٢	٢,٦
اجمالى المباني	٢٥,٤	٦١,٧

- وجود العديد من الأصول الثابتة غير المستغلة تمثل طاقات عاطلة بلغت تكلفتها التاريخية نحو ١٧٩,٣ مليون جنيه تتمثل فى (١١٧,٦ مليون جنيه أراضى ، ٦١,٧ مليون جنيه مباني).

فضلاً عن استمرار توقف مصنع الدخان المجنس بالطايبية والبالغ قيمته نحو ١٧,٦ مليون جنيه منذ عام ٢٠١٢ على الرغم من صلاحيته للصناعة طبقاً لردود الشركة السابقة وقد تحملت الشركة خلال سنوات التوقف مصروف اهلاك بنحو ١٢ مليون جنيه وقد سبق أن افادت الشركة بأن الخط المذكور سوف يتم نقله الي برج العرب على الرغم من عدم وجود مصنع بالموقع المذكور حتى تاريخه او خطة زمنية للنقل علاوة على قيام الشركة بحساب اهلاك توقف للخط المشار اليه (بواقع ٥٠% من قسط الاهلاك السنوى بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) .

نوصى بضرورة الاستغلال الأمثل لكافة أصول الشركة والإفصاح عن غير المستغلة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٣٠/٦/٢٠١٩

رد الشركة

• أما فيما يخص خط المجنس فكان من المخطط نقله لمصنع نياز بـرج العرب ولم يتم إجراء الصيانة اللازمة له لحين عمل الإصلاح اللازم عند نقل الخط للموقع الجديد إلا أنه تم إلغاء نقل الخط والاقتصار على نقل مصنعي المعسل والسيجار إلى مصنع نياز بـرج العرب . ونتيجة مما سبق سوف يتم عمل دراسة للوقوف على حالة الخط ومدى الجدوى الفنية والاقتصادية من استغلاله أو تكهينه للاستفادة منه بـالبيع أو كقطع غيار للخطوط المثيلة .

- بالنسبة للفروق الجردية بقيمة ١,٩٥ مليون فإنها فروق طبيعية نظراً لحجم أصول الشركة وهى تمثل نسبة ٠,١٩% من اجمالي قيمة الأصول . وترجع إلى أثاثات مستهلكة تماماً وهى مهلكة دفترية ويرجع تاريخ شررها لفترات (الستينيات والسبعينات والثمانينات) والبعض يرجع لفكرة الدمج مع شركة النصر عام ١٩٨٤ ولذلك يصعب تحديد ملامحها وحيث أن الجرد والمطابقة واردة الخطأ البشرى مع ملاحظة ان الشركة تتبع نظم امنية ومراقبة دقيقة لا تسمح بخروج أي أصل دون الحصول على تصريح او إذن بذلك .

• ويؤيد ذلك تقلص الفرق في هذا العام عن العام السابق.

- تم مطابقة المنظومة الامنية وسوف يتم موافاة الجهاز بتلك المطابقة .

- أسفرت دراسة مطابقة الشرركة الجرد الفعلى للأصول الثابتة مع الأرصدة الدفترية لها عن الآتى:-
■ وجود فروق جردية (عجز) بيند الأثاث والمعدات المكتبية والعدد والأدوات بنحو ١,٩٥ مليون جنيهه ففى حين أسفرت نتائج الجرد للعام السابق عن وجود فروق جردية (عجز) بنحو ٣,٩ مليون جنيه ، لم يتم إتخاذ الإجراءات الواجبة عنها فى حينه وما يستتبعها من مسائلة أو تسويات.

■ لم نقف على أى نتائج لمطابقة المنظومة الامنية والبالغ تكلفتها نحو ١٠٧ مليون جنيه.

(س)

مطابق

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة الشرقية - "ابسترن كومباني" عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	رد الشركة
يتعين بحث أسباب تلك الفروق وإتخاذ الإجراءات الواجبة حيالها ومراعاة الأثر على قيمة الأصول الظاهرة بالقوائم المالية. - تضمنت اراضي الشركة البالغ قيمتها نحو ٢١٨ مليون جنيهه فسي ٢٠١٩/٦/٣٠ اراض غير مملوكة لها (منزوع ملكيتها) تبلغ نحو ٧٠٨٥,٥ متر مربع وتمثل فيما يلي:- ■ مسطح ٨٤٤,٨ متر مربع (بموقع الشركة بالطابية) عبارة عن شوارع غربي المصانع ولا يمكن طلب التعويض عنه وفقا لبيان الادارة القانونية بالشركة ■ مسطح ٧٧٩ متر مربع (بموقع الشركة بالطابية) بالقطعة رقم ٣٤١ حوض بلبل/٥ وهو عبارة عن المخبز الالي ومساكن ابو الفتوح وهذا المسطح مباع للمحافظة والمخابز قبل الدمج مع شركة النصر للدخان وتم الحصول على مقابل الارض بمساحة ٤٣٥ متر مربع قبل الدمج والباقي بعد الدمج. ■ مسطح ٥٤٦٢ متر مربع (بموقع الشركة بالطابية) تنزيرل ضمن مشروع شارع ترسما طبقا لقرار محافظ الجيزة رقم ١٦٦ لسنة ٧٦ وقرار نزرع الملكية رقم ٣٠٦٠ لسنة ١٩٤٥ وللحصول على تعويض عن هذا المسطح تم اقامة دعوي ضد محافظ القاهرة واخرين يتعين الافادة عن اسباب التأخير في اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو تصويب ذلك الوضع. - عدم قيام الشركة بالافصاح عن وجود رهن علي اصولها وممتلكاتها بالسدادس من اكتوبر (والمشتتراه من الجمعية التعاونية للاسكان الخاصة بالعاملين بالشركة حيث كان	- قطع الاراضى المشار اليها تبليغ قيمتها الدفترية ٠,٠٠٩ مليون جنيهه وتم عمل مذكرة للعضو المنتدب للعرض على مجلس الادارة . - الوحدات المنوه عنها تم شراؤها من الجمعية التعاونية للبناء والإسكان للعاملين بالشركة وعلى هذا النحو تم مخاطبة السيد الاستاذ / رئيس مجلس إدارة الجمعية التعاونية للبناء والإسكان

د. محمد

(م)

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومبتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

الرهن قائم على تلك الأصول في تاريخ الشراء من الجمعية
المشار إليها ومازال حتي تاريخه (بالمخالفة لمتطلبات الفقرة
٧٤ من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) والمتثلة فيما
يلي :-
■ عدد ٩ محال تجارية كائنة بالعقار المقام علي القطعة رقم
١٨٩٥ نموذج أ بالمجاورة الثامنة الحي الرابع .
■ شقق ارقام ٣,٢ بالدور الارضي بعمارة مصطفى كامل
قطعة ١٨٤٧ نموذج هـ/٣ بالمجاورة الثامنة الحي الرابع.
يتعين الإفصاح اللازم مع بيان اسباب عدم شراء اصول علي
الرغم من وجود رهن عليها .
- عدم قيام الشركة بأسلاك سجل تفصيلي للأصول الثابتة يتضمن قيمة كل
اصل علي حدي وما طرأ من تعديلات علي قيمتها بالزيادة او النقصان
وصولا للقيمة الدفترية والاهلاك الفعلي الواجب حسابه بنهاية كل فترة
محاسبية الامر الذي يتضح جليا من خلال قيام الشركة بحساب اهلاك عن
اصول قيمتها الدفترية صفر لسابق قيام الشركة بحساب اضمحلال لكامل
قيمتها .
يتعين اتخاذ اللازم نحو استكمال السجل المشار اليه للتحقق من صحة
حساب الاهلاك واحكاما للرقابة علي الاصول.

تم حساب اهلاك بنسبة ١٠% للمنظومة الامنية (تكلفتها التاريخية نحو
١٠٧ مليون جنيه) وبنسبة ٦% لمحطة توليد الطاقة الكهربائية بأستخدام
الطاقة الشمسية عن طريق الخلايا الضوئية (تكلفتها التاريخية نحو ١٨,٣

مستطيل

س

رد الشركة

للعاملين بالشركة لموافقاتنا بالموقف الحالي للتقيد الموارد علي
الوحدات المنوه عنها سلفاً خاصة في ظل وقوع هذه الوحدات
تحت الرهن .
- أما بالنسبة للمحلات التجارية لم يوقع عليه ثمة رهون .
- أما بالنسبة للوحدات السكنية فقد تم سداد كامل قيمة القرض
المنسوح للجمعية من قبل بنك التعمير والإسكان والمقيد الرهن
ضماناً لسداده .
- تم شطب الرهن العقاري .
- تمسك الشركة سجلات منفصلة لكل حساب من حسابات
الأصول الثابتة ويتم تدوين كل أصل على حدة من حيث بيان
الأصل وتاريخ التشغيل والقيمة الدفترية واهلاك أول المدة
والاهلاك السنوي واهلاك آخر المدة وأي تغييرات تمت على
الأصل (إضافات أو استبعادات) سواء في القيمة أو الإهلاك .
- تشتمل المنظومة الأمنية على عدة مكونات والعناصر الرئيسية
منها تهلك بنسبة ١٠% وطبقاً لما تتضمنه الفقرات أرقام
(٤٧،٤٦،٤٥) - من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠)
وللأهمية النسبية يتم تطبيق نسبة واحدة للاهلاك .

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

مليون جنيه) ككل دون الأخذ في الاعتبار اختلاف الأجزاء المكونة لكل بند من تلك البنود وكذا اختلاف التكلفة والعمر الانتاجي من مكون لآخر وفقاً لطبيعته وطريقة استغلاله بالمخالفة لمتطلبات الفقرات ٤٣ و ٤٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠.

يتعين دراسة ماسبق والالتزام بالمعيار المشار إليه وإجراء ما يلزم من تسويات .

- بلغت قيمة الأصول (الات) الصادر قرارات تكييفها نحو ٣٠٠ مليون جنيه يرجع اقدم قرار بالتصرف فيها لعام ٢٠١٤ فضلاً عن استبعاد نحو ٤,٦ مليون جنيه تمثل قيمة بعض الأجهزة غير الصالحة للاستخدام بقطاعات المعامل والبحوث والجودة وبعض الاثاثات من الدفاتر استناداً لقرارات تكييفها بشأنها وذلك بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٦٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠.

يتعين سرعة إجراء التصرف الاقتصادي بشأن كافة الأصول الصادر لها قرارات تكييفها بما يعود بالنفع على الشركة، مع الالتزام بمتطلبات المعيار المشار إليه وإجراء التصويب اللازم.

رد الشركة

• أما فيما يتعلق بمنظومة الطاقة الشمسية فتتمثل في ألواح ضوئية وهى أساس المنظومة أما باقى المكونات عبارة عن بطاريات حفظ الطاقة وكابلات بالتالى يتم إهلاك باقى الأجزاء بنفس النسبة ، وذلك طبقاً لما تضمنته الفقرات أرقام (٤٣، ٤٥، ٤٦، ٤٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) والأهمية النسبية يتم تطبيق نسبة واحدة للاهلاك.

- هذه الأصول تم تكييفها خلال العاملين الماضيين ويتم عمل مزايادات دورياً حيث يتم بيع الماكينات المكهنة والتى لم تصل قيمتها بالمزاد للقيمة المقدرة فيتم ارجاء طرحها لمزايدة اخرى.

القيمة المتبقية من قرارات التكييف حتى يونية ٢٠١٩

رقم القرار	تاريخ القرار	القيمة بالمليون جنيه	م
٢٢	٠٨/١٢/٢٠١٤	٢٠١٤/٢٧٦	١
٣,٨	٠٥/١١/٢٠١٥	٢٠١٥/٢٤٦	٢
٣٤,٩	٢٠/٠٧/٢٠١٦	٢٠١٦/٢٤٧	٣
٠,٠٢٨	١٣/٠٧/٢٠١٦	٢٠١٦/٢٣٧	٤
٠,١٧٧	٢٤/٠٩/٢٠١٧	٢٠١٧/٣٨٣	٥
١٣٠,٥	٢٧/٠٣/٢٠١٧	٢٠١٧/١٠٦	٦
١٠٩	٠٣/٠٦/٢٠١٨	٢٠١٨/٢٢٣	٧
٣٠٠,٤	الاجمالى		

مصدق

م

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي" عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	عدم قيام الشركة بإعادة النظر في فترة الاستهلاك وطريقته للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية علي الأقل بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ١٠٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٣. يتعين ضرورة الالتزام بأحكام المعيار المشار إليه. - قيام الشركة بتخفيض الأرباح المرحلة بنحو ٢٨ مليون جنيه بالخطأ تمثل الفرق بين القيمة الحالية المعترف بها للأصول حق الانتقال تأجير تمويل وقيمة الالتزام المستحق السداد مستقبلاً (تمثل فوائد تمويل ضمنية) عن عقود التأجير التمويلي وصحتها ارصدة مدينة تستهلك كمصرف وبالفترات التالية للاعتراف بتلك الأصول وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) وما لذلك من اثر علي الحسابات ذات الصلة. يتعين اجراء التصويب اللازم لما لذلك من اثر علي سلامة القوائم المالية للشركة المعروضة في ٢٠١٩/٦/٣٠.
رد الشركة	اما فيما يخص باقي الأصول ولصغر قيمتها وأهميتها النسبية فيتم شطبها من السجل بمجرد صدور قرار تكمين لها ويتم عرضها بالميزايدات التي تعقدتها الشركة لبيعها وبذلك يتم الانتفاع بالأصول المكمنة طبقاً للبرنامج المعد من قبل إدارة المزايدات . - قد تم تحديد العمر الإنتاجي من قبل الفئتين بأربع سنوات وهي النسبة المطبقة بالفعل ولا يوجد تغير في تقدير العمر الإنتاجي . - بالنسبة لتخفيض الأرباح المرحلة بمبلغ ٢٨ مليون جنيه فهي ضمن الأثر التراكمي للتطبيق الأولى لمعيار رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير ، الملحق (ج) الخاص بتاريخ السريان والقواعد الانتقالية فقرة (ج٧) والتي تنص على " عند قيام المستأجر بتطبيق ما ورد بالفقرة "ج٥"، فلا يجوز له إعادة عرض معلومات المقارنة، وبدلاً عن ذلك يجب على المستأجر الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار على أنه تعديل للربح للافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. " . - لا يوجد معدل فائدة ضمنى ضمن بنود العقد بل يوجد معدل فائدة محدد بالعقد وجدول بالأقساط وذلك طبقاً للفقرة (٢٦) من ذات المعيار . - كما حدد المعيار رقم (٤٩) الحسابات التي تظهر بالقوائم المالية للمستأجر وهي حساب اصول حق انتفاع والتزامات عقد التأجير

مطلوب
مطلوب

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للمشركة الشرقية - "إيسترن كومباني" عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	رد الشركة
- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بإعداد التقديرات الخاصة بما إذا كان هناك أى مؤشر على احتمال حدوث إضمحلال فى قيمة الأصول الثابتة وكذا عدم تقييم الشركة ما إذا كان هناك دلالة على أن خسارة اضمحلال أى أصل ثابت فى السنوات السابقة لم تعد موجودة أو أنها أخذت فى الانخفاض وإذا ما كان الأمر كذلك يجب أن تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستهلاكية لتلك الأصول طبقاً لمتطلبات الفقرة (٩) والفقرة (١٠) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول، كما لم تفصح الشركة ضمن السياسات المحاسبية عن المتبع بشأن اضمحلال الأصول وعكس خسائر الإضمحلال وكذا متطلبات الإفصاح الواردة بالمعيار المشار إليه. وتجدر الإشارة إلى وجود نحو ٧,٩ مليون جنيه "مجمع إضمحلال" دون وجود دراسة لتقديره. كل ماسبق على الرغم من تكرار ردود الشركة على تقاريرنا السابقة بأنه جارى عمل الدراسة المشار إليها والتي تبين أنها فقط تقييم للسوقية لعدد ٣ مباني فقط (قد سبق أن تم تقدير اضمحلال لهم بالخطأ وتم التصويب). كما قامت بررد خسائر اضمحلال بنحو ٢١,٩٣٤ مليون جنيه دون دراسة و الإفصاح عنها بالقوائم المالية من العام المالي	بقائمة المركز المالي وحساب مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير و مصروف استهلاك اصل حق الانتفاع بقائمة الدخل . - يتم حالياً عمل الدراسة اللازمة حيث انه من المخطط استغلال تلك المواقع بالمشراكة فى مشروعات استثمارية مثل عمل مستشفى. وتشمل الدراسة القيمة السوقية طبقاً للدراسة المعدة من قبل جهة التقييم الخارجية وكذلك التكلفة الحالية لإنشاء تلك المواقع طبقاً للدراسة المقدمة من مهندسى الشركة. - اما بالنسبة ٧,٩ مليون فيخص مصيف العاملين بالعصافرة وقد صدر قرار بهدمه . - أما عن رد خسائر الإضمحلال ، بناءً على ملاحظات الجهاز المركزى للمحاسبات بالتقرير التفصيلي والمؤرخ فى ٢٠١٩/٨/٢٢م أن الشركة

مصدق

(م)

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

٢٠١٩/٢٠١٨ بالمخالفة لمتطلبات الفقرة (١٢٦) من المعيار المشار إليه كما اغفلت الشركة الا تتبع القيمة الدفترية المزايدة القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن الاضمحلال تطبيقاً لمتطلبات الفقرة ١١٧ من المعيار المشار إليه .

يتعين اجراء التصويب اللازم والافصاح عن عكس خسائر الاضمحلال وفقاً لمتطلبات المعيار واعادة النظر في قيمة الاضمحلال المشار إليه في ضوء ما تسفر عنه نتائج الدراسة.

- مخالفة الشركة لمتطلبات الفقرة ٧٥ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل" بشأن اجراء مقاصة بين الأصول الضرورية المؤجلة والالتزامات الضرورية المؤجلة وذلك لتحاشي الحاجة التي جدولة تفصيلية لتوقيت عكس كل الفروق المؤقتة حيث قامت الشركة بعرض منفصل لكل من الأصول والالتزامات الضرورية المؤجلة بقوائمها المالية ودون جدولة تفصيلية للفروق المؤقتة علاوة مأنضمه الافصاح رقم ٢٤ بقائمة الايضاحات المتممة للقوائم المالية من انه قد تم اجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات الضرورية المؤجلة.

يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المذكور.

- ظهر رصيد الالتزامات الضرورية المؤجلة البالغ نحو ٣٦١,٥٨ مليون جنيه بأقل من حقيقته بنحو ٨,١ مليون جنيه نتيجة عدم تضمين رصيد اصول حق الانتفاع (تأجير تمويلي) ضمن القيمة الدفترية للأصول عند حساب الفرق بين القيمة

رد الشركة

قامت بإظهار عكس خسائر الاضمحلال بالخطأ ضمن ايرادات مخصصات انتفى الغرض منها وصحتها أرباح مرحلة ، لذا تم التعديل ضمن قيود التعديلات بالقيود رقم (٢٠٧٨) وإثبات عكس خسائر الاضمحلال بحساب الأرباح المرحلة بدلاً من حساب مخصصات انتفى الغرض منها .

- طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية فقرة ٣٣ والتي تنص على "على المنشأة أن تعرض بصورة منفصلة الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات، حيث إن اجراء مقاصة في قائمة المركز المالي أو في قائمة الدخل أو في قائمة الدخل الشامل يقلل من قدرة مستخدمي القوائم المالية على فهم المعاملات والأحداث والظروف الأخرى التي حدثت وتقييم التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة إلا إذا كانت المقاصة تعكس جوهر المعاملة أو الحدث. ولا يعتبر من قبيل المقاصة عرض الأصول بقيمتها الصافية بعد خصم التخفيضات الخاصة بها ومنها على سبيل المثال خصم التخفيض الناتج عن تقادم المخزون الراكد من بند المخزون وخصم الاضمحلال الناتج عن الديون المشكوك فيها من بند المدينين ."

- سيتم اجراء التصويب اللازم .

د. محمد

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة الشرقية - "إيسترن كومبلي" عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	رد الشركة
الدفترية للاصول والاساس الضريبي نها لحساب الضريبة المؤجلة وما اذلك من اثر عني الحسابات ذات الصلة . يتعين اجراء التصويب اللازم. - بلغ حساب مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار نحو ٧,٦٣٦ مليار جنيه متضمنا بالخطأ نحو ٤,٢٦٥ مليار جنيه يمثل بضاعة مشبونة بالمخازن الجمركية بالشركة وليست تحت تصرفها لحسين سداد الرسوم الجمركية الخاصة بها ويتعين ان يتم الإفصاح عنها ضمن بند مستقل "بضاعة دخان خام بالجمارك غير مدفوعة الرسوم الجمركية". المدبر بالذكر ان الشهادات الجمركية الخاصة بالدخان الموجود بالجمارك لا تتطابق مع الأوزان المدرجة بالبيانات التي تم موافقتها بها لأغراض القوائم المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠، كما تضمن رصيد الدخان نحو ٢,٧٢٧ مليار جنيهه دخان بجمارك القاهرة الشهادات الجمركية المقدمة بشأنها تمثل عدد الكرتين والبالغات فقط دون توضيح إسم الصنف ووزنه الأمر الذي يصعب معه مطابقة الشهادة مع الأرصدة الدفترية ودون إتخاذ الإجراءات اللازمة لتلافي ذلك. يتعين اجراء التصويب والإفصاح اللازم وبحث أسباب فروق الوزن بين الشهادات الجمركية وبين بيانات الشركة واجراء ما يلزم من تسويات لما اذلك من اثر على القوائم المالية . - قامت الشركة بتعليبة مخزون الخامات (دخان، مسناتزومات) خلال العام المالي بالخطأ بنحو ٢,٣٨٤ مليون جنيه بخلاف نحو ١٣٤ ألف جنيه تم تعليتها على حسابات التكوين الاستثماري قيمة نسبة ٠,٥٥% من قيمة فواتير الشحن والمخصصات من عمولة الوكلاء	- تم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية . - يرجع الاختلاف إلى أن الجمرك دائماً يطبق مبدأ "أيهما أرجح بالنسبة للجمرك" أي أنه عند ورود الدخان إلى المخازن الجمركية الخاصة بشركتنا يقوم جمرك الدخان بوزن الدخان ويطبق مبدأ أيهما أرجح بالنسبة للجمرك (أيهما أكبر) وزن المورد أو وزن فاتورة المورد ونحن نأخذ وزن فاتورة المورد التي يتم من خلالها سداد مستحقات المورد . - تم إرسال خطاب لجمارك القاهرة يفيد بموافقة السادة الجهاز المركزي بالمطلوب وتم موافقة السادة الجهاز المركزي بشهادة بالكرتين والبالغات . - قرار مجلس الإدارة رقم (٥) لسنة ١٩٩٩ يشير إلى تحويل المكافأة بتجنيب نسبة ٠,٥% تخصص من عمولة الوكيل التجاري دون النظر إلى نسبة عمومته الرسمية التي يتقاضاها . - أما ما يتم سدادها للوكلاء فهو يتم عم طريق البنوك وليس بمعرفة

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

الشركة ومن ثم فإن استقطاع الضرائب منهم لا يتم عن طريق الشركة .

رد الشركة

- لا يوجد حالياً أى كميات على قوة قرار اللجنة التنفيذية رقم ١٣٥ لسنة ٢٠١٩ حيث تم صرف هذه الكميات بموجب أدون الصرف الآتية :-
- اذن صرف رقم ٣٣٨٠١ بتاريخ ٢٠١٩/٨/٢٥ .
- اذن صرف رقم ٣٣٨٠٢ بتاريخ ٢٠١٩/٨/٢٥ .
- اذن صرف رقم ٣٣٨٠٥ بتاريخ ٢٠١٩/٩/١ .
- اذن صرف رقم ٣٣٨٠٦ بتاريخ ٢٠١٩/٩/١ .
- للتاجر عصام مصطفى السيد على قوة المزايدة رقم ١/ لسنة ٢٠١٩ .

مقابل الأرصدة الدائنة الأخرى وقد تبين صرف نحو ٤٨٦ الف جنيه خلال العام ٢٠١٩/٢٠١٨ لعضء لجان المشتريات الخارجية بالشركة (كعمولات) خصما من الأرصدة الدائنة الأخرى دون تضمين تلك المبالغ ببند الأجور لأخصائها للضريبة الواجبة وفقا لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية فضلا عن ادراج المتبقى من تلك المبالغ والبالغة نحو ١,٥٦٧ مليون جنيه ضمن حساب الإيرادات متتوعة أخرى وماله من اثر على تقييم مخزون اخر المدة ونتائج النشاط والفترة. فضلا عن عدم موافقاتها بالعقود المبرمة مع هؤلاء الوكلاء لإثبات المعاملات الخاصة بهم بدفاتر الشركة لإحكام الرقابة عليها، وكذا مايفيد استقطاع مبالغ منهم تحت حساب الضريبة بالمخالفة للمادة ٥٩ من قانون الضريبة على الدخل ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

يتعين تحقيق الامر بشأن ما سبق واجراء التصويب اللازم والالتزام بأحكام قانون الضرائب المشار اليه بحساب ضريبة المرتبات على المبالغ المنصرفة لأعضاء اللجان وكذا موافقاتها بالمبالغ المنصرفة للوكلاء وما يفيد استقطاع الضريبة الواجبة منهم لأحكام الرقابة على تلك المبالغ.

- تضمن مخزون تعبئة وتغليف مبلغ بنحو ٢٣٢,٦ الف جنيه تمثل المتبقى من الاصناف الراكدة التي تقرر بيع البعض منها واعدام البعض الآخر وفقا لقرار اللجنة التنفيذية رقم ١٣٥ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٧ دون اجراء دراسة للانخفاض فى قيمة المخزون طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم "٢".

يتعين ضرورة الالتزام بأحكام المعيار المشار إليه .

مصدق

(م)

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "ايسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

- تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف أصناف مرفوضة تخص الموردين بنحو ٢,٨٤٣ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لشهر سبتمبر ٢٠١٤ مجبئة ببطاقات صنف مسجلة صدر لها اذون افراج للغير ومازالت موجودة بالمخازن، كما يوجد أصناف أخرى مستوردة غير صالحة "عواريات" تخص شركة التأمين مشونة بالمخازن بدون قيمة لم يصدر بشأنها اذون إفراج للغير.

يتعين مخاطبة الموردين وشركات التأمين باستلام تلك الأصناف لشغلها مساحات مخزنية ولاخلاء مسئولية الشركة عنها واجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن لما لذلك من أثر على القوائم المالية .

- تضمن مخزون الانتاج تحت التشغيل نحو ٣١٤ طن جذور مرفوضات تشغيل، ونحو ٢٤٥ طن تراب "بودرة" دخان، فضلا عن ٢٢ كيلو من بقايا البارظلو خاصة بتصنيع السيجار، كما تضمن مخزون الخامات "دخان" نحو ١٩٢ طن جذور مرفوضات تشغيل وكذا نحو ٧٤ كيلو من صنف "IT/DF" كل تلك الاصناف بدون قيمة وتم تحميل قوائم التكاليف و تكلفة المبيعات بقيمة تلك الاصناف.

يتعين تقييم مرفوضات التشغيل لإظهار المخزون وتكلفة المنتجات على حقيقتها.

- تقوم الشركة بتقييم كافة اصناف الانتاج غير التام بالتكلفة دون اجراء مقارنة بينها وبين صافي القيمة البيعية للمخزون بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٩ من المعيار رقم (٢) المخزون في ضوء وجود

- تم مخاطبة الموردين العديد من المرات لسحب تلك الكميات وقد تم اعطائهم مهلة محددة لسحب هذه الكميات المرتجعة الغير صالحة لاستخدام وتم التنويه أنه في حالة عدم سحبها في الميعاد المحدد سيتم اعدام الخامات المطبوع عليها اسم الشركة بواسطة اللجنة المسندية المشكلة لهذا الغرض وباقى الاصناف سيتم التصرف فيها بمعرفة شركتنا دون الرجوع للموردين .

- سيتم استصدار اذن الافراج فور قيام شركة التأمين بعمل مزايدة وبيعهم بمعرفتهم .

- يوجد قرار مجلس ادارة بتحميل صناعة السجاير بالمرفوضات الخارجة منها ويتم استخدام هذه المرفوضات في صناعة المعسلات.

- سيتم تقييم كافة أصناف الانتاج غير التام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل للمخزون مع تطبيق نظام التكاليف الجارى تطويره من خلال برنامج J.D.E .

د. محمد

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة الشرقية - "ايسترن كومباني" عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	رد الشركة
العديد من الاصناف الخاسرة مثل اصل ذئف المعسل بانواعها وبعض اصناف السيجار (التي تباع فى الاساس بسعر اقل من سعر التكلفة) وبالتالي الانتاج غير التام منها ستزيد التكلفة التقديرية لانتاجه وكذا التكلفة التقديرية المتوقعة تحملها لاتمام عملية بيعه عن سعر البيع وبالتالي يجب ألا تظهر الأصول بقيمة تزيد عن تلك المتوقعة تحقيقها من بيعها أو استخدامها وفقا لمتطلبات الفقرة ٢٨ من ذات المعيار سالف الذكر كل ما سبق وماله من أثر ذلك على قيمة المخزون بالقوائم المالية. يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بأحكام معايير المحاسبة المصرية المشار اليها. - ظهر رصيد حساب مخزن المخلفات فى ٢٠١٩/٦/٣٠ ١,٨٧٥ مليون جنيه تقديريا مع استمرار قصور الدورة المستندية لعمليات الاضافة لمخزن المخلفات حيث يتم تحديد قيمة المضاف للمخزن كمتمم حسابى للإضافة المخزنية كما لا يتم اعداد قيد الاضافة الى المخزن من واقع قوائم ومحاضر الاستلام. هذا بخلاف عدم قيام شركة بتجميع المخلفات من كافة مصانع الشركة واضافاتها لمخزن المخلفات لما لذلك من أثر على قيمة مخزن المخلفات فى ٢٠١٩/٦/٣٠. يتعين ضرورة اتخاذ ما يلزم من اجراءات احكاما للرقابة ولما لذلك من أثر على القوائم المالية فى ٢٠١٩/٦/٣٠. - عدم قيام الشركة بمعالجة المخزون من الانتاج المشترك مع الغير (بالشركة) ومخازن العميل) وكذا تكاليف الانتاج الخاصة به بطريقة سليمة واجراء التسويات المتعلقة مع العميل بالخطأ ضمن حسابات تكاليف انتاج الشركة من منتجاتها	- نظراً لاضخامة كميات نواتج التصنيع وتوقعها الواردة الى محطة نواتج التصنيع مما يصعب معه معرفة أوزان كل صنف بل يتم الوزن بالحالة الموجودة عليها الشاحنة ولا يتم فصل هذه الاصناف الا بعد تفريغها على الأرض وبالتالي لا يتم استخراج قائمة استلام لكل صنف على حده وتتم المراقبة عن طريق الجرد الفعلى للاصناف التى يمكن جردها فعلياً وهى الاصناف التى يمكن عددها أما الأصناف التى لا يمكن عددها فتخضع للجرد التقديرى لاستحالة جردها فعلياً . - سيتم تدراك ذلك ابتداء من العام الجديد ٢٠٢٠/٢٠١٩ وذلك نظراً لابتداء العمل بالعام المالي الجديد وتم الانتهاء بالفعل من القيود والبيانات الخاصة بحسابات المخزون لشهر يوليو ٢٠١٩.

د. محمد

(س)

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي" عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	رد الشركة
الحصارية وهو ماكان له من اثر على عدم اظهار الحسابات وتكاليف الانتاج على حقيقتها بالقوائم المالية في ٢٠١٩/٦/٣٠ والمتماثلة في ظهور بعض الارصدة والحسابات باقل من قيمتها على النحو التالي :- ■ الارصدة المدينة بنحو ١٤,٠٧٢ مليون جنيهه (نصيب العميل في المخزون من الانتاج المشترك غير المعترف به من قبل العميل الا عند البيع). ■ تكلفة المبيعات بنحو ٢٩,٢٣٩ مليون جنيه. ■ الارباح المرحلة بنحو ٤٣,٣١١ مليون جنيه. يتعين اجراء التصويب اللازم لما لذلك من اثر على الحسابات المشار اليها وتقييم المخزون ونتائج الفترة. - لم يتم موافقتنا بالشهادات المؤيدة للمبالغ المخصومة بمعرفة الغير تحسنت حساب الضريبة والبالغة نحو ٧٤,٤١٨ مليون جنيهه في ٢٠١٩/٦/٣٠. يتعين موافقتنا بتلك الشهادات للتحقق من صحة المبلغ المشار اليه بالقوائم المالية في ٢٠١٩/٦/٣٠. - درجت الشركة على عدم تشكيل لجان مسقلة لجرد النقدية بفروع البيع بمواقع الشركة المختلفة في تاريخ إقبال القوائم المالية والبالغ رصيدها في ذلك التاريخ نحو ١٩٦ مليون جنيه. نكرر التوصية بضرورة تشكيل لجان مسقلة لجرد النقدية لدى أمناء الخزائن جردا فعلياً احكاماً للرقابة على النقدية والتحقق من صحة الرصيد لما له من اثر على القوائم المالية.	- الجهة التي تخصصت تحت حساب الضريبة هي مصلحة الجمارك وذلك طبقاً لنص المادة (٦٧) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد تم مخاطبة الادارات المعنية لكى تخاطب مصلحة الجمارك وقد تم مخاطبة مصلحة الجمارك وجرى صدور تلك الشهادات. - تم تشكيل لجنة من محاسبى قطاع حسابات فروع البيع والعملاء لجرد النقدية بفروع البيع والبالغ عددها (٢٧) فرع جرداً فعلياً في نهاية شهر يونيو ٢٠١٩ بقيمة حوالى ١٠٩ مليون جنيهه من إجمالى الرصيد حوالى ١٩٦ مليون جنيهه ، وعدد الفروع التى أرصدها صفر (١٣) فرع ، يتبقى عدد (٥٥) فرع تم جردهم بمعرفة جهاز الإشراف بقطاعات التسويق تحت إشراف كل قطاع مبيعات مختص وذلك طبقاً للمادة ٤٥ باللائحة المالية (الرقابة المالية على فروع البيع بند ٣/٤٥).

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

لم تقم الشركة بموافقاتنا بأصول شهادات البنوك كوسيلة للتحقق من أرصدة الشركة النقدية بالبنوك في ٢٠١٩/٦/٣٠ .
يتعين موافقاتنا بأصول الشهادات المشار إليها .
- بلغت قيمة المخصصات (الانترامات المتداولة) في ٢٠١٩/٦/٣٠ نحو ٣٩٣,١٣٧ مليون جنيه دون وجود دراسة وافية لها ويتضح ذلك مما يلي :-
■ تضمن مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال بنحو ١٨٣,٩ مليون جنيه (السوارد من الإدارة القانونية) دون تحديد نسب احتمال المكسب أو الخسارة وفقاً لتطور سير مراحل التقاضي وخاصة أن هناك قضايا في مراحل الاستئناف والنقض يمكن على أساسها تحديد موقف الشركة من القضية .
■ تضمن مخصص الضرائب المتنازع عليها نحو ٢٠٩,٢ مليون جنيه قيمة مطالبات عن ضريبة المرتبات ومافي حكمها بموجب نموذج رقم (٣٨) فحص تقديري عن الفترة مـ ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٣/١٢/٣١ دون توضيح النموذج لأسباب الفروق الضريبية حيث قامت الشركة بتكوين مخصص (مخصص ضرائب متنازع عليها) بكامل مبلغ المطالبة دون الأخذ في الاعتبار نتائج الفحص المتوقعة وأن الأصل في الاستحقاق أنها ضريبة شخصية وذلك حتي يكون تقدير الانترام بدرجة مقبولة من الثقة لاستخدامه في الاعتراف بالمخصص وذلك وفقاً لأحكام لفقرة ٢٥ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ المخصصات والانترامات المحتملة والاصول المحتملة.

مصدق

س

رد الشركة

- تم موافاة السادة / الجهاز المركزي للمحاسبات بجميع صور شهادات أرصدة البنوك مختومة من البنوك بالإضافة إلى تسويات البنوك (كشوف الحساب البنكية) كوسيلة للتحقق من أرصدة الشركة النقدية بالبنوك .
- تم موافاة السادة مراقبي الجهاز بكشف بالقضايا المطلوبة ، أما بشأن تحديد نسب المكسب والخسارة فإنه يتعذر تحديد ذلك حيث أن ملاسبات القضية وظروفها تتغير بتغير المستندات المقدمة وأوجه الدفاع وذلك حتى صدور حكم نهائي فيها .
- ترسل مأمورية الضرائب نموذج (٣٨) مرتبات فحص تقديري دون أن توضح فيه أسباب تلك الفروق وسوف يتم مخاطبة مأمورية الضرائب للاستفسار عن مدى امكانية توضيح اسباب تلك الفروق .

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

كما تبين قيام الشركة بحساب ضريبية المبيعات (القيمة المضافة) عن مبيعات تراب الدخان خلال الفترة من ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٨ وفقاً للسعر العام (١٣٪ ، ٤٪ ، ٤٪ وفقاً لأحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته - ١٠٪ وفقاً لأحكام قانون ١١ لسنة ١٩٩١) وبالمخالفة لأحكام القانون في هذا الشأن الذي ينص على اخضاع تلك المبيعات لضريبة الجدول وهو ما اكده كتاب الادارة العامة للبحوث الضريبية الصادر للشركة تحت رقم ٣٥٩ بتاريخ ٢٠١٨/١١/١٠ ولمما كانت الشركة تتحمل ضريبة القيمة المضافة وفقاً لأحكام العقود المبرمة مع العملاء تكون الشركة مطالبة بسداد ضرائب قيمة مضافة تصل لنحو ٨٠,٣٧٩ مليون جنيه تمثل الفرق بين الضريبة المستحقة وفقاً لضريبة الجدول والضريبة المسددة فعلياً بالسعر العام فضلاً عن الضريبة الاضافية الناتجة عن التأخر في سداد المبلغ المشار إليه دون الأخذ في الاعتبار تكوين مخصص لمواجهة ذلك.

■ مخالفة الشركة لأحكام قانون نظام التأمين الصحي الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ولائحته التنفيذية فيما تضمنه من تحصيل ١٠٪ من قيمة كل وحدة مبيعة من مشتقات التبغ بخلاف السجائر حيث قامت الشركة بحساب النسبة المشار إليها على سعر بيع الجملة للتاجر (بالنسبة لصنف المعسلات) وصحتها سعر بيع المستهلك النهائي كما ورد بالقانون وما اكده الكتاب الدوري رقم ٤١ لسنة ٢٠١٨ الصادر من مصلحة الضرائب المصرية الأمر الذي تترتب عليها فجوة بين المبلغ المحصل والمبلغ واجب التحصيل يصل لنحو ٦٧٠ ألف جنيه تتحملها

- تقدمت الشركة بطلب الى هيئة الرقابة الصناعية لتشكيل لجنة من الجهات المختلفة لدراسة نسبة الهالك من (جذور الدخان - تراب الدخان) على اعتبار أنها نسبة هالك طبيعية نتيجة عملية التصنيع ولم يتم موافقتنا بالرد حتى تاريخه .

- نص القانون على "(١٠٪) من قيمة كل وحدة مبيعة من مشتقات التبغ ، بخلاف السجائر" ولم يحدد سعر بيع المستهلك أم سعر الجملة وكذلك اللائحة التنفيذية لم تحدد ذلك إلى أن صدر الكتاب الدوري رقم ٤١ لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٢٠١٨/١١/٢٥ حيث حدد سعر بيع المستهلك وبناءً على ذلك تم تعديل قوائم الأسعار طبقاً للكتاب الدوري المشار إليه .

- كل الصادرات التي تمت من الشركة الي الشركات العاملة بنظام المناطق والأسواق الحرة قد أتبع بشأنها كافة الاجراءات الجمركية المتبعة والمنصوص عليها في المادة رقم (٣) من اللائحة التنفيذية لأحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وكذلك وفقاً لأحكام المادة رقم (٢) من القانون ، وهو ما تم ذكره والتأكيد عليه بالكتاب الصادر من السادة / الإدارة المركزية للبحوث الضريبية رقم (٢٤٩) في ٢٠١٩/١/٢١ بهذا الشأن والمنتهي بأنه لا تستحق ضريبة مبيعات علي السلع المصدرة بمعرفة شركتنا التي شركة مصر للطيران للسياحة (الكرنك) والأسواق الحرة .

علماً بأن جميع هذه الصادرات تمت عليها الإجراءات الجمركية بمعرفة لجنة الصادر جمرك الدخان وسجلت شهادات الصادر (نموذج ١٣ جممارك) بـدفتر ٤٦ ك.م ومصدون علي أنون الإفراج والبوصل الجمركية الخاصة بهذه الشهادات بما يفيد تمام التصدير .

تقرير مراقب الحسابات علي القوائم المالية
للشركة الشرقية - "ايسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

الشركة عند الفحص الضريبي علاوة علي غرامات الناتجة عن التأخر في السداد دون الأخذ في الاعتبار تكوين مخصص لمواجهة ذلك.

■ تراخى الشركة وتقصيرها في الحصول علي المستندات الدالة علي تمام التصدير للشركات العاملة بنظام المناطق والأسواق الحرة بالمخالفة لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة وقد بلغت قيمة تلك التعاملات خلال الفترة من ٢٠١٤/٧/١ وحتى فبراير ٢٠١٩ نحو ٣,٣ مليون دولار حيث تبين من البيان المقدم من الشركة عدم توفير اي من إقرارات السوارد للرسائل المصدرة خلال الفترة من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٧/٨/٢٩ وذلك علي الرغم من تضمين بنود العقود المبرمة مع تلك الشركات استخراج إقرارات السوارد فور استلام الفاتورة المبدئية المعتمدة علاوة علي عدم توافر نموذج ١٣ جممارك للعديد من الرسائل ايضاً الأمر الذي يعرض الشركة لتحمل أعباء ضريبية وغرامات عند إجراء الفحص الضريبي لتلك الفترات علي غرار ما انتهى إليه الحال عند فحص السنوات ٢٠١٢/٢٠١٣ ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٤/٢٠١٤ دون الأخذ في الاعتبار تكوين مخصص لمواجهة ذلك .

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

مراجعة

(س)

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

- تم موافاة السادة مراقبي الحسابات بأساس تكوين المخصص المشار إليه حيث أنه تم تكوينه بناءً على البيانات الفعلية للعاملين تتمثل في (مدة الخدمة والأجر الأساسي للعامل).
- وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) الخاص بالمخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة يتم الاعتراف بالمخصص وفقاً للفقرة (١٤) والتي تنص على:
- "يتم الاعتراف بالمخصص عندما:
- (أ) يكون على المنشأة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي .
- و(ب) من المتوقع حدوث خسار للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام .
- و(ج) يمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها ."
- هذا الالتزام يطبق على الشركة "إيسترن كومباني" في حالة عدم قيامها بشراء كميات الدخان المحددة سنوياً طبقاً لبنود هذا التعاقد بموجب ٠,٠٤ دولار / كيلو دخان ، ليكون الالتزام المحتمل بمبلغ ١٢١٤٣٦٩ دولار أمريكي على الرصيد المتبقى في ٢٠١٩/٦/٣٠ ، وسيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .

- بلغ رصيد المخصصات المدرجة ضمن (الالتزامات غير المتداولة) مبلغ ٥٧١,٥٣٥ مليون جنيه تمثل منحة نهائية الخدمة لجميع العاملين بالشركة دون موافقاتها بالأسس التي استندت إليها الشركة في تقدير المبلغ المذكور ودون مراعاة ادراج المستحق خلال الاثنى عشر شهراً التالية لتاريخ القوائم المالية ضمن رصيد المخصصات بالالتزامات المتداولة فضلاً عن ان قيام الشركة بأدراج المبلغ المذكور تحت مسمى مخصص جاء بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "مزايا العاملين".

يتعين موافقاتها بما استندت اليه الشركة من اسس ودراسات لتكوين المبلغ المذكور حيث أنه يمثل التزام فعلي على الشركة ولا يحمل طبيعة المخصص واجراء ما يلزم من تسويات.

- لم تقم الشركة بالافصاح عن الالتزامات المحتملة بنحو ١,٢٤٣ مليون دولار بما يعادل نحو ٢٠,٨٤٣ مليون جنيه في حالة عدم تنفيذ بنود عقود التمويل الممنوح من قبل موردي الدخان (CTA/ALLIANCE/ROMANA) لشركاء الات ومعدات مقابل اتفاقيات لشركاء دخان بكميات محددة سنوياً وفقاً لمتطلبات المعيار رقم (٢٨) المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة.

يتعين اجراء الافصاح المطلوب لماله من اثر على صحة عرض القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

- ظهرت المبيعات وإيرادات التشغيل للغير في المسموح به البالغ نحو ١٣٨٩٣ مليار جنيه بعد استبعاد الخصم المتعين اظهار المبيعات باجمالي قيمتها مقابل اظهار الخصم المسموح به ضمه من (التكاليف النسبوية) حتى تظهر الحسابات بالقوائم المالية على حقيقتها في ٢٠١٩/٦/٣٠.

- مازال نظام التكاليف المطبق بالشركة يحتاج للتطوير حتى يفي بالغرض ومن مظاهر ذلك:-

- لا يوجد نظام للتكاليف المعيارية لتحديد الانحرافات ومعالجتها وبحث سبل تلافيها.
- عدم إعداد تقارير إنتاج شاملة توضح المواد الخام المستهلكة والطاقة المستخدمة وساعات التشغيل الفعلية ونسب المرفوضات والفقد في الخامات لإنتاج الطن من المنتجات.
- عدم تحميل الإنتاج غير التام بنصيبه من المصروفات غير المباشرة اكفاء بتحميله بالمنصرف من خامات الدخان والتعبئة والاجور المباشرة فقط.
- عدم تحديد اسس لجررد ومعالجة مخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والانتاج المشترك.
- تقدير التكاليف الصناعية غير المباشرة لمنتجات التصنيع المشترك وتقدير تكاليف التصنيع للغير متممات لتلك المبالغ من اجمالي تكاليف مصانع الانتاج الاجنبى وتخفيض تكاليف منتجات الشركة مقابل ذلك بنحو ٣٠ مليون جنيه خلال العام المالي الأمر الذى لايعبر عن حقيقة تكاليف كل منهما فعليا وعدم الوقوف على ربحية وجودى تلك العقود المبرمة نظير

مراجعة

س

رد الشركة

- سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .

- سيتم تطبيق نظام التكاليف المعيارية مع تحميل الانتاج الغير تام بنصيبه من المصروفات غير المباشرة مع تطبيق نظام التكاليف الجارى تطويرة من خلال برنامج JDE اما بخصوص مخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والانتاج المشترك سيتم التخلص منها بمعرفة الشركة المنتجة لانها تعتبر من مسببات الحريق بالمصنع اما ثراب الدخان يتم اعدامه ومحاسبة الشركة المنتجة عن تكلفة الاعدام اما بخصوص عدم تحمل بعض المصانع بالتكاليف غير المباشرة ذلك طبقاً لقرار مجلس الادارة.

ذلك الانتاج وكذا اظهار تكاليف الانتاج من منتجات الشركة بأقل من قيمتها.

- عدم تحميل منتجات مصانع الرصيفة والطايلية بنصيبها فى المصاريف الصناعية غير المباشرة وتحميل مصنع اكتوبر بتلك المصاريف.
- اثبات تكاليف بعض الانشطة بالورش الفنية (الخرطة، النجارة) بتكلفة تقديرية.
- عدم دقة القيم الواردة بتقرير مراكز الربحية لعدم الوقوف على صحة توزيع المصروفات التسويقية والإدارية على كافة المصانع فى ضوء تنوع منتجات الشركة بين السجائر والمعسل واختلاف وحدة القياس بينهما (العدد، الوزن)، فضلا عن عدم صحة قيمة الايرادات المدرجة بالتقرير لحسابها على اساس البضاعة المشحونة وليس المبيعة.
- عدم التوزيع السليم لمصروفات الطاقة والاعتماد على نسب غير محدثة منذ سنوات ودون اسس وتحميل بعض المصانع التى لاتعمل بالانتاج (متوقفة) بنصيب من تلك المصروفات.
- درجت الشركة على اجراء التسويات كل ٣ شهور للمضاف بالخطأ لمخزون الدخان والمقيم بالزيادة بقيمة ١٠ سنت لكل كيلو وفقا لتعاقدات التمويل مقابل شراء دخان والتى بلغت نحو ٤٩,٢٩ مليون جنيه خلال العام المالى ٢٠١٩/٢٠١٨ مما يستلزم اجراء تلك المعالجة بصفة شهرية تزامنا مع اعداد قوائم التكاليف وتقييم المخزون.

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

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

- يتم تحميل المعسل بتكلفة مرفوضات الجذور طبقاً لقرار مجلس الإدارة ، وذلك لتدعيم صناعة المعسل بسبب المنافسة الشديدة مع شركات القطاع الخاص وجاري دراسة تقييم تلك المرفوضات وأثرها علي تكاليف المعسل.

- تم خصم الرسوم الجمركية من تكلفة المبيعات طبقاً للفقرة رقم (١١) من معيار المخزون رقم (٢) والتي تنص " تتضمن تكاليف الشراء ثمن الشراء ورسوم الاستيراد على الواردات (الرسوم الجمركية على البضود المستوردة) والضرائب والرسوم الأخرى (فيما عدا التي تستردها المنشأة فيما بعد من الجهة الإدارية) وتكاليف النقل والمناولة والتكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة باقتناء المنتجات التامة والمواد الخام والخدمات ويستتزل الخصم التجاري والمسموحات والتخفيضات المشابهة عند تحديد تكاليف الشراء "، وبما أنها تحمل على تكلفة المبيعات عند الشراء فهي ذاتها التي تستتزل من التكلفة عند التصدير حتى لا يحدث ازدواجية في المعالجة .

- طبقاً لمبدأ الأهمية النسبية حيث تبلغ الأجور الادارية والبيعية المشار إليها نحو ٢٦% لذا تم تحميل على تكاليف الانتاج ، علماً بأنه سيراى ذلك مستقبلاً .

- تبين تحميل تكاليف إنتاج السجائر بتكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخدمة في صناعة المعسل بكمية (١٧٤١) طن وتقدر تكلفتها تقديرياً بنحو ٢٥ مليون جنيه رغم أن هذه المرفوضات تعطي تميزاً لتوليفات المعسل الخاص بالشركة عن توليفات المعسل الخاص بالمنافسين وفقاً لما أفاد به سابقاً السيد رئيس قطاعات الدخان

يتعين اجراء التصويب اللازم لإظهار تكلفة صناعة المعسل على حقيقتها .

- قيام الشركة بتخفيض تكلفة المبيعات بقائمة الدخل بقيمة إيرادات الرسوم الجمركية المستردة بنحو ١,٧٤٩ مليون جنيه و إيراد ضريبية المبيعات المستردة بنحو ٧٢ ألف جنيه دون التأثير على تكلفة المنتج بقوائم التكاليف وما له من أثر على تقييم مخزون آخر المدة ونتائج التشغيل "مجمّل الربح " والفترة.

يتعين اجراء التصويب بقوائم التكاليف وماله من اثر على قيمة مخزون اخر المدة ونتائج التشغيل والفترة.

- تم تخفيض تكاليف الانتاج (حساب الاجور الصناعية) بالخطأ بنحو ٥,١٩٣ مليون جنيه مقابل تعليية حساب اعانات وتبرعات ضمن مصروفات اخرى بقائمة الدخل وصحة ماسبق تعليية الاجور الصناعية ضمن تكاليف الانتاج وتخفيض

مصدق

مصدق

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

الاجور الادارية والاجور البيعية بنحو ١,٠٤٢ مليون جنيه
٤,١٥٢ مليون جنيه على التوالي ومالك من اثار على صحة
عرض القوائم المالية ونتائج النشاط وتقييم المخزون.
يتعين اجراء التصويب اللازم.

- بلغ ماتم تخفيضه من تكافة المبيعات بالقوائم المالية عن
الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠ نحو ٢٨٩,١٥ مليون جنيه
(تمثل ماتم اضافته لمخزن المخلفات تخفيضاً للانتاج) حيث
يتم تاثير قوائم تكاليف للمراكز المالية الدورية ونهاية العام
المالي فقط دون تحميل نصيب باقى الشهور الاخرى من تلك
المبالغ ومالك من اثار على تقييم المخزون شهرياً ونتائج
الفترة.

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

- تضمنت تكافة المبيعات بالخطأ مبلغ بنحو ٣٥ مليون جنيه
قيمة المساهمة التكاليفية المستحقة للتأمين الصحي الشامل طبقاً
لقانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ (تم تحميلها بالكامل ضمن
المصروفات الصناعية بقوائم تكاليف شهر يونيو فقط) وصحة
تلك المبالغ مصروفات إدارية وتمويلية.

يتعين اجراء التصويب اللازم وماله من اثار على قوائم
التكاليف وتقييم مخزون اخر المدة ونتائج التشغيل والفترة.

- أنه كان يتم اقفال حساب مبيعات المخلفات سنوياً ونظراً
لتوصيات السادة مراجعى الجهاز المركزى فقد تم الاقفال كل
سنة أشهر ، وبناءً على آخر توصية فقد تم الاقفال مع كل فترة
محاسبية كل ثلاثة شهور وذلك نظراً لصعوبة الاقفال شهرياً لذا
نكفى بالاقفال الربع سنوى ، علماً بأنه يتم الجرد شهرياً ونسبتها
لتكلفة المبيعات فى حدود ١٥,٠٠ % .

- جاء فى الكتاب الدورى رقم (٤) لسنة ٢٠١٩ بضوابط تطبيق
حكم البند (تاسعا) من المادة (٤٠) من قانون نظام التأمين
الصحي الشامل الصادر بالقانون رقم ١٢ لسنة ٢٠١٨ .
أولاً:- يتم حساب المساهمة التكاليفية المشار إليها بواقع ٥.٢ من
الألف من جملة الإيرادات السنوية دون استبعاد اية مبالغ من
هذه الإيرادات عند تحديد وعاء حساب قيمة المساهمة التكاليفية
ما دام أنها تشكل إيراداً للمنشأة وفقاً للمعايير المحاسبية
المصرية .

ولم ينص البند على تحميل نسبة المساهمة على مصروفات
إدارية وتمويلية .

محرر

س

رد الشركة

وتطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات يتم توزيع قيمة المساهمة التكافلية على نوع كل إيراد من الإيرادات التي تم أخذ قيمة المساهمة التكافلية من خلالها وعليه نجد أن أكبر قيمة للمساهمة التكافلية جاءت من إيرادات النشاط.

- تكلفة المبيعات المشار إليها بالملحظة على أنها بالخطأ هي تكلفة المبيعات الخاصة بالعام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦ (وليس العام المالي الحالي ٢٠١٩/٢٠١٨) والتي تم اعتمادها من قبل الجمعية العامة للشركة وبالتالي لا يمكن تصويبها.
- كما تم تحصيل جزء من المبلغ الخاص بحادث النقل خالد سيد فؤاد وذلك بصفة استثنائية نظراً لوقوع الحادث ضمن استثناءات الوثيقة.

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمن تكلفة المبيعات بالخطأ مبلغ ٦٢٢٣٥٨ جنيهه تمثل تكلفة بضاعة مسروقة، ومبلغ ٢٢٥٩٧٠٢ جنيهه ضمن مبيعات الفقرة بالقيمة البيعية لتلك البضاعة ودون موافقتنا بما يقيد إبلاغ الشركة لإدارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالمخالفة لإحكام قانون ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته.

وقد تم التعويض بمبلغ ٣٠٩٧٤٢,٥٤ جنيهه فقط بصفة استثنائية بتاريخ ٢٠١٩/١/١٤ وقد افادت شركة مصر للتأمين بان الحادث غير مغطى تأمينياً بوثيقة تأمين النقل البري لإنهاء التعاقد مع الناقل وقت وقوع الحادث.

يتعين اجراء التصويب اللازم وتحديد المسئولية بشأن استمرار العمل مع الناقل خلال الفترة المتضمنة لتاريخ الحادث دون وجود عقد يغطي تلك الفترة وما استتبعه من ضياع حق الشركة في التعويض عن باقي القيمة البيعية للبضاعة بنحو ٢ مليون جنيه واجراء التسويات في ضوء ذلك، وضرورة الالتزام بإبلاغ ادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالواقعة تنفيذا لاحكام القانون وموافقتنا بما يفيد ذلك.

م

م

رد الشركة

- بالنسبة لحادث سرقة مخزن البساتين مازال الأمر قيد التحقيقات
بمعرفة النيابة العامة وجاري متابعته من قبل القطاع القانوني
بالشركة ، وفي انتظار موافقتنا بقرار النيابة النهائي لاكتمال
مستندات صرف التعويض .

- تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (١٦) بالإيضاحات المتممة ،
حيث ان المبلغ ١٨٧٦ ألف جنيه يمثل اجمالى قيمة مخصص
الانخفاض فى قيمة المخزون .

القيمة بالألف جنيه

٥١٥	الرصيد فى ٢٠١٨/٧/١
١٣٦١	الانخفاض فى قيمة المخزون خلال العام
١٨٧٦	الاجمالى

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني" عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٩/٦/٣٠

- كما تضمنت تكلفة المبيعات بالخطأ مبلغ ٥٥٣٣٨ جنيهه
تمثل تكلفة بضاعة مسروقة فى ٢٠١٩/٣/١٤ من مخزن بيع
اليساتين، ومبلغ ٣٣٨٦٢٥ جنيهه ضمن مبيعات الفترة بالقيمة
البيعية لتلك البضاعة ، والتى تعدد بها شركة التامين عند
المطالبة بمبلغ ٢٨٣٢٨٧ جنيهه ودون موافقتنا بما يفيد ابلاغ
الشركة لادارة المخالفات المالية بالجهة المركزى للمحاسبات
بالمخالفة لاحكام قانون ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته .

يتعين اجراء التصويب اللازم وكذا متابعة التحقيقات بالنيابة
لسرعة توفير المستندات اللازمة لاجراء المطالبة مع شركة
التامين للحصول على التعويض اللازم حفاظا على حقوق
الشركة وضرورة الالتزام بإبلاغ ادارة المخالفات المالية
بالجهاز المركزى للمحاسبات بالواقعة تنفيذا لاحكام القانون
رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته .

- لم تقم الشركة بالإفصاح عن (مصرف) تخفيض
المخزون الى صافى قيمته البيعية بصفة مستقلة ضمن القوائم
المالية والبالغ نحو ١,٣٦١ مليون جنيه وفقا لمطالبات الفقرة
٨٧ من المعيار رقم ١ عرض القوائم المالية ، الفقرة ٣٦ (هـ)
من المعيار رقم ٢ المخزون .

يتعين اجراء الإفصاح المطلوب لماله من اثر على صحة
عرض القوائم المالية .

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

- تضمنت حسابات الإيرادات المتنوعة الأخرى مبلغ نحو ٦٩١ ألف جنيه قيمة التبرعات المحصلة من بعض المقاولين للصرف على صيانة مسجد الشركة والمكون عنها ودعوى بحساب الودائع .
يتعين إستبعاد المبلغ المشار إليه من حساب الإيرادات المتنوعة الأخرى وتعليته على ح/أرصدة دائنة أخرى.

مازالت حسابات الشركة تتضمن من أصول و اعباء و مصروفات تحت بند خدمات إجتماعية (النادى الرياضى والاجتماعى للشركة) والنادى الرياضى وهو خاضع لاحكام القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥ الخاص بالهيئات والاندية الرياضية باعتباره شخصية اعتبارية مستقلة وله مجلس اداره مستقل ويقوم باعداد مركز مالى مستقل تبلغ قيمه الاصول التى تم توفيرها لخدمه أغراض النادى نحو (٣٦,٠٦٠) مليون جنيه وبلغت قيمه تلك الاعباء خلال العام المالى ٢٠١٩/٢٠١٨ نحو ٢٥,٣١٥ مليون جنيه تم استبعادها من بنود المصروفات المختلفة وادرجها ضمن حساب "مزاييا عاملين".

وذلك على الرغم من ان المجلس القومى للرياضة حدد الموارد المالية للنادى بالقرار رقم ٨٥ لسنة ٢٠٠٨ وكذا المادة رقم ٨١ مكرر من القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥ والتى تقضى بتخصيص كل شركة او مصنع ٠,٥% على الاقل من الارباح السنويه للنادى التابع لها و البالغه نحو ١٨,٦٦٧ مليون جنيه خلال العام المالى ٢٠١٩/٢٠١٨ (تحت اعتماد الجمعية) وقد

مرفوع

س

رد الشركة

- تم إثبات المحصل من الايداعات بحساب إيرادات متنوعة أخرى كإيراد محصل لحساب المسجد وذلك للصرف منه على صيانة مسجد الشركة ، وبالتالي تحميل مراكز التكلفة (والتى منها مركز تكلفة المسجد) بما يخصها من مصروفات عند الصرف من هذه الودعية ، وهذه المعالجة قياساً علي معالجة المنح والمساعدات بمعيار المحاسبة رقم (١٢) .

- مزاييا العاملين المشار إليها تتمثل فى تقديم دعم للعاملين بالشركة عبارة عن تقديم رحلات اليوم الواحد ، مصايف ، رحلات عمرة ،.... الخ بأسعار مخفضة للعاملين بالشركة وهو يختلف عن الأنشطة الرياضية التى تخص النادى الرياضى وبالتالي تقوم الشركة بدعم الأنشطة المشار إليها وهو يعد من المزاييا الخاصة بالعاملين .

رد الشركة	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني" عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠
- سيتم العرض على مجلس الإدارة .	تبين انه يخدم ايضا غير العاملين بالشركة وله مصادر إيرادات الأخرى الخاصة به من مزاوله الأنشطة المختلفة (أكاديميات والإشراف في البطولات). كما ان جمعية النادي الاجتماعي للشركة الشرقية المشهورة برقم ٨١٨ لسنة ١٩٦٧ والخاضعة لقانون الجمعيات الأهلية لقانون الجمعيات الأهلية رقم ٨٤ لسنة ٢٠٠٢ والمعدل بالقانون رقم ٧٠ لسنة ٢٠١٧ وتخضع لإشراف وزارة التضامن الاجتماعي تعد مركز مالي مستقل. فى ضوء ما سبق يتعين تحقيق اسباب عدم فصل ما يخص النادي الرياضى وما يتعلق به من جوانب المالية عن الشركة وحساباتها وتحمله بكافه المصروفات والاعباء الخاصة به وخصمها من النسبة المخصصة له من الارباح وكذا جمعية النادي الاجتماعى للشركة لما لاذك من اثر على حسابات التكاليف المختلفة وتطبيقا لقرارات والقوانين المنظمة لهذا الشأن. - عدم موافقتنا بما يفيد الحصول على موافقة مجلس الإدارة قبل صرف إعانات وتبرعات لصندوق التأمين الخاص بالعاملين بالشركة والتسبى بلغت خلال العام المالى ٢٠١٩/٢٠١٨ نحو ١٩,٧ مليون جنيه بالمخالفة لأحكام المادة رقم ١٠١ من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يتعين الإلتزام بأحكام القانون المشار إليه وموافقتنا بما تم فى ذلك الشأن.

د. محمد

()

رد الشركة

- سيتم إجراء التصويب اللازم .

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

- عدم صحة مصروف ضريبة الدخل المحسوبة عن الفترة من ١٨/٧/١٠ وحتى ٢٠١٩/٦/٣٠ وانبالغ نحو ١,٠٨٠ مليار جنيه وذلك لمخالفة الشركة لبعض احكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذية عند حساب الضريبة وذلك علي النحو التالي:-

- قيام الشركة عند حساب الاهلاك الضريبي بتخفيض اساس الاهلاك بنحو ١٢,٤٠٨ مليون جنيه تمثل قيمة الارباح الراسمالية الناتجة عن التعويض عن اصول الشركة (تتضمن حريق ماكينة وحادث سيارة) بالمخالفة لاحكام المادة ٣٤ من اللائحة التنفيذية لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتي تقضي بخصم قيمة التعويضات المحصلة بالكامل والبالغه نحو ١٦,٢٤٠ مليون جنيه.
- تضمين الاصول المعنوية لبرامج الحاسب الالى (برامج ميكروسوفت) وحساب اهلاك عنده بنسبة ١٠ % بالمخالفة لاحكام المادة ٢٥ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وكذا المادة ٢٣ من اللائحة التنفيذية للقانون المذكور حيث تصنف تلك الاصول ضمن فئة الحاسبات وتخضع لاهلاك بنسبة ٥٠ % من اساس الاهلاك.
- اغفلت الشركة حساب اهلاك عن مبلغ نحو ٧٥٦,١ الف جنيه يمثل القيمة الدفترية المحولة من حساب المباني لحساب الاصول الاخرى.
- قيام الشركة بخصم مبلغ نحو ٢١,٩٣٣ مليون جنيه من الوعاء الخاضع للضريبة يمثل المستخدم من المخصصات (رد لخسائر اضمحلال) علي الرغم من عدم قيام الشركة

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

بإضافة المبلغ المذكور ضمن إيرادات الفترة الخاضعة للضريبة واثّر ذلك علي حساب مصروف الضريبة للفترة.
يتعين إجراء التصويب اللازم لماله من أثر على القوائم المالية ونتائج الأعمال .
- عدم قيام الشركة بتطبيق صحيح أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بشأن ضريبة القيمة المضافة وما ترتب على ذلك من أثر على نتائج الأعمال والمركز المالي وفقاً لما يلي :-
■ مخالفة الشركة لأحكام المادة ١٣ من القانون المذكور وكذا المادة ١٤ من لائحته التنفيذية وذلك بعدم امساك الدفاتر المنصوص عليها قانوناً (بشأن ضريبة الجدول) وما يمثله ذلك من مخالفة صريحة لأحكام القانون المشار اليه.

رد الشركة

- نص دليل حقوق وواجبات المسجل في ضوء احكام قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦
الالتزام بمساك الدفاتر والسجلات المنصوص عليها في قانون التجارة رقم (١٧) لسنة ١٩٩٩، وكذلك السجلات والدفاتر المحاسبية المنتظمة التي يسجل بها أولاً بأول العمليات التي يقوم بها ويجب الاحتفاظ بهذه السجلات والدفاتر لمدة خمس سنوات تالية لانتهاء السنة المالية التي أجرى القيد بها .
وجاءت التعليمات التنفيذية للفحص رقم (٦) متنوعات لسنة ٢٠٢٢ بشأن استخدام الحاسبات الآلية في إعداد الحسابات .
ونظراً لأن كثيراً من المنشآت قامت بإستخدام الحاسبات الآلية في إعداد حساباتها ، لذا توجه المصلحة نظراً كفاءة الأمور لبعض الأمور التي يجب مراعاتها عند فحص الحالات الدفترية وهي :-
- التحقق من التزام المنشأة بمساك الدفاتر القانونية وعلى الأخص :-
- دفتر اليومية العامة (ب) دفتر الجرد
٢ - لا مانع من استخدام المنشأة للحاسبات الآلية وخاصة إذا

(م)

محرر

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للمشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

كانت هذه الحاسبات يمكنها أن توفر البيانات والمعلومات سواء كانت إجمالية أو تفصيلية وتجعل المنشأة قادرة على إستعمالها في إعداد الدفاتر المنصوص عليها بالقانون وشاملة لما يحتاجه المأمور الفاحص عند فحص إقرار المنشأة.
على كافة المناطق الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة والإدارات التابعة لها مراعاة تنفيذ الأموريات لهذه التعليمات بكل دقة.
جاء في نص المادة (١٤) من اللائحة التنفيذية لقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الفقرة الأخيرة :
" في جميع الأحوال إذا كان المسجل مستخدماً لأنظمة الحاسب الآلى فإنه يعتد بالبيانات والملفات المستخدمة كبدل لتلك الدفاتر التي تتوافر فيها الضوابط التي يصدر بها قرار من الوزير أو من يفوض عنه ، وعليه فإن الشركة تعد البيانات بالطريقة الإلكترونية والتي يعتمد عليها عند فحص الأقرارات المقدمة " .

- تقوم الشركة بشراء مستلزمات الانتاج الخاصة بالعملية الانتاجية وليس بغيرض المتاجرة فيها أو إعادة بيعها ، وبالتالي لا تقوم الشركة بخصم الضريبة على المدخلات طبقاً لنص المادة (٢٢) من قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الفقرة الثالثة والتي تنص :
لا يسرى الخصم المنصوص عليه في الفقرة الاولى من هذه المادة على ما يلي :-
١- ضريبة الجدول .
٢- ضريبة المدخلات المدرجة ضمن التكلفة .

■ عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة على مدخلاتها من موائد التعبئة والتغليف من الضريبة المحصلة عند اعادة بيع تلك الموائد التي شركات التصنيع الاجنبي والمشترك وتحملها كتكاليف اضافية التي عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة على مدخلاتها لأغراض المشغولات الداخلية من الضريبة الواجبة التحصيل والتوريد عند تلك المشغولات المباعة للغير وما يمثله ذلك من إضرار لأموال الشركة .

د. محمد

رد الشركة

وعليه فإن الشركة عند شراء مستلزمات الانتاج لايسمح لها بخصم الضريبة المدفوعة على المدخلات وبالتالي لابد أن يتم تحميلها على التكلفة أولاً بأول ، تستفيد الشركة بطريقة غير مباشرة بتحميل الضريبة على التكلفة عن طريق تخفيض الوعاء الخاضع لضريبة الدخل المستحقة طبقاً لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

- قامت الشركة بالحصول على الاستشارات الخارجية قبل صدور قانون القيمة المضافة والذي يفرض ضريبة على خدمة تقديم تلك الاستشارات ودفعت المبالغ لتلك الشركة قبل صدور القانون ، لذلك سيتم مخاطبة البحوث الضريبية عن مدى فرض ضريبة القيمة المضافة على تلك الاستشارات هل منذ إبرام العقد أم عند صدور القانون المشار اليه وتم تحضير المستندات لعرضها على البحوث الضريبية .

- طبقا لمعيار المحاسبية المصري رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية فقرة (٤٥/أ) والتي تنص على "على المنشأة أن تحافظ على أسلوب عرض وتبويب بنود القوائم المالية من فترة مالية إلى أخرى ما لم يكن واضحا - نتيجة لتغير ملموس في طبيعة عمليات المنشأة أو دراسة

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "ايسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

■ عدم قيام الشركة بتوريد الضريبة المستحقة التي مصالحة الضرائب عن الاستشارات الخارجية من اشخاص غير مقيمين وغير مسجلين ولا يوجد من يمثلهم قانونا بالبلاد بالمخالفة لأحكام المادة ١٧ من القانون المشار اليه مثال ذلك سداد الشركة بمبلغ نحو ٨,٦٦ مليون جنيه للاستشاري السويسري (تعاب التقييمات الخاصة بمشروع المناولة) وذلك على اقساط بدأت منذ ٢٠١٥ وحتى انتهاء أعمال الاستشارات دون سداد اي مبالغ عن تلك الاستشارات مما يعرض الشركة لسداد تلك الضريبة علاوة على الضريبة الاضافية نتيجة التأخير في سداد الضرائب المقررة قانونا عن تلك المبالغ.

يتعين التحقيق وتحديد المسئولية بشأن ما سبق وإجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن.

- قيام الشركة بتغيير اسلوب عرض وتبويب القوائم المالية في ٢٠١٩/٦/٣٠ عن الاسلوب التي درجت على اتباعه بالسنوات والفترات السابقة بالخالفه لمتطلبات الفقرة ٤٥ من معيار المحاسبة المصري رقم ١ "عرض القوائم المالية" والتي اوردت على سبيل الحصر الحالات التي يمكن للمنشأة فيها

رد الشركة

لقوائمها المالية - أن أسلوب عرض أو تبويب آخر سيكون أكثر ملاءمة للأحداث والمعاملات وذلك بمرعاة معايير اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٥) -".

- يتم الإفصاح دوماً عن أرقام المقارنة بالإيضاح رقم (٤٣) علماً بأنه تم الإفصاح عن طبيعة إعادة التويب وقيمة كل بند أو مجموعة بنود أعيد تبويبها، حيث أن كل مجموعة بنود لها طبيعة مشتركة على حدي بالإيضاحات المتقدمة.

- بالنسبة لإجراءات تسجيل ممتلكات الشركة بقريبة الشروق فقد تم السير ففى إجراءات إستخراج كشوف التحديد المساحى للوحدات المزمرع تسجيلها وعطى هذا النحو جارى استكمال إجراءات التسجيل.

- بالنسبة لإجراءات تسجيل عقار الشركة بمنطقة (الأبيض) فإنه جارى إستكمال اجراءات التسجيل .

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٩/٦/٣٠

تغيير أسلوب العرض والتبويب لبنود القوائم المالية والتي لم يتحقق اى منها خلال السنة المالية محل الفحص.
يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

- لم تقم الشركة بالالتزام بمتطلبات الفقرة رقم ٤١ من معيار المحاسبة المصري رقم ١ "عرض القوائم المالية"، حيث لم يتضمن الايضاح رقم ٤٣ الخاص باعادة تبويب الارقام المقارنة بالقوائم المالية الافصاح عما يلى :-

- طبيعة اعادة التويب.
- قيمة كل بند او مجموعة بنود اعيد تبويبها.
- اسباب اعادة تبويب.

يتعين ضرورة الافصاح عما سبق فى ضوء متطلبات المعيار المشار اليه.

وفيما عدا تأثير ما جاء بعاليه فى الفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة فى ٣٠ يونيه ٢٠١٩ و أدائها المالي و تدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين و اللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم إعتبار ذلك تحفظا

- استمرار عدم الانتهاء من إجراءات تسجيل ارض الشركة بقريبة الشروق بالساحل الشمالى بمساحة ٦٣٧, ٢٩٧ م^٢ والبالغ تكلفتها نحو ٩٥١ ألف جنيه ومقام عليها مباني عدد ٦ فيلات علاوة على عدد ٢ عمارة تكلفتهم ٢,٤١٨ مليون جنيه فضلا عن عدم قيام الشركة بإنهاء إجراءات تسجيل بعض العقارات والمتمثلة فى (عقار بمنطقة الأبيض ، إستراحة

مراقب

١

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "ايسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

بمحافظة بني سويف ، عقار بمنطقة علم الروم).
نوصى بالعمل على سرعة إتخاذ الإجراءات لتسجيل أراضي
وعقارات الشركة لإثبات ملكيتها.

- استمرار النزاع القائم بين الشركة ومحافظة القاهرة
والجيزة بشأن الأراضي المنزوع ملكيتها (ضوائع التنظيم)
بمساحة ١٦٠٧٥ م تبلغ تكلفتها نحو ٥٣٢ ألف جنيه على
الرغم من صدور حكام في دعوى مدنى كللى رقم ٩٨٦٩ لسنة
١٩٩٤ استئناف القاهرة بتعويض الشركة بمبلغ نحو ١٢
مليون جنيه وذلك بجلسة ٢٠١٧/٥/١٠ وحتى تاريخه لم يتم
تنفيذ الحكم.
يتعين موافقتنا بأسباب تأخير تنفيذ حكم الاستئناف الصادر
لصالح الشركة والعمل على سرعة إتخاذ إجراءات التنفيذ .

رد الشركة

- بالنسبة لإجراءات تسجيل عقار الشركة بمنطقة (علم الروم)
فأنه جارى استكمال اجراءات التسجيل .
- إجراءات تسجيل استراحة الشركة ببني سويف فسوف يتم
استئناف إجراءات التسجيل بعد إنهاء هيئة الأوقاف التسجيل .

- أولاً : بالنسبة لضوائع تنظيم محافظة القاهرة :-

أ - المسطح ٤٠٦٩,٥٦ م مقام بشأنه الدعوى رقم ٩٨٦٩
لسنة ١٩٩٤ مدنى / كللى شمال القاهرة ضد محافظ القاهرة
وأخريين والمنظورة أمام محكمة استئناف القاهرة والتي اصدرت
حكمها فى الدعوى بجلسة ٢٠١٧/٥/١٠ بتعويض الشركة بمبلغ
(خمسة مليون وتسعمائة وستة وأربعون ألف وستمائة اربعة
وأربعون جنيهاً) مقابل عدم الانتفاع ، وكذا تعويض الشركة بمبلغ
(ستة ملايين ومائة وأربعة آلاف وثلاثمائة وأربعون جنيهاً) مقابل
قيمة الارض المستولى عليها .

وقد قام المدعى عليهم بالطعن على هذا الحكم امام محكمة النقض
ولم يتحدد لنظره جلسة حتى تاريخه ، وجارى السير فى
إجراءات التنفيذ.

ب - المسطح ٦٥٥٢,٧١ م مقام بشأن هذا المسطح الدعوى رقم
١٧٣٩٨ لسنة ٢٠٠١ مدنى كللى جنوب القاهرة والمسأفة بالاستئناف
رقم ١١٨٧ لسنة ١٣٥ ق ضد محافظ القاهرة وأخريين وموجلة لجلسة
٢٠١٩/١٠/١٦ للتقرير.

- ثانياً : بالنسبة لضوائع تنظيم محافظة الجيزة :-

- المسطح ٢٥٤٥٢,٧٨ م مقام بشأنه الدعوى رقم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠٠
مدنى كللى الجيزة ضد محافظ الجيزة وأخريين المسأفة بالاستئنافى رقمى
٩٠٧٨ ، ٩٠٥٥ لسنة ١٣٢ ق والمنظورة أمام محكمة استئناف القاهرة
وموجلة لجلسة ٢٠١٩/١١/٢٤ لورود الاعلان بالتقرير .

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

تم فك جمالتون مصنع الـ ESS من الطالبة ونقله الى المجمع الصناعي وتجهيز الموقع لترتيب الجمالتون من حيث الاعمال الانشائية وتركيب المعدات واستخراج الترخيص اللازمه ، علماً بأن قسط التأجير التمويلي ليس مرتبط بتشغيل الأصل من عدمه حيث أنه تأجير تمويلي "قرض تأجير تمويلي" وليس تأجير تشغيلي .

- تحملت الشركة خسائر بنحو ٢٠ مليون جنيه تمثل اقساط التأجير التمويلي المدفوعة عن خط "ESS" عن الفترة من ٢٠١٢ وحتى تاريخ انتهاء عقد التأجير في ٢٠١٧ نظراً لتوقف الخط منذ ٢٠١٢ وحتى منتصف عام ٢٠١٧ ثم نقله من موقع الطالبة الي المجمع الصناعي بالساحل من أكتوبر وطول فترة التركيب التي بدأت منتصف عام ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٨/٩/٢٥ (تاريخ التشغيل).

يتعين الإفصاح عن اسباب عدم استغلال الخط المشار اليه طوال تلك الفترة وتحديد المسؤولية بشأن ما تحمته الشركة من خسائر جراء ذلك.

- استمرار تضمين حساب التكوين الاسثماري نحو ١١٠,٣٩١ مليون منذ عدة سنوات يرجع تاريخ تقديمها لعام ٢٠١٠ دون الإنتهاء منها وهو ما يمثل رأس مال عاطل بالشركة ويتضح ذلك مما يلي:-

■ نحو ٧١ مليون جنيه قيمة أعمال تركيبات تخص المرحلة الثانية من المنظومة الأمنية لعدد ١٠ مباني بالمجمع الصناعي بأكثوبر لم يتم الاسفلة المثلى منها رغم مرور عدة سنوات على معظمها لتأخر تنفيذها عن المواعيد المقررة حتى تاريخه بعضهما منذ عام ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٤ وذلك دون التحقق من مطابقة تلك الأعمال للمواصفات المتعاقد عليها.

- بالنسبة لأعمال المرحلة الثانية من المنظومة الأمنية لعدد ١٠ مباني ، جرى عمل الاستلامات.

- طبقاً للتعاقد رقم ٢٠٣ لسنة ٢٠١٤ والتعاقد رقم ١٢٣ لسنة ٢٠١٥ مع المخابرات العامة (الشركة المتحدة) بشأن تنفيذ أعمال المشروع المذكور بعالیه وحيث كان من المقرر الانتهاء من تنفيذ كامل الأعمال محل التعاقدات خلال ٣٦٥ يوم عمل من تاريخ سداد الدفعة المقدمة من جانب الشركة الشرقية طبقاً لبنود التعاقد والبدء في استلامها إلا أنه لم يتم تنفيذ ما تم الاتفاق عليه بالتعاقد وترجع أسباب تأخر استلام أعمال المرحلة الثانية والثالثة المتعاقد عليها مع جهاز المخابرات العامة إلى الشركة المنفذة لأعمال الشركة المتحدة للطباعة والنشر وتكنولوجيا المعلومات .

مصدق

س

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرفية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

- حيث تم اعتماد خطة عمل تنفيذية لإتمام الاستلام النهائي لأعمال المرحلة الأولى من مشروع تأمين المجمع الصناعي بتاريخ ٢٠١٧/٩/١٢ .
- حيث لم تقم الشركة بالالتزام بخطة العمل التنفيذية للاستلام النهائي للمرحلة الأولى وعليه منذ حينه قامت الشركة الشرفية بتكثيف جهودها الذاتية وذلك لرفع كفاءة مباني المرحلة الأولى واستلامها استلاماً نهائياً ، حيث تم استلام جميع مباني المرحلة الأولى بالكامل ويتم حالياً التشغيل والمتابعة والصيانة لكافة أعمال المرحلة الأولى من قبل إدارات قطاع تكنولوجيا المعلومات .
- تم إرسال خطاب الى الشركة المتحدة للبدء فى الاستلام الابتدائى لمباني المرحلة الثانية وذلك بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٤ .
- تم إرسال خطاب الى الشركة المتحدة للإسراع فى تنفيذ ما تم الاتفاق عليه وذلك بتاريخ ٢٠١٨/١١/١٣ .
- تم اعتماد خطة العمل التنفيذية المقدمة من الشركة المتحدة وذلك فى حضور استشارى الشركة للانتهاء من استلام أعمال المشروع وذلك بتاريخ ٢٠١٨/١٢/١٢ .
- تم عقد اجتماع مع الشركة المتحدة فى حضور استشارى الشركة على تفعيل الجدول الزمني لمناق عليه وذلك بتاريخ ٢٠١٩/١/١٥ .
- تم إرسال خطاب الى الشركة المتحدة للإسراع فى تقديم موعد زمنى للبدء فى تفعيل الجدول الزمني وذلك بتاريخ ٢٠١٩/٢/١٤ .
- تم إرسال خطاب الى استشارى الشركة لاعتماده بعض المتطلبات من جانب الشركة الشرفية للبدء فى استلام المشروع بالاضافة الى تفعيل دوره بالمشروع وذلك بتاريخ ٢٠١٩/٢/١٤ .

س

رد الشركة

- حيث تم البدء فى معاينة مبنى الجراج بتاريخ ٢٠١٩/٣/٣ فى حضور أعضاء اللجنة الفنية المنوط له بأعمال الاستلام وممثلى المتحدة واستشارى المشروع حيث رفض ممثلى الشركة المتحدة التوقيع عليها لما جاء به من ملاحظات جوهرية والنسب لا يمكن لشركة استلام المشروع دون تلافى هذه الملاحظات وبالأخص أنها لا تحمل الشركة المتحدة أى اعباء مالية غير متعاقد عليها ، وعليه تم إرسال خطاب للشركة المتحدة والاستشارى بتاريخ ٢٠١٩/٣/١١ .
- تم استكمال معاينة المباني لكل من مبنى الصرف الصناعى ومبنى تام الصنع شرق مع تشغيل تجربى لمبنى الجراج بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٠ لكن دون تلافى أى ملاحظات من قبل الشركة المتحدة حيث تم إرسال خطاب الشركة المتحدة والاستشارى بتاريخ ٢٠١٩/٥/٢٨ بضرورة تلافى الملاحظات على وجه السرعة واستكمال الأعمال بالمباني المتعاقد عليها ومع تجديد طلب شربكتنا بإفادتنا بخطبة عمل تنفيذية محددة بتواريخ فعليه فى ضوء تلافى الملاحظات ومعتمدة من مكتب الاستشارى .
- كما تم مخاطبة مكتب الاستشارى بتاريخ ٢٠١٩/٧/١٤ بشأن عرض موقف أعمال استلامات المرحلة الأولى واستلامات المرحلة الثانية والثالثة ومع ذلك ضرورة استنهاض الشركة المتحدة للانتهاء من كافة الأعمال على وجه السرعة .
- يتم التنسيق بصفة مستمرة مع القطاع القانونى بالشركة للإحاطة بما يستجد من أعمال ومخاطبات مع الشركة المتحدة وكذلك مكتب الاستشارى .

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

■ نحو ١٥ مليون جنيه قيمة أعمال تركيبات تخصص الأعمال الكهروميكانيكية اللازمة لرفع كفاءة المرحلة الأولى من المنظومة الأمنية منذ عام ٢٠١٥ والمقرر لإنهاء منها عام ٢٠١٦ ولم يتم الإنتهاء منها حتى تاريخه.

■ نحو ١٠ مليون جنيه قطع غيار لأعمال العمرة الجسمية لمكينات ساسبب منذ عام ٢٠١٥.

■ نحو ٩ مليون جنيه أتعاب التصميم الخاصة بمشروع نقل وتصنيف و شحن للمنتجات الجاهزة من المصانع إلى مخازن تامة الصنع بالمجمع الصناعي أمر توريد ٦٦٢٩ شركة AD-ET توقفت الشركة عن استكمال المشروع وبدأت في دراسة مشروع بديل لتفعيل نظام نقل المنتجات إلى مخازن الشحن من خلال طرح مناقصات في هذا الشأن .

■ نحو ٥ مليون جنيه أعمال تحديث وتطوير برنامج JDE منذ ٢٠١٠ (المقرر الإنتهاء منه يوليو عام ٢٠١٤) والذي تأخر تنفيذه حوالى خمسة أعوام ولم ينته حتى تاريخ الفحص.

- بالنسبة للأعمال الكهروميكانيكية لرفع كفاءة المرحلة الأولى من المنظومة الامنية ، جارى عمل الاستلامات .

- بالنسبة لقطع الغيار اللازمة.

- بالنسبة لنقل وتصنيف وشحن المنتجات بخصوص التصميم والإشراف :

- لم يتم صرف أى مبالغ مالية بخصوص الإشراف وتم صرف أتعاب التصميم نقداً بعد إنتهاء مرحلة التصميم لكل جزئية على حدى طبقاً لجدول الصرف بالتعاقد صفحة رقم (٢٤) ولم يكن من الممكن التوقف عن إستكمال مرحلة التصميم بعد تحرير سعر الدولار بخصوص تعرض الشركة للمسائلة القانونية والتحكيم الدولى ودفع غرامات .

- أولاً: المصروفات الخاصة بالمشروعات الفرعية لبرنامج J.D.E

إجمالى قيمة المشروعات الفرعية الخاصة ببرنامج J.D.E وعددها ٢٩ مشروع فرعى طبقاً للقرار رقم ٢٠١٠/١٥٧ هـ هو ٣٧٧.٠٠٠ جنيهاً يخصم منها قيمة المشروعات الثلاثة الأتية حيث أنه لم يتم استلامها حتى تاريخه

- مشروع الأصول الثابتة بقيمة ١٩٢٧.٠٠ جنية .
- مشروع الحسابات العامة بقيمة ١٣٨٢.٥٠ جنية .
- مشروع الاختبار النهائى لتكامل الأنظمة بقيمة ٣١٠.٠٠ جنية .

وبالتالى يصبح المبلغ المسدد لأفقق عن المشروعات الفرعية المنتهية والمسلمة للشركة الشرقية للدخان وعددها ٢٦ مشروع فرعى هو ٣٤٠.٨٠٥٠ جنيهاً .

رد الشركة

ثانياً: مصروفات متابعة تشغيل برنامج J.D.E من جانب شركة افقى

- سداد مبلغ ٢٢٥٠٠٠٠ جنيهات متابعة تشغيل برنامج J.D.E عن السنوات من ٢٠١١ وحتى فبراير ٢٠١٥ .

- بالنسبة لأتعاب التصميم (تصميم مبنى المواد المتلهبة ومبنى الكيماويات جارى تجهيز طرح الأعمال — تصميم محطة المخلفات بمصنع منوف جارى طرح الأعمال فى مناقصة ، تصميم مصيف العريش نظراً لظروف البلاد تم توقف المشروع .

- جارى اتخاذ الإجراءات اللازمة لطرح الأراضى المشار إليها للبيع بنظام المزايدة العلنية من خلال لجنة التصرفات العقارية بالشركة القابضة للصناعات الكيماوية .

- سيتم مراعاة إرسال المصداقات على رصيد ٥/٣١ ثم يتم إجراء التسويات على هذا الرصيد وفقاً لرصيد ٦/٣٠ وذلك مستقبلاً .
- تم عمل مطابقات مع شركة السكر وشركة مطابع محرم

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية — "ايسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٩/٦/٣٠

■ نحو ٣٩١ ألف جنيه قيمة أتعاب التصميم لبعض الأعمال التى توقف تنفيذها ويرجع تاريخ أقدمها لعام ٢٠١١ .
يتعين تحديد المسؤولية فى شأن عدم الانتهاء من تلك الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة ، واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة نحو نهو الأعمال والإستفادة منها .

- لم يتم تفعيل قرارات الجمعية العامة المتعاقبة لأكثر من سبع سنوات بشأن ضرورة استغلال الأراضى المدرجة بحساب الاستثمارات العقارية البالغ نحو ٩,٣٠٣ مليون جنيه فى ضوء ردود الشركة المستمرة والمتكررة بأنه جارى اتخاذ الإجراءات اللازمة لطرح الأراضى المشار إليها للبيع بنظام المزايدة العلنية من خلال لجنة التصرفات العقارية بالشركة القابضة للصناعات الكيماوية وهو الأمر الذى لم يتم حتى تاريخه .

يتعين سسرة اتخاذ الإجراءات اللازمة للاستفادة من الأراضى التى تم إخلؤها .

- تأخر الشركة فى إرسال المصداقات على أرصدة العملاء والأرصدة المدينة قبل نهاية العام المالى بوقت كاف لا يسمح بتلقى ردود عليها فى وقت مناسب لأغراض المراجعة حيث تم إرسالها فى شهر أغسطس ٢٠١٩ وعدم إجراء مطابقات أو

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي" عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	رد الشركة
مصادقات مع الموردين والارصدة الدائنة. يتعين مراعاة ماسبق . - تضمن حـ/ الأرصدة المدينة البالغ نحو ٤٩,٨ مليون فى ٢٠١٩/٦/٣٠ تبين بشأنها مايلي :- ■ نحو ٤١,٦ مليون جنيه تمثل رصيد مدين حساب العميل الشركة العامة لصناعة الورق راكتا منها نحو ٢,٥ مليون جنيه شيكات مرفوضة من البنك علما بأن الشركة القابضة للصناعات الكيماوية هي الضامنة لسداد المديونية ودون إتخاذ أية إجراءات لتحصيل المديونية . يتعين سرعة إتخاذ الإجراءات التى تكفل تحصيل تلك المديونية. ■ نحو ٨,٢ مليون جنيه قيمة الدروباك المستحق طرف مصلحة الجمارك منها نحو ٢,٤ مليون جنيه ترجع لعام ٢٠١١، وكذا نحو ١,٦ مليون جنيه قيمة ضريبة المبيعات على موائد التعبئة المخصصة للتصدير والتى ترجع بعضها لعام ٢٠١١ والتى تم مراعاة إنخفاض قيمتها. يتعين اتخاذ اللازم بشأن تحصيل تلك المديونيات لدعم السيولة والتفدية بالشركة.	وجارى استكمال باقى المحاضر وبالنسبة للأرصدة الدائنة لا يتم اجراء مطابقات عليها حيث يتم اجراء مطابقات ومصادقات على مستحقات الشركة لدى الموردين وليس على مستحقات الموردين لدى الشركة. - طبقاً للخطاب الوارد من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتاريخ ٢٠١٩/٨/٢٠ والذي تضمن التزامها بسداد المديونية المستحقة على شركة راكتا بمجرد الانتهاء من انعقاد الجمعيات العمومية للشركات التابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية . - ٢,٤ مليون جنيه قيمة رسوم جمركية عن عدد (٨١) شهادة صادر دروباك لم يتم تحصيلها من مصلحة الجمارك نظراً لتعنت جمارك دخان القاهرة فى رد مستحقات الشركة عن هذه الشهادات على الرغم من ثبوت حقيقة الشركة فيها ، والذي تؤكد وتثبت اجراءات ومستندات الشحن ، لذا فقد تم إقائمة الدعوى القضائية رقم (٦٢٨٩٥) لسنة ٧٠ قضائية أمام مجلس الدولة ضد كلاً من:- - السيد/ وزير المالية بصفته الرئيس الأعلى لمصلحة الجمارك - السيد/ وكيل أول وزارة المالية رئيس مصلحة الجمارك - السيد/ رئيس الإدارة المركزية لجمارك القاهرة

س

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

- السيد/ مأمور التعريفة بجمرك صادر الدخان
ووفقاً لمأ أفاد به القطاع القانوني بكتباهم المؤرخ في
٢٠١٩/٢/١٤ بأن الدعوى تم حجزها لإعداد تقرير هيئة مفوضي
الدولة وفي انتظار ورود التقرير.

- ٠,٧ مليون جنيه قيمة مطالبات تم تحصيلها.
- مليون جنيه مطالبات تم تسليمها لوحدة الرد وجاري مراجعتها من
المختصين تمهيداً لتحويل قيمتها لخزينة الشركة.
- ٥,٠٠ مليون جنيه جاري إعداد مطالبات الرد الخاصة بها بعد
صدور جداول الرد الضريبي الخاصة بمنتجات شركتنا والتي تم
اعتمادها من السيد/ وزير التجارة والصناعة واعتمادها من السيد/
وزير المالية وتم توزيعها على الجهات المختصة في ٢٠١٩/٩/٤.
- هناك مطالبات استرداد بمبلغ (١٦٧.٢٦ جنيه) وجاري العمل
على حث السادة المنوط لهم أعمال رد الضريبة على مراجعتها
- حيث التوقف نتيجة المنازعات الضريبية مع العلم أنه تم
الانتهاء من كافة مراحل النزاع الضريبي مع السادة/ مصلحة
الضرائب المصرية، وتم رفع دعوى قضائية نحو المبالغ التي
لم يتم تخفيضها.

هناك مطالبات استرداد جاري العمل والإعداد لها تمهيداً لتسليمها
لمصلحة الضرائب لرد الضريبة.

- بالنسبة لواقعة اختلاس خزينة مصنع الرصافة بالإسكندرية
قضى فى الجناية المقتدة بشأنها برقم ٤٩٠٠ لسنة ٢٠١٦
والمقضى فيها بمعاقبة كلاً من رضا عبيد، كامل محمد،
محمد سيد بالسجن ثلاث سنوات ورد المبالغ المختلس وقدره

- مازال حساب الأرصد المدينة اخرى يتضمن بعض
الأرصدة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات بنحو ٣,٢٩٣ مليون
جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١١ عبارة عن (واقعة
اختلاس بخزينة مصنع الرصافة بالإسكندرية، بضاعة

رد الشركة

ثلاثة ملايين ومائتي وخمسة وخمسون ألف جنيهه مع تغريمهم مبلغ يساوي نفس القيمة وعزل الاول والثاني من وظيفةهما وقد تم مخاطبة قطاع الافراد لاتخاذ اللازم نحو تنفيذ الحكم فيما تضمنه من العزل من الوظيفة وعدم صرف ايه مبالغ للمحكوم عليهم وعلي هذا النحو جاري استكمال الاجراءات .

- قد تم الغاء المشروع بقرار لجنة تنفيذية وبناءً عليه تم استبعاد التصميمات .

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

مصادرة بمخزن الشركة بمحافظة قنا) ،وقد تم مراعاة إضمحلال تلك المبالغ .
يتعين متابعة الإجراءات القانونية لاسترداد المبالغ المشار إليها والإفراج عن البضائع المصادرة للاستفادة منها بالبيع وعدم الاكتفاء بما تم تكوينه من انخفاض في القيمة.

- ضمن خسائر غير عادية نحو ٦٠٠ ألف جنيهه تتمثل في (أتعاب تصميم أعمال مكافحة الحريق قرار لجنة تنفيذية رقم ٢٠١٤/٣١ بتاريخ ٢٠١٤/٢/١٣ بأمر إسناد رقم ٥٧٨ بتاريخ ٢٠١٤/٢/١٥ القائم بالتصميم إيديال جروب كونسالتينج بقيمة ٥٤٤ ألف جنيهه وكذا قيمة أتعاب تصميم بناء سور جديد ملاصق للسور الحالي قرار لجنة تنفيذية رقم ٣٤٩/٢٠١٧ بتاريخ ٢٠١٧/٨/٢٣ بأمر إسناد رقم ٣٤٠٦ بتاريخ ٢٠١٧/٨/٢٩ والقائم بالتصميم المركز العلمي للتصميم والإستشارات الهندسية بقيمة نحو ٥٥٦٨٦ جنيهه) حيث لم يتم تنفيذ تلك المشاريع لتعذر الحصول على التراخيص المطلوبة علماً بأن أوامر إسناد تلك التصميمات للإستشاريين ترجع لعام ٢٠١٤ ولم تحدد الشركة المسؤولية عن ذلك و دون العرض على مجلس الإدارة للحصول على الموافقة بالإلغاء وتسوية المبالغ المسددة عندها .

يتعين تحديد المسؤولية بشأن ماسبق والعرض على مجلس الإدارة لاتخاذ القرار المناسب بشأن تلك المبالغ .

رد الشركة

- الشركة تسعى دائماً لتعزيز ربحية الأنشطة المختلفة بها وتلافى أوجه القصور ، حيث انخفضت الخسائر الخاصة بالصالة المغطاه من (٣٤٤١٢٢٢,٩٣) جنيههاً) عن العام المالى من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ إلى (٢٧٤٦٧٤٢,٢٧) جنيههاً) وذلك بانخفاض قدره (٦٩٤٤٨٠,٦٦) جنيههاً) خلال نفوس الفترة من العام الحالى ٢٠١٩/٢/١٨ ، وجارى العمل على تنمية موارد الصالة المغطاه لتفى بالغرض المقامة من أجله حيث تم إعادة تشكيل مجلس الأمناء .

١- عقد شركة المنارة الذى خلا من النص على الأتى :-
" البدء فى إعادة تدوير المرفوضات فور ورودها خلال ستة ساعات بحد أقصى وبحضور اللجنة المشكلة من قبل الشركة الشرقية وعمل محضر بذلك".

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي" عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٩/٦/٣٠

- مازالت الشركة تتحمل خسائر إنشاء مجمع الصالات المغطاه بمنطقة العمرانية بالجيزة رغم إعادة تشكيل مجلس أمناء الصالة بالقرار رقم ٥٥٦ لسنة ٢٠١٧ بشأن إدارة أعمال الصالة لتقضى الخسائر المتتالية لها حيث بلغت الأصول الثابتة الخاصة بالمجمع نحو ٨٢,٤٤ مليون جنيه وتبلغ المصروفات المباشرة المتعلقة بالصالة خلال الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ نحو ٥,٤٤ مليون جنيه (أجور - إهلاك - مصروفات عمومية) هذا بخلاف ما لم يتم حصره من نصيب الصالة من المصروفات الخدمية الأخرى مثل (الحراسة والزرعات والنظافة والتأمين) في حين بلغت إيرادات الصالة لذات الفترة نحو ٢,٦ مليون جنيه بخسارة نحو ٢,٧ مليون جنيه (علماء بأن خسائر الصالة منذ إنشائها حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ بلغت ١٧,٢ مليون جنيه).

يتعين ترشيح النفقات وإعادة النظر في نظام التشغيل الحالي بما يعود بالنفع على الشركة.

- استمرار العديد من الملاحظات السابق الإشارة اليها بتقاريرنا السابقة والمتعلقة بسلامة بعض التصرفات وذلك على النحو التالى:-

١- ملاحظات تم تشكيل لجنه لدراساتها وانتهت من اعمالها ولم يتم اتخاذ اى اجراء فى شأنها نورد اهمهم فيما يلى :-
أ/١ - ملاحظات على أوجه القصور فى بعض العقود الخاصة بتصريف مخلفات الانتاج (تراب/جذور) تم تشكيل لجنه بمعرفه الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بالقرار رقم ١٥٢ لسنة ٢٠١٨ لدراسة تلك الملاحظات و انتهت فى

**تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠**

تقريرها الى اتفاقها مع رأى السادة مراقبي الحسابات بالجهات
المركزي للمحاسبات بشأن ما ورد بملاحظاتهم وأوصت
الجنة بتقريرها الى ضرورة تحديد المسئولية من خلال
التحقيق فى شأن تلك الملاحظات ، وهذا وقد تم احواله تقرير
الجنة المشار اليها الى ادارة الشركة الشرقية (إيسترن
كومباني) وذلك بناء على الكتاب الوارد من الشركة القابضة
للصناعات الكيماوية المؤرخ ٣١/٧/٢٠١٩ تعرضه على
مجلس الادارة لاتخاذ اللازم بشأن ما انتهت اليه توصيات
الجنة فى هذا الخصوص الا انه حتى تاريخه لم يتم اتخاذ أى
اجراء فى هذا الشأن.

رد الشركة

- ٢- **عقد شركة إنفيرو منستر خلا من النص على الاتى :-**
- " مرافقة سيارات نقل العميل بمعرفة لجنة مشكلة من الشركة
الشرقية حتى تمام وصولها ، والبده فى إعادة تدوير
المرفوضات فور ورودها خلال ستة ساعات بحد أقصى
وبحضور اللجنة المشكلة من قبل الشركة الشرقية وعمل محضر
بذلك "
- حيث ثبت من خلال الواقع العملى إستحالة تنفيذ هذا النص نظراً
لضخامة الكميات وعدم امكانية تحويل تلك المرفوضات سواء
لأسانسات أو بخور وزيوت عطرية أو سمام عضوى خلال تلك
المدة (ستة ساعات) ولذلك تم تعديل التعاقد بحذف هذه الجزئية
لعدم معقوليتها ولتفهم شركتنا ذلك .
- أما بالنسبة لحفظ حقوق الشركة فالعقدين حافلين بالشرروط
والالتزامات التى تحفظ كافة حقوق الشركة من النواحي القانونية
وخاصة للجزئية محل الملاحظة .. فقد نص البند الرابع من عقد
المنازة على أنه :
- ١/٤ تتعهد "المنازة" بإستخدام نواتج "إيسترن" فى إعادة
تدويرها لإنتاج منتجاتها من أسانسات العطور المختلفة فقط
ولا يجوز لها إستخدام هذه النواتج فى أغراض اخرى أو
التصرف فيها للغير وفى حالة ثبوت ذلك تتحمل المسئولية
القانونية من جراء ذلك .
- ٣/٤ البدء فى إعادة تدوير كميات نواتج فرز مرفوضات
الصناعة الغير صالحة للإستخدام لإنتاج منتجاتها من
الكيماويات والزيوت العطرية والبخور وأسانسات العطور
المختلفة فور ورودها .

٢٠١٩/٦/٣٠

س

رد الشركة

- ٤/٤ تتعهد بتحمل كافة المطالبات أياً كان شكلها القانوني والتي قد توجه الى "إيسترن" من جراء تنفيذها هذا العقد .
 - ٧/٤ توقيع مندوبيها على محضر استلام الكميات المسلمة إليها من "إيسترن" لنقلها وبما يفيد مسئوليتها الكاملة عن هذه الكميات منذ لحظة الاستلام .
 - ٨/٤ تتحمل كامل المسئولية المدنية والجنائية عن كل ما يقع منها أو من عمالها أو من تابعيها أو من مالكيها من أخطاء أو مخالفات أو حوادث قد تنشأ عن تنفيذ هذا العقد .
 - ٩/٤ تتحمل كامل المسئولية تجاه السلطات العامة وخاصة إدارة المرور فيما يتعلق بتصاريح المرور وتراخيص السيارات ورخص قيادتها ، كما تلتزم باستخدام سائقين مؤمن عليهم لدى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية .
 - ١٠/٤ تتعهد بنقل النواتج محل العقد بالطريقة التي تحافظ على سلامة البيئة ، كما تتحمل كامل المسئولية تجاه السلطات المختصة عن المخالفات البيئية التي تقع أثناء عمليات النقل .
- كما نص البند السابع (إنهاء العقد) على أنه :-**
- (من المتفق عليه بين طرفي العقد أحقية "إيسترن" في إنهاء هذا العقد بالإرادة المنفردة لأي سبب راجع لها شريطة إخطار "المنارة" بموجب خطاب مسجل بعلم الوصول قبل الموعد المحدد للإهاء بأسبوع على الأقل) .
- ونص البند الثامن (التعويضات) على أن :-**
- (تلتزم "المنارة" بدفع كافة التعويضات الجارية لكافة الأضرار التي قد تلحق بـ "إيسترن" في حالة إخلال "المنارة" بالتنفيذ طبقاً للشروط المتفق عليها في هذا العقد وخاصة في حالة عدم استخدام

رد الشركة

النواتج محل هذا العقد فى الغرض المخصص له أو إذا قامت
"المنارة" ببيعه للغير ، وذلك بالإضافة الى المصاريف الادارية
التي تتكبده "إيسترن " فى هذا الشأن دون حاجة الى تنبيه أو إنذار
أو اتخاذ أية إجراءات قانونية).
وقد جاء عقد شركة إنفيرو ماستر مطابق فى مضمونه لذات
البنود سالفة الذكر .
- ومن ناحية أخرى فإن كلا العقدين حددت مدة سريانها بستمّة
أشهر وذلك لتجربة الاداء وتقييم مدى الالتزام وعلى إثر ذلك تم
إنهاؤهما ولم يتجددا لمدد أخرى .

- أوصت اللجنة بأن برنامج J.D.E قديم ولا يتناسب مع وضع ومكانة
الشركة كما أوصت اللجنة بضرورة تشكيل لجنة لاستلام برنامج
J.D.E فى ٢٠١٩/٦/٣٠ .
ولهذا قرر مجلس إدارة الشركة تفويض السيد الاستاذ / العضو المنتدب
بضرورة التعاقد مع أحد الاستشاريين المتخصصين لتدقيق وتقييم برنامج

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٩/٦/٣٠

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

■ تضمنت الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ نحو
١٤,٦ مليون جنيه تخصص المشروع JDE منذ عام ٢٠٠٠
(ينتهى فى ٢٠١٢/٦/٣٠ ثم تم المدد الى يولييه ٢٠١٤) فضلا
عما تحمّله الشركة بمصروفاتها نحو ٢٠ مليون جنيه منذ
بداية المشروع وحتى تاريخه ومما سبق يتبين عدم وضوح
الرؤية المتكاملة لمشروع JDE والذي إستغرق نحو تسعة

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

عشر عاما حتى تاريخه وتأخر تنفيذ هذه حوالى سبعة أعوام ولم
ينتهى حتى تاريخ الفحص حيث تبين عدم تحقيق الهدف من
إستخدام النظام وعدم الإعتماد عليه بصورة يومية فى العمل
فضلا عن عدم إستخراج موزاين مراجعة وقوائم مالية موثقة
حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٢٠١٩/٦/٣٠.

رد الشركة

J.D.E ولمدة (٦) أشهر فقط على أن يقوم الاستشارى فى نهاية الفترة
بإعداد تقرير يبين فيه أسباب عدم استخراج الميزانية والقوائم المالية
وكذلك رأى الاستشارى (جوبيتر ٢٠٠٠) فى الاستمرار بالعمل على
هذه النسخة القديمة من البرنامج أو اتخاذ الاجراءات اللازمة للتحديث .

- بخصوص المصروفات الخاصة ببرنامج J.D.E حتى تاريخه

مصرفات أفق :

أولاً :- مصروفات متباعدة تشغيل برنامج J.D.E ومشاريع فرعية
لـ J.D.E تم استلامها بشكل كامل .

إجمالي قيمة مشاريع مسلمه وعددها (٢٦) ٣٤٠٨٠٥٠	
مشروع	
متابعة التشغيل	٢٢٥٠٠٠٠
الإجمالي	٥٦٥٨٠٥٠

ثانياً: مصروفات خاصة بترخيص استخدام برنامج J.D.E وتم سدادها
لشركة أوراكل

السنة	المبلغ المدفوع
٢٠١١-١٠ ٢	٨٤٤٥٠٠٠ جنيهاً
٢٠١٢-٢٠١١	٢٠٧٣٠٠٠ جنيهاً
٢٠١٣-٢٠١٢	٢٠٧٣٠٠٠ جنيهاً
٢٠١٤-٢٠١٣	٢٠٧٣٠٠٠ جنيهاً
٢٠١٥-٢٠١٤	٣٤٨ ألف دولار

موقع

س

رد الشركة

٣٤٨ ألف دولار	٢٠١٦-٢٠١٥
٣٤٨ ألف دولار	٢٠١٧-٢٠١٦
٣٤٨ ألف دولار	٢٠١٨-٢٠١٧

ثالثاً: مصروفات الاستشارات لشركة كونسيس طبقاً للعقد رقم

٢٠١١/١٢٠

- تم سداد مبلغ ١٤٤٠٠٠٠ جنيهاً حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ .

- أما بخصوص عدم وضوح الرؤية المتكاملة لمشروع J.D.E وعدم الاعتماد عليه بصورة يومية في العمل فضلاً عن عدم استخراج موازين مراجعة وقوائم مالية موثقة في ٢٠١٩/٦/٣٠

برنامج J.D.E يتم الاعتماد عليه في العمل بشكل يومي في استخراج التقارير الخاصة بمختلف أنشطة الشركة وذلك للمشروعات الفرعية التي تم استلامها بمحاضر استلام نهائية من جانب مسئول الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" حيث بلغت نسبة استلام برنامج J.D.E حوالي ٩٠% .

ولكن بالنسبة للتقارير الخاصة بموازن المراجعة والقوائم المالية فهي تابعة لمشروع الحسابات العامة والذي لم يتم استلامه حتى تاريخه لعدم تكامل مشروع الحسابات العامة مع المشاريع التي تم استلامها استلام نهائي وحالياً يقوم الاستشاري (جوبتر ٢٠٠٠) بفحص التكامل بين مشروع الحسابات العامة وباقي المشاريع الفرعية .

- المطالبة عبارة عن فروق فحوص ومقابل تأخير على فروق فحوص عن الأعموام المالية من ٢٠٠٤/٢٠٠٣ حتى عام ٢٠١١/٢٠١٠ ويتم حساب مقابل التأخير من تاريخ تقديم

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

■ مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن سداد نحو ٨٣,١٥٧ مليون جنيهاً لمصلحة الضرائب بموجب نموذج ٣٧ وهي تمثل قيمة غرامات تأخير سداد الضرائب المستحقة عن سنوات الفحص

د. محمد

س

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

من عام ٢٠٠٣/٢٠٠٤ حتى عام ٢٠١٠/٢٠١١ دون تحديد
المتسبب عن تحمل تلك الأعباء، يذكر ان الشركة نجحت في
تخفيض المبلغ المشار إليه بنحو ١٢,٢ مليون جنيه (بموجب
قرار لجنة انهاء المنازعات والحصول على الشهادات اللازمة
لتسوية بعض المبالغ).

■ انتهت لجنة الطعن (قيمة مضاعفة) بشأن النزاع القائم
بين الشركة ومصلحة الضرائب المصرية عن فروق الفحص
الناجمة عن الفقرة من ٢٠١٢/٧ وحتى ٢٠١٤/٦ عن فروق
مستحقة على الشركة بنحو ٣٤,٨٦ مليون جنيه.

رد الشركة

الإقرار الضريبي وليس من تاريخ الفحص وتم تطبيق المادة
(١٢١) من قانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته وتطبيق المادة
(١١٠) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ حيث بلغت فروق الفحص
عن هذه الأعوام ١٥,١٠٤,٣٦٣ جنيه ومقابل التأخير عن
فروق الفحص ١٦,٣١٦,٣٤١ جنيه وغرامة تأخير تقديم الإقرار
٢٢١,٤٢٦,٣٦١ جنيه.

- بالنسبة لفروق الفحص فهي فروق طبقاً للقانون المشار إليه أما
بخصوص تحديد المسؤولية فأن تحديد موعد الفحص يتم بمعرفة
مصلحة الضرائب وليس الشركة.

- أما بالنسبة لغرامة تأخير الإقرار فهي مسؤولية الإدارة
الضريبية القائمة على العمل فلي ذلك الوقت عام
٢٠٠٣/٢٠٠٤.

- بالنسبة لمبلغ ١٥,٨ مليون جنيه عن مبيعات الشركة بصالات
الوصول لشركة مصر للطيران (الكرنك).

جدير بالذكر هنا أن الشركة تقدمت بملف طعن للسادة لجنة
الطعن المشكلة بقرار وزير المالية رقم ٢٧٢ لسنة ٢٠١٨ المنشور
بالجريدة الرسمية في ٢٠١٨/٧/٣ عطفاً على قرار رئيس
الجمهوريّة بالقانون رقم ١٤ لسنة ٢٠١٨ وهي تعد أعلى اللجان
الخاصة بالبيت والفصل في المنازعات الضريبية وطبقاً لما يترأى
لها وليس لأي جهة أبدت رأيها نحو الإعفاء أو السداد الأخذ به بل
هي صاحبة القرار النهائي وليس مجال للتظلم بعدها سوى المحاكم
المختصة.

وتجدر الإشارة أن الشركة تقدمت برفق مذكرة طعن بالآتي:

رد الشركة

- صور لعدد (١٤) شهادة جمركية (نموذج ١٣ جمارك) مشفوعة كل شهادة بالبوصللة الجمركية الخاصة بها وإذن الإفراج الدال على إتمام التصدير .
- شهادة جمركية بعدد الـ (١٤) شهادة صادرة بكافة الكميات المصدرة لصالالات الوصول وهذه الشهادة صادرة من جمرك الصادر وموقع عليها من أعضاء اللجنة الجمركية ومختومة بخاتم شعار الجمهورية - وهي الدليل التام على إتمام الإجراءات الجمركية السليمة وفقاً للقوانين المتبعة .
- كتاب السادة البحوث الضريبية الصادر تحت رقم (٢٤٩) في ٢٠١٩/١/٢١ ، والذي نص صراحة "أنه لا تستحق ضريبة مبيعات على السلع المصدرة بمعرفة الشركة لشركة مصر للطيران (الكرنك) والأسواق الحرة - وبالتالي العدول عن ما جاء بكتابهم السابق رقم (٥١) المؤرخ في ٢٠١٦/١/١٧ .
- كتاب شركة مصر للطيران للسباحة (الكرنك) والأسواق الحرة يفيد أن صنادرات الشركة لهم خلال الفترة من ٢٠١٢/١٠/٢٠ وحتى ٢٠١٤/١٢ لعرضها بصالالات الوصول لازمة لمزاولة النشاط المرخص به وتحت الإشراف الجمركي وتباع في حدود الإعفاء - وتجدر الإشارة هنا وكما هو موضح بكتاب مصلحة الضرائب على المبيعات السابق ذكره رقم (٥١) أن الشركة الوحيدة التي لها حق العرض بصالالات الوصول (مزاولة النشاط) هي شركة مصر للطيران للسباحة (الكرنك) والأسواق الحرة .
- وذلك عطفاً على كتاب مصلحة الجمارك رقم (١٨٨٠) السوادة لمصلحة الضرائب تحت رقم (٧٦٥) في ٢٠١٥/١١/١٠ .
- إلا أن السادة لجنة الطعن لم تلتفت لكل ذلك وأخضعت الصادرات

م

م

رد الشركة

للضريبة - وعليه لا سبيل أمام الشركة في هذه الحالة إلا اللجوء للقضاء استناداً على السابق ذكره بسلامة موقفها التصديري.

أما بالنسبة لعدم تقديم الشركة للمستندات الدالة على عمليات التصدير - نود الإحاطة أن الشركة تقدمت بخطاب تمام التصدير للسادة لجنة الفحص ولجنة التظلمات، وهذا يعد قرينة أساسية ودليل للتصديق وإتمام التصدير للمناطق الحرة، ولكن عند فتح شهادة الصادر (نموذج ١٣ ك.م) لم يطلب الجمرك المتمم للإجراءات إقرارات الواردات للمنطقة الحرة حيث يعد المستند الأساسي الذي يستخرج به باقي المستندات اللازمة للإعفاء الضريبي - وكذا لم يتم الإشارة طيلة أعمال الفحص الضريبي بخلاف العاملين الماليين ٢٠١٣/٢٠١٢، ٢٠١٣، ٢٠١٤/٢٠١٣ إلى إقرارات الواردات - ولكن كان يكفي بشهادة الصادر وإذن الإفراج والبوصللة الجمركية كتتمام للصادرات للمناطق الحرة، وربط الضريبة عليها بسعر (صفر).

هذا وعند طلب خطاب الإعفاء الضريبي عن العمليات التصديرية التي تمت سابقاً وبأثر رجعي قامت الشركة بالبحث والحصول على صور طبق الأصل من إقرارات الواردات عن العمليات السابقة للعديد من الشهادات بقيمة ٢١ مليون جنيه عن العاملين الماليين ٢٠١٢/٢٠١٣، ٢٠١٣، ٢٠١٤/٢٠١٣ ممن مخازن المحفوظات لعدة جهات، وما زال تتم عمليات البحث عن الجزء المتبقي من هذه الشهادات نظراً لمضي العديد من السنوات على تصديرها والتي كان من الممكن توافرها في حينه حال طلبها من جمرك الصادر أو لجان الفحص الضريبي كما سبق التوضيح.

كما طلبت الشركة بمذكرة الطعن حفظ حقها في الإعفاء الضريبي من الضريبة المربوطة على الجزء المتبقي عند توفير المستندات

٢٢٢
١٣٨٦
ن

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للمشركة الشرقية - "إيسترن كومباتي" عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	لم تقم الشركة بإظهار ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) على حقيقة عند زيادة أسعار السلع وأنسجار في شهر يوليو ٢٠١٤ ولتدارك الخطأ قامت بحساب الضريبة بنحو ١٢,٤ مليون جنيه ضمن إقرار شهر أغسطس ٢٠١٧ مما قد يحملها ضريبة اضافية توازي ما يقرب اصل مبلغ الضريبة 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.
رد الشركة	الخاصة به أسوة بما تم، وبناءً على سلامة ما اتخذته الشركة من إجراءات تصدير هذه الشحانات وهو ما نتبته مستندات الشحن الخاصة بهذه الرسائل والذي أقرت به الإدارة المركزية للبحوث الضريبية بكتابها الصادر تحت رقم (٢٤٩) في ٢٠١٩/١/٢١ والذي نص صراحة على أنه لا تستحق ضريبة مبيعات على السلع المصدرة بمعرفة الشركة الشرقية لشركة مصر للطيران للسياحة (الكرنك) والأسواق الحرة، وكذلك كتاب شركة مصر للطيران للسياحة (الكرنك) والأسواق الحرة والذي يفيد بأن صنادير الشركة لها خلال الفترة من ٢٠١٠/١٢/٢٠ حتى ٢٠١٤/١٢/٢٠ لازم لمزاولة النشاط المخصص به وتم تحت الإشراف الجمركي وتباع في حدود الإعفاء المقرر قانوناً. لذا فقد تم إقامة الدعوى القضائية رقم (٤١٤٢) لسنة ٧٣ قضائية أمام مجلس الدولة وتم حجز الدعوى لإعداد تقرير المفوضين وفي انتظار تقرير هيئة مفوضي مجلس الدولة. - مبلغ ١٢,٤ مليون جنيه تم احتسابه واطهارة في ميزان ٢٠١٥/٢٠١٤ ضمن حساب الضريبة ولم يتم سداد لمصلحة الضرائب الا في اقرار شهر اغسطس ٢٠١٧ بحساب فوائد البنوك لهذا المبلغ خلال الفترة تكون الفائدة ٤,٦٢ مليون جنيه ونسبة المبلغ ١٢,٤ مليون جنيه الي اجمالي الاقرار للعام ٢٠١٥/٢٠١٤ هـ ٠,٧ % وافادنا الفاحص الضريبي شفهاً أنه سيتم اعتبار السداد في نفس فترة الفحص وبذلك لا يوجد اي ضرائب اضافية علي المبلغ .

(Handwritten signature and stamp)

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

تحملت الشركة ضرائب مبيعات بنحو ٤,٥ مليون جنيه عن مبيعات دخان الببنة الفرجيني عن الفترة ٢٠١٢-٢٠١٤ نظر لعدم تقديم أي مستندات للجنة الداخلية في هذا البند مما حدى باللجنة الداخلية للحكم بعدم احقية الشركة في هذا البند.

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

استقرت نتيجة اعادة الفحص النهائية لضريبة المرتبات وما في حكمها للشركة عن الفترة ٢٠١٠-٢٠١٢ عن فروق ضريبية بنحو ٨٧٢ ألف جنيه لوحظ بشأنها مايلي :-

➤ تحملت الشركة غرامات بنحو ٤٢٨ ألف جنيه نتيجة السداد بعد المواعيد المقررة قانونا .

➤ تحملت الشركة نحو ٤٤٤ ألف جنيه مقابل تأخير حتي تاريخ الفحص في ٢٠١٦/١٢/٢٠.

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

٢- ملاحظات تم ابلاغها للشركة بتقريرنا السابقة وهي

- تم تقديم المستندات في اللجنة الداخلية وكانت اللجنة مقتنعة باحقية الشركة في خصم ضريبة السيجار حيث انه يحتاج الي علبة حفظ باهظة الثمن اما المعسل لا يحتاج ذلك لذا تم تقديم المستندات الخاصة بالسيجار فقط .
- تم تقديم المحاضر الخاصة بهذه المسروقات ولم يتم الاعتراف بها نظراً لأنها لا تخص فترة الفحص واعتبارها واجبة السداد .
- بالإشارة إلى نتيجة إعادة الفحص النهائية لضريبة المرتبات عن الأعوام الثلاثة ٢٠١٠، ٢٠١١، ٢٠١٢ فقد تم تحديد ميعاد إعادة الفحص عن طريق مصلحة الضرائب وليس الشركة ويتم حساب مقابل التأخير من تاريخ تقديم الإقرارات وليس من تاريخ الفحص .

مصدق

س

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

تمثل شبهة إهدار المال العام ولم يتم الرد بما تم بشأنها حتى تاريخه من تحديد للمسئول والمتسبب في ذلك وما تم إتخاذ من إجراءات في هذا الشأن وتتمثل تلك الموضوعات في الآتي :-

- في إطار الدور الذي يضطلع به قطاع الأعمال ممثلاً في الشركات القابضة من إجراءات تحديث وتطوير على جميع المستويات داخل الشركات التابعة سواء من الناحية الإدارية أو الفنية، فقد ارتأت الشركة القابضة للصناعات الكيماوية آنذاك ضرورة إجراء تطوير على منظومة العمل الإداري والتشغيلي للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" بهدف إعادة هيكلة الهرم الإداري وخفض نسبة العمود وتحديث سياسات التعامل مع المستهلك والارتقاء بتشكيلة الأصناف ورفع مستوى جودة المنتج وتحديث طراز ماكينات التصنيع والتعبئة بما يتماشى مع المنتجات الجديدة والدخول إلى شريحة المنتجات الإلكترونية (الشيشة الإلكترونية والسجائر الإلكترونية) وتعظيم درجة الاستفادة من منظومة الضرائب بما يعود بالنفع على كل من خزانة الدولة والشركة الشرقية بما ينعكس على تعظيم حجم إيرادات كلاً منهما.

في هذا الصدد، تلقت الشركة الشرقية اتصالات من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية في 'الأشهر الأولى من عام ٢٠١٧ توصي بضرورة فتح قنوات اتصال بين الشركة الشرقية وشركة نيوبارك للمشروعات وممثليها في مصر السيد/ كمال طوولان، وذلك لما تتمتع به شركة نيوبارك من سمعة طيبة وخبرات واسعة في مجال الاستشارات وبصفة خاصة فيما يتعلق بصناعة

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

ومن ناحية أخرى أفاد السيد رئيس الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بمحضر مجلس إدارة الشركة الشرقية بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٢٧ أن الشركة الشرقية للأسف لم تستفد 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

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرقية - "ايسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

الدخان وشركاته نظراً لما تحويته تلك الشركة من نخبة من الخبراء الذين عملوا في كبريات الشركات العالمية العاملة في صناعة الدخان وتحديداً شركة فيليب موريس إنترناشيونال وشركة برينش أمريكان توباكو وشركة إمبيرال توباكو وغيرها من كبريات الشركات التي تستحوذ على السواد الأعظم من أسواق الدخان حول العالم، حيث شكلت النخبة فريق عمل استشاري داخل مجموعة نيوبارك، بناء على ما تقدم، جرت العديد من المخططات والمكاتبات فيما بين شركة نيوبارك والشركة الشرقية تحت إشراف مباشر من رئيس الشركة القابضة للصناعات الكيماوية، حيث تم عرض الأمر على مجلس إدارة الشركة الشرقية "ايسترن كومباتي" في تلك الفترة وبعد الرجوع إلى الشركة القابضة فيما انتهى إليه المجلس، بدأت الشركة الشرقية بدورها في التواصل مع شركة نيوبارك للمشروعات على ضرورة أن وفي إطار حرص شركة نيوبارك للمشروعات على ضرورة أن تكون ورش العمل المقترح عقدها مثمرة ومفيدة للشركة الشرقية وبما ينعكس بالإيجاب عليها، تلقت الشركة الشرقية العديد من الاستفسارات والتساؤلات من شركة نيوبارك لجمع أكبر قدر ممكن من المعلومات والبيانات الخاصة بالشركة وإبراجها في جدول أعمال ورش العمل بهدف الوقوف على نقاط الضعف والقوة التي تتسم بها أنشطة عمل الشركة الشرقية من أجل توضيح برنامج العمل الذي تهدف من خلاله تحديد وتطوير منظومة العمل بالشركة الشرقية.

لم يقتصر الأمر عند هذا الحد، بل قام خبراء نيوبارك بعمل جولات تفقدية على مواقع الشركة الشرقية وتسجيل جميع

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 الاستعانة بها بمبالغ باهظة جداً. هذا علاوة على عدم قيام الشركة بسداد أي نوع من أنواع الضرائب المستحقة على ذلك.

س

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرفية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

رد الشركة

ملاحظاتهم تهيئاً لمناقشتها أثناء انعقاد ورش العمل. الأخرى من ذلك، قامت شركة نيوبارك بعمل دراسة دقيقة حول السوق المصرية ومتطلبات المستهلكين فيها وتطلعاتهم واتجاهاتهم. وانطلاقاً من ذلك، أصبح لدى شركة نيوبارك قاعة بيانات عريضة مكنتها من تكوين صورة ذهنية كاملة عن الشركة الشرفية وبالتالي تقديم عرض مفصل بكافة النقاط والمحاور الهامة التي تهم الشركة الشرفية سواء على المستوى الداخلي في النواحي التشغيلية والإدارية أو على المستوى الخارجي ممثلاً في عملاتها بالأسواق وتعاملاتها الضريبية مع الدولة. وبالفعل قامت شركة نيوبارك للمشروع وعاد بموافاة الشركة الشرفية بجدول الأعمال ومحاور النقاش والتي تضمنت مقترح عقد عدد (٤) ورش عمل وهي ورشة عمل حول التسويق والمبيعات وورشة عمل حول التوزيع واللوجستيات وورشة عمل حول حلول المالية وتكنولوجيا المعلومات وورشة عمل حول إستراتيجية الشركة، واستغرق وقت كل ورشة يوم أو يومين. الجدير بالذكر أن تلك الورش انتهت إلى إصدار توصيات إلى كل من الشركة "القابضة للصناعات الكيماوية والشركة الشرفية" "إيسترن كومباتي" من أجل الارتقاء بمنظومة العمل على مختلف المستويات والقطاعات بالشركة، على أن يكون هناك مراحل أخرى لاحقة على تلك الورش من أجل متابعة التوصيات وتنفيذها على أرض الواقع، إلا أن إدارة الشركة الواجبة رأت تأجيل مراحل تطبيق نموذج العمل المقترح من جانب نيوبارك لحين إعادة النظر في التكاليف المطلوبة من جانبهم نظير الدخول في علاقات تعاقدية أخرى وتشكيل فرق عمل من الشركة

2019/6/30

س

رد الشركة

التخزين التعريفية "SKU" والتي يتم تطبيقها على منافذ البيع، حيث استطاعت الشركة تحديد نسبة التوزيع الترجيعية لوحدة التخزين داخل المحال التجارية وزيدتها مقارنة بالأصناف الأجنبية وهو ما انعكس إيجابياً على حجم مبيعات الأصناف المحلية.

- وضعت شركة نيوبارك خطة إستراتيجية تحمي الشركة من مخاطر تخلي الدولة عن استثماراتها في الشركة الشرقية، وبما يحافظ على كيان الشركة مستقبلاً من ويلات الدخول في تنافس شرس مع الشركات الأجنبية العاملة في نفس المجال حال حصولهم على ترخيص للتصنيع بمصر، وهو ما بدأت الشركة الشرقية في أولى خطوات التنفيذ لتلك الخطة.

- استقادت الشركة الشرقية من توصيات ونصائح شركة نيوبارك في كيفية تعظيم هامش الربح من مبيعات المنتج وفي ذات الوقت تعظيم إيرادات الدولة من الضرائب عند تطبيق الضريبة على أساس الأصناف الأعلى سعراً، والدخول في مناقشات مع الدولة ممثلة في وزارة المالية سعياً وراء توسيع شرائح الضرائب وبدائية الحد الضريبي للأسعار المنخفضة لتبدأ بـ ١٥ أو ١٦ ج بدلاً من ١٣ ج، وتحويل صنف كيلوباترا بلاك إلى صنف أكثر ربحية من خلال تحميله أعباء ضريبية أقل والحفاظ على الشريحة الشعبية والحلولولة دون وصول الأصناف الأجنبية أو اقتربها من تلك الشريحة السعرية.

- استقادت الشركة من التوجيهات التي صدرت عن شركة نيوبارك خلال انعقاد ورش العمل بشأن تطبيق منظومة التتبع واقتفاء الأثر "T & T"، والتي يجري تطبيقها في معظم أنحاء

رد الشركة

العالم حفاظاً على حقوق الشركات من مخاطر الانتهاك وتقليد العلامات التجارية بما يؤثر سلباً على إيرادات الشركات، وبالفعل لجأت شركتنا إلى التعاون مع مصلحة الضرائب المصيرية من أجل استئصال استخدام مائتة ونوعية باندربول متميزة يصعب تقليدها.

- استنفادت الشركة من المبادرات التي طرحتها شركة نيوبارك في شأن زيادة القيمة الكلية للشركة وما تتضمنها من خطة عمل على مستوى المبيعات والترويج والتسويق للمنتجات ورفع مستوى الجودة وربط البرامج الإلكترونية التي يشرف عليها قطاع تكنولوجيا المعلومات بمنظومة المبيعات.

- نجحت الشركة الشرقية على هامش ورش العمل في الفصل بين فرق البيع وفرق التسويق والترويج للمنتج وتوزيع الأدوار والاختصاصات وصولاً إلى منظومة متكاملة تخدم بعضها البعض ويكمل كلا منها الآخر بدءاً من الشعور بالمستهلك مروراً بالبحوث والتطوير والتصنيع ووصولاً إلى طرح المنتجات التي تلائم أذواق ورغبات المستهلك.

- ففي إطار 'النصائح والتوجيهات' التي صدرت عن خبراء نيوبارك، شرعت الشركة في وضع خطة محكمة تهدف إلى تقليل نسبة العوادم في الإنتاج، وهو ما يؤدي ثماره في الوقت الحالي من حيث ترشيد التكلفة وبالتالي زيادة إيرادات الشركة. قامت إدارة الشركة بإعادة النظر في الهيكل الإداري والوظيفي للشركة للوصول إلى الشكل المثالي الذي يخدم أهداف الشركة وخططها الإستراتيجية.

م. م. م. م.

س

رد الشركة

- رغبنا الشركة في عمل المشروع المذكور وتم إسناد الدراسة الفنية والاقتصادية للخبير المذكور والتي أوضحت ضخامة تكلفة المشروع مما جعلت الشركة تلجأ إلى البديل مع الاستفادة مما يتناسب من الدراسة السابقة.

وبذلك لا يوجد ما يسمى بإهدار المال العام حيث أن الشركة لم تشرع في القيام بتنفيذ المشروع رغم كبر حجم التكلفة بل لجأت للبديل المناسب من حيث التكلفة، كما أن دراسة جدوى معرضة لعدم إتمام المشروع طبقاً لما تسفر عنه تلك الدراسة.

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشارقة - "إيسترن كومباني"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣٠

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

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشارقة - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

التصميم قبل التوقف عن المشروع ودون الاستفادة من التصميمات المقدمة من الاستشاري السويسري أو الاستفادة من التصميمات السابقة مما يعني تحمل الشركة لخسائر مضاعفه في هذا الشأن.

ج/٢ - تعاقدت الشركة مع الإستشاري كونسيس لحل مشاكل برنامج JDE بتاريخ ٢٠١١/٩/١٩ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم التجديد ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم التمديد من ٢٠١٣/١/١ حتى إنتهاء المشروع بمبلغ إجمالي ١,٤٤ مليون جنيه إلا أن الشركة قامت بتأريخ ٢٠١٧/٦/٣٠ بإنهاء عقد الإستشاري وسداد كافة مستحقاته رغم عدم قيام الإستشاري بتنفيذ بنود التعاقد من متابعة شركة أفق أو تقديم أي حلول أو مقترحات تساعد في إنهاء مشكلة برنامج JDE ودون توقيع غرامات عليه وتصدر الإشارة إلى تفويض مجلس الإدارة للعضو المنتدب بالتعاقد مع إستشاري آخر اعتباراً من شهر يونيو ٢٠١٩ ولمدة ستة أشهر (شركة جوبيتر) بقيمة قدرها ٢٠٠٠ دولار شهرياً بنحو ٢٢٥ ألف جنيه حتى نهاية العقد على أن يقوم ذلك بالإستشاري بتدقيق وتقديم برنامج JDE فقط.

رد الشركة

بخصوص قيام قطاع تكنولوجيا المعلومات بالغاء عقد الإستشاري (كونسيس) في ٢٠١٧/٦/٣٠ وقرار مجلس الإدارة بتمديد عقد الإستشاري حتى الانتهاء من المشروع:

- في ظل تعاون الإستشاري (كونسيس) مع شركة أفق ثم استلام عدد (٢٦) مشروع فرعى من برنامج J.D.E استلام نهائي بمحاضر رسمية من جانب مسؤولي الشركة الشارقة "إيسترن كومباتي" وهي تعمل حالياً .
- عدم قدرة الإستشاري (كونسيس) على وضع الحلول المناسبة بالتعاون مع شركة أفق من أجل استلام المشاريع الفرعية المتبقية وعددها (٣) مشاريع فقط واللازمة لاستلام مشروع J.D.E بشكل كامل ونهائي وهي :
- الحسابات العامة .
- الأصول الثابتة .
- المشروع النهائي للتكامل بين المشاريع الفرعية .
- كان السبب الرئيسي في قيام قطاع تكنولوجيا المعلومات بالغاء عقد الإستشاري وإيقاف مستحقات أفق عن متابعة التشغيل ووقف دفع ترخيص استخدام برنامج J.D.E لشركة أوراكل وتفويض مجلس إدارة الشركة للعضو المنتدب بالتعاقد مع استشاري جديد لتدقيق وتقديم برنامج J.D.E .

مستخلص

س

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة الشرفية - "إيسترن كومباتي"
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠

د-٢ - مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم تحديد المسؤولية بشأن عدم مراعاة الدقة في طلبات توريد الروائح من شركة بوجوالدات الألمانية بموجب أمر توريد رقم ٢٦٤٣ بتاريخ ٢٠١٢/٧/٢٠ في ضوء معدلات الإستخدام الفعلية والخطأ السنوية للإنتاج وحد الطلب الأمن والأرصدة المتاحة وتواريخ صلاحياتها قبل الشروع في طلب تلك الروائح صدر قرار بالبيع في العام ٢٠١٨/٢٠١٧ وتحمل الشركة لخسائر بنحو ١,٨ مليون جنيه في ذلك العام مقابل البيع.

ما زالت الإدارة عند رأيها في تحديد المسؤولية بشأن الملاحظات المشار إليها والتي ترتب عليه إهدار لأموال الشركة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك اتحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية، وتمسك الشركة بنظام تكاليف يتعين تطويله حتى يفى بالغرض منه.

البيانات المالية السواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وتلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

رد الشركة

- خلال تلك الفترة استهدفت الشركة دخول مجال تصنيع معسلات النكهات كما أن غالبية الأسواق التصديرية كانت تشهد إقبالاً متنامياً على استهلاك هذه النوعية، ووردت للشركة في تلك الفترة العديد من طلبات التصدير لهذه النوعية من المعسلات وقد تم تقديم حجم الاحتياجات بناءً على الطلبات الواردة في تلك الفترة والمتوقعة مستقبلاً، وبالفعل تم التصدير إلى أسواق كلاً من: (لاتفيا - كندا - البرازيل - جيبوتي - ألمانيا - الأسواق الحرة) حتى نحوز على درجة قبول ورضاء المستهلكين ولكن نظراً للمنافسة العالمية الشرسية للشركات العاملة في صناعة معسلات النكهات وذات الخبرات الطويلة في هذا المجال وحدائثه شرركتنا في صناعة المعسلات ذات النكهات في ذلك الوقت تم خروجنا من هذه الأسواق سوق تلو الآخر.

اس

د. محمد

رد الشركة	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة الشرقية – "إيسترن كومباني" عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠
	تحريرا في : ٢٠١٩/٩/١٠ مراقبا الحسابات "محاسب / طارق محمد رضا منصور" "محاسب / محمد عاطف أحمد" عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية" مدير عام نائب مدير الإدارة "محاسب / حسام الدين فاروق زايد" وكيل الوزارة نائب أول مدير الإدارة "محاسب / وائل عزمى مليجي" يعتمد ،،، وكيل الوزارة القائم بأعمال مدير الإدارة "محاسب / هاني روفائيل سوريال"

محرر