



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

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

السيد الأستاذ / رئيس البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ، ، ،

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

وتفضوا سعادتكم بقبول وافر الاحترام ، ، ،

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

(هانى أمان)

تحريراً في ٢٠٢٠/٤/١٣



قائمة المركز المالي في ٢٠١٩/١٢/٣١

(القيمة بالآلاف جنيه)

٢٠١٩/٠٦/٣٠

٢٠١٩/١٢/٣١

رقم الإيضاح

اليـان

الأصولالأصول غير المتداولة

الأصول الثابتة

مشروعات تحت التنفيذ

استثمارات عقارية

أصول غير ملموسة

استثمارات طويلة الأجل

أصول حق انتفاع تاجير تمويلي

أصول أخرى

مجموع الأصول غير المتداولةالأصول المتداولة

المخزون

عملاء وأوراق القبض

مدينون وارصدة مدينة أخرى

موددون دفعات مقدمة

استثمارات مالية (أذون خزانة)

نقدية بالبنوك والصندوق

مجموع الأصول المتداولةأهميـ الأصولحقوق الملكية

رأس المال المصدر والمدفوع

الاحتياطيـات

أرباح مرحلة

صافي ربح الفترة

مجموع حقوق الملكيةالالتزامـات غير المتداولة

الالتزامات ضريبية مؤجلة

الالتزامـات منحة نهاية الخدمة

مجموع الالتزامـات غير المتداولةالالتزامـات المتداولة

المخصصـات

موددون وأوراق دفع

دانـون وارصدة دائنة أخرى

عملاء دفعات مقدمة

الالتزامـات عقود (حق انتفاع) التاجير التمويلي

ضريبـة الدخل المستحقة

مجموع الالتزامـات المتداولةمجموع الالتزامـاتمجموع حقوق الملكية والالتزامـات

الإيضاحـات المرفقة (من رقم ١ إلى رقم ٤٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

رئيس قطاع الحسابات المالية

(محاسب / أسامي فؤاد محمد)

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

(هاني أمان)

مدير عام الحسابات

الفتـامية والقوائم المالية

(محاسب / نيفين على حسين)

الـدير التنفيذي للرسـون المالية

(محاسب / مصطفى المهدى)

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

(القيمة بالآلاف جنيه)

البيان	رقم الإيضاح	عن ستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	عن ثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	عن ثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١
المبيعات / الإيرادات	(٣١)	٧٦٩٠ ٢٠٢	٧١٥٤ ٨١٨	٣٩٧٥ ٥٢٨
تكلفة المبيعات	(٣٢)	(٤٥٤٠ ٨٣٥)	(٤٣٨٢ ١٠٢)	(٢٢٨٢ ٥٠٠)
<u>مجمل الربح</u>		٣١٤٩ ٣٦٧	٢٧٦٧ ٧١٦	١٦٦٢ ١٨٠
أيرادات أخرى	(٣٣)	٢٧٣٦٦	٢٤٣٦٨	١٩٥٩٣
مصاروفات بيع وتوزيع	(٣٤)	(٣١٩ ٢٨٤)	(٣٠١ ٥٦٦)	(١٦٨ ٨٦١)
مصاروفات إدارية وعمومية	(٣٥)	(١١٤ ٠١١)	(٨٨ ٨٦١)	(٦٤ ١٠٩)
مصاروفات أخرى	(٣٦)	(٩٢ ٤٣٦)	(٤٢ ٣٥٨)	(٦١ ١٤٢)
<u>نتائج أنشطة التشغيل</u>		٢٦٥١ ٠٠٢	٢٣٥٩ ٢٩٩	١٣٨٧ ٦٦١
أيرادات تمويلية	(٣٧)	٢٠٢ ١٥٤	٢٣٨ ١١٧	١٠٥ ١٩٤
مصاروفات تمويلية	(٣٨)	(٦٥٤٧)	(٣٤٧)	(٢٤٤٢)
<u>صافي تكلفة / إيراد التحويل</u>		١٩٥ ٦٠٧	٢٣٧ ٧٧٠	١٠٢ ٩٥٢
أيرادات استثمارات مالية أخرى	(٣٩)	٤ ٢٨١	٨ ١٨٠	٩٩٠
<u>الإيراج قبل الضريبة</u>		٢٨٥٠ ٨٩٠	٢٦٠٥ ٢٤٩	١٤٩١ ٦٠٣
مصاروف ضريبة الدخل	(٤٠)	(٦٣٤ ٣١٦)	(٥٧٦ ٣٠٩)	(٣٣٤ ٢٦٢)
<u>ربح الفترة من العمليات المستمرة</u>		٢٢١٦ ٥٧٤	٢٠٢٨ ٩٤٠	١٠٣٧ ٧٥٢
ربح السنة من العمليات غير المستمرة		٠	٠	٠
<u>ربح الفترة</u>		٠	٠	١١٥٧ ٥٧٣
<u>نسبة السهم في الإيراج</u>	(٤١)	٠,٩٣	٠,٨٤	٠,٤٩

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

مدير عام الحسابات

الخاتمية والثوابت المالية

(محاسب / نيلين على حسين)

رئيس قطاع الحسابات المالية

(محاسب / أسامة فؤاد محمد)

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
(هاني أمان)

المدير التنفيذي للشئون المالية
(محاسب / مصطفى المهدى)

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

(القيمة بالالف جنيه)

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

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

لرخص

مدير عام الحسابات

الفاتمية والقوائم المالية

(محاسب / نيفين على حسين)


رئيس قطاع الحسابات المالية
(محاسب / أسامة فؤاد محمد)


العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
(هاني أمان)


المدير التنفيذي للشئون المالية
(محاسب / مصطفى المهدى)

(القيمة بالالف جنيه)

٢٠١٩/١٢/٣١ حتى ٢٠١٩/٧/١ من الفترة حتى ٢٠١٩/١٢/٣١

البيان	رأس المال المدفوع	احتياطي قطلوني	احتياطي نظمي	احتياطي رأس المال	احتياطيات الإيجار	أرباح المرحلة	الفترة	اجمالي الملكية	اجمالي ربح	اجمالي حفظ
٢٠١٨/٧/١ الرصيد في	١١١٦١٠٦	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٤٥٣٠٣٧٢	٤٥٣٠٩٥	٤٥٣٠٣٧٢	.	٦٤٨٣٢٦٧	.	.
المحول من الاحتياطي القانوني والأحتياطيات الأخرى لرأس المال تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة	٧٥٠٠٠٠	(٥٠٠٠٠٠)	(٥٠٠٠٠٠)	٥٣٣٠٤	٥٣٣٠٤	٥٣٣٠٤	.	٦٣٣٠٤	.	.
توزيعات أرباح العام المالي ٢٠١٩/٣/٣٠ الرصيد في	١٨٥٦٧٧	٢٢٥٠٠٠	٨٠١٧٨٣	٥٦٩٦٨١	٥٦٩٦٨١	٩٦٠٨٥٧	٣٩٨٥٨١٩	١٥٤٠٣٨٩	١٥٤٠٣٨٩	١٤٢٩٦٣٧
المحول للأحتياطيات من ٢٠١٩/٣/٣٠ الرصيد في	١٩٧٧٠	.	.	١٦٧٣٦٩٨	١٦٧٣٦٩٨	٩٦٠٨٥٧	٣٩٨٥٨١٩	١٥٤٠٣٨٩	١٥٤٠٣٨٩	١٤٢٩٦٣٧
٢٠١٩/٣/٣٠ الرصيد في	٢٢٥٠٠٠	٨٠١٧٨٣	٨٠١٧٨٣	٥٦٩٦٨١	٥٦٩٦٨١	٩٦٠٨٥٧	٣٩٨٥٨١٩	١٥٤٠٣٨٩	١٥٤٠٣٨٩	٧٧٧٦١٠٨
٢٠١٩/٧/١ الرصيد في	٢٢٥٠٠٠	٨٠١٧٨٣	٨٠١٧٨٣	١٦٧٣٦٩٨	١٦٧٣٦٩٨	٩٦٠٨٥٧	٣٩٨٥٨١٩	١٥٤٠٣٨٩	١٥٤٠٣٨٩	٧٧٧٦١٠٨
تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة صافي ربح الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣١	٢٣٥٠٠٠	٨٠١٧٨٣	٨٠١٧٨٣	٥٦٩٦٨١	٥٦٩٦٨١	٩٦٠٨٥٧	٣٩٨٥٨١٩	١٤٩٠٨٣٨	١٤٩٠٨٣٨	٩٩٤٣٢٣١

الشركة الشرقية" بستون كومباني " ش . م . ج

٢٠١٩ / ٣١ / ٧ - ٢٠١٩ / ٣١ / ٧ - قائمة التدفقات النقدية من ١

(القيمة بـألف جنية)

الملحق في ٢٠١٨/١٢/٣١	بيان	رقم الإيصال	جزء	كلى
	<u>أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>			
٢٦٨٩٧٦٤٤	مبيعات نقدية ومحصلات من العملاء	٢٧٤٥٢٠٩٨		
-٣٧٢٤٤١١	مشتريات نقدية ومدفوغات للموردين	-٣٩٠٨٠٤١		
-٨٠٧٩٧٢	أجور مدفوعة	-٩٧٨٤٤٢		
١٢٨٩٦٢٨	إيرادات تشغيل للغير وإيرادات متنوعة أخرى	١٣٣٦٤٢٠		
٢٣٨١١٧	فوائد داننة محصالة	٢٠٢١٥٤		
-٣٤٧	فوائد مدفوعة	-٦٤٣		
-٢٢٢٣٩١٤١	ضرائب ورسوم مدفوعة	-٢١٣٦٤٦١٥		
١١٤	إعانة تصدير / منح وإعانات	١٣٥٨		
١٩٣٨	محصلات من مطالبات تأمينية	١٣٦		
-١٨٩٢١	مدفوعات أخرى	-١٤٧٥٢		
١٦٣٦٦٤٩	(١) صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			٢٧٢٥٦٧٣
	<u>ثانياً :- التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>			
-٢٤٤٩٨٨	مدفوغات لاقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)	-٢٢٢٥٨٩		
٠	مقوضات من بيع أصول ثابتة	٥٢		
-٢٤٤٩٨٨	(٢) صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			-٢٢٢٥٣٧
	<u>ثالثاً :- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>			
-٢٣٨٧٠٦٨	توزيعات أرباح	-١٤٩٤٨٤٠		
-٦٠٢٢٩	مدفوغات عن إلتزامات التأجير التمويلي	-٥٠٩٠٠		
-٢٤٤٧٢٩٧	(٣) صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			-١٥٤٥٧٤٠
-٢٧٨٨٤	(٤) خسائر فروق عملة			-٧٢٢٧٧
٠	(٥) شراء آذون خزانة			-٢٤٤٩٣
٠	(٦) استثمارات في وثائق استثمار			١٠٠٠٠
-١٠٨٣٥٢٠	صافي حركة النقدية من ٢٠١٩/١/٧ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١			٩٦٠٦٢٦
٣٧٥٩٨٩١	رصيد النقدية في ٢٠١٩/٧/١			٦٠٢٩٠٠٥
٢٦٧٦٣٧١	٤١ رصيد النقدية في ٢٠١٩/١٢/٣١			٦٩٨٩٦٣١

الإيضاحات المرفقة من (رقم ١ إلى رقم ٤) جزاً لا يتجزأ من القوائم وتنقرا معها.

"العضو المنتدب والرئيس التنفيذي"

"المدير التنفيذي للشئون المالية" 

قط نیس، "ا

(هانی امان)

(محاسب / مصطفى المهدى)

(محاسب / محمد خليل)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠١٩/١٢/٣١

١- نبذة عن الشركة :-

■ الاسم التجارى :-

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

■ تاريخ وموطن تأسيسها :-

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

- تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٦٠٦٩.

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

■ طبيعة نشاط الشركة:-

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

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

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

■ التداول في البورصة :-

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

■ مدة الشركة :-

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

■ إصدار القوائم المالية :-

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

■ الفترة المالية التي تغطيها القوائم :-

- من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

- انخفضت نسبة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية من ٥٥% لتصبح ٥٠,٥%، وذلك بعد أن قامت بطرح نسبة ٤,٥% بحد أقصى عدد ١٢٥٠٠٠ سهماً للاكتتاب العام والخاص.
- وقد بلغت نسبة الطرح الخاص ٩٥% من إجمالي الأسهم المطروحة بعد ٩٦١٨٧٥٠٠ سهماً بسعر ١٧ جنيه مصرى للسهم الواحد بقيمة إجمالية ١٦٣٥١٨٧٥٠٠.
- كما بلغت نسبة الطرح العام ٥% من إجمالي الأسهم المطروحة بعد ٥٠٦٢٥٠٠ سهماً بسعر ١٧ جنيه مصرى للسهم الواحد بقيمة إجمالية ٨٦٠٦٢٥٠٠ جنيه مصرى.
- وقد تم تغطية الاكتتاب بالكامل بقيمة إجمالية بلغت ١٧٢١٢٥٠٠٠ جنيه مصرى.
- قررت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة وإقرار انتقالها من أحکام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بشأن شركات قطاع الأعمال العام إلى أحکام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ لائرته التنفيذية في ضوء انخفاض نسبة ملكية الشركة القابضة للصناعات الكيماوية عن ٥١% في أسهم رأس المال الشركة.
- والموافقة على النظام الأساسي الجديد للشركة والمعد وفقاً لأحكام قانون الشركات المساهمة الصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائرته التنفيذية على النحو المعروض على الجمعية العامة للشركة.
- تمت الموافقة على النظام الأساسي للشركة من الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢.

٢- أسس اعداد القوائم المالية :-

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :-

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

٢-٢ أسس القياس:-

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض:-

- يتم عرض القوائم المالية بالألف جنيه مصرى بينما عملة التعامل هي الجنيه المصرى.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصى :-

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

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

- تقدير أعمار الأصول الثابتة.
- المخصصات.
- الأصول الضريبية المؤجلة.
- الالتزامات الضريبية المؤجلة.

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

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

١-٣ ترجمة العملات الأجنبية:-

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

٢-٣ إثبات الأصول الثابتة وإلهاكاتها:-

- يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفه الاقتناء مخصوصاً منها مجمع الاعمال وحساب الأضمحلال.
- يتم إثبات الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وتحمليه على قائمة الدخل على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول.

٣-٢-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

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

فيما يلى بيان بالعمر الانتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة :-

العمر الانتاجي المقدر (سنة)

٥٠ - ٢٥	مبانى
١٠	الآلات
٨ - ٥	وسائل نقل
٥	عدد
١٠ - ٤	أثاث

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ :-

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

٤-٣ الاستثمارات :-

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

٥-٣ الأصول الأخرى :-

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

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

- تبلغ نسبة استهلاك أصول غير مملوكة للشركة و تخدم أغراضها ١٠ % ، وتبلغ نسبة استهلاك برنامج J.D ٢٥ % ، و نسبة استهلاك برنامج H.R ٢٥ % و نسبة استهلاك برنامج مايكروسوفت ٢٥ %.

٦-٣ المخزون :-

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

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

- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر.
- يكفي المخزون من الدخان الخام ١٥ شهر تقريباً.
- يكفي المخزون من الإنتاج التام احتياجات الأسواق لمدة ١٠,٣ يوم.
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ٣٨١٣ مليون جنيه مصرى ، ويتم سداد الرسوم الجمركية المستحقة عليه عند استلامه من هذه المخازن.

٧-٣ النقدية بالبنوك والصندوق :-

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

٨-٣ المخصصات :-

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

٩-٣ رأس المال :-

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

١٠-٣ الاحتياطيات :-

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

١١-٣ الإفتراض وتكلفة الإفتراض:-

- يتم الإعتراف بالإفتراض مبدئياً بالقيم التي يتم استلامها ، ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي ويتم عرض رصيد القرض طويل الأجل ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

١٢-٣ الإيرادات :-

أ - إيرادات المبيعات :

- يتم الإعتراف بإيراد المبيعات طبقاً لتحقيق واقعة البيع وتسلیم البضاعة للعميل حيث تتوافق الشروط الواردة بمعايير المحاسبة المصري رقم (١١) طبقاً لما يلى :-

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

- ألا تحفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادةً بالملكية ، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
 - أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
 - أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
 - امكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.
- ويتم الاعتراف بعائد السندات وذلك لتوافر شروط الاعتراف الآتية :-
- يكون من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
 - يمكن قياس الإيراد بشكل يعتمد عليه.
 - صدر قرار وزارة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزارة الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وطبقاً للقرار بأن يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل معيار (١١،٨) اعتباراً من الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ م.

ب - إيرادات تشغيل للغير :

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

ج - إيرادات الفوائد :

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

١٣-٣ ضرائب الدخل :

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة ، ويتم اثباتها مباشرة بقائمة الدخل ، هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام اسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد القوائم المالية.

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم

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

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

١٤-٣ معالجة المنح والمساعدات :

- تتبع الشركة مدخل الإيراد لمعالجة الإعانة الخاصة بال الصادرات بقائمة الدخل وكذا معالجة الأصول المهدأ حيث تقوم الشركة بإدراج الأصول الثابتة المهدأة كمنحة ضمن بند الأصول الثابتة على أن يتم تحويل أهلتها ضمن قائمة الدخل وكذا مقابل هذا الالهالك من إيراد.

١٥-٣ التأجير التمويلي :

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

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

١٦-٣ توزيعات الأرباح :

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

١٧-٣ حصة العاملين في الأرباح :

- يتم صرف حصة العاملين في الإرباح بما لا يتجاوز مجموع أجورهم السنوية الأساسية طبقاً للقانون.

١٨-٣ الالتزامات المحتملة :

القيمة بالألف جنيه مصرى	الالتزام المحتمل على الشركة
٢٥٣٧٩٤	خطابات ضمان تخص جمرك القاهرة والإسكندرية
٤٨٣٩٨٩	رسوم جمركية مستحقة على الشركة تقوم بدفعها عند خروج الدخان الخام من المخازن الجمركية
٣٠٠٠٥٤	اعتمادات مستندية
١٠٣٧٨٣٧	الاجمالي

٤- إدارة المخاطر المالية :

٤- خطر الائتمان :

- يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من المدينون الآخرون ، ويتمثل خطر الإنتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها - عدا النقدية بالصندوق - والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالالتزاماته المنفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه ، وللحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية و المصرافية الحاصلة على درجة ملاءة إنتمانية عالية ومستقرة.

٤- خطر السيولة :

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

٣- خطر السوق :

- يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة .

- إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد .

(أ) **مخاطر العملات الأجنبية** :- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبولات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية والذي تواجهه الإدارة من خلال العديد من السياسات منها على سبيل المثال قيمة ما تحصل عليه الشركة من التصنيع المحلي لقطع الغيار والمعدات الاستثمارية والشراء من وكلاء الموردين... إلخ.

(ب) **مخاطر معدلات الفائدة** :- تقوم الشركة بالتعامل مع العديد من البنوك بأسعار فائدة تمكنا من تقليل مخاطر التغيرات في معدلات الفائدة سواء الفائدة الدائنة أو الفائدة المدينية من خلال المنافسة بين البنوك والحصول على أفضل الأسعار استناداً إلى حجم التعامل الكبير .

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

- القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في نهاية الفترة المالية .

٤- إدارة رأس المال

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

٥- الأفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة :-

- تمتلك الشركة القابضة للصناعات الكيماوية ٥٥٠,٥٪ من اسهم الشركة في ٢٠١٩/١٢/٣١.

- يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأسس التي تم التعامل بها مع الغير.
الشركة العامة لصناعة الورق (راكتا) بقيمة ٤٨٣٨١ ألف جنيه مصرى ، وشركة مطابع حرم الصناعية بقيمة ١٣٩١ ألف جنيه مصرى.

- قيام الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتقديم مجموعة من كفالات البنوك والضمادات غير البنكية لبعض الجهات الحكومية (مصلحة الجمارك - الضرائب الجمركية - مصلحة الضرائب المصرية "القيمة المضافة") لصالح الشركة بلغت قيمتها ١٤٧٠٠٠ ألف جنيه مصرى.

٦- إض محلل قيمة الأصول المالية :-

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

٧- الموقف الضريبي:-

٧-١ ضريبة شركات الأموال :-

- العام المالي ٢٠١٥/٢٠١٦ جارى الفحص.

٧-٢ - ضريبة الدمة :-

- السنة المالية ٢٠١٦/٢٠١٧ لم يتم الفحص.

٧-٣ - ضريبة المرتبات :-

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

٧-٤ - ضريبة القيمة المضافة :-

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

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

٧-٥ - الضريبة العقارية :-

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

**٨- الأصول الثابتة:-
بيان حركة الأصول الثابتة :-**

القيمة بالآلف جنيه مصرى

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وادوات	وسائل نقل	الإلت ومعدات	ملاحت	التكلفة في ٢٠١٨/٧/١
٦٤٥١٣٩	٧٧١٨٣٣	١٦١٨٤٦	٣٢٩٢١٥	٣٤٩٨٦٢٩	٢١٨١٠٣	
٦٤٥٦٢٣	١٦٨٤٤	٢٠٣٦٥	٥١٣٨٧٣	٣٩٢٠٤	--	الاستهادات خلال الفترة
٣٦٤٧٦	٣٦٢	١٦٨	١٤٦٦٧	١٩٨٤	--	الاستهادات خلال الفترة
١٠٥٤٢٨٦	٧٨٨٨٣٥٥	١٦٢٨٧٤	٣٦٩٤١٢	٣٥٣٥٨٤٩	٢١٨١٠٣	التكلفة في ٢٠١٩/٦/٣
١٠٥٤٢٨٦	٧٨٨٨٣٥٥	١٦٢٨٧٤	٤٩٩٩٦٩٣	٣٥٣٥٨٤٩	٢١٨١٠٣	التكلفة في ٢٠١٩/٧/١
٣٩٧٧٧٧	٤٨٥٢٦	٢٤٣٧	٣٤٩٤١٢	--	--	الاستهادات خلال الفترة
١٥٩	١٢٣	٣٦	٣٤٩٥٩٧٨	--	--	الاستهادات خلال الفترة
١٠٤٥١٩٠٤	٨٣٦٧٥٤	٣٥٠٢٥٢	٣٥٣٥٧٦١	٣٥٣٥٨٤٩	٢١٨١٠٣	المكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣

بيان حركة الأدلة والأضمحلات :-

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وادوات	وسائل نقل	الإلت ومعدات	ملاحت	الإضي	الإضي في ٢٠١٨/٧/١
٥٣٩٠٧٤	٥٣٩٠٧٤	١٣٨٥٨٩	٤٥٣٧٦٤	٤٥٧٧٥٠	٧٠٤٩٠١	--	
٥٨٩٥٩	٥٨٩٥٩	٢٧٩١٢	٣٤١٨٥٥	٣٤١٨٥٥	٩٠٤٩٦	--	الإضالفات خلال الفترة
١٩٢٦٢	٣٢١	٤٣٠٥	١٣٣٢٠	١٣٣٢٠	١٢١٨	--	الاستهادات خلال الفترة
(٢١٩٣٤)	--	--	--	(٤١٩٣٤)	--	--	الاستهادات خلال الفترة
٥١٣٣٧	٥٩٧٧١٢	٢٨٠٥٧٨	٣٣٠٦٠٨٥	٣٣٠٦٠٨٥	٧٧٢٤٤٦	--	الاستهادات خلال الفترة
٥١٣٣٧	٥٩٧٧١٢	٢٨٠٥٧٨	٣٣٠٦٠٨٥	٣٣٠٦٠٨٥	٧٧٢٤٤٦	--	الاستهادات خلال الفترة
٢٨٥٨٤٧	٣١٦٦٣	١٣٢١٧	١٨٥١٣٥	١٨٥١٣٥	٥٠٧٧	--	الاستهادات خلال الفترة
٦٠	٣٦	--	--	--	--	--	الاستهادات خلال الفترة
٦٠٠٩	--	--	--	--	--	--	الاستهادات خلال الفترة
٥٣٩٤٩٣٣	١٥٢٣٦	٢٩٣٧٩٥	٣٤٦٧٢٢٩	٣٤٦٧٢٢٩	--	--	الاستهادات خلال الفترة
٤٩٥١١٦٩	٦٢٩٣٥٠	٨٢٣٣٢٣	٢٧٦٣٦٠٣	٢٧٦٣٦٠٣	٢١٨١٠٣	--	الاستهادات خلال الفترة
٥٠٥٩٩٧١	١٣٦٥٨	٦٨٨٣٤	١٦٩٣٦٠٨	١٦٩٣٦٠٨	٢١٨١٠٣	--	الاستهادات خلال الفترة
		٥٦٦٥٧	٢٧١٣٥٢٦	٢٧١٣٥٢٦	٢١٨١٠٣		

- يبلغت الأصول المملوكة دفترياً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٩٤٨٨٠٨ ألف جنيه مصرى منها أصول ثابتة ملكية دفترياً ومتناولة بقيمة ١٩٤٨٨٠٨ ألف جنيه مصرى (منها مبلغ ٨٣٧٣٨١ ألف جنيه الآلات ومعدات) ومنها أصول ثابتة ملكية دفترياً وممكنه بمبلغ ٦١٩٥٣ ألف جنيه مصرى .
- تضمن الأصول الثابتة حوالي ١١٧٢٤٦ ألف جنيه تمثل صافي الأصول المدفأة وبيانها كالتالى :-

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

التأجير التمويلي :-

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

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

- تم التعاقد مع شركة كيو ان بي الأهلی للتأجير التمويلي على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة إجمالية تبلغ (٣٩٨٣٢٤١٥٣) جنيه مصرى(بمعدل فائدة متغيرة (١٪ + ٢٪)) وذلك بتاريخ ٢٠١٢/٦/٢٨ لمدة ٦ سنوات بالإضافة إلى سنتان سماح ، بعدها يتم سداد القيمة الإيجارية لمدة ٧٢ شهر والتي تبلغ حالياً ٨٤٢٦ مليون جنيه مصرى تقريباً.

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

القيمة بالألف جنيه مصرى

٩- مشروعات تحت التنفيذ :-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
٩١٦ ٦١٢	٩٩٢٢٢٤	تكوين استثماري
٣٣٢ ٩٢٨	٩٣٥٢٥	انفاق استثماري
<u>١٤٤٩٥٤٠</u>	<u>١٠٨٥٧٤٩</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
١٣٥٩	١٦١٨٥	مباني
٧٤٦٩١٧	٨٣٠١٦٢	الات
--	٦٢٦	عدد
١٠١٣٤	١٩٠٥٥	وسائل نقل
١٥٨٢٠٢	١٢٦١٩٦	اثاث ومعدات مكاتب
<u>٩١٦٦١٢</u>	<u>٩٩٢٢٢٤</u>	<u>الاجمالي</u>

▪ تكوين استثماري يتضمن :

- مبانى
- الات
- عدد
- وسائل نقل
- اثاث ومعدات مكاتب
- الاجمالي

■ انفاق استثماري يتضمن :

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

دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة

بضائع بالطريق – أصول ثابتة

إعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة

الإجمالي

١٠ - استثمارات عقارية :-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>
٨٨٩٤	٨٨٩٤
٤٠٤	٤٠٤
٥	٥
<u>٩٣٠٣</u>	<u>٩٣٠٣</u>

أرض جزيرة الذهب بشارع البحر الأعظم – الجيزة

أرض مصنع السلوم – بالاسكندرية

أرض جان مارشيان

الإجمالي

١١ - اصول غير ملموسة :-

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

تكلفة تحديث رخصة برنامج الحاسوب الالي ورخصة برنامج H.R

قيمة الاستهلاك حتى تاريخه

رد جزء من ضريبة المبيعات

الصافي

١٢ - استثمارات طويلة الأجل:-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>
٢٠٦٦٣	٢٠٦٦٣
٥	٥
٢٣	٢٣
١٠٠٠٠	٠٠
<u>١٢٠٦٩١</u>	<u>٢٠٦٩١</u>
٢٣	٢٣
<u>١٢٠٦٦٨</u>	<u>٢٠٦٦٨</u>

إيداع بالبنك المركزي مقابل احتياطي يستثمر في سندات حكومية*

استثمارات في أسهم شركات اخرى

استثمارات في أوراق مالية أجنبية**

استثمارات في وثائق استثمار *

الإجمالي

يخصم الأضمحلال في الأوراق المالية.

الصافي

* إيداع بالبنك المركزي مقابل احتياطي يستثمر في سندات حكومية وبنك الاستثمار القومي والمكون بواقع ٥% من الفائض عن الأعوام السابقة على صدور القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتدر إيراداً بواقع ٣,٥% سنوياً وذلك مقابل احتياطي يستثمر في سندات حكومية.

** استثمارات في أوراق مالية أجنبية.

* تتمثل وثائق الاستثمار في شهادات استثمار قناة السويس الجديدة وتدر إيراداً بواقع ١٥,٥% وقد انتهت استحقاقها في ٢٠١٩/٩.

١٣ - اصول حق انتفاع :-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>
١٤٣٩٢٦	١٤٣٩٢٦
٣٥٩٨٢	٥٣٩٧٢
<u>١٠٧٩٤٤</u>	<u>٨٩٩٥٤</u>

اصل حق انتفاع

مجموع اهلاك حق الانتفاع

صافي حق الانتفاع

١٤ - أصول أخرى :-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
١٠٥٣٧	١٠٥٣٧	مساهمة الشركة في مشروع ردم وتحسين وتعطية ترعة الزمر
١٦٠١٦	١٦٠١٦	مقابل توصيل الغاز الطبيعي إلى المجمع الصناعي الجديد بمدينة ٦ أكتوبر
٣٤٨	٣٤٨	مقابل توصيل الغاز الطبيعي إلى محرم بك
٧٥٦	٧٥٦	مقابل الطرق الخارجية
(١٤٠٣)	(١٤٠٣)	المسترد نظير استفادة بعض العمالء من توصيل الغاز.
(٢٥٣٧٩)	(٢٥٤٣٤)	قيمة الاستهلاك حتى تاريخه.
٨٧٥	٨٢٠	<u>الصافي</u>

١٥ - المخزون :-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
٦٠٨٦٢٣	٧٦١٤٩٢	مخزون خامات
٤٢٨٤١٧٢	٣٨١٣٠٦٦	دخان خام بالجمارك لم يتم دفع الرسوم عنه
٢٥٤٨	٢٤٩١	مخزن الوقود
٤٨٣٧٦٠	٥٠٦٣٢٧	مخزن قطع الغيار والمهامات
٢٢٧١٩٤٣	١٩٨٤٦٩٦	مخزن مواد التعبئة والتغليف
١٨٧٥	٩٢٤	مخزن المخلفات والخردة
٩٢٦	٧٠٣	مخزن مواد وقطع غيار تحت التكوين
٩٤٦٩٦	٩١٢٤٦	مخزون إنتاج غير تام
٦٣٨٢٨	٥٧٥٣٦	مخزون إنتاج تام
١٨٥١	٤٥٤	مخزون لدى الغير مواد تغليف وقطع غيار
١١١٦٥	٣٠٤٧٢	بضائع بالطريق
١٣٣١٤٢	٨١١٧٠	اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات
٧٩٥٨٥٢٩	٧٣٣٠٥٧٧	الإجمالي
١٨٧٦	١٨٧٦	يخصم الانخفاض في قيمة المخزون
٧٩٥٦٦٥٣	٧٣٢٨٧٠١	الصافي

- يتضمن مخزون الخامات ما يلى :-

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
٥٦٦٥٠	أصناف تحت الفحص مواد تعبئة وتغليف وخلط
٣٢٩٨٧	أصناف تحت الفحص دخان
٨٩٦٣٧	الإجمالي

ويتم فحصها واستلامها استلام نهائى علماً بأن الفحص يتم بصورة دورية لجميع الأصناف المستلمة.

* يتضمن المخزون نحو ٣٨١٣٠٦٦ ألف جنيه مصرى مخزون بالدائرة الجمركية غير مدفوع عنها رسوم جمركية.

٦ - العملاء وأوراق القبض

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
١٣٥٣٤٦	١٥٣٩٩٢	عملاء التصنيع الاجنبى
٢٤٤٧٨٥	١٢٣٣٠١	عملاء الإنتاج المشترك*
١٨٤٤	١١٨١٩	عملاء الخارج
<u>٣٨١٩٧٥</u>	<u>٢٨٩١١٢</u>	الإجمالي

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

٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
٥٦٧	—	حسابات مدينة لدى الشركة القابضة
٣٦٩٠٧٤	٥٠٤٧٣١	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات
٣١٩٤	٢٨٨٦	أيرادات مستحقة التحصيل
١١٥٤٥	٣٣٤٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
<u>١٤٠٤٢٦</u>	<u>١٨٩٩٦٠</u>	حسابات مدينة أخرى
<u>٥٢٤٨٠٦</u>	<u>٧٠٠٩١٩</u>	الإجمالي
<u>١٣٤١١</u>	<u>١٣٤١١</u>	يخص اضمحل الارصدة المدينة
<u>٥١١٣٩٥</u>	<u>٦٨٧٥٠٨</u>	الصافي

٨- الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات :

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

٩- أيرادات مستحقة التحصيل :

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
١٠٤٥	٢٠٨	اعانة تصدير مستحقة
١٤٧٤	١٧٣٠	أيرادات أوراق مالية مستحقة
٦٧٥	٩٤٨	أخرى
<u>٣١٩٤</u>	<u>٢٨٨٦</u>	الإجمالي

٣-١٧ حسابات مدينة أخرى:

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

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

١٨ - موردون (دفعات مقدمة) :-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
٦٨٠٧	٢٤٠٩	موردو قطاع عام - أعمال
٤٣١٧٩	١٠٣٥٠٦	موردو قطاع خاص
٤٢٢٩	٦٠٢٣	موردو قطاع عام خدمات
١٢٦٠	—	أخرى
٥٥٤٧٥	١١١٩٣٨	<u>الإجمالي</u>

١٩ - استثمارات في أوراق مالية (أذون خزانة) :-

يتم استثمار الأموال الناتجة عن المتحصلات اليومية للمبيعات من خلال استثمارات في أوراق مالية (أذون الخزانة) لمدد تتراوح بين ١٠ أيام إلى ٩٠ يوم .

٢٠ - نقديّة بالبنوك والصندوق:-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
٧٥١	—	ودائع بالبنوك لأجل أو بإخطار سابق
٥٨٣١٨٢٢	٦٩٧١٥١٤	حسابات جارية بالبنوك
١٩٦٤٣٢	١٨١١٧	نقديّة بالصندوق
٦٠٢٩٠٠٥	٦٩٨٩٦٣١	<u>الإجمالي</u>

▪ تتضمن النقديّة ٥٥ مليون جنيه مصرى تخص صندوق التكافل الاجتماعي للعاملين بالشركة.

٢١ - رأس المال :-

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

٢٠١٩/١٢/٣١ هيكل رأس المال في

<u>النسبة</u>	<u>عدد الأسهم</u>	<u>اسم الشركة</u>
%٥٠,٥	١١٣٦٢٥٠٠٠	الشركة القابضة للصناعات الكيماوية
%٦,٠٨	١٣٦٨٣٦١٦٣	اتحاد العاملين
%٤٣,٤٢	٩٧٦٩١٣٨٣٧	التداول الحر
%١٠٠,٠٠	٢٢٥٠٠٠٠٠	الاجمالي

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

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

- قام اتحاد العاملين المساهمين بالشركة الشرقية "إيسترن كومباني" بشراء عدد ١٨٦٧٩٢٨ سهماً من أسهم الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" ليصبح عدد الأسهم التي يمتلكها ١٣٦٨٣٦١٦٣ سهماً بنسبة مساهمة بلغت ٦,٠٨%.

٢٢ - الاحتياطيات:

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
٨٠١٧٨٣	٨٠١٧٨٣	احتياطي قانوني
١٦٧٣٤٩٨	١٦٧٣٤٩٨	احتياطي نظامي
٥٤٩٦٨١	٥٤٩٦٨١	احتياطي رأسمالي
٢٠٦٦٢	٢٠٦٦٢	احتياطي يستثمر في سندات حكومية
٩٤٠١٧٠	٩٤٠١٧٠	احتياطي موازنة الارباح
٢٥	٢٥	احتياطيات أخرى
٣٩٨٥٨١٩	٣٩٨٥٨١٩	الاجمالي

▪ حركة حسابات رأس المال والإحتياطيات والفائض المرحل :-

القيمة بالألف جنيه مصرى

رصيد	الاستبعادات	الإضافات	رصيد
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٩/٧/١	٢٠١٩/٧/١	
٢٢٥٠٠٠	٠٠	٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٠١٧٨٣	٠٠	٠٠	احتياطي قانوني
٢٠٦٦٢	٠٠	٠٠	احتياطي يستثمر في سندات
٥٤٩٦٨١	٠٠	٠٠	احتياطي رأسمالي
٩٤٠١٧٠	٠٠	٠٠	احتياطي موازنة الارباح
١٦٧٣٤٩٨	٠٠	٠٠	احتياطي نظامي
٢٥	٠٠	٠٠	احتياطيات أخرى
١٤٩٠٨٣٨	٤٩٤٥١	٠٠	أرباح مرحلة
٧٧٢٦٦٥٧	٤٩٤٥١	٠٠	الاجمالي
			٧٧٧٦٦٠٨

الإحتياطيات : تم تكوينها طبقاً للقانون للنظام الأساسي للشركة.

احتياطي قانوني : يتم تكوينه بنسبة ٥٪ من صافي الربح ، ويجوز استخدامه فى تغطية خسائر الشركة وفي زيادة رأس المال.

احتياطيات أخرى : ويجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أن تقرر تكوين إحتياطيات أخرى.

- ٢٣ - الأرباح المرحلة :-

- تم تسوية حسابات مصروفات سنوات سابقة و ايرادات سنوات سابقة والضرائب المؤجلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرى رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغييرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء وكذا المتبقى من مكافأة مجلس الإدارة فى حساب الأرباح المرحلة طبقاً لقرارات الجمعية العامة للشركة.

٤ - التزامات ضريبية مؤجلة :

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

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

٤٥- التزامات منحة نهاية الخدمة :-

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

٤٦- المخصصات :-

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

▪ حركة المخصصات :

القيمة بالألف جنيه مصرى

<u>رصيد</u> <u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>استبعادات</u>	<u>إضافات</u>	<u>رصيد</u> <u>٢٠١٩/٧/١</u>	<u>بيان</u>
٢٣٩٢٣٨	٠٠	٣٠٠٠	٢٠٩٢٣٨	مخصص الضرائب المتنازع عليها
١٨٢٩٢٤	٩٧٥	٠٠	١٨٣٨٩٩	مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال
<u>٤٢٢١٦٢</u>	<u>٩٧٥</u>	<u>٣٠٠٠</u>	<u>٣٩٣١٣٧</u>	<u>الاجمالي</u>

* مخصص الضرائب المتنازع عليها :- مكون لمقابلة الإلتزامات الضريبية .

* مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال وغيرها :- تم إعداد كشوف القضايا من وجهة نظر محامي الشركة فى ضوء الإلتزامات المتوقعة .

٤٧ - موردون وأوراق دفع :

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

٤٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
٦٨٣٢٩٩٢٩	٧٣٥٢٥٢٥	حسابات دائنة للمصالح والهيئات
٢٦٨٧٧٢٥٠	١١٦٤٣١١	دائنون التوزيعات
٦٢٤٠٢٠	٥٣٧٠٨٣	مصاروفات مستحقة السداد
٣١٤٤٦٩	٣٤٣٦٦٣	حسابات دائنة أخرى
١٠٤٥٨٦٦٨	٩٣٩٧٥٨٢	الإجمالي

٤٩ - حسابات دائنة للمصالح والهيئات :-

<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
٦٧٤٠٢١٥	٧٢٢٤٤٤٣	مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة*
٣٤٩٩٩	١٩٨١٠	المساهمة التكافلية
٢٧٣١١	١٠٢١٠٥	مصلحة الضرائب العامة
٩٥٢	٦٧٩	مصلحة الضرائب العقارية
٢٩٤٥٢	٥٤٨٨	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية - جاري
٦٨٣٢٩٩٢٩	٧٣٥٢٥٢٥	الإجمالي

* تتضمن ضريبة القيمة المضافة شهرى نوفمبر وديسمبر لانه نتيجة السداد الإلكتروني بداية من

مارس ٢٠١٩ أصبح يتم سداد الضريبة يوم واحد فى الشهر التالى لشهر استحقاق الضريبة بدلاً من

شهر استحقاق الضريبة .

٥٠ - مصاروفات مستحقة السداد :-

- ٥٣٧٠٨٣ ألف جنيه مصرى عبارة عن مصاروفات مستحقة تخص العاملين وأخرى.

٣-٢٨ حسابات دائنة :

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

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

٤-٢٩ علاماء دفعات مقدمة :

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

٣٠ التزامات عقود (حق انتفاع) التأجير التمويلي :-

- تمثل التزامات عقود حق انتفاع تاجير تمويلي مبلغ ٤٨٥٨٨ ألف جنيه مصرى تمثل الالتزامات المتبقية على الشركة والخاصة بعقود التأجير التمويلي.

* قائمة الدخل :-

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

٣١ إيرادات النشاط :-

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

- ٣٢ - تكلفة المبيعات :-

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
٣٣١٣٤٧٢	٣٢٦٦٩٦٤	خامات
٢١٨٤٠٦	٢٦١٢٩١	اهمالك واستهلاك
٨٤٩٧٨٦	٩٠٦٨٢٥	أجور
(١٧٧٢٨٢)	٩٧٤٢	التغير في المخزون
١٨٢٩٢٠	٩٦٠١٣	أخرى
<u>٤٣٨٧١٠٢</u>	<u>٤٥٤٠٨٣٥</u>	<u>الإجمالي</u>

- ٣٣ - ايرادات أخرى :-

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
١٩٨	١١٠	أرباح بيع خامات
٦٠٥٠	١٨٠٦٥	إيرادات متعددة أخرى *
١٢٩١٧	٣٥٦٧	أرباح بيع مخلفات
٤٣٠	١٠٨٠	إيجارات دائنة
١٠٨	٢٩٠	تعويضات دائنة
٣٦٨١	٣٧٣٣	أرباح رأسمالية **
٥١٨	٥٢١	منح واعانات ***
٤٦٦	٠,٠	مخصصات انتفي الغرض منها
<u>٢٤٣٦٨</u>	<u>٢٧٣٦٦</u>	<u>الإجمالي</u>

* تتضمن الإيرادات المتعددة مبلغ ١٥٣٨٠ ألف جنيه مصرى ما يخص الأصول المهدأة .

** تبلغ الارباح الرأسمالية مبلغ ٣٧٣٣ ألف جنيه منها ٣٦٨٢ ألف جنيه مصرى خاصة بالتأجير التمويلي .

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

- ٣٤ - مصروفات بيع وتوزيع :-

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

- ٣٥ - مصروفات ادارية وعمومية :-

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
٦٧٦٤	٧٥٦٩٩	أجور
١٦٥١٨	١٣١٥٥	اهمال و استهلاك
٤٧٣٩	٢٥١٥٧	آخر
٨٨٨٦١	١١٤٠١١	الإجمالي

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

٣٦ - مصروفات أخرى :-

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
١٤٧٥٦	١١٦٨	تبرعات وإعانات للغير
٢٥	٠٠	خسائر بيع خامات
٠٠	٤	تعويضات وغرامات
٢٧٥٧٧	٤٠٢٤٣	خسائر فروق عملة *
٠٠	١٠٩١٦	خسائر الأضمحلال
٠٠	٣٠٠٠	مخصص التزامات محتمله **
٠٠	٢٠٥	خسائر انخفاض ثمن الخامات
٤٢٣٥٨	٩٢٤٣٦	الإجمالي

* أرباح وخسائر فروق عملة

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

٣٧ - إيرادات تمويلية :-

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

٣٨ - مصروفات تمويلية :-

ألف جنيه مصرى

بيان

٥٩٠٤	خاصة بالمصروفات التمويلية خاصة بنشاط التأجير التمويلي.
٦٤٣	خاصة بالمصروفات التمويلية خاصة بالنشاط العادى للشركة.
٦٥٤٧	الإجمالي

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

٣٩- إيرادات استثمارات مالية أخرى :-

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

٤٠- الضرائب :-

- بلغت ضرائب الدخل بقائمة الدخل في ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ٦٣٩٢٦٩ ألف جنيه مصرى.
- بلغت الضرائب المؤجلة بقائمة الدخل في ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو (٤٩٥٣) ألف جنيه مصرى طبقاً للبيان التالي :-

ألف جنيه مصرى

٤٠٥١

(٩٠٠٤)

(٤٩٥٣)

التزامات ضريبية مؤجلة

أصول ضريبية مؤجلة

الاجمالي

٤١- ربحية السهم :-

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>الوحدة</u>	
١٨٩٩٦٧٦	٢٠٨٩٧٤٠	ألف جنيه مصرى	صافي ربح الفترة بعد خصم توزيعات أرباح العاملين وهيئة الشباب والرياضة ومكافأة أعضاء مجلس إدارة
٢٢٥٠٠٠	٢٢٥٠٠٠	ألف سهم	عدد الأسهم
٠,٨٤	٠,٩٣	جنيه	نسبة السهم في صافي ربح الفترة

قائمة التدفقات النقدية :-

٤٢- النقدية وما في حكمها :-

- رصيد النقدية وما في حكمها تبلغ ٦٩٨٩٦٣١ ألف جنيه مصرى وبيانها كما يلى :-

ألف جنيه مصرى

٦٩٧١٥١٤

١٨١١٧

٦٩٨٩٦٣١

بيان

حسابات بالبنوك

نقدية بالخزينة

٢٠١٩/١٢/٣١ رصيد النقدية في

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

- تتضمن رصيد النقدية في ١٢/٣١ مبلغ ٣,٢ مليار جنيه تخص وزارة المالية عن اقرار شهر نوفمبر تم سداده في اليوم الاول من شهر يناير ٢٠٢٠ بدلاً من اليوم الاخير من شهر ديسمبر ٢٠١٩ وذلك نظراً لقيام الشركة باتباع نظام السداد الإلكتروني.

٤-٤ أرقام المقارنة :-

- تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتنمذج مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة.
- ٤-٤ بيانات أخرى :-

٤-٤ محاربة التدخين :-

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

هذا بالإضافة إلزام الشركة بأن يشغل التحذير نصف واجهتها العبوة على الأقل مع إضافة تحذيرات أخرى أو نشر صور تؤكد أضرار التدخين ، والتزاماً من الشركة بهذا القانون وقرار وزير الصحة والسكان رقم ٤٤٣ لسنة ٢٠٠٧ م ، مما يؤدي إلى تحمل الشركة أعباء إضافية نتيجة التعديل المستمر في سلندرات الطباعة وما قد يترب عليه من فاقد في المطبوعات الخاصة بالمنتجات .

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

٤-٤ مشروع المجمع الصناعي بالسداد من أكتوبر

- تم الإنتهاء من مشروع المجمع الصناعي بمدينة ٦ أكتوبر على مساحة إجمالية قدرها ٣٥٣ فدان بتكلفة فعلية للمشروع بلغت ٥,٨ مليار جنيه مصرى وقد تم انتقال معظم أنشطة الشركة إلى المجمع الصناعي ، وستقوم الشركة باستثمار مواقعها الحالية المرتفعة القيمة بأفضل استثمار ممكن وذلك لتخفيف أعباء التمويل التي تحملها الشركة.

٤-٤ التأمين:

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

أ- الوثيقة الشاملة :

- التي تغطي العديد من المخاطر مثل الحريق والأخطار الإضافية على جميع ممتلكات الشركة، مخاطر نقل النقدية وخيانة الأمانة وعطل الآلات والمسؤولية المدنية العامة فقد الإيراد وإزالة الانقضاض.

ب- وثيقة السيارات :

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

ج- وثيقة النقل :

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

د- وثيقة المصاعد :

- وهي تغطي المسؤولية المدنية نتيجة تشغيلها.

هـ- وثيقة العنف السياسي :

- تغطي أخطار الإرهاب والتخريب والإفعال العمدية والشغب والاضطرابات الأهلية والعصيان المسلح والثورة والتمرد والانقلاب العسكري وتكليف إزالة الانقضاض.

و- وثيقة الحوادث الشخصية :

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

ز- وثائق خيانة أمانة ناقلين :

- وتغطي السائقين التابعين للناقلين المتعاقدين مع الشركة لنقل منتجاتها.

٤-٤ مسئوليتها تجاه البيئة :

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

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

قامت الشركة بإستخدام الغاز الطبيعي كمصدر للطاقة النظيفة في تشغيل الغاليات ووحدات توليد الطاقة كمصدر نظيف للطاقة ، وللحد من الملوثات البيئية من نواتج الإحتراق.

أقامت الشركة محرقاً صديقة للبيئة ويتم استخدام الحرارة الناتجة منها في توليد مياه مثلاجة بطريقة التبادل الحراري ويتم تكييف بعض المصانع بها.

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

قامت الشركة بإنشاء محطة لمعالجة المخلفات السائلة (الصرف الصناعي) بالمجتمع الصناعي للشركة السادس من أكتوبر بطاقة ٦٠٣م³/يوم وتم إستخراج الموافقة البيئية

للتوسيع إلى طاقة ١٢٢٠ م٣/يوم ، وتمت أعمال التركيبات والمحطة حالياً في مرحلة التجارب للمرحلة الثانية تمهدأ لدخولها الخدمة.

قامت الشركة أيضاً بتنفيذ مشروع التكيف المركزي بالغاز الطبيعي لأحد مصانعها لتلافي تأثير الوطأة الحرارية مع العلم بأنه لا يوجد إرتفاع في درجة حرارة بيئه العمل نتيجة العمليات الصناعية المختلفة أكثر من المعدلات المسموح بها طبقاً للقرارات واللوائح التنفيذية وذلك من خلال الرصد الذي يتم بالمنشأة.

أقامت الشركة محطة مركزية لتجمیع نواتج التصنيع الناتجة عن الأنشطة الإنتاجية بالشركة ويتم البيع لبعض الأصناف وبعض الآخر يتم تدويره في صناعات ، كما يتم أيضاً إنتاج الكمبوزت من مخلفات أتربة الدخان الغير صالح للإستخدام.

قامت الشركة بشراء مجموعة من أجهزة القياسات البيئية لرصد ملوثات وانبعاثات بيئه العمل للوقوف على الحدود المسموح بها طبقاً لاشتراطات قانون البيئة (رقم ٤ لسنة ٩٤) ولأنه تنفيذية فضلاً عن قيام السادة المختصين بالمركز القومي للبحوث بإجراء القياسات الدورية وإعتمادها بالسجلات البيئية لموقع الشركة المختلفة ، وجدير بالذكر أن الشركة لا تدخر وسعاً في توريد جميع مهام الوقاية الشخصية للعاملين وذلك طبقاً لطبيعة كل نشاط.

تم إستخراج الموافقة البيئية للتوسيعات لمشروع إنشاء مصنع للجذور المنفوشة (ESS) بمساحة ٢١٣٥٠ م٢ بالمجتمع الصناعي بالسداس من أكتوبر ، وقامت الشركة أيضاً بزراعة مسطحات خضراء ومصادر للرياح ونباتات زينة داخل المجمع الصناعي وذلك تنفيذاً للاشتراطات البناية والمساحات الخضراء بالمخطط العام للمجمع الصناعي المعتمد من هيئة المجتمعات العمرانية وكذا أيضاً مساحات خضراء حول الضلع الشرقي للمجمع الصناعي.

تم إستخراج الموافقة البيئية لإنشاء محطة توليد كهرباء بإستخدام الطاقة الشمسية ١ ميجاوات بمساحة ١٤٠٠٠ م٢ بالمجتمع الصناعي بالسداس من أكتوبر ، وقد تم الإنتهاء من المحطة بالفعل وهي حالياً في مرحلة التجارب تمهدأ لدخولها الخدمة ، وذلك لتخفيف العبء على شبكة الكهرباء بالمدينة الصناعية بالسداس من أكتوبر والشركة أيضاً بصدده إقامة محطة لتوليد الكهرباء إضافية بنظام (BOT) بقدرة ٢ ميجاوات.

يتم إسترجاع التردد المتسخ بالأحبار وإعادة استخدامه مرة أخرى بواسطة ماكينة فصل المذيبات العضوية.

هذا مع العلم بأن الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" حاصله على جميع الموافقات البيئية ولديها سجلات بيئيه حديثه معتمده من أكبر الجهات البحثيه والعلميه (المركز القومى للبحوث) وتم الإطلاع عليها من جهاز شئون البيئه فضلاً عن أن الشركة ملتزمه بجميع القوانين والتشريعات المنظمه للبيئه.

مدیر عام الحسابات الختامية رئيس قطاع الحسابات المالية
والقوائم المالية
(محاسب / نيفين علي حسين) (محاسب / اسمه فؤاد محمد) (محاسب / مصطفى المهدى)

مصطفي شوقي وشركاه

تقرير الفحص المحدود

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة الشرقية "إيسترن كومباني"
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي الدوري المرفق للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذلك قوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدوري هذه والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبني رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أسباب إبداء الاستنتاج المحتفظ

- لم نتمكن من مطابقة الأوزان المدرجة بالشهادات الجمركية لمخازن الجمارك بالقاهرة والإسكندرية مع الأوزان بفاتح الشركة لمخزون الخامات حيث يوجد فروق بالأوزان، كما لم تقم إدارة لشركة بإعداد الدراسة اللازمة للوقوف على أسباب تلك الفروق الجردية بين الكميات الواردة بمصادقة هيئة الجمارك، مما أدى إلى عدم تمكنا من إعداد إجراءات مراجعته بدليلة لتحديد التسويات اللازمة على مخزون الخامات، علماً بأن الشركة لم تقم بإثبات الرسوم الجمركية المرتبطة والمستحقة على مخزون الخامات من الدخان طرف كل من جمارك القاهرة والإسكندرية وتم إدراجه ضمن الالتزامات المحتملة دون الأخذ في الاعتبار أثر التسويات التي قد ينتج عنها الفروق الجردية.
- لم نواف من إدارة الشركة بدراسة الجدوى الاقتصادية لأرصدة المشروعات تحت التنفيذ المتوقفة والتي بلغت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حوالي مبلغ ١٠٥ مليون جنيه مصرى.
- لم تقم إدارة الشركة بإعداد دراسة لتقييم أعمار الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لكي تتماشي مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة، حيث ان الأصول مهلكة دفترياً بلغت ٩٤٩ مليون جنيه مصرى تتضمن ١٣٢٩ مليون جنيه مصرى أصول مهلكة دفترياً ولا تزال تستخدم في الإنتاج مما قد يؤثر على قيمة تكلفة الإنتاج الحالية والمستقبلية.

مصطفي شوقي وشركاه

- لم تقم إدارة الشركة بإعداد دراسة للتأكد من عدم وجود اضمحلال لكلا من الأصول الثابتة، الأصول غير الملموسة، الأصول الأخرى والمخزون والتي بلغت صافي تكاليفها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٠٧٥ مليون، ٢٠٣ مليون، ٠٠٨ مليون ٧٣٢٧ جنيه مصرى على التوالي، وذلك لكي تتماشى مع معيار المحاسبة المصرى الاضمحلال فى الأصول رقم (٣١) وكذلك معيار المحاسبة المصرى المخزون معيار رقم (٢).
- لم تقم إدارة الشركة بإعادة تبويب وتسجيل قيمة مخزون قطع الغيار الاستراتيجية المدرجة ضمن بند المخزون والبالغة ٤٩٢ مليون جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ضمن بند الأصول الثابتة للشركة وذلك بالمخالفة لمعايير المحاسبة المصرى للأصول الثابتة معيار رقم (١٠).

الاستنتاج المتحفظ

في ضوء فحصنا المحدود، وفيما عدا تأثير ما ورد في فقرة أسباب إبداء الاستنتاج المتحفظ فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالى وتتفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ١٣ فبراير ٢٠٢٠



تقرير

الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية

للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"

عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١

إلى السادة / مساهمي

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني"

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعايير المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود معيار رقم "٤١٠٢" الخاص بالفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصفة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الرأي المتحفظ

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

يتبعن سرعة اجراء الرفع المساحي لكل اراضي ومباني الشركة ب مواقعها المختلفة.

- استمرار النزاع القائم بين الشركة ومحافظي القاهرة والجيزة بشأن الأراضي المنزوع ملكيتها (ضوابط التنظيم) بمساحة ٦٠٧٥ م٢ تبلغ تكلفتها نحو ٥٣٢ ألف جنيه على الرغم من صدور احكام فى دعوى ارقام ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ (مدنى كلى) يستئنف القاهرة بتعويض الشركة بمبلغ نحو ١٢ مليون جنيه وذلك بجلسة ٢٠١٧/٥/١٠ وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الحكم وكذا الدعوى رقم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠٠ مدنى كلى الجيزة بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢٥ وافادت الشركة بأنه جاري اتخاذ اجراءات التنفيذ وقد بلغ قيمة التعويض نحو ٤٢ مليون جنيه وفقا لافادة الشركة.

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

يتبعن متابعة الاجراءات القانونية حفاظاً على حقوق الشركة وموافقتنا بنسخ من الاحكام الصادرة بالدعوى المشار اليها وكذا اسباب تأخير تنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة في الدعوى رقم ١٩٩٨٦٩ لسنة ٤١٩٩ كما يتبعن الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة في ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ١٠,٤٥٢ مليون جنيه (متنصنة قيمة الأرضي بنحو ٢١٨ مليون جنيه) ، وقد بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً ولا تزال تستخدمن في التشغيل حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ١,٣٢٩ مليون جنيه منها نحو ٠,٨٣٧ مليون جنيه آلات ومعدات ، وذلك دون إعادة النظر في الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة غير المهلكة دفترياً تطبيقاً لمقتضيات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الفقرة (٥١). كما درجت الشركة علي اهلاك المباني المقتناه عن طريق الشراء تقديريا بنسبة ٣,٧٥ % بطريقة القسط الثابت دون مراعاة العمر الإنتاجي المقدر للاصل وفقا لحالته في تاريخ الاكتفاء الجدير بالذكر قيام الشركة بتشكيل لجنة بنهائية العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٧ لأعادة تقييم الأعمار الإنتاجية للماكينات واوصت بالاستمرار في احتساب العمر الإنتاجي بعشرين سنة كما هو متبع حاليا وقد تم اخطار الشركة (بتقاريرنا السابقة وبتقرير منفصل لهذا الشأن) بعدم موضوعية ما انتهت إليه اللجنة من توصية لمخالفتها للعديد من متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها علوا على ان استمرار عمل العديد من الآلات الإنتاجية المهلكة دفتريا يدحض كل ما ساقه الدراسة ويوضح عدم دقة الأعمار الإنتاجية وفقا للاستغلال الفعلى لتلك الآلات .

يتبعن دراسة موقف تلك الأصول ومدى الاستفادة منها وإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة التخريدية للأصول غير المهلكة دفترياً علي نحو يتواافق مع متطلبات معايير المحاسبة المشار إليها.

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

بأهلak تلك المعدات بنسبة ١٠% دون مراعاة اعادة دراسة عمرها الانتاجي بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٥ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠.

يتعين سرعة اتخاذ ما يلزم نحو تحقيق الاستفادة من تلك الأصول مع الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

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

- مسطح ٨٤٤,٨ متر مربع (موقع الشركة بالطالبية) عbara عن شارع غربى المصانع ولا يمكن طلب التعويض عنه وفقا لبيان الادارة القانونية بالشركة
- مسطح ٧٧٩ متر مربع (موقع الشركة بالطالبية) بالقطعة رقم ٣٤١ حوض ببل/٥ وهو عbara عن المخبز الآلى ومساكن أبو الفتوح وهذا المسطح مباع للمحافظة والمخابز قبل الدمج مع شركة النصر للدخان وتم الحصول على مقابل الارض بمساحة ٤٣٥ متر مربع قبل الدمج والباقي بعد الدمج.
- مسطح ٤٦٢ متر مربع (موقع الشركة بالطالبية) تنزيل ضمن مشروع شارع ترسا طبقا لقرار محافظ الجيزة رقم ١٦٦ لسنة ٢٦ وقرار نزع الملكية رقم ٣٠٦٠ لسنة ١٩٤٥.

يتعين الافادة عن أسباب التأخير فى اتخاذ الاجراءات الازمة نحو تصويب ذلك الوضع.

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

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

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

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

يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه واجراء التصويب اللازم.

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

- قيام الشركة بحساب اهالك الاصول المضافة خلال تلك الفترة اعتبارا من تاريخ ورود اخطار التشغيل لادارة الاصول الثابتة دون الاخذ في الاعتبار التاريخ الذي يكون فيه الاصل متاحا للاستخدام وفقا لمتطلبات الفقرة ٥٥ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠.
- حساب اهالك لفترة ستة اشهر لكافة رصيد الاصول (غير المهلكة) في ٢٠١٩/٦/٣٠ دون الاخذ في الاعتبار ايقاف حساب الاحالك للاصول التي أصبحت مهلكة دفتريا بالكامل خلال تلك الفترة.

يتعين اجراء التسويات الازمة والالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

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

يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

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

- فروق جردية بالاثاثات المملوكة للشركة بنحو ١,٣٣ مليون جنيه افادت الشركة انها مهلكة بالكامل وقديمة ويصعب تواجدها في الواقع وقد تبين اشتمال تلك الاثاثات علي طابعات واسكانات وتكييفات وماكينات تصوير وتلفزيونات بأنواعها وبوتاجازات وغيرها من الاثاثات وحيث ان قدم الاصل لا يعني بالتبعية انعدامه وصعوبة وجوده الامر الذي يدحض افاده الشركة ويوضح عدم احكام الشركة للرقابة علي اصولها وموجوداتها.
- فروق جردية بالعدد والأدوات بنحو ٦٦٦ ألف جنيه (تمثل طفایات حریق ماکینات اطفاء-شناور-صاروخ.....).

▪ على الرغم من قيام الشركة بأعتبار مائق عن مبلغ ٥٥٠ الف جنيه من مشتريات الاصول كمصرف على الفترة اعتبارا من ديسمبر ٢٠١٧ الا ان هناك عجز في الجرد الفعلي لبعض الادوات والمعدات (التي تقل قيمتها عن المبلغ المذكور والتي يعترف بها كمصرف) عما هو مسجل بالدفاتر فيما قبل التاريخ المشار اليها الامر الذي يوضح تضاعف العجز المدرج بالمطابقة مثل ذلك (طفایات حریق-شناور-صواریخ .٥٠٠).

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

٢٠١٩/٩/٣٠ بهذا الشأن من تكوينها للجان لحصر الأصول غير المستغلة وهو ماترتب عليه خفض العجز فقد جانبه الصواب حيث ان تلك اللجان شكلت خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٧ لاغراض تحقيق العجز في الذي تم الاشار اليه بتقريرنا في ٢٠١٧/٦/٣٠ (البالغ في حينه ٩٥ مليون جنيه) ولم يتم موافقتنا ولم نقف على اي تشكيل للجان لاغراض حصر الأصول وتحقيق للعجز في ٢٠١٨/٦/٣٠ .
نكر التوصية بضرورة تحقيق اسباب ما سبق مع دراسة اسباب العجز وتحديد المسئولية بشأنه واجراء ما يلزم من تسويات لما لذلك من اثر على صحة قيمة الأصول الظاهرة بالقواعد المالية للشركة.

- مخالفة الشركة لمتطلبات الفقرة ١٠٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٣ وذلك بعدم قيامها بإعادة النظر في فترة الاستهلاك وطريقته للأصول غير المملوسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.
يتبع الإلتزام بمتطلبات المعيار المشار إليه.

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

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

يتبع الإلتزام بمتطلبات المعيار المشار إليه واجراء التصويب اللازم .

- مازالت ملاحظتنا قائمة ببيان عدم قيام الشركة بالافصاح ضمن السياسات المحاسبية عن المتبعة بشأن إضمحلال الأصول الثابتة وعكس خسائر الإضمحلال تطبيقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية رقم ١٠ الأصول الثابتة وآهلકاتها ورقم ٣١ اضمحلال قيمة الأصول ، علماً بأنه تم الاعتراف خلال الفترة بخسارة اضمحلال لخط المجنح بالطالية بكامل قيمته الدفترية بنحو ٦٠٠٩ مليون جنيه دون الالتزام بمتطلبات الافصاح الواردة بالمعايير ٣١ الفقرات ١٢٦ ، ١٢٨ ببيان البنود التفصيلية الخاصة بقائمة الدخل المتضمنة الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فضلاً عن مبني مصيف العصافرة الصادر قرار بالهدم من محافظة الاسكندرية والذي سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال لكامل قيمته الدفترية بنحو ٧,٩ مليون جنيه كل ذلك دون الالتزام بمتطلبات الافصاح بشأن البيانات الخاصة بتلك الأصول التي تم اضمحلال قيمتها وفقاً للفقرة ٧٨ من معيار ١٠ .

يتبع الإلتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المشار إليها .

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

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

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

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

يتبعن الالتزام باحكام قانون الضرائب المشار اليه باستقطاع مبالغ من تحت حساب الضريبة على المبالغ المنصرفه لوكاء الموردين مع موافقتنا بكافة الاتفاقيات والعقود مع الموردين وال وكلاء والمبالغ المنصرفه لهم.

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

"تعينة، خلط" بموجب قوائم إسلام نهائية وقبل إصدار شهادات فحص فني وصلاحية لها بالمخالفة لقواعد الرقابة على المخزون وللمادة رقم (٥٦/٥) من اللائحة المالية للشركة.

يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بأحكام لوائح الشركة وعدم الاستلام النهائي لاصناف المستلزمات الا بعد الفحص الفني والقبول وتحديد مدى صلاحية الاصناف المذكورة ومدى الحاجة إليها وأسباب التأخير في فحص بعضها لما لذلك من أثر على صحة رصيد المخزون والحسابات المختصة في تاريخ القوائم المالية.

- تضمن مخزون الخامات وقطع غيار والمهمات (وفقاً لبيان الشركة) اصناف مواد ومهمات ومتنوعات بطيئة الحركة بمبلغ بنحو ١,٥٧٥ مليون جنيه وكذا اصناف مواد خلط راكدة بمبلغ بنحو ١٣ الف جنيه لم يتم اتخاذ موقف بشأنها حتى تاريخه دون اجراء دراسة للانخفاض في قيمة المخزون طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم "٢٢".

يتعين التصرف الاقتصادي في تلك الاصناف مع اعداد التسويات الازمة في ضوء متطلبات معيار المحاسبة المشار اليه.

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

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

يتعين موافتنا بما تم مع الموردين وشركات التأمين باسلام تلك الاصناف لشغلهما مساحات مخزنية لاخلاط مسؤولية الشركة عنها وإتخاذ الإجراءات والتسويات الازمة في هذا الشأن.

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

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

لاتمامه عن التكالفة التقديرية المتوقع تحملها لاتمام عملية بيعه وبالتالي يجب الا تظهر الأصول بقيمة تزيد عن تلك المتوقع تحقيقها من بيعها او استخدامها وفقا لمتطلبات الفقرة ٢٨ من ذات المعيار وأثر ذلك على قيمة المخزون بالقوائم المالية.
يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بأحكام معايير المحاسبة المشار اليها.

- تضمن مخزون الانتاج تحت التشغيل أصناف بدون قيمة تمثل في نحو ٢٧٩ طن جذور مرفوضات تشغيل ،ونحو ١٨ طن تراب "بودرة" دخان ،فضلا عن ٤٦ كيلو من بقايا البارطلو خاصة بت تصنيع السجائر ،كما تضمن مخزون الخامات "دخان" نحو ٨٥ طن جذور مرفوضات تشغيل وكذا نحو ٦٧ كيلو من صنف "IT/DF".

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

يتعين اجراء التصويب اللازم بتقدير مرفوضات التشغيل والمخلفات لإظهار المخزون وتكلفة المنتجات على حقيقتها.

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

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

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

يتعين سرعة تلافي اوجه القصور المشار اليها وضرورة الجرد الفعلى للمخلفات بعد فرزها وتصنيفها.

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

٢٠١٩ لسنة ١٣٧٢٥ جنح ثان المحطة والذى تأشر عليه بأنه جارى استكمال تحريات المباحث واطخار شركة التامين بالحادث بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢٠ ولم يتم تحميل المتعهد بقيمة العجز.
يتتعين اجراء التصويب اللازم ومتابعة الاجراءات القانونية والموقف التامينى بشأن الحادث حفاظا على حقوق الشركة والافادة.

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

نكر التوصيه بضرورة تشكييل لجان مستقلة لجرد النقدية لدى كافة أمناء الخزائن جدا فعليها في تاريخ المركز المالي للتحقق من صحة الرصيد لما له من اثر على القوائم المالية، وكذا معالجة قصور اللائحة المالية احكاما للرقابة في هذا الشأن كما سبق ايضاحه.

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

- درجت الشركه على تضمين رصيد حساب المصاروفات الاداريه والعمومية بقائمه الدخل والبالغ في ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ١٤ مليون جنيه قيمة مصاروفات وعمولات البنك بنحو ٤٦٥ مليون جنيه وصحته الافصاح عنه ضمن بند المصاروفات التمويليه بقائمه الدخل طبقا للتبويب الوظيفي وليس ضمن بند المصاروفات الاداريه والعمومية.
يتتعين اجراء التصويب اللازم لأثر ذلك القوائم المالية للشركة.

- بلغت قيمة المخصصات (الالتزامات المتداولة) في ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ٢٢,١٦٢ مليون جنيه دون وجود دراسة وافية لها ويتصح ذلك مما يلى :-

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

وحتى ٢٠١٩/١٢/٢٠ دون توضيح النموذج لأسباب الفروق الضريبية حيث قامت الشركة بتكوين مخصص بكامل مبلغ المطالبة دون الاخذ في الاعتبار نتائج الفحص المتوقعة وأن الأصل في الاستحقاق أنها ضريبة شخصية وذلك حتى يكون تقدير الالتزام بدرجة مقبولة من الثقة لاستخدامه في الاعتراف بالمخصص وذلك وفقاً لأحكام الفقرة ٢٥ من معيار المحاسبة المصرية رقم ٢٨ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.

يتعين تحديد المسئولية بشأن ما سبق وإعادة النظر في المخصصات المكونة المشار إليها في ضوء ما تسفر عنه الدراسة لكل مخصص على حده فضلاً دراسة مدى الحاجة لتكوين مخصصات في ضوء مسابق ذكره ومراعاة أثر ذلك على نتائج أعمال الشركة.

- بلغ رصيد التزامات منحة نهاية الخدمة المدرجة ضمن (الالتزامات غير المتداولة) مبلغ ٥٣٥,٧١ مليون جنيه دون موافاتنا بالأسس التي استندت إليها الشركة في تقدير المبلغ المذكور ودون مراعاة ادراج المستحق خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠٢٠ ضمن الالتزامات المتداولة.

يتعين موافاتنا بما استندت إليه الشركة من أسس ودراسات لتكوين المبلغ المشار إليه واجراء ما يلزم من تسويات.

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

- 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 ونسبة المرفوضات والفقد وتحديد (الطبيعي وغير الطبيعي) في كافة المراحل الإنتاجية .
- عدم تحمل الانتاج غير التام بنصيبه من المصروفات غير المباشرة اكتفاء بتحمله بالمنصرف من خامات الدخان والتعبئة والأجر المباشرة فقط.
- عدم تحديد اسس لجرد والمعالجة المحاسبية لمخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والانتاج المشترك وانتاج الشركة.
- تقدير التكاليف الصناعية غير المباشرة لمنتجات التصنيع المشترك وتقدير تكاليف التصنيع للغير باجمالي تكاليف مصانع الانتاج الاجنبى (متضمنة بالزيادة ما سبق تقديره من تكاليف للإنتاج المشترك) مقابل تخفيض تكلفة منتجات الشركة بتلك الزيادة (نحو ٣١ مليون جنيه خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١) الأمر الذي لا يعبر عن حقيقة تكاليف كل منها فعلياً وعدم الوقف على ربحية وجودي تلك العقود المبرمة نظير ذلك الانتاج وكذا اظهار تكاليف الانتاج من منتجات الشركة بأقل من قيمتها.
- عدم تحمل منتجات مصانع الرصافة والطالبية بنصيبها من المصارييف الصناعية غير المباشرة وتحملي مصنع اكتوبر بتلك المصارييف مما يؤدي إلى تضخيم تكلفة التصنيع بالمجمع الصناعي بأكتوبر .
- اثبات تكاليف بعض الانشطة بالورش الفنية (الخراطة . النجارة) بتكلفة تقديرية.

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

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

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

يتعين اجراء التصويب اللازم بتحميم المرفوضات المشار إليها ضمن تكلفة صناعة المعسل وتخفيض تكلفة انتاج السجائر بها .

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

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

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

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

- مازالت حسابات الشركه تتضمن أصول واعباء و مصروفات تحت بند خدمات اجتماعية (النادى الرياضى والاجتماعى للشركة) والنادى الرياضى وهو خاضع لاحكام القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥ الخاص بالهيئات والاندية الرياضية باعتباره شخصيه اعتباريه مستقله و له مجلس اداره مستقل ويقوم بإعداد مركز مالى مستقل تبلغ قيمه الاصول التى تم توفيرها لخدمه أغراض النادى نحو ٦٠٣٦ مليون جنيه وبلغت قيمه تلك الاعباء فى الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ١١,٨ مليون جنيه تم استبعادها من بنود المصروفات المختلفة وادراجها ضمن حساب "مزايا عاملين".

وذلك على الرغم من ان المجلس القومى للرياضة حدد الموارد المالية للنادى بالقرار رقم ٨٥ لسنة ٢٠٠٨ وكذا الماده رقم ٨١ مكرر من القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥ والتى تقضى بتخصيص كل شركه او مصنع ٥٠٪ على الاقل من الارباح السنويه للنادى التابع لها و البالغه نحو ١٨ مليون جنيه خلال العام المالى ٢٠١٨/٢٠١٩ وقد تبين انه يخدم ايضا غير العاملين بالشركة وله مصادر إيرادات الاخرى الخاصة به من مزاولة الانشطة المختلفة (أكاديميات والإشتراك فى البطولات).

كما ان جمعية النادى الاجتماعى للشركة الشرقية المشهورة برقم ٨١٨ لسنة ١٩٦٧ و الخاصة لقانون الجمعيات الاهلية لقانون الجمعيات الاهلية رقم ٨٤ لسنة ٢٠٠٢ والمعدل بالقانون رقم ٧٠ لسنة ٢٠١٧ وتخضع لاشراف وزارة التضامن الاجتماعى تعد مركز مالى مستقل.

وقد أوصت الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٦ بإتخاذ اللازم نحو فصل النادى الرياضى عن حسابات الشركة.

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

- لم نواف بما يفيد الحصول على موافقة مجلس الإدارة قبل صرف إعانات و تبرعات لصندوق التأمين الخاص بالعاملين بالشركة والتى بلغت عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ١١,٢٥ مليون جنيه بالمخالفة لأحكام المادة رقم (١٦/١) من اللائحة المالية للشركة

يتعين الالتزام بأحكام اللائحة المالية للشركة وموافقتنا بما تم فى ذلك الشأن.

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

- عدم سلامة مبلغ الاعلام الضريبي المحسوب عن الفترة لقيام الشركة بحساب اهلاك ضريبي بنحو ١٧,٥ مليون جنيه عن الاصول المهداه المضافة خلال الفترة بالمخالفة الفقرة ٣ من المادة ٣٤ من اللائحة التنفيذية لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

- استمرار الشركة في تضمين الاصول المعنوية لبرامج الحاسوب الالي (برامج ميكروسوفت) وحساب اهلاك عنها بنسبة ١٠ % بالمخالفة لأحكام 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 الاعلام .

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

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

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

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

يتعين اجراء التصويب اللازم .

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

يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه

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

يتعين موافقتنا بالشهادات المذكورة .

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

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

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

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

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

▪ مخالفة الشركة لأحكام المادة ١٣ من القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وكذا المادة ١٤ من لائحته التنفيذية وذلك بعدم امساك الدفاتر المنصوص عليها قانونا (بشأن ضريبة الجدول) وما يمثله ذلك من مخالفة صريحة لأحكام القانون المشار اليه .

▪ عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة علي مدخلاتها من مواد التعبئة والتغليف من الضريبة المحصلة عند اعادة بيع تلك المواد الي شركات التصنيع الاجنبي والمشترك وتحمليها كتكاليف اضافة الي عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة علي مدخلاتها لأغراض المشغولات الداخلية من الضريبة الواجبة التحصيل والتوريد عن تلك المشغولات المباعة للغير وما يمثله ذلك من اهدار لأموال الشركة .

▪ تأخر الشركة في سداد ضريبة القيمة المضافة بنحو ٦٣٢ الف جنيه وذلك عن استشارات خارجية (اتعاب التصميمات الخاصة بمشروع المناولة بنحو ٦,٣٢ مليون جنيه) خلال الفترة من صدور القانون وحتى ٢٠١٨/٢ حيث قامت بسدادها في ٢٠١٩/١٢/٩ الامر الذي قد يعرض الشركة لتحمل ضريبة اضافية نتيجة ذلك التأخير.

يتعين التحقيق وتحديد المسئولية بشأن ما سبق والافادة.

- لم نواف ببعض البيانات الهامة والتي تمثل قيداً على نطاق المراجعة وقد تم الاشارة الى بعضها ضمن الملاحظات المذكورة بالتقدير وكانت كالتالي :-

▪ الاتفاقيات والعقود المبرمة مع موردي مستلزمات الانتاج والالات ووكالائهم وكذا كافة المبالغ المنصرفة لهؤلاء الوكلاء عن الفترة.

▪ بيان بالتوازن و التوازنات والكميات المحرزة من منتجات الشركة مع بيان المعالجة المحاسبية بشأنها.

▪ كافة خطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير حتى يتم الوقوف على قيمة الالتزامات المحتملة والافصاح عنها بالقوائم المالية.

▪ بيان شامل من القطاعات المالية يوضح كافة السرقات والعجزات والاختلاسات واى حادثة تتعلق باصل من اصول الشركة او حق من حقوقها تمت من قبل العاملين بالشركة عن قصد او اهمال او من قبل الغير خلال الفترة المالية على مستوى الشركة والمعالجة المحاسبية لها.

▪ سبل الشركة لجرد والمعالجة المحاسبية لمخالفات ومرفوضات التصنيع للغير والانتاج المشترك وما يتصل بذلك من حقوق لهؤلاء العاملاء واثره على التزامات الشركة.

▪ ما يفيد الحصول على موافقة مجلس الإدارة قبل صرف إعانات ونبرعات لصندوق التأمين الخاص بالعاملين بالشركة.

فقرة الرأى

وفيما عدا تأثير ما جاء بعاليه فى الفقرات السابقة ،وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة تعبر بعدلة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنسأة في ٢٠١٩/١٢ و عن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا

- استمرار عدم الانتهاء من إجراءات تسجيل ارض الشركة بقريه الشروق بالساحل الشمالي بمساحة ٦٣٧ م٢٢٩٧,٦٣٧ م٢ والبالغ تكلفتها نحو ٩٥١ ألف جنيه ومقام عليها مباني عدد ٦ فيلات علاوة على عدد ٢ عمارة تكلفتهم ٤١٨ مليون جنيه ومقدم بشأنهم طلبات لاستخراج كشف تحديد مساحة لإقامة دعوى صحة إنفاذ عقود البيع دون تحديد موقف تلك الطلبات فضلاً عن عدم قيام الشركة بإنتهاء إجراءات تسجيل بعض العقارات والمتمثلة في (عقار بمنطقة الأبيض ، إستراحة بمحافظةبني سويف ، عقار بمنطقة علم الروم) بالإضافة إلى قيام الشركة بسداد قيمة ضرائب التصرفات العقارية المستحقة على البائع للعقار بمنطقة علم الروم طبقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بمبلغ نحو ١٥٢,٥ ألف جنيه في نوفمبر ٢٠١٤ لاستكمال إجراءات تسجيل العقار المشار إليه وقد قامت الشركة بأقامة دعوى قضائية لالزام المالك بهذه القيمة وقضى فيها لصالح الشركة ولم يتم موافقتنا بموقف تنفيذ الحكم .
نوصى بالعمل على سرعة اتخاذ الإجراءات لتسجيل أراضي وعقارات الشركة لإثبات ملكيتها وكذا موقف تنفيذ الحكم الصادر بشأن ضريبة التصرفات العقارية .

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

يتبع اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو استغلال الاصول المشار اليها واجراء التصرف الاقتصادي فيما ليس منه جدوى .

- بلغت التكالفة التاريخية للاصول الثابتة (الات ومعدات) الصادر بشأنها قرارات تكهن حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ مبلغ نحو ٦١٩,٥ مليون جنيه تبين بشأنها مايلي :-

- الات ومعدات ب نحو ٤ ٣٠٠ مليون جنيه صدرت قرارات التكهن بشأنها خلال الفترة من ٢٠١٤/١٢/٨ و حتى ٢٠١٨/٦/٣ وقد سبق الاشارة اليها بتقريرنا السابقة .
- الات ومعدات ب نحو ٣١٩ مليون جنيه صدر قرار التكهن بشأنها في ٢٠١٩/٩/١٢ تحت رقم ٣٢٣ .

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

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

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

يتعين تحقيق اسباب وتحديد المسئولية بشأن ما سبق.

- قرر مجلس الادارة بجلسته رقم ٢ لسنة ٢٠١٩/٧/٤ عدم السير في اجراءات تجديد رخصة بناء مصيف العاملين بالعرיש رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠١٨ المزمع اقامته على قطعة ارض بمساحة ٦٩٠٠ متر مربع حصلت عليها الشركة بموجب قرار تخصيص رقم ١٤٣١ لسنة ١٩٩٠ وذلك لحين استقرار الوضاع الامنية بالمدينة في حين تضمنت المذكرة المعروضة من قبل رئيس القطاعات المختص ضرورة تجديد الترخيص حتى لا يتم سحب الارض من جانب مجلس مدينة العريش . الجدير بالذكر ان اول ترخيص بناء صدر للارض المذكورة كان تحت رقم ٩٢٢ لسنة ١٩٩٩ وتم تجديده اكثر من مرة وصولا لعام ٢٠١٨ دون اتخاذ اي اجراءات فعلية للاستفادة من الموقع علامة علي ما تحمله الشركة علي مدار تلك السنوات من تكاليف لازمة لاصدار وتجديد الترخيص دون عائد يذكر .

اتصالا بما سبق تعذر علي الشركة اتخاذ اجراءات شهر العقد للارض المذكورة لعدم البناء .

يتعين تحقيق اسباب ما سبق.

- يستمرار تضمين حساب مشروعات تحت التنفيذ نحو ١٠٩ مليون جنيه منذ عدة سنوات يرجع تاريخ اقدمها لعام ٢٠١٠ دون الإنتهاء منها وهو ما يمثل رأس مال عاطل بالشركة يتمثل أهمها فيما يلى:-

- نحو ٧٣ مليون جنيه قيمة أعمال تركيبات تخص المرحلة الثانية من المنظومة الأمنية لعدد ١٠ مبانى بالمجتمع الصناعى بأكتوبر لم يتم الاستفادة المثلى منها رغم مرور عدة سنوات على معظمها لتأخر تنفيذها عن المواعيد المقررة حتى تاريخه بعضها منذ عام ٢٠١٤ فى حين أن تاريخ الإنتهاء طبقا للتعاقد ٩٠ يوم عمل.

- نحو ١٧ مليون جنيه قيمة أعمال تركيبات تخص الأعمال الكهروميكانيكية الازمة لرفع كفاءة المرحلة الأولى من المنظومة الأمنية منذ عام ٢٠١٥ والمقرر الإنتهاء منها عام ٢٠١٦ ولم يتم الإنتهاء منها حتى تاريخه فى حين أن تاريخ الإنتهاء طبقا للتعاقد ٩٠ يوم عمل.

- نحو ١٠ مليون جنيه قطع غيار لاعمال العمارة الجسمية لاماكنات ساسيب منذ عام ٢٠١٥ ولازال الت ردود الشركة بأنه سيتم البدء فى العمارة بعد وصول قطع الغيار الازمة.

- نحو ٩ مليون جنيه أتعاب التصميم الخاصة بمشروع نقل وتصنيف وشحن المنتجات الجاهزة من المصانع إلى مخازن تامة الصنع بالمجتمع الصناعى أمر توريد ٦٦٢٩ شركة AD-ET توقفت الشركة عن استكمال المشروع وبدأت فى دراسة مشروع بديل لتفعيل نظام نقل المنتجات إلى مخازن الشحن من خلال طرح مناقصات فى هذا الشأن ويعتبر رد الشركة من قبيل التكرار والتسويف.

يتعين تحديد المسئولية في شأن عدم الإنتهاء من تلك الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة ، واتخاذ كافة الإجراءات الازمة نحو نهو الأعمال والإستفادة منه .

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

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

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

يتعين تحقيق الاسباب بشأن ما سبق والافادة .

- مازالت ملاحظتنا بشأن تضمن حسابات الموردين ارصدة متوقفة منذ سنوات بلغت نحو ٣٢٠ الف جنيه تتمثل في نحو ٣٠٦ الف جنيه ارصدة لموردين قطاع عام اعمال ونحو ١٤ الف جنيه موردين قطاع خاص كل مasicب دون اتخاذ اي اجراء من الشركة بشأنها على الرغم من تضمين ردودها على تقاريرنا السابقة بانها بصدده اتخاذ قرار بشأن تلك الارصدة.

يتعين اتخاذ الاجراءات المناسبة بشأن تلك الارصدة في ضوء ردود الشركة المتكررة على تقاريرنا السابقة بتنفيذ مasicب.

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمن بعض ارصدة الموردين الاجانب (جى دى/هاونى) بحساب موردو الخارج ارصدة متوقفة لحين انتهاء الشركة من بيع بعض الماكينات المكونة لصالح الموردين وايداع قيمتها لحساب وكلائهم مقابل ماتم استلامه من تمويل نقدى او ماكينات جديدة (ضمن خطة الاستبدالات) حيث تبين تضمن حسابى الموردين "هاونى" و"جى دى" نحو ٧١١ الف جنيه تمثل تحصيلات نقدية فى بنابر ٢٠١٥ سبتمبر ٢٠١٨ من المورد (هاونى) مقابل استبدالات لم تتم لاماكنات مكونة ارقم (١٣٧٦) KTC٨ ١٦٧٩.KTF٨ ١٣٧٦ تبين شحن احدى تلك الماكينات للمورد (٤١ بالفاتورة رقم ٢٠١٦/٥/٣١ بقيمة ٧٠٠ يورو) ودون الوقوف على تسوية حساب المورد بقيمة تلك الماكينة ودون تضمين الماكينة الاخرى ضمن البيان المقدم لنا بشأن خطة البيع لصالح وكلاء الموردين ،فضلا عن الفروق بين تحصيلات من المورد جى دى وما تم من استبدالات من قطع غيار راكرة فى السنوات السابقة.

يتعين تحقيق اسباب مasicب واجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.

- تضمن ح/ الأرصدة المدينة البالغ نحو ٦٧ مليون في ٢٠١٩/١٢/٣١ تبيان بشأنها مائلى :-

- نحو ٤٨,٩ 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 اتخاذ أية إجراءات لتحصيل المديونية .

يتعين سرعة إتخاذ الاجراءات التي تكفل تحصيل تلك المديونية.

▪ نحو ٨,٢ مليون جنيه قيمة الدروباك المستحق طرف مصلحة الجمارك منها نحو ٤٠٤ مليون جنيه ترجع لعام ٢٠١١ ،وكذا نحو ١٦٠ مليون جنيه قيمة ضريبة المبيعات على مواد التعبئة المخصصة للتصدير والتي ترجع بعضها لعام ٢٠١١ والتى تم مراعاة انخفاض قيمتها .
يتعين اتخاذ اللازم بشأن تحصيل تلك المديونيات لدعم السيولة والنقدية بالشركة.

- مازال حساب الأرصدة المدينة اخرى يتضمن بعض الارصدة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات بـ ٧,٤ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١١ عبارة عن (واقعة إختلاس بخزينة مصنع الرصافة بالإسكندرية ،بضاعة مصادر بمخزن الشركة بمحافظة قنا ،حادث سرقة بمخزن الاسماعيلية ،سرقة مخزن اكتوبر ،بضاعة مصادر بمخزن الاسماعيلية ،حدث سرقة ببلقاس) ،وقد تم مراعاة إضمحلال تلك المبالغ .
يتعين موافاتنا بالإجراءات القانونية لاسترداد المبالغ المشار إليها والإفراج عن البضائع المصادر للاستفادة منها بالبيع وعدم الاكتفاء بما تم تكوينه من انخفاض في القيمة.

- كما تضمنت الارصدة المدينة نحو ١٩٠ مليون جنيه يمثل الجزء غير المسترد من قيمة التعويض عن بضاعة قيمتها البينية ٣٠٣٧٤٢,٥٤ جنيه فقط بصفة استثنائية بالشيك رقم ٩٦١٤ التابعة للناقل السيد/ خالد سيد فؤاد والمتوجهة الى مخزن بيع سوهاج وتم رفع الدعوى رقم ٤٥٢ لسنة ٢٠١٨ بشأن القضية رقم ٦٥ لسنة ٢٠١٧ جنایات امن دولة طوارئ "مركز مليو كلى - المنيا" ضد السيد/ خالد سيد فؤاد (الناقل) وتم صدور حكم بجلسة بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٥ بحبس المتهم لمدة سنة واحدة مع الشغل دون موافاتنا بما يفيد ابلاغ الشركة لادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالمخالفة لاحكام قانون ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته دون موافاتنا بكيفية تحصيل قيمة البضاعة المسروقة.

وقد تم التعويض بمبلغ ٣٠٣٧٤٢,٥٤ جنيه فقط بصفة استثنائية بالشيك رقم ٦٩٨٣١٤/١٨ على بنك التعمير والاسكان بتاريخ ٢٠١٩/١/١٤ وقد افادت شركة مصر للتأمين بان الحادث غير مغطى تأمينيا بوثيقة تأمين النقل البري .

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

يتعين التحقيق وتحديد المسئولية بشأن استمرار العمل مع الناقل خلال الفترة المتضمنة لتاريخ الحادث دون وجود عقد يغطى تلك الفترة وما استتبعه من ضياع حق الشركة فى التعويض عن باقى القيمة البينية للبضاعة بـ ١٩٠ مليون جنيه ،وضرورة الالتزام بابلاغ ادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالواقعة تنفيذا لاحكام القانون وموافاتنا بما يفيد ذلك .

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

وچارى متابعته كل ماسبق ودون موافقتنا بمايفيد ابلاغ الشركة لإدارة المخالفات المالية بالجهاز المركزى للمحاسبات بالمخالفة لاحكام قانون ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته.

وفى ضوء تداول القضية قامت الشركة بمخاطبة شركة مصر للتأمين بالحادث فى ذات تاريخ حدوثه دون الانتهاء من اعداد المطالبة التفصيلية حيث طلبت شركة التأمين قرار النيابة النهائى وبعض البيانات الخاصة برصد المخزن من البضاعة.

يتعين موافقتنا بما انتهت اليه تحقيقات النيابة لسرعة توفير المستندات الازمة لاجراء المطالبة مع شركة التأمين للحصول على التعويض اللازم حفاظا على حقوق الشركة وضرورة الالتزام بابلاغ ادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزى للمحاسبات بالواقعة تنفيذا لاحكام القانون وموافقتنا بالموقف او لا باول.

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

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

- يستمر العديد من الملاحظات السابق الاشارة إليها بتقاريرنا السابقة والمتعلقة بسلامة بعض التصرفات وقد أوصت الجمعية العامة العادلة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٦ باحالتها للشئون القانونية بالشركة ولم يتم موافقتنا بما تم في هذا الشأن وتمثل تلك الملاحظات فيما يلى:-

١- ملاحظات تم تشكيل لجنه لدراساتها وانتهت من اعمالها ولم يتم اتخاذ اي اجراء في شأنها نورد اهمها فيما يلى :-

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

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

▪ تضمنت الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ نحو ١٤,٦ مليون جنيه تخص المشروع JDE منذ عام ٢٠٠٠ والمقرر أن ينتهي فى ٢٠١٢/٦/٣٠ ثم تم المد إلى يوليه ٢٠١٤ فضلاً عما تحمله الشركة بمصروفاتها نحو ٤٠ مليون جنيه منذ بداية المشروع وحتى تاريخه وما سبق يتبيّن عدم وضوح الرؤية المتكاملة لمشروع JDE والذي يستغرق نحو تسعة عشر عاماً حتى تاريخه وتتأخر تنفيذه حوالي سبعة أعوام ولم ينتهي حتى تاريخ الفحص حيث يتبيّن عدم تحقيق الهدف من استخدام النظام وعدم الإعتماد عليه بصورة يومية في العمل فضلاً عن عدم إستخراج موازين مراجعة وقوائم مالية مؤقتة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٢٠١٩/٩/٣٠ وقد قامت الشركة بعمل إضمحلال بكمال تلك القيمة وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (٧) لسنة ٢٠١٩ المعقود بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٧ والذي أكد في منطوقه كافة ملاحظاتنا على مدار الأعوام السابقة بأنه لا جدوى لبذل الجهد والوقت على نظام لا يطبق معايير الحوكمة وغير مرتبط بجميع مراحله.

▪ بشأن سداد الشركة نحو ٨٣,١٥٧ مليون جنيه لمصلحة الضرائب بموجب نموذج ٣٧ (خلال العام المالي ٢٠١٦/٢٠١٧) وهي تمثل قيمة فروق فحص وغرامات تقديم الإقرار غرامات تأخير سداد الضرائب المستحقة عن سنوات الفحص من عام ٢٠٠٤/٢٠٠٣ حتى عام ٢٠١١/٢٠١٠ تبيّن بشأنها ما يلي:-

﴿مبلغ نحو ٣٦,١ مليون جنيه غرامة تأخير عن تقديم الإقرار الضريبي عن العام المالي ٢٠٠٤/٢٠٠٣ أفادت الشركة بردها عن تقرير الفحص المحدود في ٢٠١٩/٩/٣٠ بأجزاء التحقيق الإداري وحفظه حيث تم أسقاط المسئولية التأديبية تجاه المتسبب لوفاته وفي هذا الشأن فأتنا نحمل الشركة المسئولية الكاملة لتأخيرها في اجراء التحقيقات اللازمة في هذا الشأن علي الرغم من مطالبتنا المتكررة نحو تحديد المسئولية في تقاريرنا المتعاقبة منذ ٢٠١٧/٦/٣٠﴾.

«مبلغ نحو ٣٣,٦ مليون جنيه فروق فحص نتيجة مخالفة الشركة لاحكام قانون ضريبة الدخل عند اعداد الاقرارات الضريبية و ما ترتب عليه من تحمل غرامات تأخير بنحو ٤٠ مليون جنيه نتيجة ذلك التأخير - افادت الشركة بردتها ايضاً بأنه قد ثبت عدم وجود ثمة مخالفة في حق الادارة الضريبية السابقة للتزامها بسداد قيمة الضريبة المستحقة على الإقرار وتقديمه وفقاً للمواعيد القانونية - وحيث ان اعداد الاقرارات الضريبية وفقاً ل الصحيح قانون الضريبة علي الدخل هو مسؤولية الشركة تكون هي المتسيبة في تلك الغرامات ولا يعد تأخير الفحص من قبل المصلحة مبرراً لذلك كما لا يعد تقديم الاقرارات في موعدها القانوني ابراءاً لمسؤولية الشركة تجاه سلامه الاقرارات الضريبية».

■ انتهت لجنة الطعن (قيمة مضافة) بشأن النزاع القائم بين الشركة ومصلحة الضرائب المصرية عن فروق الفحص الناتجة عن الفترة من ٢٠١٢/٧ وحتى ٢٠١٤/٦ عن فروق مستحقة علي الشركة بنحو ٣٤,٧٤ مليون جنيه تتمثل فيما يلي :-

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

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

«مبلغ نحو ٢٢٢ ألف جنيه ضريبة مبيعات مستحقة علي مبيعات تصدير معسل وكذا مبيعات معسل للمناطق الحرة لعدم تقديم الشركة للمستندات المؤيدة لعمليات التصدير».

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

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

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

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

▪ قيام الشركة بسداد مبلغ نحو ٢٠٧ 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 تحملته الشركة من ضريبة إضافية نتيجة التأخير في سداد المبلغ المشار إليه.

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

«تحملت الشركة نحو ٦٢٢ الف جنيه عن مصروفات النوادي الخاصة بالعاملين حيث لم تدرجها الشركة (ميزة عينية) للعاملين خلال تلك الفترات ولم تخضعها لضريبة المرتبات وما في حكمها وقد تحملت الشركة عنها الضريبة عند الفحص النهائي علاوة على مقابل التأخير عن السداد حتى تاريخ الفحص.

«تحملت الشركة نحو ٤٤٤ الف جنيه مقابل تأخير حتى تاريخ الفحص في ٢٠١٦/١٢/١٦.

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

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

٢/أ تعاقدت الشركة مع المجموعة الاستشارية الألمانية (نيو بارك) بشأن تقديم خدمات استشارية في مجال الإدارية بتاريخ ٢٠١٧/٧/٢٠ بقيمة قدرها ١٨٠ ألف يورو تعادل ٣,٨٣٩ مليون جنيه علي أن تتحمل الشركة كافة الضرائب والمصروفات المحلية بما في ذلك كافة رسوم التحويلات البنكية وقد تم إتمام التعاقد وسداد كافة مستحقات الاستشاري دون أن يكون هناك دراسات جدوى لهذا التعاقد حيث رأت الشركة تأجيل مراحل تطبيق نموذج العمل المقترن 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 برد الشركة 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 وفقاً لما ورد بمحضر مجلس إدارة الشركة الشرقية بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٢٧ أن الشركة الشرقية للأسف لم تستفد من المجموعة الاستشارية الألمانية علي الرغم من أن هذه المجموعة أوصت توصيات من شأنها تطوير عمل الشركة لكن لم يتم العمل بها مطلقاً وأكيد علي ذلك السيد عضو مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية في ذات محضر مجلس إدارة الشركة الشرقية بأنه لا يجوز رفض التقرير المقدم من المجموعة الاستشارية دون دراسته والإطلاع عليه خاصة وأن هذه المجموعة تم الإستعانه بها بمبالغ باهظة جداً.

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

٢/ب - بلغت التكاليف التقديرية لمشروع مناولة وتصنيف المنتجات التامة الصنع من المصانع إلى المخازن بالمجمع الصناعي بأكتوبر نحو ٢٩,٥ مليون يورو وفقاً لتكلفة التقديرية التي اعدتها الشركة السويسرية للخدمات الاستشارية عند التعاقد معها في ٢٠١٥/٨/٢٠ على مرحلتين التصميم والاشراف مقابل ١,٤٠١ مليون يورو للمرحلتين بنسبة ٤٧,٥٪ من التكاليف التقديرية ولمدة ٣ سنوات، وقد تم التعاقد مع الاستشاري المشار إليه بعقد شابه العديد من أوجه القصور دون تحديد أسباب التعاقد معه والإجراءات التي تمت لاختياره على الرغم من توافر التصميمات والتكلفة التقديرية اللازمة لتنفيذ المشروع المشار إليه لدى الشركة منذ عام ٢٠١١ والتي تمت عن طريق جهاز مشروعات الخدمة الوطنية كاستشاري بتكلفه تقديرية بنحو ٢١٠ مليون جنيه وصدر قرار مجلس الاداره 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 انه لم يتم تنفيذ المشروع في حينه بالتكلفة المعتمدة في ذلك الوقت والتي تضاعفت لاحقاً بعد قرار تحرير اسعار صرف الجنيه بما أدى إلى توقف المشروع على الرغم من اهميته للشركة في تقليل حركة المناولة وتقليل الفاقد وتم استبداله بمشروع بديل عبارة عن مخازن شحن فرعية قريباً من المصانع وتم بالفعل طرح المناقصات الخاصة بهذا المشروع ، حيث أدى ما سبق الى تحمل الشركة مقابل ذلك نحو ٩ مليون جنيه خلال مرحلة التصميم قبل التوقف عن المشروع دون الاستفادة من التصميمات المقدمة من الاستشاري السويسري أو الاستفادة من التصميمات السابقة مما يعني تحمل الشركة لخسائر مضاعفة في هذا الشأن.

٢/ج - 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 بتاريخ 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 مقتراحات تساعد في إنهاء مشكلة برنامج JDE ودون توقيع غرامات عليه وتتجدر الإشارة إلى تفويض مجلس الإدارة للعضو المنتدب بالتعاقد مع إستشاري آخر اعتباراً من شهر يونيو ٢٠١٩ ولمدة ستة أشهر (شركة جوبيتز) بقيمة قدرها ٢٠٠٠ دولار شهرياً بنحو ٢٢٥ ألف جنيه حتى نهاية العقد على أن يقوم ذلك الإستشاري بتدقيق وتقدير برنامج JDE فقط .

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

يتعين موافاتنا بما تم إتخاذه من إجراءات لتفعيل توصية الجمعية العامة العادلة للشركة في هذا الشأن .

- بلغ حساب الاستثمار العقارية نحو ٩,٣٠٣ مليون جنيه منها ارض مصنع السلوم بمحافظة الاسكندرية مساحتها نحو ١٤٧٠ متر مربع والبالغة قيمتها الدفترية نحو ٤٠٣,٦٤٢ الف جنيه طرحت في مزايدة علنية بتاريخ ٢٠٢٠/١٣٠ وتم الترسية بالبيع بقيمة نحو ٥١,٧٤٣ مليون جنيه وجارى اعتماد الترسية بقرار من مجلس ادارة الشركة (وفقاً للبيان المقدم لنا من الشركة).

٢٠٢٠/٢/١٣ تحريراً في

مراقب الحسابات
طارق محمد رضا منصور
مالي "مالي"
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

مدير عام
نائب مدير الإدارة
محاسب/محمد عاطف احمد

مدير عام
نائب مدير الإدارة
حسام الدين فاروق زايد
محاسب/حسام الدين فاروق زايد

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب/وائل عزمي مليجي

يعتمد ، ،

وكيل وزارة

القائم باعمال مدير الإداره

"محاسب/هانى روڤانيل سوريان"