

قائمة المركز المالي في ٢٠٢٠/٠٣/٣١

(القيمة بالآلاف جنيه)

٢٠١٩/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/٠٣/٣١	رقم الايضاح	البيان
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤ ٩٥١ ١٤٩	٥ ١٦٧ ٧٦٥	(٨)	الأصول الثابتة
١ ٢٤٩ ٥٤٠	٩٠٨ ٤٥١	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٩ ٣٠٣	٩ ٣٠٣	(١٠)	استثمارات عقارية
٢ ٩٨٩	٢ ٠٠٣	(١١)	أصول غير ملموسة
١٢٠ ٦٦٨	٢٠ ٦٦٨	(١٢)	استثمارات طويلة الأجل
١٠٧ ٩٤٤	٨٠ ٩٥٩	(١٣)	أصول حق انتفاع تاجير تمويلي
٨٧٥	٧٩٢	(١٤)	أصول أخرى
٦ ٤٤٢ ٤٦٨	٦ ١٨٩ ٩٤١		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧ ٩٥٦ ٦٥٣	٦ ٥٥١ ٠٩٢	(١٥)	المخزون
٣٨١ ٩٧٥	٢٨٧ ٥٧١	(١٦)	علاء وأوراق القبض
٥١١ ٣٩٥	٧٠٢ ٩٧٩	(١٧)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
٥٥ ٤٧٥	٨٠ ٩٠٢	(١٨)	موردون دفعات مقدمة
٦ ٠٢٩ ٠٠٥	٧ ٣١١ ٧٠٩	(٢٠)	تقديية بالبنوك والصندوق
١٤ ٩٣٤ ٥٠٣	١٤ ٩٣٤ ٢٥٣		مجموع الأصول المتداولة
٢١ ٣٧٦ ٩٧١	٢١ ١٢٤ ١٩٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	(٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣ ٩٨٥ ٨١٩	٣ ٩٨٥ ٨١٩	(٢٢)	الإحتياطيات
.	(٧١ ٩٢٨)	(٢٣)	اسهم خزينة
١ ٥٤٠ ٢٨٩	١ ٤٩٠ ١٦١	(٢٤)	ارباح مرحلة
.	٣ ١٣٠ ٧٦٨		صافي ربح الفترة
٧ ٧٧٦ ١٠٨	١٠ ٧٨٤ ٨٢٠		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٨٥ ٢٤٥	١٩٥ ٢٥٨	(٢٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٧١ ٥٣٥	٥٧١ ٥٣٥	(٢٦)	التزامات منحة نهاية الخدمة
٧٥٦ ٧٨٠	٧٦٦ ٧٩٣		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٩٣ ١٣٧	٥١٢ ٩٩٥	(٢٧)	المخصصات
١ ٤٥٧ ٤٨٨	٢٣٠ ١٩٠	(٢٨)	موردون وأوراق دفع
١٠ ٤٥٨ ٦٦٨	٨ ٢٩١ ٣٣٥	(٢٩)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٥٦ ٣٥١	١٠٤ ٦٢٧	(٣٠)	علاء دفعات مقدمة
٩٣ ٥٨٥	٢٤ ٦٩٦	(٣١)	التزامات عقود (حق انتفاع) التاجير التمويلي
٣٨٤ ٨٥٤	٤٠٨ ٧٣٨		ضريبة الدخل المستحقة
١٢ ٨٤٤ ٠٨٣	٩ ٥٧٢ ٥٨١		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٣ ٦٠٠ ٨٦٣	١٠ ٣٣٩ ٣٧٤		مجموع الإلتزامات
٢١ ٣٧٦ ٩٧١	٢١ ١٢٤ ١٩٤		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس قطاع الحسابات المالية
أسامة فؤاد محمد

مدير عام القوائم المالية
نيفين على حسين

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
هانسي أمسان

المدير التنفيذي للشؤون المالية
مصطفى احمد المهدي

قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠١٩/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٠/٠٣/٣١

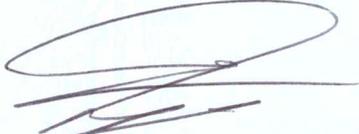
(القيمة بالآلاف جنيه)

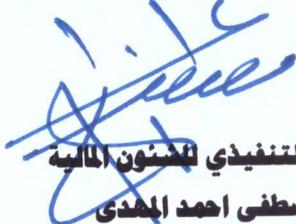
عن الثلاثة اشهر المنتهيه في		عن التسعة اشهر المنتهيه في		رقم	البيــــــــــــــــان
٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	الايضاح	
٣٤٠٤٢٦١	٣٦٧٧٤٧٩	١٠٥٥٩٠٧٩	١١٣٦٧٦٨١	(٣٢)	المبيعات / الايرادات
(٢١٤٧٨٧٨)	(٢٢٠٣١٠١)	(٦٥٣٤٩٨٠)	(٦٧٤٣٩٣٦)	(٣٣)	تكلفة المبيعات
١٢٥٦٣٨٣	١٤٧٤٣٧٨	٤٠٢٤٠٩٩	٤٦٢٣٧٤٥		مجموع الربح
٦٩٩٤١	١٩٤٣٦	٩٤٣٠٩	٤٦٨٠٢	(٣٤)	ايرادات اخرى
(١٥٨٨٧٥)	(١٦٩٢٠٥)	(٤٦٠٤٤١)	(٤٨٨٤٨٩)	(٣٥)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤٦٢١٨)	(٦٠٤٧٧)	(١٣٥٠٧٩)	(١٧٤٤٨٨)	(٣٦)	مصروفات ادارية وعمومية
٠	(١٠٠٦٧٧)	(١٤٧٨١)	(١٥٢٨٧٠)	(٣٧)	مصروفات اخرى
١١٢١٢٣١	١١٦٣٤٥٥	٣٥٠٨١٠٧	٣٨٥٤٧٠٠		نتائج انشطة التشغيل
(٢١٩٨)	٥٩١٣٢	٢٠٧٩٩٥	٢١٤٤٩٦	(٣٨)	صافي تكلفة / ايراد التمويل
٤٠٥١	٧٢٥	١٢٢٣١	٥٠٠٦	(٣٩)	ايرادات استثمارات مالية اخرى
١١٢٣٠٨٤	١٢٢٣٣١٢	٣٧٢٨٣٣٣	٤٠٧٤٢٠٢		الارباح قبل الضريبة
(٢٥٦٠٤٠)	(٣٠٩١١٨)	(٨٣٢٣٤٩)	(٩٤٣٤٣٤)	(٤٠)	مصروف ضريبة الدخل
٨٦٧٠٤٤	٩١٤١٩٤	٢٨٩٥٩٨٤	٣١٣٠٧٦٨		ربح الفترة من العمليات المستمرة
-	-	-	-		ربح السنة من العمليات غير المستمرة
٨٦٧٠٤٤	٩١٤١٩٤	٢٨٩٥٩٨٤	٣١٣٠٧٦٨		ربح الفترة
٠,٣٦	٠,٣٨	١,٢٠	١,٣١	(٤١)	نصيب السهم في الارباح (جنية/سهم)

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


رئيس قطاع الحسابات المالية
أسامة فؤاد محمد


مدير عام القوائم المالية
نيفين على حسين


العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
هانسي أمان


المدير التنفيذي للشؤون المالية
مصطفى احمد المهدي

قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٩/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٠/٠٣/٣١

(القيمة بالآلاف جنيه)

عن فترة الثلاثة اشهر المنتهيه في		عن فترة التسعة اشهر المنتهيه في		البيان
٢٠١٩/٠٣/٣١	٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	٢٠٢٠/٠٣/٣١	
٨٦٧ . ٠٤٤	٩١٤ ١٩٤	٢ ٨٩٥ ٩٨٤	٣ ١٣٠ ٧٦٨	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
-	-	-	-	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	-	-	-	تغطية التدفق النقدي
-	-	-	-	الارباح (الخسائر) الاكوتارية من نظم المزايا المحددة للمعاة
-	-	-	-	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة
-	-	-	-	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الأخر عن السنة بعد خصم الضريبة
-	-	-	-	خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة والاصول غير الملموسة
٨٦٧ . ٠٤٤	٩١٤ ١٩٤	٢ ٨٩٥ ٩٨٤	٣ ١٣٠ ٧٦٨	اجمالي الدخل الشامل عن السنة

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


رئيس قطاع الحسابات المالية
أسامة فؤاد محمد


مدير عام القوائم المالية
نيفين هلى حسين


/S/ العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
هانسي أمان


المدير التنفيذي للشؤون المالية
مصطفى أحمد الهادي

قائمة التغيير في حقوق الملكية من الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٠٣/٣١

(القيمة بالآلاف جنيه)

إجمالي حقوق الملكية	صافي ربح الفترة	أرباح مرحة	اسهم خزينة	إجمالي الإحتياطيات	إحتياطيات أخرى	إحتياطيات رأسمالي	إحتياطيات نظامي	إحتياطيات قانوني	رأس المال المصدر والخدوع	البيانات
٦ ٤٨٣ ٢٦٧	-	٤٥٢ ٨٩٥	-	٤ ٥٣٠ ٣٧٢	١ ٢١٠ ٨٥٧	٥٢٩ ٩١١	١ ٦٧٣ ٤٩٨	١ ١١٦ ١٠٦	١ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/٧/١
-	-	-	-	(٧٥٠ ٠٠٠)	(٢٥٠ ٠٠٠)	-	-	(٥٠٠ ٠٠٠)	٧٥٠ ٠٠٠	المحول من الإحتياطي القانوني و الإحتياطيات الأخرى لرأس المال
٦٣ ٢٠٤	-	٦٣ ٢٠٤	-	-	-	-	-	-	-	تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة
١ ٢٢٩ ٦٣٧	-	١ ٠٢٤ ١٩٠	-	٢٠٥ ٤٤٧	-	١٩ ٧٧٠	-	١٨٥ ٦٧٧	-	المحول للإحتياطيات من توزيعات أرباح العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨
٧ ٧٧٦ ١٠٨	-	١ ٥٤٠ ٢٨٩	-	٣ ٩٨٥ ٨١٩	٩٦٠ ٨٥٧	٥٤٩ ٦٨١	١ ٦٧٣ ٤٩٨	٨٠١ ٧٨٣	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠
٧ ٧٧٦ ١٠٨	-	١ ٥٤٠ ٢٨٩	-	٣ ٩٨٥ ٨١٩	٩٦٠ ٨٥٧	٥٤٩ ٦٨١	١ ٦٧٣ ٤٩٨	٨٠١ ٧٨٣	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٧/١
(٧١ ٩٢٨)	-	-	(٧١ ٩٢٨)	-	-	-	-	-	-	اسهم خزينة
(٥٠ ١٢٨)	-	(٥٠ ١٢٨)	-	-	-	-	-	-	-	تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة
٣ ١٣٠ ٧٦٨	٣ ١٣٠ ٧٦٨	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٠٣/٣١
١٠ ٧٨٤ ٨٢٠	٣ ١٣٠ ٧٦٨	١ ٤٩٠ ١٦١	(٧١ ٩٢٨)	٣ ٩٨٥ ٨١٩	٩٦٠ ٨٥٧	٥٤٩ ٦٨١	١ ٦٧٣ ٤٩٨	٨٠١ ٧٨٣	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/٠٣/٣١

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



هاني أماني
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



مصطفى أحمد المهدي
المدير التنفيذي للشؤون المالية



أسامة فؤاد محمد
رئيس قطاع الحسابات المالية



مervat عام القوائم المالية
نييفين على حسين

قائمة التدفقات النقدية من ١ / ٧ / ٢٠١٩ حتى ٣١ / ٣ / ٢٠٢٠

(القيمة بالآلاف جنية)

المقارن في ٢٠١٩/٠٣/٣١	البيانات	رقم الإيضاح	جزئى	كلى
٣٩ ٥٢٣ ١٣١	أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		٤٠ ٧٧٨ ٤٢٩	
(٥ ٨٠٥ ٦٤٨)	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء		(٤ ٩١٦ ٢٥٨)	
(١ ٤٦٦ ٤١٨)	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين		(١ ٥٠٧ ٢٩٣)	
١ ٨٨١ ٧٩٦	أجور مدفوعة		١ ٩٩٤ ٢٠٦	
٣٠٥ ٥٠٩	إيرادات تشغيل للغير وإيرادات متنوعة أخرى		٢٨٩ ٧٠٢	
(٦ ١٥٧)	فوائد دائنة محصلة		(٦٤٤)	
(٢٩ ٧٧٣ ٠٢٣)	فوائد مدفوعة		(٣٢ ٤٩٦ ٠٣٠)	
٥٤٨	ضرائب ورسوم مدفوعة		١ ٣٥٨	
٢ ٧٩٨	إعانة تصدير / منح وإعانات		٥١٦	
(٢٠ ٢٨٤)	متحصلات من مطالبات تأمينية		(١٩ ٩٩٢)	
	مدفوعات أخرى			
٤ ٦٤٢ ٢٥٢	(١) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			٤ ١٢٣ ٩٩٤
(٦٤٦ ٠٧٠)	ثانياً :- التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		(٢٥٩ ٤٦٦)	
١ ٦٥٩	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)		١١٤	
(٦٤٤ ٤١١)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة			(٢٥٩ ٣٥٢)
(٢ ٤٢٨ ٦٠١)	(٢) صافى التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		(٢ ٣٩٤ ٨٥٥)	
(٨٥ ٩٨٣)	ثالثاً :- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		(٧٦ ١٥٧)	
(٢ ٥١٤ ٥٨٤)	توزيعات أرباح			(٢ ٤٧١ ٠١٢)
(١١٢ ٠١٣)	مدفوعات عن التزامات التأجير التمويلي			(١٠٤ ٥٣٨)
.	(٣) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			(٤٩ ٠٩٧)
.	(٤) خسائر فروق عملة			٤٩ ٠٩٧
.	(٥) شراء اذون خزانة			١٠٠ ٠٠٠
.	(٦) بيع اذون خزانة			(١٠٦ ٣٨٨)
.	(٧) إستثمارات فى وثائق إستثمار			
.	(٨) أسهم خزينة			
١ ٣٧١ ٢٤٤	صافى حركة النقدية من ١ / ٧ / ٢٠١٩ حتى ٣١ / ٣ / ٢٠٢٠			١ ٢٨٢ ٧٠٤
٣ ٧٥٩ ٨٩١	رصيد النقدية فى ١ / ٧ / ٢٠١٩			٦ ٠٢٩ ٠٠٥
٥ ١٣١ ١٣٥	رصيد النقدية فى ٣١ / ٣ / ٢٠٢٠	٤٢		٧ ٣١١ ٧٠٩

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

العضو المنتدب والرئيس التنفيذى
هانى أمسان

المدير التنفيذى للشؤون المالية
مصطفى أحمد المهدي

رئيس قطاع الحسابات الجارية والتمويل
محمد خليل خليل

م. م. م.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٠/٣/٣١

١- نبذة عن الشركة :-

الاسم التجاري :-

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

تاريخ وموطن تأسيسها :-

- تأسست الشركة في ١٢/٧/١٩٢٠ بمدينة الجيزة - جمهورية مصر العربية.
- تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٦٠٦٩.
- يقع مقر الشركة في :- المنطقة الصناعية السادسة - طريق الواحات القطع ارقام ١ (٨٧ إلى ٩٨) المنطقة الخامسة - مدينة ٦ أكتوبر الجيزة.

طبيعة نشاط الشركة:-

- تعمل في صناعة وتجارة الأذخنة ومنتجاتها والبدايل الحديثة للتدخين ومستلزماتها / مزاولة أى نشاط استثمارى أو مالى أو تجارى أو صناعى أو زراعى أو خدمى (فيما عدا ما يتعلق بإحكام سوق المال وفقاً لنص المادة من قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ مع التزام الشركة بتوفيق اوضاعها وفقاً لاحكام قانون ١٢٠ لسنة ١٩٨٢ .
- تملك وتشيد العقارات وشراء وتقسيم الأراضى وذلك لاغراض الاستغلال أو التاجير أو البيع - الإستيراد والتصدير والوكالات التجارية.
- تأسيس أو المشاركة فى تأسيس أو شراء الشركات أو المساهمة فيها والتي تزاول فى داخل أو خارج جمهورية مصر العربية أياً من أغراض الشركة أو قد تعاون على تحقيق أو تنمية أى من أغراضها ، وذلك دون الاخلال بإحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة ان تشترك باى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها.
- المساهمين الرئيسيين : الشركة القابضة للصناعات الكيماوية حيث تمتلك نسبة ٥٠,٥% من أسهم الشركة في ٢٠٢٠/٣/٣١ .

التداول فى البورصة :-

- يتم تداول الأسهم الأسمية للشركة فى 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 المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٧.

الفترة المالية التي تغطيها القوائم :-

- من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١ م.

- انخفضت نسبة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية من ٥٥% لتصبح ٥٠,٥%، وذلك بعد ان قامت بطرح نسبة ٤,٥% بحد اقصى عدد ١٠١,٢٥٠,٠٠٠ سهماً للاكتتاب العام والخاص.
- وقد بلغت نسبة الطرح الخاص ٩٥% من إجمالي الاسهم المطروحة بعدد ٩٦,١٨٧,٥٠٠ سهماً بسعر ١٧ جنيه مصري للسهم الواحد بقيمة إجمالية ١,٦٣٥,١٨٧,٥٠٠ جنيه مصري.
- كما بلغت نسبة الطرح العام ٥% من إجمالي الاسهم المطروحة بعدد ٥,٠٦٢,٥٠٠ سهماً بسعر ١٧ جنيه مصري للسهم الواحد بقيمة إجمالية ٨٦,٠٦٢,٥٠٠ جنيه مصري.
- وقد تم تغطية الاكتتاب بالكامل بقيمة إجمالية بلغت ١,٧٢١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة وإقرار انتقالها من أحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بشأن شركات قطاع الأعمال العام إلى أحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية في ضوء انخفاض نسبة ملكية الشركة القابضة للصناعات الكيماوية عن ٥١% في أسهم رأسمال الشركة.
- والموافقة على النظام الأساسي الجديد للشركة والمعد وفقاً لأحكام قانون الشركات المساهمة والصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية على النحو المعروض على الجمعية العامة للشركة.
- تمت الموافقة على النظام الاساسى للشركة من الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢.

٢- أسس اعداد القوائم المالية :-

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :-

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح ذات العلاقة.
- صدر قرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزيرة الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥.
- قامت الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بالتأجير التمويلى طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) بدلاً من معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) الملغى وفقاً لآخر تعديلات لمعايير المحاسبة المصرية وكذا تتفق المعالجة مع قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ الخاص بـ" تنظيم نشاطى التأجير التمويلى والتخصيم ".
- اجتمعت اللجنة العليا " لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والمعايير المصرية والفحص المحدود ومهام التأكد الأخرى " والمشكلة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١١ برئاسة الدكتور محمد عمران رئيس الهيئة بهدف دراسة تأثيرات القرار الوزارى رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والصادر بغرض إجراء إضافة وتعديل لبعض معايير المحاسبة المصرية المقرر تطبيقها اعتباراً من بداية العام الحالى ٢٠٢٠. ونظراً للظروف الحالية التى تمر بها البلاد جراء تفشى فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من اثار اقتصادية ومالية مرتبطه به ، فضلاً عن أن تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهه انتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية فى الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة .

فقد وافقت اللجنة على تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ أعلاه على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠ .

٢-٢ أسس القياس:-

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض:-

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي:-

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

٥-٢ قياس القيمة العادلة :

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة .

يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .

- في حالة وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقه أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة ، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

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

- 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 الاستخدام وسعرها في تاريخ الحصول عليها ضمن حسابات دائنة أخرى ويتم إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية التي تضمنتها الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية طبقاً لأسعار الصرف السارية في نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم إدراج فروق العملة الناتجة ضمن قائمة الدخل .

٢-٣ إثبات الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

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

■ يتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقه القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول .

٣-٢-١ التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

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

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

العمر الانتاجي المقدر (سنة)

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

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ :-

■ يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى اقتنى من أجله ، ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى

بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض
الذى اقتنيت من أجله.

٤-٣ الاستثمارات :-

- تم تقييم الإستثمارات العقارية بالتكلفة ، وفى حالة حدوث إنخفاض غير مؤقت سيتم تحميله على قائمة الدخل.
- تم تقييم الإستثمارات فى السندات الحكومية بتكلفة الاقْتناء ويتم إثبات عائد هذه الإستثمارات ضمن بند الدخل من الاستثمار بقائمة الدخل.

٥-٣ الاصول الأخرى :-

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

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 صافى القيمة البيعية ايهما أقل.
- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر .
- يكفى المخزون من الدخان الخام ١٥ شهر تقريباً.
- يكفى المخزون من الانتاج التام احتياجات الأسواق لمدة ٢,٢ يوم.
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ٣,٢٦٠ مليون جنيه مصري ، ويتم سداد الرسوم الجمركية المستحقة عليه عند استلامه من هذه المخازن.

٧-٣ النقدية بالبنوك والصندوق :-

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

٨-٣ المخصصات :-

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

المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لظهور أفضل تقدير حالي لها.

٩-٣ رأس المال :-

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

١٠-٣ مزايا العاملين :

أ- مزايا العاملين قصيرة الأجل :

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

ب- المدفوعات المبنية على أسهم :

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية أثناء فترة الاستحقاق ، ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائماً على أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق. وبالنسبة لمنح أدوات حقوق ملكية بشروط عدم الاستحقاق، يتم قياس القيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية لتعكس تلك الشروط ولا يوجد تعديل لاحق للاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحقة .

ج- مزايا الاشتراك المحدد :

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي ، تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٩٧ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجو، يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- مزايا إنهاء الخدمة :

تعترف الشركة بمزايا إنهاء الخدمة كمصروف في أحد التاريخين التاليين أيهما يأتي أولاً، عندما لا يعد بإمكان الشركة إلغاء عرض تلك المزايا أو عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة ، وعندما لا يكون من المتوقع أن يتم تسوية المزايا بكاملها خلال ١٢ شهر

مراجعته بعد تاريخ إعداد القوائم المالية فإنه يجب خصمها بمعدل خصم - قبل الضرائب
لتعكس القيمة الزمنية للنقود .

١١-٣ الاحتياطات :-

- يتم تكوين احتياطات 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.

١٢-٣ إعادة شراء وإعادة اصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة) :-

- عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ، الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصص من حقوق الملكية عند بيع أو اصدار اسهم الخزينة يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار .

١٣-٣ الإقتراض وتكلفة الإقتراض :-

- يتم الإعتراف بالإقتراض 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.

١٤-٣ الإيرادات :-

أ - إيرادات المبيعات :

- يتم الإعتراف بإيراد المبيعات طبقاً لتحقيق واقعة البيع وتسليم البضاعة للعميل حيث تتوفر الشروط الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (١١) طبقاً لما يلي :-
 - أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع الى المشتري.
 - ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادةً بالملكية ، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
 - أن يمكن قياس قيمة الايراد بشكل دقيق.
 - أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة الى 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 الايراد بشكل يعتمد عليه.
 - صدر قرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزيرة الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وطبقاً للقرار بأن يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "
 - الايراد من العقود مع العملاء" محل معيارى (١١،٨) .

ب - إيرادات تشغيل للغير :

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

ج - إيرادات الفوائد :

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

٣-١٥ 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 أسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد القوائم المالية.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي 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 الى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

٣-١٦ معالجة المنح والمساعدات :

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

٣-١٧ التأجير التمويلي :

- يتم الاعتراف بالأرباح الناتجة عن البيع مع إعادة استئجار الآلات تمويلياً على مدار مدة عقد التأجير.
- كان يتم إدراج القيمة الإيجارية ومصرفات الصيانة كمصرفات في قائمة الدخل حتى العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ ، وقد تم تغيير المعالجة المحاسبية لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية المعدلة لسنة ٢٠١٩ وكذا قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ الخاص بتنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم.

٣-١٨ التآجير التشغيلي :

يتم توزيع إجمالي المدفوعات عن عقود الإيجار التشغيلي ناقصاً أية خصومات تم الحصول عليها من المؤجر على مدار فترة العقد. و يتم تحميل قائمة الدخل عن الفترة بنصيبها من الإيجار على أساس التوزيع الزمني طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣-١٩ توزيعات الأرباح :

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

٣-٢٠ حصة العاملين في الأرباح :

■ يتم صرف حصة العاملين في الأرباح بما لا يتجاوز مجموع أجورهم السنوية الأساسية طبقاً للقانون.

٣-٢١ الالتزامات المحتملة :

<u>القيمة بالألف جنيه مصري</u>	<u>الالتزام المحتمل على الشركة</u>
٢٥٣,٧٩٤	خطابات ضمان تخص جمرك القاهرة والإسكندرية
٣٥٣,١٠٠	رسوم جمركية مستحقة على الشركة تقوم بدفعها عند خروج الدخان الخام من المخازن الجمركية
٢٥٦,٠٦٩	اعتمادات مستندية
٨٦٢,٩٦٣	<u>الإجمالي</u>

٤- إدارة المخاطر المالية :-

٤-١ 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 الائتمان 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 بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه ، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية و المصرفية الحاصلة على درجة ملاءة إئتمانية عالية ومستقرة.

٤-٢ خطر السيولة :

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

٣-٤ خطر السوق :

- يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة.
- إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.
- (أ) **مخاطر العملات الأجنبية :-** يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات 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.

أرصدة العملات الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ القيمة بالآلاف

الصافي	الالتزامات	الأصول	
٩٦٧٨٦	١٧,٢٧٤	١١٤,٠٦٠	اجمالي الدولار
(١٣٥٦)	٢,٠٨٥	٧٢٩	اجمالي اليورو
٢٠٧	١٥	٢٢٢	اجمالي الاسترليني
١٥	—	١٥	اجمالي الفرنك السويسري

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

- الودائع البنكية المدرة للفائدة خلال الفترة المالية المشار إليها هي إجمالي الودائع بالعملة المحلية والعملة الأجنبية.
- القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في نهاية الفترة المالية.

٤-٤ إدارة رأس المال

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

٥- الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة :-

- تمتلك الشركة القابضة للصناعات الكيماوية ٥٠,٥% من اسهم الشركة في ٢٠٢٠/٣/٣١.
- يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأسس التي تم التعامل بها مع الغير.

- قامت الشركة خلال الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١ بتحمل مرتبات وبدلات ومكافآت لأعضاء الإدارة العليا ومجلس الإدارة بالشركة .
- الشركة العامة لصناعة الورق (راكتا) بقيمة ٤٨،٣٨١ ألف جنيه مصري ، وشركة مطابع محرم الصناعية بقيمة ٤،٠٧٠ ألف جنيه مصري.
- قيام الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتقديم مجموعة من كفالات البنوك والضمانات غير البنكية لبعض الجهات الحكومية (مصلحة الجمارك – الضرائب الجمركية – مصلحة الضرائب المصرية " القيمة المضافة ") لصالح الشركة بلغت قيمتها ١،٤٧٠،٠٠٠ ألف جنيه مصري.

٦- إضمحلال 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 أضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول قد أضمحل إذا فقط كان هناك دليل موضوعي على إضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

٦-١ الأصول المالية غير المشتقة :-

الأصول المالية غير المبوبة والمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل .

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل :

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين .
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى .
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر .
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين .
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية .
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية .
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق الملكية ، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة .

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة :-

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة او على المستوى المجمع لكل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة ، الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها

مجموعة بشأن أي اضمحلال في القيمة لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً .

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة ، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون اكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية .

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلى الخاص بالأصل المالي ، ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال .

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم إعدام القيمة ذات العلاقة .

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة ، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر .

الأصول المالية المتاحة للبيع :-

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر ، يمثل مبلغ الخسارة المجموعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصفى بعد أي استهلاك أو سداد أي من اصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي قد سبق الاعتراف بها في الأرباح او الخسائر .

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح او الخسائر .

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح او الخسائر .

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية :

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد ، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأرباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية .

٢-٦ الأصول غير المالية:-

في تاريخ نهاية كل فترة مالية ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة لتحديد ما اذا كان هناك مؤشرات للاضمحلال ، واذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً .

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا إلي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد، يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع .

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد .

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح أو الخسائر يتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقه ، بالنسبة للأصول الأخرى ، يتم عكس خسائر اضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة .

الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية : أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية :-

التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية أخرى

أ- الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية .

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي أما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما ، فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية أما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد .

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس :

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات .

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات :

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

ج- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم

الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

٧- الموقف الضريبي:-

٧-١-ضريبة شركات الأموال :-

- تم الفحص الفعلي للشركة حتى العام المالي ٢٠١٥/٢٠١٤
- جرى فحص السنوات ٢٠١٦/٢٠١٥ و ٢٠١٧/٢٠١٦ .
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية حتى العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية .

٧-٢ - ضريبة الدمغة :-

- تم الفحص الفعلي للشركة حتى العام المالي ٢٠١٦/٢٠١٥ .
- السنة المالية ٢٠١٧/٢٠١٦ لم يتم الفحص.

٧-٣ - ضريبة المرتبات :-

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة
- الأعوام ٢٠١٣، ٢٠١٤، ٢٠١٥، ورد للشركة نموذج رقم (٣٨) بمبلغ ٢٣٨،٢٠٩ ألف جنيه مصري وتم الاعتراض على الفحص التقديرى للنامورية 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 .
- تم فحص الأعوام ٢٠١٤/٢٠١٥ ، ٢٠١٥/٢٠١٦ ، وتم الإخطار بنموذج ١٥ ض.ق.م بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٢ وتم الطعن على هذا النموذج فى المواعيد القانونية والتحويل الى اللجنة الداخليه .
- جرى فحص الأعوام ٢٠١٦/٢٠١٧ ، ٢٠١٧/٢٠١٨ ، ٢٠١٨/٢٠١٩ .

٧-٥ - الضريبة العقارية :-

- تم سداد الضريبة العقارية المستحقة على المطالبات التى وردت من مديريات الضرائب العقارية عن عام ٢٠٢٠ .

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك .

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

البيان	اراضي	مباني	الات ومعدات	وسائل نقل	عدد والدوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالي
التكلفة في ٢٠١٨/٧/١	٢١٨,١٠٣	٣,٤٩٨,٦٣٩	٤,٤٥٥,٥١٧	٣٢٩,٢١٥	١٦١,٨٤٢	٧٧١,٨٣٣	٩,٤٣٥,١٣٩
الإضافات خلال الفترة	—	٣٩,٢٠٤	٥٦٣,٨٧٣	٢٠٠,٣٦٥	٥,٤٦٧	١٦,٨٤٤	٦٤٥,٧٥٣
الاستبعادات خلال الفترة	—	١,٩٨٤	١٩,٦٩٧	١٦٨	٤,٤٣٥	٣٢٢	٢٦,٦٠٦
التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣٠	٢١٨,١٠٣	٣,٥٣٥,٨٤٩	٤,٩٩٩,٦٩٣	٣٤٩,٤١٢	١٦٢,٨٧٤	٧٨٨,٣٥٥	١٠,٠٥٤,٢٨٦
التكلفة في ٢٠١٩/٧/١	٢١٨,١٠٣	٣,٥٣٥,٨٤٩	٤,٩٩٩,٦٩٣	٣٤٩,٤١٢	١٦٢,٨٧٤	٧٨٨,٣٥٥	١٠,٠٥٤,٢٨٦
الإضافات خلال الفترة	*٤١,٩٦٥	—	٥٦١,١٥٨	٦,٠٣٦	٣,٣٤٠	٥١,٢٣٢	٦٦٣,٧٣١
الاستبعادات خلال الفترة	—	—	١٠	—	٣٦	١٢٣	١٦٩
التكلفة في ٢٠٢٠/٣/٣١	٢٦٠,٠٦٨	٣,٥٣٥,٨٤٩	٥,٥٦٠,٨٤١	٣٥٥,٤٤٨	١٦٦,١٧٨	٨٣٩,٤٦٤	١٠,٧١٧,٨٤٨
بيان حركة مجمع الاهلاك والإضمحل :-							
البيان							
مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/٧/١	—	٧٠٤,٩٠٢	٢,٩٧٧,٥٥٠	٢٥٢,٧٦٤	١٣٨,٥٨٩	٥٣٩,٠٧٤	٤,٦١٢,٨٧٩
الإضافات خلال الفترة	—	٩٠,٤٩٦	٣٤١,٨٥٥	٢٧,٩١٢	١٢,٢٣٢	٥٨,٩٥٩	٥٣١,٤٥٤
الاستبعادات خلال الفترة	—	١,٢١٨	١٣,٣٢٠	٩٨	٤,٣٠٥	٣٢١	١٩,٢٦٢
اضمحل الأصول الثابتة	—	٢١,٩٣٤-	—	—	—	—	٢١,٩٣٤-
رصيد مجمع الاهلاك والإضمحل في ٢٠١٩/٣/٣٠	—	٧٧٢,٢٤٦	٢,٣٠٦,٠٨٥	٢٨٠,٥٧٨	١٤٦,٥١٦	٥٩٧,٧١٢	٥,١٠٣,١٣٧
مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/٧/١	—	٧٧٢,٢٤٦	٢,٣٠٦,٠٨٥	٢٨٠,٥٧٨	١٤٦,٥١٦	٥٩,٧٧١٢	٥,١٠٣,١٣٧
الإضافات خلال الفترة	—	٧٣,١٦٥	٢٨٧,٦٣٠	٢٠,١٢٤	٨,٧٣٥	٥١,٣٤٢	٤٤٠,٩٩٦
الاستبعادات خلال الفترة	—	—	—	—	٣٦	٢٣	٥٩
اضمحل الأصول الثابتة	—	—	٦,٠٠٩	—	—	—	٦,٠٠٩
رصيد مجمع الاهلاك والإضمحل في ٢٠٢٠/٣/٣١	—	٨٤٥,٤١١	٢,٥٩٩,٧٢٤	٣٠٠,٧٠٢	١٥٥,٢١٥	٦٤٩,٠٣١	٥,٥٥٠,٠٨٣
صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٩/٣/٣٠	٢١٨,١٠٣	٢,٧٦٣,٦٠٣	١,٦٩٣,٦٠٨	٦٨,٨٣٤	١٦,٣٥٨	١٩٠,٦٤٣	٤,٩٥١,١٤٩
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٠/٣/٣١	٢٦٠,٠٦٨	٢,٦٩٠,٤٣٨	١,٩٦١,١١٧	٥٤,٧٤٦	١٠٠,٩٦٣	١٩٠,٤٣٣	٥,١٦٧,٧٦٥

* قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (١٠) لسنة ٢٠١٩ المعقودة بتاريخ ٢٤/١١/٢٠١٩ السير في إجراءات إعادة استغلال مخازن ومصانع الزمر المملوكة للشركة بشارع الزمر وتغيير نشاطها إلى مستشفى وخدمات سياحية وذلك مقابل سداد قيمة التحسين والبالغ قدرها ٨٣,٩٣٠ ألف جنيه على أن تسدد على قسطين :-

■ القسط الاول ٥٠% عند صدور موافقة رئيس مجلس مدينة الجيزة على ذلك .

■ القسط الثاني ٥٠% الاخرى يتم سدادها بتاريخ ١/١٢/٢٠٢٠ .

وبتاريخ ١٥/٢/٢٠٢٠ تم الحصول على موافقة لجنه الاستثناءات بمديرية الأسكان والمرافق بالجيزة والحصول على الموافقات المبدئية والمتمثلة في (مياة ، صرف صحي ، دفاع مدني ، مرور ، كهرباء) والحصول على موافقة التحسين على أقامة المشروع ، وقد تم سداد القسط الاول بمجرد الحصول على هذه الموافقة .

● تبلغ الأصول المهلكة دفترياً في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٢,٠٤٦,٠٦٣ ألف جنيه مصري وتضمن :-

● ١,٣١٨,٦١٩ ألف جنيه مصري أصول ثابتة مهلكة دفترياً ومازالت تستخدم في الإنتاج (منها مبلغ ٨٢٧,٦٨١ ألف جنيه آلات ومعدات) .

● ٦١٩,٥٣٠ ألف جنيه مصري أصول مكهنة .

● تتضمن الأصول الثابتة حوالى ١١٣,٢٠٠ ألف جنيه تمثل صافى الأصول المهداه وبيانها كالتالى :-

<u>بيان بالأصول المهداه</u>	<u>القيمة بالآلاف جنيه</u>
الات نشاط انتاجي	١٠٨,٣٤٠
الات خدمات ومرافق	٢,٩٤٥
وسائل نقل	٢٣
اثاث ومعدات مكاتب	١,٨٩٢
الاجمالي	١١٣,٢٠٠

■ تم خصم مبلغ ٦,٠٠٩ ألف جنيه من قيمة الالات والمعدات تمثل اضمحلال خط مجنس بالطالبية .

التأجير التمويلي :-

■ صدر قرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير

المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزيرة الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وطبقاً للقرار فإنه تم

سحب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) الخاص بالتأجير التمويلي وتم استبداله بمعيار المحاسبة

المصري رقم "٤٩" عقود التأجير التمويلي.

■ تم معالجة عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) طبقاً لمعايير المحاسبة

المعدلة لسنة ٢٠١٩ ، ويسرى هذا المعيار على عقود التأجير التى كانت تخضع لقانون التأجير

التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ – وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم

(٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي " وكذلك عقود التأجير

التمويل التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلى والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك من بداية فترة التقرير السنوى التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .

تم التعاقد مع شركة كيو ان بى الأهلى للتأجير التمويلى على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة إجمالية تبلغ (١٥٣،٣٢٤،٣٩٨ جنيه مصري) بمعدل فائدة متغير (متوسط سعر الكوريدور + 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 ٨،٤٠٤ ألف جنيه مصري تقريباً .
تؤول ملكية هذه الآلات إلى الشركة فى نهاية العقد بقيمة تذكارية واحد جنيه مصري.

٩- مشروعات تحت التنفيذ :-

القيمة بالألف جنيه مصري

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١
٩١٦،٦١٢	٨١٩،١٠٢
٣٣٢،٩٢٨	٨٩،٣٤٩
١،٢٤٩،٥٤٠	٩٠٨،٤٥١

تكوين استثمارى
انفاق استثمارى
الإجمالى

تكوين استثمارى يتضمن :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١
١،٣٥٩	٤٢،١٥٩
٧٤٦،٩١٧	٦٣٦،٥٩٣
—	٦٢٦
١٠،١٣٤	١٤،٧٧٩
١٥٨،٢٠٢	١٢٤،٩٤٥
٩١٦،٦١٢	٨١٩،١٠٢

مبانى
الات
عدد
وسائل نقل
اثاث ومعدات مكاتب
الإجمالى

تم خصم ما قيمته ٤،٩٠٧ ألف جنيه من حساب تكوين استثمارى الات كاتبه وحاسبة قيمة اضمحلال الخاصه برنامج J.D Edwards

انفاق استثمارى يتضمن :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١
٧٩،٢١٥	٨٣،٢٩٤
٤٩،٦٧١	٤،٦٨١
٢٠٤،٠٤٢	١،٣٧٤
٣٣٢،٩٢٨	٨٩،٣٤٩

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

١٠- استثمارات عقارية :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١
٨،٨٩٤	٨،٨٩٤
٤٠٤	٤٠٤
٥	٥
٩،٣٠٣	٩،٣٠٣

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

تم طرح قطعة الأرض المملوكة للشركة الكائنة بـ ٤١ شارع أبو الدرداء قسم اللبان بمحافظة الإسكندرية عن طريق طرحها للبيع بالمزايدة العامة بنظام المظاريف المغلقة يوم الخميس الموافق ٢٠٢٠/١/٣٠

بقيمة إجمالية بلغت ٥١,٧٤٣ ألف جنيه جنيه تقريباً ، حيث سيتم السداد على النحو التالي :-

- توريد قيمة التأمين الابتدائي وقدره ٥٠٠ ألف جنيه لخزينة الشركة بعد رسو المزايدة .
- تستكمل قيمة التأمين الابتدائي حتى ٢٥% من قيمة البيع خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ الإخطار بالترسية.
- تسدد نسبة الـ ٢٥% من قيمة البيع خلال ٣ شهور من تاريخ الإخطار بالترسية .
- تسدد نسبة الـ ٥٠% المتبقية على ١٢ قسط لمدة ثلاث سنوات بأقساط متساوية ، على أن يتم إضافة فائدة تعادل فائدة البنك المركزي على الإقراض المعلن على مبالغ هذه الأقساط كفوائد تعويضية .
- يتم تحرير عقد البيع الابتدائي فور سداد نسبة ٥٠% من إجمالي قيمة البيع .

١١- أصول غير ملموسة :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١	
٣٣,٧٥٥	٣٣,٧٥٥	تكلفة تحديث رخصة برنامج الحاسب الالى ورخصة برنامج H.R
(٣٠,٤١٧)	(٣١,٤٠٣)	قيمة الاستهلاك حتى تاريخه
(٣٤٩)	(٣٤٩)	رد جزء من ضريبة المبيعات
٢,٩٨٩	٢,٠٠٣	الصافى

■ تم إعادة تقييم العمر الانتاجى للأصول غير الملموسة من قبل الفنيين والذي تم تقديره ٤ سنوات .

١٢- استثمارات طويلة الأجل :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١	
٢٠,٦٦٣	٢٠,٦٦٣	إيداع بالبنك المركزى مقابل احتياطي يستثمر فى سندات حكومية*
٥	٥	استثمارات فى أسهم شركات اخرى
٢٣	٢٣	استثمارات فى أوراق مالية اجنبية**
١٠٠,٠٠٠	—	استثمارات فى وثائق استثمار *
١٢٠,٦٩١	٢٠,٦٩١	الإجمالى
٢٣	٢٣	يخصم الاضمحلال فى الاوراق المالية.
١٢٠,٦٦٨	٢٠,٦٦٨	الصافى

* إيداع بالبنك المركزى مقابل احتياطي يستثمر فى سندات حكومية وبنك الإستثمار القومى والمكون بواقع ٥% من الفائض عن الأعوام السابقة على صدور القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتدر إيرادا بواقع ٣,٥% سنوياً وذلك مقابل احتياطي يستثمر فى سندات حكومية.

** إستثمارات فى أوراق مالية أجنبية.

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

١٣- أصول حق انتفاع :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١	
١٤٣,٩٢٦	١٤٣,٩٢٦	اصل حق انتفاع
٣٥,٩٨٢	٦٢,٩٦٧	مجمع اهلاك حق الانتفاع
١٠٧,٩٤٤	٨٠,٩٥٩	صافى حق الانتفاع

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك .

١٤- أصول أخرى :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١	
١٠,٥٣٧	١٠,٥٣٧	مساهمة الشركة في مشروع ردم وتحسين وتغطية ترعة الزمر
١٦,٠١٦	١٦,٠١٦	مقابل توصيل الغاز الطبيعي الى المجمع الصناعي الجديد بمدينة ٦ أكتوبر
٣٤٨	٣٤٨	مقابل توصيل الغاز الطبيعي الى محرم بك
٧٥٦	٧٥٦	مقابل الطرق الخارجية
(١,٤٠٣)	(١,٤٠٣)	المسترد نظير الاستفادة بعض العملاء من توصيل الغاز.
(٢٥,٣٧٩)	(٢٥,٤٦٢)	قيمة الاستهلاك حتى تاريخه.
٨٧٥	٧٩٢	الصافي

١٥- المخزون :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١	
٦٠,٨٦٢٣	٧٣١,٧٠٧	مخزون خامات
٤,٢٨٤,١٧٢	٣,٢٥٩,٥٣٥	دخان خام بالجمارك لم يتم دفع الرسوم عنه
٢,٥٤٨	٢,٠٤٧	مخزن الوقود
٤٨٣,٧٦٠	٥٢٨,٢٧٣	مخزن قطع الغيار والمهمات
٢,٢٧١,٩٤٣	١,٧٨٤,١١٦	مخزن مواد التعبئة والتغليف
١,٨٧٥	٧٣٤	مخزن المخلفات والخردة
٩٢٦	٨١٥	مخزن مواد وقطع غيار تحت التكوين
٩٤,٦٩٦	٦٣,٨٦٢	مخزون انتاج غير تام
٦٣,٨٢٨	١٠٤,٥٩٧	مخزون انتاج تام
١,٨٥١	١,٠٩٠	مخزون لدى الغير مواد تغليف وقطع غيار
١١,١٦٥	٢٤,٧١٩	بضائع بالطريق
١٣٣,١٤٢	٥١,٤٧٣	اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات
٧,٩٥٨,٥٢٩	٦,٥٥٢,٩٦٨	الإجمالي
١,٨٧٦	١,٨٧٦	يخصم الانخفاض في قيمة المخزون
٧,٩٥٦,٦٥٣	٦,٥٥١,٠٩٢	الصافي

يتضمن مخزون الخامات في ٢٠٢٠/٣/٣١ أصناف تحت الفحص مواد تعبئة وتغليف وخط بمبلغ ٤٨,١٧١ ألف جنيه ويتم فحصها واستلامها استلام نهائى علماً بأن الفحص يتم بصورة دورية لجميع الاصناف المستلمة.
يتضمن دخان خام بالجمارك لم يتم دفع الرسوم عنه اصناف تحت الفحص دخان تقدر بمبلغ ١٥,٩١٨ في حين تقدر الرسوم الجمركية التي لم تدفع نحو ٣٥٣,١٠٠ الف جنيه مصري .

١٦- العملاء واوراق القبض

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١	
١٣٥,٣٤٦	١٣٧,٧٣٢	عملاء التصنيع الاجنبى
٢٤٤,٧٨٥	١٤٩,٤٨٩	عملاء الانتاج المشترك*
١,٨٤٤	٣٥٠	عملاء الخارج
٣٨١,٩٧٥	٢٨٧,٥٧١	الإجمالي

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

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١	
٥٦٧	—	حسابات مدينة لدى الشركة القابضة
٣٦٩,٠٧٤	٥٠٠,٨٢٢	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات
٣,١٩٤	٥,٧٦٩	ايرادات مستحقة التحصيل
١١,٥٤٥	١٩,٦٩٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤٠,٤٢٦	١٩٠,٦٨٢	حسابات مدينة أخرى
٥٢٤,٨٠٦	٧١٦,٩٦٦	الإجمالي
١٣,٤١١	١٣,٩٨٧	يخصم اضمحلال الارصدة المدينة
٥١١,٣٩٥	٧٠٢,٩٧٩	الصافي

١٧-١ الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات :

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١	
٣٤٥,٣٧٢	٤١٢,٧٠٦	مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة
٩٢١	٢,٣٩٩	مصلحة الجمارك - امانات
٢٢,٧٨١	٨٥,٧١٧	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات أخرى *
٣٦٩,٠٧٤	٥٠٠,٨٢٢	الإجمالي

* تتضمن حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات اخرى مايلي :

- ٦٢,٨١٨ ألف جنيه تخص مصلحة الضرائب كسب العمل .
- ١١,٢٦٥ ألف جنيه تخص مصلحة الجمارك دروباك دخان .
- ٨,٧٧٦ ألف جنيه تخص ضريبة مبيعات مسدده على السلع المستوردة .
- ١,٠٥٩ ألف جنيه تخص ضريبة المبيعات المسددة على السلع الاستثمارية .
- ١,٧١١ ألف جنيه تخص وزارة المالية - ضريبة المبيعات المستردة .
- ٨٨ ألف جنيه أخرى .

١٧-٢ ايرادات مستحقة التحصيل :

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١	
١,٠٤٥	٧٢٩	اعانة تصدير مستحقة
١,٤٧٤	١,٠٩٩	ايرادات اوراق مالية مستحقة
٦٣٥	٩٦٢	ايجارات دائنة مستحقة
٤٠	٥٧	ايرادات متنوعة مستحقة
—	٢,٩٢٢	فوائد دائنة مستحقة
٣,١٩٤	٥,٧٦٩	الإجمالي

٣-١٧ حسابات مدينة أخرى:

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١
١٠,٧٤٠	١٠,٧٥١
١٠,٣٩١	١٠,٣٠٠
١١٩,٢٩٥	١٦٩,٦٣١
١٤٠,٤٢٦	١٩٠,٦٨٢

تأمينات لدى الغير

سلف عاملين

أرصدة مدينة أخرى *

الإجمالي

* تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مايلي :-

- ٤٨,٣٨١ ألف جنيه تخص الشركة العامة لصناعة الورق رأكتا
٤٢,٥٥٠ ألف جنيه تخص الوحدة المحلية لمركز ومدينة الجيزة وذلك مقابل تحويل نشاط مخازن ومصانع الزمر المملوكة للشركة من نشاط صناعى إلى نشاط إدارى (مستشفى)
٣٤,٤٦٠ ألف جنيه مقابل شراء أسهم خزينة لم يتم تسويتها فى تاريخ إقفال المركز المالى وتم تسويتها بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١ وبلغ عدد هذه الأسهم ٢,٨٠٣,١٩٥ سهم .
١١,٩٩١ ألف جنيه خاصة بمخزون للغير انتاج مشترك (فايسروى / تارجت / بال مال / ويست / ال دى)
٧,٦٤٦ ألف جنيه بضاعة مصادره تخص الشركة و غرامات تستحق للشركة وكذا بدل سفر للخارج .
٦,٧٣٦ ألف جنيه عبارة عن مبالغ تم خصمها من حساب الشركة طرف بنك الاسكندرية فى ٢٠٢٠/٣/٣١ لتحويلها إلى بنك الشركة المصرفية ، وتم التحويل فى ٢٠٢٠/٤/١ .
٦٥٨ ألف جنيه تخص وديعة المسجد ولها مقابل بحسابات دائنة أخرى بنفس القيمة .

١٨- موردون (دفعات مقدمة) :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١
٦,٨٠٧	١,٢٤٩
٤٣,١٧٩	٧٤,٠٧٤
٤,٢٢٩	٥,٥٧٩
١,٢٦٠	—
٥٥,٤٧٥	٨٠,٩٠٢

موردو قطاع عام - أعمال

موردو قطاع خاص

موردو قطاع عام خدمات

أخرى

الإجمالي

١٩- استثمارات فى اوراق مالية (أذون خزانة) :-

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

٢٠- نقدية بالبنوك والصندوق :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١
٧٥١	٣٦٠,٨٣١
٥,٨٣١,٨٢٢	٦,٩٣١,٣٨٧
١٩٦,٤٣٢	١٩,٤٩١
٦,٠٢٩,٠٠٥	٧,٣١١,٧٠٩

ودائع بالبنوك لأجل أو بإخطار سابق

حسابات جارية بالبنوك

نقدية بالصندوق

الإجمالي

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

٢١- رأس المال :-

يبلغ رأس المال المرخص به ٣,٠٠٠ مليون جنيه مصري (ثلاثة مليارات جنيه مصري) ورأس المال المصدر والمدفوع ٢,٢٥٠ مليون جنيه مصري (اثنان مليار ومائتان وخمسون مليون جنيه مصري) موزع على ٢,٢٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد.

بلغ رصيد رأس المال المصدر والمدفوع والاحتياطيات والفائض المرحل في ٢٠٢٠/٣/٣١ مبلغ ٧,٦٥٤,٠٥٢ ألف جنيه مصري، وفيما يلي هيكل رأس المال في ٢٠٢٠/٣/٣١ :

هيكل رأس المال في ٢٠٢٠/٣/٣١

النسبة	عدد الأسهم	إسم الشركة
٥٠,٥%	١,١٣٦,٢٥٠,٠٠٠	الشركة القابضة للصناعات الكيماوية
٦,١٤%	١٣٨,٠٣٥,٦٩٢	اتحاد العاملين
٠,٢٧%	٥,٩٨٣,٢٦٧	أسهم خزينة
٤٣,٠٩%	٩٦٩,٧٣١,٠٤١	التداول الحر
١٠٠,٠٠%	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠١٨/٥/٢٩ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١,٥ مليار جنيه مصري إلى ٢,٢٥ مليار جنيه مصري (بزيادة قدرها ٧٥٠ مليون جنيه مصري) موزعة على ٤٥٠ مليون سهم بقيمة أسميه قدرها ٥ جنيه 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 لتصبح واحد جنيه مصرياً بدلاً من خمسة جنيه مصرياً مع بقاء رأس مال الشركة كما هو مبلغ ٢,٢٥ مليار جنيه مصري ليصبح موزعاً على عدد ٢,٢٥ مليار سهم وتم الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المعنية بناءً على قرارات الجمعية العامة الغير عادية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٨/٢٩.

قام اتحاد العاملين المساهمين بالشركة الشرقية "إيسترن كومباني" من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١ بشراء عدد ١,١٩٩,٥٢٩ سهماً من أسهم الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" ليصبح عدد الاسهم التي يمتلكها ١٣٨,٠٣٥,٦٩٢ سهماً بنسبة مساهمة بلغت ٦,١٤% .

قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٩ شراء أسهم خزينه بحد أقصى ٣% من أسهم الشركة المتداولة في البورصة، على أن تتم عمليات

الشراء خلال شهر بداية من ٢٠٢٠/٣/٢٣ إلى ٢٠٢٠/٤/٢٢ مع إخطار مساهميهما الرئيسيين بعدم إجراء أى عمليات بها ، كما قرر المجلس الاستعانة بشركتى (CI CAPITAL – EFG) .

كما قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٣ الموافقة على استكمال شراء اسهم الخزينة بداية من يوم ٢٠٢٠/٤/٢٨ حتى ٢٠٢٠/٧/٢٧ وذلك لاستكمال نسبه ٣% السالفة الذكر حيث بلغ عدد اسهم الخزينة المشتراه ٣٣٦٣٤٠٧٥ سهم بنسبة ١,٤٩٥% من اسهم الشركة، وذلك حتى ٢٠٢٠/٤/٢٢

٢٢- الاحتياطات:-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١	
٨٠١,٧٨٣	٨٠١,٧٨٣	إحتياطي قانونى
١,٦٧٣,٤٩٨	١,٦٧٣,٤٩٨	إحتياطي نظامى
٥٤٩,٦٨١	٥٤٩,٦٨١	إحتياطي رأسمالى
٢٠,٦٦٢	٢٠,٦٦٢	إحتياطي يستثمر فى سندات حكومية
٩٤٠,١٧٠	٩٤٠,١٧٠	إحتياطي موازنة الارباح
٢٥	٢٥	إحتياطات أخرى
٣,٩٨٥,٨١٩	٣,٩٨٥,٨١٩	الإجمالى

■ حركة حسابات رأس المال والاحتياطات والفائض المرحل :-

القيمة بالآلاف جنيه مصري

رصيد	الاستيعادات	الإضافات	رصيد	
٢٠٢٠/٣/٣١			٢٠١٩/٧/١	
٢,٢٥٠,٠٠٠	—	—	٢,٢٥٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٠١,٧٨٣	—	—	٨٠١,٧٨٣	إحتياطي قانونى
٢٠,٦٦٢	—	—	٢٠,٦٦٢	إحتياطي يستثمر فى سندات حكومية
٥٤٩,٦٨١	—	—	٥٤٩,٦٨١	إحتياطي رأسمالى
٩٤٠,١٧٠	—	—	٩٤٠,١٧٠	إحتياطي موازنة الارباح
١,٦٧٣,٤٩٨	—	—	١,٦٧٣,٤٩٨	إحتياطي نظامى
٢٥	—	—	٢٥	إحتياطات أخرى
(٧١,٩٢٨)	*٧١,٩٢٨	—	—	أسهم خزينه
١,٤٩٠,١٦١	٥٠,١٢٨	—	١,٥٤٠,٢٨٩	أرباح مرحلة
٧,٦٥٤,٠٥٢	١٢٢,٠٥٦	—	٧,٧٧٦,١٠٨	الإجمالى

* مقابل شراء عدد ٥,٩٨٣ ألف سهم تقريباً .

إحتياطي قانوني: طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الإحتياطي القانوني ، ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الإحتياطي القانوني إذا ما بلغ الإحتياطي القانوني ٥٠% من راس المال المصدر ، الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين .

إحتياطيات أخرى: باقى الإحتياطيات الظاهرة فى القوائم المالية تم تكوينها طبقاً لقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ .

٢٣- أسهم خزينة :-

التاريخ	عدد الاسهم المشترأة (سهم)	القيمة بالجنيه	متوسط سعر الشراء بالجنيه	تاريخ التسوية
٢٠٢٠/٠٣/٢٤	٤,٤٥٤,٤٤٤	٥٣,١٤٦,٦٣٠	١١,٩٣١	٢٠٢٠/٠٣/٢٦
٢٠٢٠/٠٣/٢٦	٩١٠,٢٣٩	١١,١٨٠,٨٦٣	١٢,٢٨٣	٢٠٢٠/٠٣/٣٠
٢٠٢٠/٠٣/٢٩	٦١٨,٥٨٤	٧,٦٠١,٢٠٣	١٢,٢٨٨	٢٠٢٠/٠٣/٣١
إجمالى	٥,٩٨٣,٢٦٧	٧١,٩٢٨,٦٩٦		

٢٤- الأرباح المرحلة :-

تم تسوية حسابات مصروفات سنوات سابقة وايرادات سنوات سابقة والضرائب المؤجلة طبقاً لمعيار 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.

٢٥- التزامات ضريبية مؤجلة :

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٣٧١,٩١٣	٣٦١,٥٧٩	التزامات ضريبية مؤجلة
(١٧٦,٦٥٥)	(١٧٦,٣٣٤)	أصول ضريبية مؤجلة
١٩٥,٢٥٨	١٨٥,٢٤٥	صافى التزامات ضريبية

- يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، ويتم تحديد قيمة الضرائب المؤجلة طبقاً لما هو متوقع لتحقيق 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 والالتزامات الضريبية المؤجلة.

٢٦- التزامات منحة نهاية الخدمة :-

- تمثل الالتزامات المدرجة ضمن الإلتزامات غير المتداولة نحو ٥٧١,٥٣٥ ألف جنيه مصري ما يخص منحة نهاية الخدمة لجميع العاملين بالشركة.

٢٧- المخصصات :-

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

حركة المخصصات :

القيمة بالآلاف جنيه مصري				بيان
رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١	استيعادات	إضافات	رصيد ٢٠١٩/٧/١	
٣٣٩,٢٣٨	—	١٣٠,٠٠٠	٢٠٩,٢٣٨	مخصص الضرائب المتنازع عليها
١٧٣,٧٥٧	*١٠,١٤٢	—	١٨٣,٨٩٩	مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال
<u>٥١٢,٩٩٥</u>	<u>١٠,١٤٢</u>	<u>١٣٠,٠٠٠</u>	<u>٣٩٣,١٣٧</u>	الإجمالي

- مخصص الضرائب المتنازع عليها :- مكون لمقابلة الإلتزامات الضريبية .
- مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال وغيرها :- تم إعداد كشوف القضايا من وجهة نظر محامى الشركة فى ضوء الإلتزامات المتوقعة .
- * ٩٠٠٠ ألف جنيه مخصصات انتقى الغرض منها، ومبلغ ١١٤٢ ألف جنيه عبارة عن استخدام .

٢٨- موردون وأوراق دفع :

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١	
٣٧,١٣٣	٣٤,١٤٠	موردو قطاع عام
١٠٤,٦٩٨	٧٨,٣٧٠	موردو قطاع خاص
١,٣١٥,٦٥٧	١١٧,٦٨٠	موردو الخارج
<u>١,٤٥٧,٤٨٨</u>	<u>٢٣٠,١٩٠</u>	الإجمالي

٢٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١	
٦,٨٣٢,٩٢٩	٧,١٣٨,٧٢٢	حسابات دائنة للمصالح والهيئات
٢,٦٨٧,٢٥٠	٢٦٤,٢٦٥	دائنو التوزيعات
٦٢٤,٠٢٠	٥٩٨,٣٠٠	مصروفات مستحقة السداد
٣١٤,٤٦٩	٢٩٠,٠٤٨	حسابات دائنة أخرى
<u>١٠,٤٥٨,٦٦٨</u>	<u>٨,٢٩١,٣٣٥</u>	الإجمالي

٢٩-١ حسابات دائنة للمصالح والهيئات :

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١	
٦,٧٤٠,٢١٥	٧,٠٨٠,٤٦٨	مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة*
٣٤,٩٩٩	٢٩,٢٥٨	المساهمة التكافلية
٢٧,٣١١	٦,٤٩٩	مصلحة الضرائب العامة
٩٥٢	٢,٠٢٣	مصلحة الضرائب العقارية
٢٩,٤٥٢	٢٠,٤٧٤	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية - جارى
٦,٨٣٢,٩٢٩	٧,١٣٨,٧٢٢	الإجمالي

* تتضمن ضريبة القيمة المضافة شهرى فبراير ومارس لانه نتيجة السداد الالكترونى بداية من مارس ٢٠١٩ أصبح يتم سداد الضريبة يوم واحد فى الشهر التالى لشهر استحقاق الضريبة بدلاً من شهر استحقاق الضريبة .

٢٩-٢ مصروفات مستحقة السداد :

٥٩٨,٣٠٠ ألف جنيه مصري عبارة عن مصروفات مستحقة تخص العاملين وأخرى.

٢٩-٣ حسابات دائنة :

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١	
٥٢,٩٨٢	٤٨,٧٨٩	تأمينات للغير
٧١,٦٠٦	٤٥,٠٥٣	دائنو شراء اصول ثابتة جديد
٧,٣٩٦	٨,٧٨٩	دائنو مبالغ مستقطعة من العاملين
٧,٣٦٣	١,٨٤١	باقي المستحق من قيمة الآلات المستأجرة تمويلياً
١٤٢,٥٤٤	١٢٣,٠١٩	ايرادات مؤجلة خاصة بالاصول المهده
٣٢,٥٧٨	٦٢,٥٥٧	ارصدة دائنة أخرى
٣١٤,٤٦٩	٢٩٠,٠٤٨	الإجمالي

* تتضمن الأرصدة الدائنة إيرادات مؤجلة

١١٣,٢٠٠ ألف جنيه يخص صافى الأصول الثابتة المهده .

٩,٨١٩ ألف جنيه معدات مقابل دخان.

* تتضمن الارصدة الدائنة الأخرى :-

٢٠,٩٠٩ ألف جنيه ما يتم استقطاعه من العاملين وخاص بإتحاد المساهمين ،

١٠,٥٣٢ ألف جنيه ما يخص لجنه التكافل الاجتماعى بالشركة

١٠,٤٤٩ ألف جنيه تحت حساب بيع قطعة الارض - الكائنة ب-٤١ شارع أبو الدرداء - قسم اللبان .

٦,٨١٧ ألف جنيه تخص خصم مسموح به مستحق ومصروفات تسويقية مستحقة .

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك .

٣٠ - عملاء دفعات مقدمة :

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣١	
٥٦,٠٨٥	١٠٤,٣٤٤	عملاء ارصده دائنه
٢٦٦	٢٨٣	عملاء ارصده دائنه - مخلفات
<u>٥٦,٣٥١</u>	<u>١٠٤,٦٢٧</u>	الإجمالي

٣١ - التزامات عقود (حق انتفاع) التأجير التمويلي :-

تمثل التزامات عقود حق انتفاع تأجير تمويلي مبلغ ٢٤,٦٩٦ ألف جنيه مصري
تمثل الالتزامات المتبقية على الشركة والخاصة بعقود التأجير التمويلي.

* قائمة الدخل :-

- تتضمن تكلفة إيرادات النشاط مبلغ ٢٦,٩٨٦ ألف جنيه مصري خاصة
بإهلاك الأصول المستأجرة تمويلياً (عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى
٢٠٢٠/٣/٣١) ، هذا بالإضافة لمبلغ ٤,٥٣١ ألف جنيه مصري عبارة عن مصروفات صيانة (قطع
غير) خاصة بالأصول المستأجرة.

٣٢ - إيرادات النشاط :-

٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٨,٨٠٢,٥٠٨	٩,٤٤٦,٣٥٢	صافي مبيعات انتاج تام
١,٧٥٦,٥٧١	١,٩٢١,٣٢٩	ايرادات تشغيل للغير
<u>١٠,٥٥٩,٠٧٩</u>	<u>١١,٣٦٧,٦٨١</u>	الإجمالي

٣٣ - تكلفة المبيعات :-

٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٤,٦٩٠,٣٣٨	٤,٧٧٦,١٥٠	خامات
٣١٩,٦٧٢	٤٠٦,٧٦٦	اهلاك واستهلاك
١,٢٥٦,٤٣٥	١,٣٩٧,٠٩٠	أجور
١١٢,١٢٠	٩٦,٩٧٧	صيانات
٤٨,٢٩٤	٢٣,٩٠٠	مصروفات خدمية متنوعة
١٠,٨٢٤	١٠,٧٠٢	مصروفات تأمين
٥٩,٣٤٢	—	ايجار اصول مستأجرة
٣٧,٩٥٥	٣٢,٣٥١	أخرى
<u>٦,٥٣٤,٩٨٠</u>	<u>٦,٧٤٣,٩٣٦</u>	الإجمالي

<u>٢٠١٩/٣/٣١</u>		<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>		٣٤ - إيرادات أخرى :-
٢٣٢		١٦٧		أرباح بيع خامات
٣٣,٩٤٤		٢٣,٠٦٥		إيرادات متنوعة أخرى *
—		١,٢٩٧		إيرادات متنوعة أخرى استثمار عقارى
١٧,٩٦٥		٤,٦٩٦		أرباح بيع مخلفات
١,١١٦		١,٥٦٩		ايجارات دائنة
١٨٠		٣٣٠		تعويضات دائنة
٣٢,٣١١		٩,٠٠٠		مخصصات انتفى الغرض منها
٧,١٨٥		٥,٦٣٦		أرباح رأسمالية **
١,٣٧٦		١,٠٤٢		منح واعانات ***
<u>٩٤,٣٠٩</u>		<u>٤٦,٨٠٢</u>		الإجمالى

* تتضمن الإيرادات المتنوعة مبلغ ١٩,٥٢٦ ألف جنيه مصري ما يخص الأصول المهداة .
** تبلغ الأرباح الرأسمالية مبلغ ٥,٦٣٦ ألف جنيه مصري ، منها ٥٥٢٢ ألف جنيه مصري خاصة بالتأجير التمويلي .
*** تتضمن الإيرادات الأخرى المنح والاعانات عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١ وكذا عن الفترة المقارنة حيث تم تحويلها من إيرادات النشاط الى بند إيرادات أخرى .

٣٥ - مصروفات بيع وتوزيع :-

<u>٢٠١٩/٣/٣١</u>		<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>		
٢٧٩,٤٦٩		٢٩٦,٨٠٤		أجور
٢,٣٧٣		٣,٨٩٥		اهلاك واستهلاك
١,٥٠٦		٢,٦٧١		صيانة
٣,١١٦		٣,٥٤٤		مصروفات خدمية متنوعة
٣,١٣٨		٣,٠٨٧		مصروفات تأمين
٢٧,٨٥٩		٣٧,٥٤٨		مصروفات تسويقية
٩٧,٥٥٤		٩٧,٧٥٠		خصم مسموح به
١٥,٤١٧		١٧,٨٠٨		نقل انتاج تام
٣٠,٠٠٩		٢٥,٣٨٢		أخرى
<u>٤٦٠,٤٤١</u>		<u>٤٨٨,٤٨٩</u>		الإجمالى

الشركة الشرقية "إيسترن كومباتي" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك .

٣٦ - مصروفات إدارية وعمومية :-

٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
١٠٦,٢٧٤	١١٧,٨٧٨	أجور
٢٤,٠٩٤	١٧,٥٦٠	اهلاك واستهلاك
١٠٣	٢٠٣	صيانة
٣,٢٦٧	٣٥,٥٧٥	مصروفات خدمة متنوعة
١,٣٤١	٣,٢٧٢	أخرى
<u>١٣٥,٠٧٩</u>	<u>١٧٤,٤٨٨</u>	الإجمالي

- تتضمن المصروفات الخدمية مبلغ ٢٩,٢٥٨ ألف جنيه قيمة المساهمة التكافلية عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١ .

٣٧ - مصروفات أخرى :-

٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
١٤,٧٥٦	١١,١٦٨	تبرعات وإعانات للغير
٢٥	—	خسائر بيع خامات
—	٤	تعويضات وغرامات
—	١٠,٩١٦	تخصيص خسائر الاضمحلال
—	١٣٠,٠٠٠	مخصص التزامات محتمله **
—	٥٧٦	تخصيص ديون مشكوك في تحصيلها
—	٢٠٦	خسائر انخفاض ثمن الخامات
<u>١٤,٧٨١</u>	<u>١٥٢,٨٧٠</u>	الإجمالي

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

٣٨ - صافي تكلفه / إيراد التمويل :-

٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٣٠٥,٥٠٩	٢٩٢,٦٢٥	فوائد دائنة
٣٣,٥٥٧	٣٧,٤١٨	أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
<u>٣٣٩,٠٦٦</u>	<u>٣٣٠,٠٤٣</u>	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٧,٧٩٧)	(٩,٨٥٩)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
(١٢٣,٢٧٤)	(١٠٥,٦٨٨)	(خسائر) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(١٣١,٠٧١)	(١١٥,٥٤٧)	إجمالي التكاليف التمويلية
<u>٢٠٧,٩٩٥</u>	<u>٢١٤,٤٩٦</u>	صافي تكاليف التمويل

٣٩- إيرادات استثمارات مالية أخرى :-

يتضمن إيرادات استثمارات مالية أخرى مبلغ ٣,١١١ ألف جنيه عبارة عن العائد من الاستثمار في قناة السويس وكذا مبلغ ١,٣٥٣ ألف جنيه يخص إيرادات اذون الخزانة ، وكذا ٥٤٢ ألف جنيه يخص عائد السندات الحكومية .

٤٠- الضرائب :-

- بلغت ضرائب الدخل بقائمة الدخل في ٢٠٢٠/٣/٣١ نحو ٩٣٣,٤٢١ ألف جنيه مصري.
- بلغت الضرائب المؤجلة بقائمة الدخل في ٢٠٢٠/٣/٣١ نحو ١٠,٠١٣ الف جنيه مصري طبقاً للبيان التالي :-

ألف جنيه مصري

١٠,٣٣٤

(٣٢١)

١٠,٠١٣

التزامات ضريبية مؤجلة

أصول ضريبية مؤجلة

الاجمالي

٤١- ربحية السهم :-

الوحدة	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
صافي ربح الفترة بعد خصم توزيعات أرباح العاملين وهينة الشباب والرياضة ومكافأة أعضاء مجلس لإدارة	٢,٩٤٠,٥١٨	٢,٧٠٢,٠٨٨
عدد الأسهم	٢,٢٤٤,٠١٧	٢,٢٥٠,٠٠٠
نسب السهم في صافي ربح الفترة	١,٣١	١,٢٠

تم تخفيض عدد الاسهم بقيمة اسهم الخزينة التي تم شرواها خلال الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١ وعددها ٥٩٨٣ ألف سهم تقريبا.

قائمة التدفقات النقدية :-

٤٢- النقدية وما في حكمها :-

- رصيد النقدية وما في حكمها تبلغ ٧,٣١١,٧٠٩ ألف جنيه مصري وبيانها كما يلي :-

ألف جنيه مصري

٣٦٠,٨٣١

٦,٩٣١,٣٨٧

١٩,٤٩١

٧,٣١١,٧٠٩

بيان

ودائع بالبنوك لأجل

حسابات بالبنوك

نقدية بالخزينة

رصيد النقدية في ٢٠٢٠/٣/٣١

- تبلغ التسهيلات الائتمانية المتاحة للإستخدام مستقبلاً مبلغ ٧,٣٢٠ مليون جنيه مصري .

- تتضمن رصيد النقدية في ٢٠٢٠/٣/٣١ مبلغ ٣,١٧ مليار جنيه تخصص وزارة المالية عن اقرار شهر فبراير تم سداده في اليوم الاول من شهر أبريل ٢٠٢٠ بدلاً من اليوم الاخير من شهر مارس ٢٠٢٠ وذلك نظراً لقيام الشركة باتباع نظام السداد الالكتروني.

٤٣- أرقام المقارنة :-

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

٤٤ - بيانات أخرى :-

١-٤٤ محاربة التدخين :-

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

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

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

٢-٤٤ مشروع المجمع الصناعي بالسادس من أكتوبر

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

٣-٤٤ التأمين:

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

أ- الوثيقة الشاملة :

- التى تغطى العديد من المخاطر مثل الحريق والأخطار الاضافية على جميع ممتلكات الشركة، مخاطر نقل النقدية وخيانة الأمانة وعطل الآلات والمسئولية المدنية العامة وفقد الايراد وإزالة الانقاض.

ب- وثيقة السيارات :

- وتغطى كافة المخاطر التى يتعرض لها أسطول سيارات الشركة (تأمين شامل - تأمين اجبارى).

ج- وثيقة النقل :

- وتغطى مخاطر النقل البرى والنقل البحرى والنقل الجوى على جميع مستلزمات الانتاج والانتاج التام.

د - وثيقة المصاعد :

- وهى تغطى المسئولية المدنية نتيجة تشغيلها.

هـ - وثيقة العنف السياسي :

- تغطي أخطار الارهاب والتخريب والافعال العمدية والشغب والاضطرابات الاهلية والعصيان المسلح والثورة والتمرد والانقلاب العسكى وتكاليف ازالة الانقاض.

و - وثيقة الحوادث الشخصية :

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

ز - وثائق خيانة امانة ناقلين :

- وتغطي السائقين التابعين للناقلين المتعاقدين مع الشركة لنقل منتجاتها.

٤-٤٤ مسنولييتها تجاه البيئة :

فى إطار الجهود المستمرة التى تقوم بها الشركة الشرقية "إيسترن كومباتي" فى سبيل تحقيق أهداف حماية البيئة والمحافظة على الصحة العامة وإلتزاماً 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 ، وهى متمثلة فى عدة مشروعات أهمها :

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

■ قامت الشركة بإستخدام الغاز الطبيعى كمصدر للطاقة النظيفة فى تشغيل الغلايات ووحدات توليد الطاقة كمصدر نظيف للطاقة ، وللحد من الملوثات البيئية من نواتج الإحتراق.

■ أقامت الشركة مَحرقَة صديقة للبيئة ويتم إستخدام الحرارة الناتجة منها فى توليد مياه مثلجة بطريقة التبادل الحرارى ويتم تكييف بعض المصانع بها.

■ قامت الشركة بالتحكم فى 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 الصناعى) بالمجمع الصناعى للشركة بالسادس من أكتوبر بطاقة ٦١٠م٣/يوم وتم إستخراج الموافقة البيئية للتوسع إلى طاقة ١٢٢٠م٣/يوم ، وتمت أعمال التركيبات والمحطة حالياً فى مرحلة التجارب للمرحلة الثانية تمهيداً لدخولها الخدمة.

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

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

■ قامت الشركة بشراء مجموعة من أجهزة القياسات البيئية لرصد ملوثات وانبعاثات بيئة العمل للوقوف على الحدود المسموح بها طبقاً لإشتراطات قانون البيئة (رقم ٤ لسنة ٩٤) ولائحته التنفيذية فضلاً عن قيام السادة المختصين بالمركز القومى للبحوث بإجراء القياسات الدورية

وإتمادها بالسجلات البيئية لمواقع الشركة المختلفة ، وجدير بالذكر أن الشركة لا تدخر وسعاً في توريد جميع مهمات الوقاية الشخصية للعاملين وذلك طبقاً لطبيعة كل نشاط.

تم إستخراج الموافقة البيئية للتوسعات لمشروع إنشاء مصنع للجزور المنفوشة (ESS) بمساحة ٢م ١٣٣٥٠ بالمجمع الصناعي بالسادس من أكتوبر ، وقامت الشركة أيضاً بزراعة مسطحات خضراء ومصدات للرياح ونباتات زينة داخل المجمع الصناعي وذلك تنفيذاً للإشترطات البنائية والمساحات الخضراء بالمخطط العام للمجمع الصناعي المتعمد من هيئة المجتمعات العمرانية وكذا أيضاً مساحات خضراء حول الضلع الشرقي للمجمع الصناعي.

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

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

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

٥-٤٤ حدث جوهري

إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) فى مطلع ٢٠٢٠م وتفشيه فى عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال ، تعتقد الشركة أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالى والتي لا تتطلب تعديلات فى هذه المرحلة المبكرة من الحدث الذى يشهد تطورات مستمرة ومتسارعة قامت الشركة بتكوين فريق عمل لتقييم الأثار المتوقعة على أعمال الشركة داخل جمهورية مصر العربية ، وذلك لإجراء دراسة أولية بغرض مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة والمتعلقة بسلسلة إمدادات المواد الخام والموارد البشرية ، مستويات المخزون الحالية ، وضمان استمرار تشغيل مرافق الإنتاج للشركة دون انقطاع فى هذه المرحلة ، حيث فإنه يصعب عملياً تقديم أى تقدير حسابى للأثار المحتملة ، ومع ذلك وبالنظر لمستويات الإنتاج الموسمية فى السابق للفترة ما قبل رمضان ، فإن الشركة لا تتوقع حدوث اثار جوهريه على عملياتها والتي تمثل نسبة كبيرة من إجمالى عملياتها ، وذلك فى حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة .

إن الإدارة والمسئولين عن الحوكمة سيستمرون فى مراقبة الوضع فى جميع المناطق الجغرافية التى تعمل فيها الشركة وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح ، وفى حالة حدوث أى تغييرات جوهريه فى الظروف الحالية ، سيتم تقديم إفصاحات إضافية أو إقرار التعديلات فى القوائم المالية الموحدة للفترة اللاحقة خلال العام المالى .

المدير التنفيذي للشئون المالية

مصطفى احمد المهدي

رئيس قطاع الحسابات المالية

اسامه فؤاد محمد

مدير عام القوائم المالية

نيفين علي حسين

تقرير

الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية

للشركة الشرقية "إيسترن كومباني"

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الادارة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والتمثلة فى قائمة المركز المالى فى ٢٠٢٠/٣/٣١ بأجمالى أصول بنحو ٢١,١٢٤ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافى ربح بعد الضرائب يبلغ نحو ٣,١ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمتى التغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى وإدارة الشركة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود معيار رقم "٢٤١٠" الخاص بالفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصفة اساسيه من اشخاص مسولين عن الامور المالية والمحاسبية وتطبيق اجراءات تحليلية وغيرها من اجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية .

وقد تم الفحص فى حدود الامكانيات المتاحة فى ضوء قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٧١٩) لسنة ٢٠٢٠ وقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم (٤٤٦) لسنة ٢٠٢٠ بشأن تنفيذ بعض الاجراءات الاحترازية من جانحة كورونا وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد باننا سنصبح على درايه بجميع الامور الهامة التى قد يمكن اكتشافها فى عملية مراجعة او فحص معتاد وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس الإستنتاج المتحفظ

- استمرارية النزاع القائم بين الشركة ومحافظتي القاهرة والحيزة بشأن الأراضي المنزوع ملكيتها (ضوائع التنظيم) بمساحه ١٦٠٧٥ م ٢م ودون تحديد موقعها بالبيان الوارد من الإدارة القانونية بيانها كما يلي :
- المسطح ٤٠٦٩,٥٦ متر مربع ضواحي تنظيم القاهرة : مقام بشأنها دعوى مدني كلى رقم ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ أمام محكمة استئناف القاهرة ، وقد أصدرت حكمها فى الدعوى بجلسة ٢٠١٧/٥/١٠ بتعويض الشركة بمبلغ نحو

١٢ مليون جنيه وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الحكم علي الرغم من رد الشركة على تقريرنا المتتالية انه جاري السير في اجراءات تنفيذ الحكم (قام المدعي عليهم بالطعن علي هذا الحكم امام محكمة النقض ولم يتحدد لنظره جلسة حتي تاريخه)

- المسطح ٦٥٥٢,٧١ متر مربع ضواحي تنظيم القاهرة : كان مقام بشأنها دعوى رقم ١٧٣٩٨ لسنة ٢٠٠١ مدني كلى جنوب القاهرة ضد محافظ القاهرة وآخرين وحكمت المحكمة فيها بسقوط حق المدعي(الشركة) بالتقادم وقامت الشركة بالاستئناف علي الحكم (تحت رقم ١١٨٧ لسنة ١٣٥) وموجلة لورود للتقرير.
- المسطح ٥٤٥٢,٧٨ متر مربع ضواحي تنظيم الجيزة : مقام بشأنها دعوى رقم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠٠ مدني كلى الجيزة ضد محافظ الجيزة واخرين وقد صدر حكم لصالح الشركة بتاريخ ٢٥/١٢/٢٠١٩ وافادت الشركة بأنه جاري اتخاذ اجراءات التنفيذ وقد بلغ قيمة التعويض نحو ٤٢ مليون جنيه وفقا لافادة الشركة.

- اتصالا بما سبق اغفلت الشركة الافصاح عن الاصول المحتملة الناشئة عن الاحكام الصادرة لصالحها في الدعاوي المشار اليها والبالغة نحو ٥٤ مليون جنيه وذلك بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٨٩ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ يتعين متابعة الإجراءات القانونية حفاظاً على حقوق الشركة وموافقتنا بنسخ من الاحكام الصادرة بالدعاوي المشار اليها وكذا اسباب تأخير تنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة في الدعوي رقم ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ كما يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة في ٢٠٢٠/٣/٣١ نحو ١٠,٧١٨ مليار جنيه (متضمنة قيمة الأراضي بنحو ٢٦٠ مليون جنيه) ، وقد بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً ولا تزال تستخدم في الانتاج في ٢٠٢٠/٣/٣١ نحو ١,٣١٩ مليون جنيه منها نحو ٨٢٧,٦٨ 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)، وقد افادت الشركة بقيامها بتشكيل لجنة لاعادة دراسة الاعمار الانتاجية تحت رقم ٨٠٥ في ١٧/١٢/٢٠١٩ وجاري اعتماد نتائج ما توصلت اليه . يتعين دراسة موقف تلك الاصول ومدى الاستفادة منها وسرعة الانتهاء من اعمال اللجنة المشار اليها وموافقتنا بنتائج ما توصلت اليه ، مع تطبيق متطلبات المعيار المشار اليه.

- درجت الشركة علي اهلاك المباني المقتناه عن طريق الشراء تقديريا بنسبة ٣,٧٥ % بطريقة القسط الثابت دون مراعاة العمر الانتاجي المقدر للاصل وفقا لحالته في تاريخ الاقتناء بالمخالفة لاحكام الفقرة ٥٠ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ وسبق الإشارة عن ذلك.

يتعين الالتزام بالمعيار المذكور واعادة النظر في اعمار تلك المباني في ضوء احكام المعيار المشار.

- استمرار وجود معدات بمصنع تحضير الدخان ٢ بالجيزة غير مهلكة دفترياً تبلغ تكلفتها نحو ١,٥ مليون (منظومة سيور اوراق الدخان، سيور ساكسون لخط الترطيب، اوعية خلط) جنيه متوقفة منذ عدة سنوات دون اتخاذ اي اجراء نحو الاستفادة منها اتصالا بما سبق قيام الشركة بأهلاك تلك المعدات بنسبة ١٠% دون مراعاة اعادة دراسة عمرها الانتاجي بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٥١ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ .

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

- تضمنت اراضي الشركة البالغ قيمتها نحو ٢١٨ مليون جنيه في ٢٠٢٠/٣/٣١ اراضي غير مملوكة للشركة (منزوع ملكيتها) تبلغ مساحتها نحو ٧٠٨٥,٥ متر مربع وتمثل فيما يلي:-

- مسطح ٨٤٤,٨ متر مربع (بموقع الشركة بالطالبية) عبارة عن شارع غربي المصانع وبه مرافق المده القانونية ولا يمكن تعويضة وفقا لبيان الادارة القانونية بالشركة لسقوط الحق في طلب التعويض .
- مسطح ٧٧٩ متر مربع (بموقع الشركة بالطالبية) بالقطعة رقم ٣٤١ حوض بلبل/٥ وهو عباره عن المخبر الالي ومسكن ابو الفتوح وهذا المسطح مباع قبل الدمج للمحافظة والمخابز وتم صرف مقابل ٤٣٥ متر مربع قبل الدمج والباقي صرف قبل الدمج.
- مسطح ٥٤٦٢ متر مربع (بموقع الشركة بالطالبية) تنزيل ضمن مشروع شارع ترسا طبقا لقرار محافظ الجيزة رقم ١٦٦ لسنة ٧٦ وقرار نزع الملكية رقم ٣٠٦٠ لسنة ١٩٤٥ وللحصول علي تعويض عن هذا المسطح تم اقامة دعوي ضد محافظ القاهرة واخرين.

يتعين تحقيق الاسباب بشأن ما سبق مع اتخاذ اللازم نحو تصويبه.

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

- استمرار عدم استغلال أرض ومخزن مصنع نيازنا ببرج العرب البالغ مساحتها نحو ١١٠ ألف متر مربع والمشتراه منذ ديسمبر ٢٠٠٠ بمبلغ نحو ١٩,٨ مليون جنيه.
- استمرار عدم استغلال ارض الشركة امام المجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر والمشتراه منذ عام ١٩٩٩ بمبلغ نحو ٣٤,٥ مليون جنيه والبالغ مساحتها نحو ٣٩ فدان.
- استمرار عدم استغلال أراضي و مباني الشركة بموقع المانسترلي والتي تم إخلؤها بسبب نقل أنشطة الشركة إلى المجمع الصناعي بمدينة ٦ أكتوبر والتي تبلغ تكلفتها نحو ٥٩,٨ مليون جنيه.

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

- عدم سلامة مبلغ الاهلاك المحسوب عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ وحتى ٢٠٢٠/٣/٣١ والبالغ نحو ٤١ مليون جنيه وذلك كمايلي :-
- قيام الشركة بحساب اهلاك بعض الاصول المضافة خلال تلك الفترة اعتبارا من تاريخ ورود اخطار التشغيل لإدارة الاصول الثابتة دون الاخذ في الاعتبار التاريخ الذي يكون فيه الاصل متاحا للاستخدام وفقا لمتطلبات الفقرة ٥٥ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠.
 - حساب اهلاك عن فترة تسعة اشهر لكافة رصيد الاصول (غير المهلكة) في ٢٠١٩/٦/٣٠ دون الاخذ في الاعتبار ايقاف حساب الاهلاك للاصول التي اصبحت مهلكة دفتريا بالكامل خلال تلك الفترة.
- يتعين اجراء التسويات اللازمة والالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.
- مخالفة الشركة لمتطلبات الفقرة ٦٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ لقيامها بأستبعاد القيمة الدفترية لبعض الاصول الصادر لها قرار تكهين بنحو ٦٠ الف جنيه (تشمل اثاثات وعدد وادوات) وذلك خلال الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١ علاوة علي ما تم استبعاده لذات فئات الاصول المشار اليها خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ بنحو ٤,٦ مليون جنيه وذلك استنادا لصدور قرارات التكهين فقط ودون مراعاة متطلبات الفقرة المشار اليها .
- يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.
- أسفرت مطابقة نتائج جرد الأثاثات والمعدات المكتبية والعدد والأدوات والبالغ تكلفتها نحو ٩٤٨,٨ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ عن وجود فروق جردية (عجز) بنحو ١,٩٥ مليون جنيه طبقا لنتيجة المطابقة التي أجرتها الشركة بمعرفتها والتي تبين بشأنها ما يلي:-
- 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 واسكانرات وتكيفات وماكينات تصوير وتلفزيونات بأنواعها وبوتاجازات وغيرها من الاثاثات وحيث ان قدم الاصل لا يعني بالتبعية انعدامه وصعوبة وجوده الامر الذي يحضض افادة الشركة ويوضح عدم احكام الشركة للرقابة علي اصولها وموجوداتها .
 - فروق جردية بالعدد والادوات بنحو ٦٢٦ الف جنيه (تتمثل طفائيات حريق ماكينات اطفاء-شنيور-صاروخ.....).
 - علي الرغم من قيام الشركة بأعتبار مايقبل عن مبلغ ٥ الاف جنيه من مشتريات الاصول كمصروف علي الفترة اعتبارا من ديسمبر ٢٠١٧ الا ان هناك عجز في الجرد الفعلي لبعض الادوات والمعدات (التي تقل قيمتها عن المبلغ المذكور والتي يعترف بها كمصروف) عما هو مسجل بالدفاتر فيما قبل التاريخ المشار اليه الامر الذي يوضح تضاعف العجز المدرج بالمطابقة مثال ذلك (طفائيات الحريق-شنيور-صواريخ.....).
- 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 باتخاذ اي اجراء تجاه فروق المطابقة للعام ٢٠١٨/٢٠١٧ ولم تتحقق من اسبابها او معالجتها .
- تكرر التوصية بضرورة تحقيق اسباب ما سبق مع دراسة أسباب العجز وتحديد المسؤولية بشأنه واجراء ما يلزم من تسويات لما لذلك من أثر على صحة قيمة الاصول الظاهرة بالقوائم المالية للشركة.
- قيام الشركة بتعليق حساب الاراضي بنحو ٤١,٩٦ مليون جنيه تمثل جزءا من رسوم التحسين المقررة (تبلغ نحو ٨٣,٩ مليون جنيه تسدد علي دفعتين احداها في ٢٠١٩/١٢/١٠ والاخري في ٢٠٢٠/١٢/١) لاغراض تغيير نشاط موقع مصانع ومخازن الشركة بالزمر الي نشاط اداري (مستشفي) وقد تبين صدور قرار المجلس الاعلي للتخطيط بالموافقة علي تغيير نشاط الموقع الي نشاط اداري (مستشفي) واستصدار شهادة بصلاحية الموقع من الناحية التخطيطية والبنائية الامر الذي يمثل انتهاء من استغلال الموقع المشار اليه كمشغولة بمعرفة الشركة يستلزم معه تحويله (اعادة تبويبه) الي استثمار عقاري تطبيقا لمتطلبات الفقرة ٥٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤.
- يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه واجراء التصويب اللازم .
- مخالفة الشركة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "التأجير التمويلي" عند التطبيق الاولي للمعيار المشار اليه (في ٢٠١٨/٧/١) علي عقود التأجير لديها والتي مازالت سارية والتي كانت تخضع لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ حيث اغفلت الشركة مراعاة اعادة تقييم معاملات البيع واعادة الاستنجاز (التي افضت الي عقود التأجير التمويلي لديها) التي تم الدخول فيها قبل تاريخ التطبيق الاولي من اجل تحديد ما اذا كان الاصل يستوفي المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ليتم المحاسبة عنها علي انها عملية بيع وحيث ان تلك العملية لم ينتج عنها انتقال السيطرة للمشتري وبالتالي لم تستوفي متطلبات معيار ٤٨ المشار اليه تكون المعالجة التي قامت بها الشركة من حيث المحاسبة عن تلك العقود بأثباتها كعقود 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 استنجاز ايضا) والتي انتهت قبل صدور المعيار ومازال لها عمر انتاجي حيث انها مازالت مستخدمة في الانتاج مثال ذلك (ما امكن حصره فقط) ماكينة تعبئة كرتونية ٣ GDX وماكينة كولي ومعدات نفش جذور الدخان ومخزن جذور الدخان وخط شطف جذور الدخان ال ess كل ذلك بالمخالفة لمتطلبات المعيار المشار اليه .

يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه واجراء التصويب اللازم .

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بالافصاح ضمن السياسات المحاسبية عن المتبع بشأن إضمحلال الأصول الثابتة وعكس خسائر الإضمحلال تطبيقا لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية رقم ١٠ الاصول الثابتة واهلاكاتها ورقم ٣١ اضمحلال قيمة الاصول.
- يتعين الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المشار اليه.
- كما تضمن حساب المشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٠/٣/٣١ نحو ٤٠,٦٣ مليون جنيه مسددة لشركة ECS عن تنفيذ مشروع محطة كهرباء بقدرة ٢٠ ميجاوات بنظام ال (B.O.T) بالمجمع الصناعي وقد تبين بشأنها ما يلي :-
 - نحو ٩,٨٧ مليون جنيه مسددة مقابل قيمة **connection fees** في ٢٠١٩/٢ ترد الي الشركة بعد تشغيل المحطة دون عائد يذكر فضلا عن ادراج ذلك المبلغ بحساب التكوين الاستثماري بالخطأ وصحته ارصدة مدينة .
 - نحو ٣٠,٦٧ مليون جنيه دفعة 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 الدفعة خلال خمس سنوات من بدء تشغيل المحطة .
 - مدة تنفيذ المشروع ستة أشهر من تاريخ إستلام الدفعة المقدمة بتاريخ ٢٠١٩/٧/٢٨ وهو الأمر الذي لم يتم حتى ٢٠٢٠/٣/٣١ حيث بلغت نسبة الإتمام المالي نحو ١٢٤% وقيمة الأعمال المدنية نحو ٥٠,٨ مليون جنيه .
- ويتضح مما سبق أن الشركة فقدت فرصة العائد علي استثمار تلك المبالغ خلال الفترة من ٢٠١٩/٢ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١ فضلا عن ان التأخر في التنفيذ سيزيد من ذلك علاوة علي ما ينطوي عليه جوهر المعاملة من تمويل للغير.
- يتعين اجراء التصويب اللازم وتحقيق الاسباب بشأن ما سبق .
- بلغ رصيد المخزون من الدخان بالجمارك غير المدفوع الرسوم عنه نحو ٣,٢٦٠ مليار جنيه تضمن ارصدة بجمارك القاهرة بنحو ٢,٢٥٤ مليار جنيه والشهادة الجمركية المقدمة بشأنها تمثل عدد الكراتين والبالاات فقط دون توضيح اسم الصنف ووزنه الأمر الذي يصعب معه مطابقة الشهادة مع الأرصدة الدفترية بسجلات الشركة.
- 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 وهو ما ظهر بفروق بلغت نحو ٤٠ طن بين الاوزان الصافية لدخان الجمارك بالاسكندرية المدرجة بسجلات الشركة وبين المدرج بشهادة الجمارك (هذا بخلاف جمارك القاهرة).
- كما بلغ رصيد اصناف قطع قطع غيار لدى الغير بنحو ٢٣٣ الف جنيه لم نواف بالشهادات المؤيدة لها.
- كما لم نواف بشهادات مؤيدة من عميل الانتاج المشترك (شركة النخلة) ببضائع الانتاج المشترك لديهم (منتجات سجائر LD) والبالغة قيمتها نحو ٥٩١ الف جنيه مدرج منها ضمن حساب مخزون (الانتاج التام) وكذا ضمن حساب ارصدة مدينة نحو ٢٩٥,٥ الف جنيه لكلا منهما.
- يتعين بحث اسباب فروق الوزن بين الشهادات الجمركية وبين بيانات الشركة واجراء التسويات في ضوء ذلك وكذا مخاطبة مصلحة الجمارك بشأن موافاتنا بشهادات تفصيلية توضح رتب الدخان واوزانها وكذا موافاتنا بشهادات من الغير للاصناف الاخرى المشار اليها للوقوف على صحة رصيد المخزون في تاريخ المركز المالي.
- تم الإشارة بالخطأ بالايضاحات المتممة بان مخزون الخامات متضمن اصناف مواد تعبئة وتغليف وخلط تحت الفحص بلغت نحو ٤٨,١٧١ مليون جنيه في حين انه متضمن فقط نحو ١,٠٣٦ مليون جنيه اصناف مواد خلط تحت الفحص ،وتضمن مخزن مواد التعبئة والتغليف القيمة المتبقية بنحو ٤٧,١٣٥ مليون جنيه.
- الجدير بالذكر ان كافة الاصناف تحت الفحص المشار اليها يرجع بعضها لشهر يناير ٢٠٢٠ تم استلامها بقوائم نهائية ،فضلا عن استمرار وجود العديد من الأصناف تحت الفحص الاخرى من قطع الغيار بدون قيمة بصفة أمانة منذ مدة طويلة يرجع بعضها لتاريخ ٢٠١٩/٦ ،الجدير بالذكر ان الشركة درجت على إستلام وإضافة بعض أصناف من المخزون السلعي "تعبئة ،خلط" بموجب قوائم إستلام نهائية وقبل إصدار شهادات فحص فني وصلاحيه لها بالمخالفة لقواعد الرقابة على المخزون وللمادة رقم (٥٦/١/٥) 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 المخزون (وفقا لبيانات الشركة) اصناف راكدة وبطيئة الحركة بنحو ٧٢,٥٢١ مليون جنيه (قطع غيار راكدة بنحو ٧٠,٨١٩ مليون جنيه ،مواد ومهمات ومتنوعات بطيئة الحركة بنحو ١,٦٨٩ مليون جنيه ،مواد خلط راكدة بنحو ١٣ الف جنيه) لم يتم اتخاذ اجراء بشأنها حتى تاريخه ودون اجراء دراسة للانخفاض في قيمة المخزون طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم "٢".
- يتعين دراسة التصرف الإقتصادي لتلك الاصناف مع اعداد التسويات اللازمة في ضوء متطلبات معيار المحاسبة المشار اليه.

قامت الشركة بتقييم المخزون من الانتاج التام والغير التام بالتكلفة في ٢٠٢٠/٣/٣١ دون اجراء مقارنة بينها وبين صافي القيمة البيعية على خلاف ما تقوم به في نهاية السنة المالية من كل عام (للانتاج التام فقط)، وكذا ماتضمنته الايضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠/٣/٣١، وبالمخالفة لمعيار رقم (٢) المخزون وأثر ذلك على قيمة المخزون والتكلفة ونتائج الاعمال في ضوء وجود العديد من الاصناف الخاسرة مثل اصناف المعسل بانواعها وبعض اصناف السيجار (التي تباع في الاساس بسعر اقل من سعر التكلفة) وبالتالي ستزيد تكلفة الانتاج التام وكذا التكلفة المقدرة عند اتمام الانتاج غير التام عن سعر البيع هذا بخلاف التكاليف الاخرى الخاصة باتمام عملية البيع وبالتالي يجب ألا تظهر الأصول بقيمة تزيد عن تلك المتوقع تحقيقها من بيعها أو استخدامها وفقا لمتطلبات الفقرة ٢٨ من ذات المعيار سالف الذكر وماله من أثر ذلك على قيمة المخزون بالقوائم المالية.

يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بأحكام معايير المحاسبة المصرية المشار اليها.

تضمن مخزون الانتاج تحت التشغيل نحو ١٥٨ طن جذور مرفوضات تشغيل، ونحو ٢٦٠ طن تراب "بودرة" دخان، فضلا عن ٥٤٥ كيلو من بقايا البارطللو والتوسكاني وناعم البارطللو خاصة بتصنيع السيجار، كما تضمن مخزون الخامات "دخان" نحو ١٠٠ طن جذور مرفوضات تشغيل وكذا نحو ٥٦ كيلو من صنف "IT/DF" كل تلك الاصناف بدون قيمة.

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

استمرار تضمين رصيد المخزون "انتاج تام" بالخطأ مبلغ بنحو ٤١ الف جنيه قيمة عجز عدد ٣٦ كرتونة من صنف سوفت كوين (القيمة البيعية لها بنحو ٢٨٧ الف جنيه) نتج اثناء نقل البضائع من مخزن شحن مصنع محرم بك اسكندرية الى مخزن بيع المحلة طلعت حرب بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٣١، الجدير بالذكر انه قد تم قيد محضر برقم ١٣٧٢٥ لسنة ٢٠١٩ جنح ثان المحلة والذي تأثر عليه بأنه جرى استكمال تحريات المباحث وقد افادت الشئون القانونية في اخر مخاطبة وردت لنا بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٨ ان الموضوع ما زال قيد التحقيقات امام النيابة العامة، وقد تم اخطار شركة التامين بالحادثة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢٠ دون موافقتنا بالموقف المستجد تأمينا بشأن الحادث.

يتعين اجراء التصويب اللازم ومتابعة الاجراءات القانونية والموقف التاميني بشأن الحادث حفاظا على حقوق الشركة والافادة.

تضمنت قيمة النقدية بالصندوق والبنوك في تاريخ المركز المالي مبلغ بنحو ٣٦١ مليون مبوب بالخطأ كودائع لأجل بالبنوك ويمثل المبلغ المذكور المعادل بالجنيه المصري لقيمة ودائع شهرية بحساب الشركة ببنك البركة بمبلغ ٢٣ مليون دولار تم إضافتها للحساب الجاري للشركة في ٢٠٢٠/٤/١ بدلا من ٢٠٢٠/٣/٣١ كالمتبع بالنسبة لهذا النوع من الودائع، حيث لا يمثل المبلغ المذكور ودائع لأجل كما تم تبويبه والإفصاح عنه طبقا للمتعارف عليه في هذا الشأن.

يتعين تبويب المبلغ المذكور في تاريخ المركز المالي كودائع تحت الطلب (في حكم النقدية) مع ضرورة الإفصاح المناسب عن ما سبق ومراعاة أثر ذلك على قائمة التدفقات النقدية والإيضاحات الخاصة بها وكذا القوائم المالية الأخرى للشركة في تاريخ المركز المالي.

لم نواف بالاصول الخاصة بشهادات البنوك باعتبارها وسيلة أساسية للتحقق من صحة أرصدة الشركة النقدية لدى البنوك (حسابات جارية وودائع) والتي تبلغ نحو ٧ مليار جنيه في تاريخ المركز المالي، وتم الاكتفاء بموافقتنا بصور تلك الشهادات وبعضها غير موقع وغير مختوم بخاتم البنك.

يتعين موافقتنا بأصول الشهادات المشار إليها.

بلغت قيمة المخصصات (الإلتزامات المتداولة) في ٢٠٢٠/٣/٣١ نحو ٥١٢,٩٩٥ مليون جنيه دون موافقتنا بدراسة وافية لها وقد تبين بشأنها مايلي :-

تضمن مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال بنحو ١٧٣,٧٥٧ مليون جنيه بعد استبعاد نحو ١٠,١٤٢ 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.

بلغ مخصص الضرائب المتنازع عليها في ٢٠٢٠/٣/٣١ نحو ٣٣٩,٢٣٨ مليون جنيه (منه ١٣٠ مليون مضافة خلال الفترة) حيث تبين قيام الشركة بتدعيم المخصص جزئيا من تقديراتها (بلغت اجمالي التقديرات لكافة انواع الإلتزامات الضريبية المتوقعة نحو ٥٦٣,٧ مليون جنيه) التي توصلت اليها تماشيا مع كون الفترة دورية بالمخالفة لمتطلبات الفقرات ٢٩,٢٨ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣٠ حيث ان وجود او عدم وجود التزام ليس له علاقة بطول مدة الفترة التي قدم عنها التقرير بل هو امر واقع .

الجدير بالذكر ورود نموذج ١٥ ضريبة قيمة مضافة عن الاعوام ٢٠١٤/٢٠١٥-٢٠١٥/٢٠١٦ بفروق ضريبية بنحو (١٤٦,٨ ، ١٦١,٨) مليون جنيه علي الترتيب بخلاف الضريبة الاضافية علي تلك المبالغ ولم توافقنا الشركة بمذكرة الفحص للوقوف علي ماهية تلك الفروق واسبابها وموقف الشركة منها.

يتعين اعادة النظر في المخصصات المكونة في ضوء ما تسفر عنه الدراسة لكل مخصص علي حدي ،مع الإلتزام بمتطلبات معيار المشار اليه ، وموافقتنا بمذكر الفحص المشار اليها بالملاحظة.

بلغ رصيد التزامات منحة نهاية الخدمة المدرجة ضمن (الإلتزامات غير المتداولة) مبلغ ٥٧١,٥٣٥ مليون جنيه دون موافقتنا بالاسس التي استندت اليها الشركة في تقدير المبلغ المذكور ودون مراعاة ادراج المستحق خلال عام من تاريخ المركز المالي ضمن الإلتزامات المتداولة.

- يتعين موافقتنا بما استندت اليه الشركة من اسس ودراسات لتكوين المبلغ المشار اليه واجراء ما يلزم من تسويات.
- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة باجراء اى مصادقات او مطابقات للموردين.
- يتعين الالتزام بضرورة العمل على ارسال المصادقات فى وقت يسمح بتلقى الردود عنها وكذا اجراء المطابقات اللازمة للتأكد من صحة الأرصدة فى تاريخ القوائم المالية.
- ظهرت بعض الحسابات بالقوائم المالية بالخطأ نتيجة لاجراء مقاصة بين بعض ارصدة حسابات الموردين وبين بعض الارصدة بحسابات المخزون بصادف مبلغ بنحو ١,٠٤٨ مليون جنيه حيث ظهر حساب موردو الخارج بنحو ١١٧,٦٨٠ مليون جنيه ،حساب اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات بنحو ٥١,٤٧٣ مليون جنيه ،بضائع بالطريق بنحو ٢٤,٧١٩ مليون جنيه وصحة تلك الحسابات على التوالى بمبالغ بنحو ١١٨,٧٢٨ مليون جنيه ،٥٢,٤٩٠ مليون جنيه ٢٤,٧٥٠ مليون جنيه.
- يتعين اجراء التصويب اللازم.
- ما زال نظام التكاليف المطبق بالشركة يحتاج للتطوير حتى يفى بالغرض منه ويرجع ذلك للعديد من الاسباب التى تكررت خلال السنوات السابقة بتقاريرنا رغم افادة الشركة فى ردودها بانه سيتم تلافيتها عند تطوير نظام التكاليف وهى كالتالى:-
- لا يوجد نظام للتكاليف المعيارية لتحديد الانحرافات ومعالجتها وبحث سبل تلافيتها.
 - عدم إعداد تقارير إنتاج شاملة توضح المواد الخام المستهلكة والطاقة المستخدمة وساعات التشغيل الفعلية ونسب المرفوضات والفقد وتحديد (الطبيعي وغير الطبيعي) فى كافة المراحل الإنتاجية .
 - عدم تحميل الإنتاج غير التام بنصيبه من المصروفات غير المباشرة اكتفاء بتحميله بالمنصرف من خامات الدخان والتعبئة والاجور المباشرة فقط.
 - عدم تحديد اسس لجرد والمعالجة المحاسبية لمخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والإنتاج المشترك وإنتاج الشركة.
 - تقدير التكاليف الصناعية غير المباشرة لمنتجات التصنيع المشترك وتقدير تكاليف التصنيع للغير باجمالى تكاليف مصانع الإنتاج الاجنبى (متضمنة بالزيادة ماسبق تقديره من تكاليف للإنتاج المشترك) مقابل تخفيض تكلفة منتجات الشركة بتلك الزيادة (نحو ١٨,٧ مليون جنيه خلال الفترة المنتهية فى ٢٠٢٠/٣/٣١) الأمر الذى لايعبر عن حقيقة تكاليف كل منهما فعليا وعدم الوقوف على ربحية وجدوى تلك العقود المبرمة نظير ذلك الإنتاج وكذا اظهار تكاليف الإنتاج من منتجات الشركة بأقل من قيمتها.
 - عدم تحميل منتجات مصانع الرصافة والطالبية بنصيبها من المصاريف الصناعية غير المباشرة وتحميل مصنع اكتوبر بتلك المصاريف مما يؤدي إلى تضخيم تكلفة التصنيع بالمجمع الصناعى 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 فى ضوء تنوع منتجات الشركة بين السجائر والمعسل واختلاف وحدة القياس بينهما (العدد ،الوزن) ،فضلا عن عدم صحة قيمة الايرادات المدرجة بالتقرير لحسابها على اساس البضاعة المشحونة وليس المباعه.
 - عدم التوزيع السليم لمصروفات الطاقة والاعتماد على نسب غير محدثة منذ سنوات ودون اساس وتحميل بعض المصانع التى لاتعمل بالإنتاج (متوقفة) بنصيب من تلك المصروفات.
- يتعين تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة حتى يفى بالغرض منه مع اجراء التصويب اللازم فيما تم الإشارة اليه.
- تحميل تكاليف إنتاج السجائر بتكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخدمة فى صناعة المعسل بكمية (١٦٣٨) طن وتقدر تكلفتها تقديريا بنحو ١٥ مليون جنيه رغم أن هذه المرفوضات تعطي تميزا لتوليفات المعسل الخاص بالشركة عن توليفات المعسل الخاص بالمنافسين وفقا لما أفاد به سابقا السيد رئيس قطاعات الدخان ،وسبق أن قامت الشركة خلال السنوات السابقة بحساب تكلفة تلك المرفوضات وتحميلها على تكلفة إنتاج المعسل ثم توقفت عن حساب تلك التكلفة بدعوى أن الشركات العالمية لإنتاج السجائر تقوم بإعدام تلك المرفوضات وكذا صدور قرار سابق لمجلس ادارة الشركة باعتماد عدم تحميل المعسل بتكلفة تلك المرفوضات بسبب المنافسة الشديدة بين الشركات وهو الامر الذى يعد غير مقبول حيث ان الغرض الرئيسى عند تطبيق اى نظام للتكاليف هو الوصول لتكلفة المنتج بدقة وليس تحميل تكلفة منتج لمنتج اخر.
- يتعين اجراء التصويب اللازم بتحميل المرفوضات المشار اليها ضمن تكلفة صناعة المعسل وتخفيض تكلفة إنتاج السجائر بها.
- بلغ ماتم تخفيضه من تكلفة المبيعات بالقوائم المالية عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٠/٣/٣١ نحو ١٥,٣٠٧ مليون جنيه (تمثل ما تم اضافته لمخزن المخلفات تخفيضا للإنتاج) حيث تم تأثير قوائم تكاليف شهر سبتمبر وديسمبر ومارس فقط دون باقى تحميل نصيب الشهور الاخرى من ذلك المبلغ تتمثل فى ماتم اضافته للمخلفات عن الربع الاول والثانى من العام المالى ومما لذلك 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.

- قامت الشركة باجراء تسوية المبالغ المتعلقة بينها وبين عملاء الانتاج المشترك بتخفيض حسابات تكاليف انتاج الشركة من منتجاتها الحصرية (السجائر والمعسل) بالخطأ بنحو ٢٨ مليون جنيه وصحة ذلك تعليقا للإرباح المرحلة بنحو ١٤ مليون جنيه (قيمة بضاعة اول الفترة الخاصة بالعميل والتي لم يتم الاعتراف بها من قبله الا بالبيع فى الشهر التالى وبناء على ذلك تم تسوية المعلقة بالخطا ضمن مصروفات العام السابق) وكذا تخفيض تكاليف الانتاج المشترك بنحو ١٤ مليون جنيه وهو ما له من اثر على تكاليف المبيعات والمخزون من المنتجات الحصرية للشركة والمشاركة.
- يتعين اجراء التصويب اللازم لما لذلك من اثر على الحسابات المشار اليها وتقييم المخزون ونتائج الفترة.
- مازالت حسابات الشركة تتضمن أصول و اعباء و مصروفات تحت بند خدمات إجتماعية (النادى الرياضى والاجتماعى للشركة) والنادى الرياضى وهو خاضع لاحكام القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥ الخاص بالهيئات والاندية الرياضيه باعتباره شخصيه اعتباريه مستقله وله مجلس اداره مستقل ويقوم بإعداد مركز مالى مستقل تبلغ قيمه الاصول التى تم توفيرها لخدمة أغراض النادى نحو ٣٦,٠٦٠ مليون جنيه وبلغت قيمه تلك الابعاء فى الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١ نحو ١٨ مليون جنيه تم استبعادها من بنود المصروفات المختلفة وادراجها ضمن حساب "مزاييا عاملين".
- وذلك على الرغم من ان المجلس القومى للرياضة حدد الموارد المالية للنادى بالقرار رقم ٨٥ لسنة ٢٠٠٨ وكذا ماده رقم ٨١ مكرر من القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥ والتي تقضى بتخصيص كل شركة او مصنع ٠,٥% على الاقل من الارباح السنويه للنادى التابع لها و البالغه نحو ١٨ مليون جنيه عن العام المالى ٢٠١٩/٢٠١٨ وقد تبين انه يخدم ايضا غير العاملين بالشركة وله مصادر الإيرادات الاخرى الخاصة به من مزاوله الانشطة المختلفه (أكاديميات والإشتراك فى البطولات).
- كما ان جمعية النادى الاجتماعى للشركة الشرقية المشهورة برقم ٨١٨ لسنة ١٩٦٧ والخاضعة لقانون الجمعيات الاهلية لقانون الجمعيات الاهلية رقم ٨٤ لسنة ٢٠٠٢ والمعدل بالقانون رقم ٧٠ لسنة ٢٠١٧ وتخضع 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 سرعة فصل ما يخص النادى الرياضى ، وجمعية النادى الاجتماعى وما يتعلق بهما من جوانب المالية عن الشركة و حساباتها وتحمله بكافه المصروفات والابعاء الخاصه به وخصمها من النسبة المخصصة له من الارباح لما لذلك من اثر على حسابات التكاليف المختلفه وتطبيقا للقرارات والقوانين المنظمة لهذا الشأن وكذا توصية الجمعية العامة العادية فى هذا الشأن.
- تضمنت الايرادات الاخرى مبلغ ٩ مليون جنيه عبارة عن مخصصات انتفى الغرض منها فى حين انه تبين من الايضاحات المرفقة بالمركز المالى فى ٢٠٢٠/٣/٣١ انه تم استبعاد مبلغ نحو ١٠,١٤٢ مليون جنيه من مخصص مطالبات قضائية و اجور عمال و لم يتم الافصاح عن الفرق بين ما تم استبعاده من المخصص و ما تم ادراجه بحساب الايرادات الاخرى.
- يتعين موافقتنا باسباب الفرق المشار اليه و الافصاح عن ذلك ضمن الايضاحات المتممة.
- دأبت الشركة على دعم صندوق التأمين الخاص بالعاملين بها على النحو التالى:-
- بنسبة ١٠% شهريا من الاجور الأساسية للعاملين طبقا لإفادة الشركة بأنها بناء على موافقة مجلس الإدارة ولم نواف بها رغم طلبها اكثر من مرة للوقوف على صحة ما تم إقراره.
 - نسبة ١% على الاقل تدفع سنويا من اجمالى الاجور الأساسية للعاملين بناء على موافقة مجلس الإدارة بجلسته رقم ١ بتاريخ ١٩٩٤/١/١٨ . هذا وقد بلغ الدعم المسدد للصندوق نحو ٤,٤٥٠ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١ و المحمل على حساب الأجور [التأمينات] بالخطأ وصحته تبرعات واعانات طبقا لأحكام اللائحة المالية للشركة بند رقم ١٦/١ و التي تقضى باعتماد المجلس للمنح و المساعدات و التبرعات الخ.....
 - هذا وقد سبق الإشارة الى ذلك بتقريرنا عن القوائم المالية ٢٠١٩/٦/٣٠ و قامت الشركة بتصويب المعالجة المحاسبية دون العرض على مجلس الادارة للحصول على موافقته على إعتبارها تبرعات وإعانات و اعتبارا من شهر يوليو ٢٠١٩ عادت الشركة الى سابق عهدها بالمعالجة الخطأ دون الوقوف على مبررات ذلك .
- يتعين تحديد المسؤولية فى شأن ما سبق و اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو اعتماد المبالغ التى يدعم بها الصندوق من الشركة من قبل مجلس الإدارة كمتطلبات اللائحة المالية فى هذا الشأن و قبل العرض على الجمعية العامة ، مع إجراء التصويبات اللازمة لحسابي الأجور [التأمينات] وإظهار التبرعات على حقيقتها.
- عدم سلامة مصروف ضريبة الدخل المحسوب عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ وحتى ٢٠٢٠/٣/٣١ وذلك للأسباب الآتية :
- مخالفة الشركة لأحكام القانون رقم ١٠ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بشأن معاملة عوائد اذون الخزانة والتي بلغت نحو ١,٣٥٢ مليون جنيه كوعاء مستقل (بسر ٢٠% دون خصم اي تكاليف) عن الايرادات الاخرى الخاضعة للضريبة حيث تم تضمين تلك العوائد ضمن إيرادات الشركة .
 - قيام الشركة بخصم مبلغ فوائد شهادات قناه السويس والاستثمارات الاخرى المعفاه بنحو ٤,٤١٧ مليون جنيه بالخطأ وصحتها ٣,٦٥٣ مليون جنيه حيث تم حسابها وفقا للمتحصلات خلال الفترة وليس وفقا لاساس الاستحقاق فضلا عن تأثير ذلك على تكلفة التمويل والاستثمار المحسوبة عن تلك الايرادات .

■ استمرار الشركة في تضمين الاصول المعنوية لبرامج الحاسب الالى (برامج ميكروسوفت) وحساب اهلاك عنها بنسبة ١٠ % بالمخالفة لاحكام المادة ٢٥ من قانون الضرائب ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وكذا المادة ٢٣ من اللائحة التنفيذية للقانون المشار اليه حيث تصنف تلك الاصول ضمن فئة الحاسبات وتخضع لاهلاك بنسبة ٥٠ % من اساس الاهلاك .

يتعين اجراء التصويب اللازم لما له من اثر علي صحة حساب مصروف ضريبة الدخل والحسابات ذات الصلة في ٢٠٢٠/٣/٣١ .

- عدم قيام الشركة بتخفيض رصيد الاصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في ٢٠٢٠/٣/٣١ بالمحقق خلال الفترة من فروق تقييم العملة المدينة والدائنة غير المحققة في ٢٠١٩/٦/٣٠ واثار ذلك علي صحة رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في ٢٠٢٠/٣/٣١ .

يتعين اجراء التصويب اللازم .

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

يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه .

- لم يتم موافاتنا بتحليل الضريبة المستحقة في ٢٠٢٠/٣/٣١ والبالغة نحو ٤٠٨,٧٣٨ مليون جنيه فضلا عن عدم موافاتنا بالشهادات المؤيدة للمبالغ المخصومة بمعرفة الغير والبالغة نحو ١٠٣,٣ مليون جنيه في ٢٠٢٠/٣/٣١ علاوة علي عدم موافاتنا بما يفيد التزام الشركة بسداد المبالغ المقررة وفقا لنظام الدفعات المقدمة في المواعيد القانونية وما يمثله ذلك من قيد علي النطاق لم يتمكن معه الحصول علي الادلة المطلوبة لتعذر تنفيذ اجراءات مراجعة بديلة .

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

يتعين تحقيق الاسباب بشأن ما سبق والافادة واجراء التصويب اللازم .

- مخالفة الشركة لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديله 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 يتقاضه الخبراء الاجانب (خبراء للاشراف 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 الف جنيه خلال العام المالي المنتهي في ٢٠١٩/٦/٣٠ ومبلغ نحو ٣٠٠ الف جنيه حتي تاريخ القوائم المالية الدورية في ٢٠٢٠/٣/٣١ .

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

- قيام الشركة بحساب النصيب الاساسي للسهم في الارباح علي اساس عدد الاسهم القائمة علي راس الفترة في ٢٠٢٠/٣/٣١ بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ١٩ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٢ "ربحية السهم" والتي تنص علي انه من اجل حساب النصيب الاساسي للسهم في الارباح يكون عدد الاسهم العادية هو المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة يتعين اجراء التصويب اللازم .

- قيام الشركة بشراء عدد ٣٥٣٨٢٤٩٢ سهم خزينة بقيمة ٤٣١٢١٥٩٦٤ جنيه حتى ٢٠٢٠/٥/٧ أفصحت الشركة عن شراء عدد ٣٣٦٣٤٠٧٥ سهم فقط بقيمة ٤١٠٣١١٨٦٩ جنيه حتى ٢٠٢٠/٤/٢٢ بفارق قدره ١٧٤٨٤١٧ سهم بقيمة ٢٠٩٠٤٠٩٥ جنيه .

يتعين الإفصاح الكافي عما سبق لأثر ذلك على القوائم المالية للشركة في تاريخ المركز المالي .

- قيام الشركة بعرض قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١ مقارنة بقائمة التغير في حقوق الملكية في تاريخ نهاية السنة المالية السابقة بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٢٠(د) من معيار المحاسبة المصري رقم ٣٠ والتي تقتضي بأن تكون القائمة المقارنة عن الفترة المقابلة في السنة المالية السابقة مباشرة . يتعين تلافي ذلك مستقبلا والالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه .

- لم نواف ببعض البيانات الهامة وكانت كالتالي :-

- بيان شامل من القطاعات المالية يوضح كافة السرقات والعجوزات 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.
- شهادات مؤيدة من بعض عملاء الانتاج المشترك ببضائع الانتاج المشترك لديهم ،وكذا اصناف قطع الغيار لدى الغير على النحو الوارد تفصيليا بالتقرير.
- بيان المعالجة المحاسبية بشأن كافة الاصناف المحرزة من منتجات الشركة.
- بيان بما تم من مزادات خلال الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١ بشأن بيع الماكينات المكهنة التى ضمن خطة الاستبدالات مع الموردين ونتائج اعمالها تفصيليا ،وكذا نسخ ضوئية من قرارات تشكيل اى لجان بشأن ذلك لما لذلك من اثر على تسوية ارصدة الموردين الاجانب.
- الموقف التامىنى بشأن عجز بمبلغ ٤١ الف جنيه قيمة عدد ٣٦ كرتونة من صنف سوفت كوين المشحونة الى مخزن بيع المحلة طلعت حرب بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٣١.
- سبل الشركة لجرد والمعالجة المحاسبية لمخلفات ومرفضات التصنيع للغير والانتاج المشترك والدورة المستندية لتداول تلك المخلفات ومايتصل بذلك من حقوق لهؤلاء العملاء واثره على التزامات الشركة.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما جاء بعاليه فى الفقرات السابقة ،وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة فى ٢٠٢٠/٣/٣١ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الفترة المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوائم واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم إعتبار ذلك تحفظا

استمرار عدم إجراء رفع مساحي ومعاينه لكافة أراضي ومباني الشركة بمواقعها المختلفة والبالغ قيمتها الدفترية فى ٢٠٢٠/٣/٣١ نحو ٢,٩٥ مليار جنيه بالإضافة إلى عدم موافاتنا بشهادة من مكتب السجل العيني التابع لمصلحة الشهر العقارى محددًا فيها رقم تسجيل كل عقار أو أرض والحدود الاربعة والحوض والزمم الذى تقع فيه الارض او العقار علاوة على عدم قيام الشركة باستكمال موافاتنا بالشهادات السلبية المتبقية لممتلكاتها (اراضي ومباني) والتي لم يتم موافاتنا بها فى ٢٠١٩/٦/٣٠.

يتعين سرعة إجراء الرفع المساحي لكل اراض ومباني الشركة بمواقعها المختلفة واستخراج الشهادات المشار إليها حفاظا على ممتلكات الشركة والافادة .

استمرار عدم الانتهاء من إجراءات تسجيل ارض الشركة بقرية الشروق بالساحل الشمالي بمساحة ٦٣٧,٢٢٩٧ م٢ والبالغ تكلفتها نحو ٩٥١ ألف جنيه ومقام عليها مباني عدد ٦ فيلات علاوة على عدد ٢ عمارة (كل واحدة ١٠٠ م٢ تقريبا) تكلفتهم ٢,٤١٨ مليون جنيه ومقدم بشأنهم طلبات لاستخراج كشف تحديد مساحة لإقامة دعوى صحة إنفاذ عقود البيع دون تحديد موقف تلك الطلبات.

نوصى بالعمل على سرعة اتخاذ الإجراءات لتسجيل أراضي وعقارات الشركة لإثبات ملكيتها .

بشأن عمارات وأرض مرسى مطروح :-

■ لم يتم اتخاذ إجراءات تسجيل قطعتي ارض الشركة بتقسيم الجمعية التعاونية لمحدودي الدخل بمنطقة الابيض تبلغ مساحة كل قطعة ٢٨٠ متر مربع ومقام على احدهما عمارة سكنية مكونة من دور ارضي وثلاث ادوار متكررة والقطعة الاخرى فضاء (تبلغ تكلفتهم نحو ٢,٩٢٥ مليون جنيه) دون تحقق الشركة من المستندات المؤيدة لملكية البائع للعقار وقطعة الأرض الفضاء ،حيث تبين قيام البائع بشرائها من الجمعية التعاونية بمنطقة الأبيض بموجب عقد ابتدائي فى عام ١٩٩٢ لا يتضمن قيمة الأرض وتوقيع المشتري ودون وجود مستندات مؤيدة لملكية الجمعية لتلك الأرض .

■ لم يتم اتخاذ إجراءات تسجيل عقار الشركة المشتري بمنطقة علم الروم فى ديسمبر ٢٠١٢ والبالغ مساحتها ٢٩٣,٥٧ م٢ بتكلفة نحو ٦,١٠٠ مليون جنيه، بالإضافة إلى قيام الشركة بسداد قيمة ضرائب التصرفات العقارية المستحقة على البائع طبقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بمبلغ نحو ١٥٢,٥ ألف جنيه فى نوفمبر ٢٠١٤ لاستكمال إجراءات تسجيل العقار المشار إليه وقد قامت الشركة بأقامة دعوى قضائية لالزام المالك بهذه القيمة وقضي فيها لصالح الشركة ولم يتم موافاتنا بموقف تنفيذ الحكم .

يتعين اتخاذ إجراءات تسجيل عقارات الشركة وموافاتنا بالمستندات المؤيدة لملكية البائع لتلك العقارات وكذا موقف تنفيذ الحكم الصادر بشأن ضريبة التصرفات العقارية .

■ لم يتم اتخاذ إجراءات تسجيل استراحة بني سويف الكائنة بالعقار رقم(أ) الكوثر شارع عبدالسلام عارف ببني سويف و المشتراه فى ٢٠٠٢/٩/١ والبالغ مساحتها ١١٣ م٢ بتكلفة نحو ١٠٠ الف جنيه نظرا لتأخر الحصول على المستندات من جانب البائع وزارة الاوقاف.

يتعين سرعة الحصول على المستندات اللازمة واتخاذ اللازم نحو تسجيل ممتلكات الشركة حفاظا عليها.

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

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

- بلغت التكلفة التاريخية للاصول الثابتة (الات ومعدات) الصادر بشأنها قرارات تكهين حتى ٢٠٢٠/٣/٣١ مبلغ نحو ٦١٩,٥ مليون جنيه تبين بشأنها مايلي :-

▪ الات ومعدات بنحو ٣٠٠,٤ مليون جنيه صدرت قرارات التكهين بشأنها خلال الفترة من ٢٠١٤/١٢/٨ وحتى ٢٠١٨/٦/٣ وقد سبق الاشارة اليها بتقريرنا السابقة .

▪ الات ومعدات بنحو ٣١٩ مليون جنيه صدر قرار التكهين بشأنها في ٢٠١٩/٩/١٢ تحت رقم ٣٢٣ .

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

- تحملت الشركة خسائر بنحو ٢٠ مليون جنيه تمثل اقساط التأجير التمويلي المدفوعة عن خط ال ESS عن الفترة من ٢٠١٢ وحتى تاريخ انتهاء عقد التأجير في ٢٠١٧ نظرا لتوقف الخط منذ ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٨/٩/٢٥ (تاريخ التشغيل) نتيجة نقله من موقع الطابية الي المجمع الصناعي بالسادس من اكتوبر وطول فترة التركيب التي بدأت منتصف عام ٢٠١٧ والفترات التي سبقت البدء في اعمال التركيبات دون مبررات تذكر الامر الذي يمثل اهمالا جسيما في استغلال الخط المذكور مما حمل الشركة الخسائر المشار اليها هذا وقد وافاتنا الشركة بردها عن تقرير الفحص المحدود في ٢٠١٩/١٢/٣١ بتحويل الملاحظة الي النيابة العامة والتي قامت بتحويلها الي الكسب غير المشروع دون موافاتنا بما يؤيد رد الشركة. نكرر التوصية بضرورة تحقيق اسباب وتحديد المسؤولية بشأن ما سبق وموافاتنا مستنديا بالاجراءات المتخذة في هذا الصدد.

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

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

يتعين موافاتنا بالموقف القانوني للارض في ضوء عدم استغلالها حتي تاريخه وفقا لشروط التخصيص.

- استمرار تضمين حساب مشروعات تحت التنفيذ نحو ١٦٥,٤ مليون جنيه منذ عدة سنوات تمثل قيمة عدة مشروعات يرجع تاريخ اقدمها لعام ٢٠١٠ دون الإنتهاء منها وهو مايمثل رأس مال عاطل بالشركة وأخرى تم الإنتهاء منها ولم يتم رفعها على الاصول الثابتة يتمثل أهمها فيما يلي:-

▪ نحو ٧٣ مليون جنيه قيمة أعمال تركيبات تخص المرحلة الثانية من المنظومة الأمنية لعدد ١٠ مباني بالمجمع الصناعي بأكتوبر لم يتم الاستفادة المتلى منها رغم مرور عدة سنوات على معظمها لتأخر تنفيذها عن المواعيد المقررة حتى تاريخه بعضها منذ عام ٢٠١٤ في حين أن تاريخ الإنتهاء طبقا للتعاقد ٩٠ يوم عمل.

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

▪ نحو ١٠ مليون جنيه قطع غيار لاعمال العمرة الجسيمة لماكينات ساسيب منذ عام ٢٠١٥ ولازالت ردود الشركة بانه سيتم البدء في العمرة بعد وصول قطع الغيار اللازمة.

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

▪ نحو ٥,٦ مليون جنيه قيمة أعمال تأمين خزانات السولار والمواد الملتهبة بالمجمع الصناعي (لجنة تنفيذية رقم ٢٠١٤/٣١٤ بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٢٨) رغم الإنتهاء من المشروع منذ ٢٠١٨/١٠/٢٣ وهو تاريخ محضر الإستلام الإبتدائي في حين تم تحرير أذن الصرف (بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٦) بالمطالبة بفروق القيمة المحتسبة عن المستخلص الختامي .

يتعين تحديد المسؤولية في شأن عدم الإنتهاء من تلك الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة ، واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة نحو نهو الأعمال والاستفادة منها و اجراء التصويب اللازم.

- استمرار تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف أصناف مرفوضة تخص الموردين بنحو ٨٥٩ الف جنيه يرجع تاريخ بعضها لشهر سبتمبر ٢٠١٤ مجنبة ببطاقات صنف مستقلة صدر لها اذن افراج للغير ومازالت موجودة بالمخازن بالمخالفة لافادة الشركة في ردها على تقاريرنا السابقة بانه سيتم التصرف في تلك الاصناف في حالة عدم سحبها من الموردين وهو الامر الذى لم يحدث حتى تاريخه.
- الجدير بالذكر انه صدر قرار مجلس الادارة في هذا الشأن بالجلسة رقم (١٠) بتاريخ ٢٤/١١/٢٠١٩ بشأن مخاطبة الموردين لإستلام الاصناف المرفوضة الخاصة بهم وذلك لشغلها مساحات تخزينية بالشركة وإخلاء مسئولية الشركة عنها وفي حالة عدم الرد في مدة اقصاها ثلاثة اشهر تقوم الشركة بعدها بالتصرف في هذه الاصناف.
- يتعين سرعة الالتزام بقرار مجلس الادارة المشار اليه بشأن مخاطبة الموردين باستلام تلك الاصناف لشغلها مساحات مخزنية لإخلاء مسئولية الشركة عنها وإتخاذ الإجراءات والتسويات اللازمة في هذا الشأن.
- مازالت ملاحظتنا بشأن تضمن حسابات الموردين ارصدة متوقفة منذ سنوات بلغت نحو ٣٢٠ الف جنيه تتمثل في مبالغ بنحو ٣٠٦ الف جنيه ارصدة لموردين قطاع عام اعمال، ومبالغ بنحو ١٤ الف جنيه موردين قطاع خاص كل ماسبق دون اتخاذ اى اجراء من الشركة بشأنها على الرغم من تضمن ردودها على تقاريرنا السابقة بانها بصدد اتخاذ قرار بشأن تلك الارصدة.
- كما لم يتم التسوية النهائية لحساب المورد "جى دى" بحساب مورودو الخارج بشأن ما تم استلامه من تحويلات نقدية منذ يناير وفبراير ومارس ٢٠١٥ وبين ماتم مقابل تلك التحويلات من استبدالات بخروج قطع غيار راكدة فى ابريل ٢٠١٥ ويوليو ٢٠١٧.
- يتعين اتخاذ الاجراءات المناسبة بشأن تلك الارصدة فى ضوء ردود الشركة المتكررة على تقاريرنا السابقة بتنفيذ ماسبق.
- تضمن ح/ الأرصدة المدينة البالغ نحو ٦٧ مليون فى ٣١/٣/٢٠٢٠ تبين بشأنها مايلى :-
 - نحو ٤٨,٩ مليون جنية تمثل رصيد مدين حساب العميل الشركة العامة لصناعة الورق راكتا منها نحو ٢,٥ مليون جنية شيكات مرفوضة من البنك علما بأن الشركة القابضة للصناعات الكيماوية هي الضامنة لسداد المديونية ودون إتخاذ أية إجراءات لتحصيل المديونية وقد افادت الشركة في ردها على تقريرنا بانه تم ارسال عدة خطابات للشركة القابضة للمطالبة بتحصيل تلك المديونية ولم يتم موافقتنا باي ردود على تلك المخطبات . يتعين سرعة إتخاذ الإجراءات التى تكفل تحصيل تلك المديونية .
 - نحو ٨,٢ مليون جنيه قيمة الدروباك المستحق طرف مصلحة الجمارك منها نحو ٢,٤ مليون جنيه ترجع لعام ٢٠١١ و قد افادت الشركة بردها على تقريرنا عن المركز المالي في ٣١/١٢/٢٠١٩ بانه من ضمن المبلغ المذكور نحو ٢,٤ مليون جنيه قيمة رسوم جمركية عن عدد (٨١) شهادة صادر درو باك لم يتم تحصيلها من مصلحة الجمارك و افاد القطاع القنوني باقامة دعوة قضائية رقم (٦٢٨٩٥ لسنة ٧٠ قضائية) وباقي المبلغ تم اعداد مطالبات بشأنها و جاري مراجعتها من المختصين تمهيدا لتحويل قيمتها لخزينة الشركة.
 - وكذا نحو ١,٦ مليون جنيه قيمة ضريبة المبيعات على مواد التعبئة المخصصة للتصدير والتي ترجع بعضها لعام ٢٠١١ والتي تم مراعاة إنخفاض قيمتها.
- يتعين اتخاذ اللازم بشأن تحصيل تلك المديونيات لدعم السيولة والنقدية بالشركة.
- مازال حساب الأرصدة المدينة اخرى يتضمن بعض الارصدة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات بنحو ٤,٧ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١١ عبارة عن (واقعة إختلاس بخزينة مصنع الرصافة بالإسكندرية ، بضاعة مصادرة بمخزن الشركة بمحافظة قنا ،حادث سرقة بمخزن الاسماعيليه ، سرقة مخزن اكتوبر ،بضاعة مصادرة بمخزن الاسماعيليه ،حادث سرقة ببلقاس) ،وقد تم مراعاة إضمحلال تلك المبالغ .
- يتعين موافاتنا بالإجراءات القانونية لاسترداد المبالغ المشار إليها والإفراج عن البضائع المصادرة للاستفادة منها بالبيع وعدم الاكتفاء بما تم تكوينه من انخفاض فى القيمة.
- كما تضمنت الارصدة المدينة نحو ١,٩ مليون جنيه يمثل الجزء غير المسترد من قيمة التعويض عن بضاعة قيمتها البيعية ٢,٣ مليون جنيه تم سرقتها بتاريخ ١/٦/٢٠١٧ من السيارة رقم ٩٦١٤ التابعة للناقل السيد/خالد سيد فؤاد والمتجهة الى مخزن بيع سوهاج وتم رفع الدعوى رقم ٤٥٢ لسنة ٢٠١٨ بشأن القضية رقم ٦٥ لسنة ٢٠١٧ جنائيات امن دولة طوارئ "مركز ملوى كلى - المنيا" ضد السيد/خالد سيد فؤاد (الناقل) وتم صدور حكم بجلسة بتاريخ ٢٥/٦/٢٠١٨ بحبس المتهم لمدة سنة واحدة مع الشغل ودون موافاتنا بمايفيد ابلاغ الشركة لادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزى للمحاسبات بالمخالفة لاحكام قانون ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته ودون موافاتنا بكيفية تحصيل قيمة البضاعة المسروقة.
- وقد تم التعويض بمبلغ ٣٠٩٧٤٢,٥٤ جنيه فقط بصفة استثنائية وقد افادت شركة مصر للتأمين بأن الحادث غير مغطى تأمينيا بوثيقة تأمين النقل البرى.

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

بتعيين الإفادة عن عدم القيام بالتحقيق وتحديد المسؤولية بشأن استمرار العمل مع الناقل خلال الفترة المتضمنة لتاريخ الحادث دون وجود عقد يغطي تلك الفترة وما استتبعه من ضياع حق الشركة في التعويض عن باقي القيمة البيعية للبضاعة بنحو ١,٩ مليون جنيه، وضرورة الالتزام بابلاغ ادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالواقعة تنفيذًا لاحكام القانون وموافاتنا بما يفيد ذلك.

وكذا تضمنت نحو ٣٣٩ ألف جنيه تمثل القيمة البيعية لبضاعة تم سرقتها بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٤ من مخزن بيع البساتين بمحضر رقم ٢٠١٩/٢٧٦٨ "جنح دار السلام" تبديد عهدة لامين المخزن /محمد حمادة عبدالرحمن وافادت الشئون القانونية بان الموضوع مازال قيد التحقيقات بمعرفة النيابة العامة وجرى متابعته كل ماسبق ودون موافاتنا بما يفيد ابلاغ الشركة لادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالمخالفة لاحكام قانون ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته.

وفي ضوء تداول القضية قامت الشركة بمخاطبة شركة مصر للتأمين بالحادث في ذات تاريخ حدوثه دون الانتهاء من اعداد المطالبة التفصيلية حيث طلبت شركة التأمين قرار النيابة النهائي وبعض البيانات الخاصة برصيد المخزن من البضاعة. بتعيين موافاتنا بما انتهت اليه تحقيقات النيابة لسرعة توفير المستندات اللازمة لاجراء المطالبة مع شركة التأمين للحصول على التعويض اللازم حفاظا على حقوق الشركة وضرورة الالتزام بابلاغ ادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالواقعة تنفيذًا لاحكام القانون وموافاتنا بالموقف اولا باول.

استمرار وجود خلل ومخالفات واخطاء من قبل الشركة في تطبيق صحيح قانون الضريبة على القيمة المضافة ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وكذا قصور الرقابة علي اعمال اعداد الاقرارات الضريبية يتضح ذلك فيما يلي:-

- مخالفة الشركة لاحكام 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 لاحكام القانون المشار اليه . وعلي الرغم من رد الشركة بأنها تمسك الدفاتر المقررة قانونا الا انها لا تمسك الدفاتر المقررة بشأن ضريبة الجدول وما يمثله ذلك من اصرار علي اغفال ماورد بالملاحظة يستوجب المسألة .
- تأخر الشركة في سداد ضريبة القيمة المضافة بنحو ٦٣٢ الف جنيه وذلك عما حصلت عليه من 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 .

اتصالا بما سبق عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة علي مدخلاتها من مواد التعبئة والتغليف من الضريبة المحصلة عند اعادة بيع تلك المواد الي شركات التصنيع الاجنبي والمشارك وتحميلها كتكاليف اضافة الي عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة علي مدخلاتها لأغراض المشغولات الداخلية من الضريبة الواجبة التحصيل والتوريد عن تلك المشغولات المباعة للغير حيث تقوم بتحميلها ضمن بنود التكاليف وعلي الرغم من رد الشركة بان ذلك لا يعد مخالفة للقانون حيث ان انها استفادت بادراجها ضمن عناصر التكلفة الا انها تجاهلت اثر ذلك علي نتائج الاعمال وعدولها عن حقها في استنزال الضريبة المشار اليها بالكامل من الضريبة الواجبة التحصيل والتوريد.

بتعيين العمل على تلافى أسباب ماسبق والالتزام بأحكام القانون .

ما زالت ملاحظتنا مستمرة بشأن تراخي الشركة وتقصيرها في الحصول على المستندات الداله على تمام التصدير للشركات العاملة بنظام المناطق والاسواق الحرة حيث تم اصدار الفواتير غير محملة بضريبة المبيعات (القيمة المضافة) بالمخالفة لاحكام قانون ضريبة القيمة المضافة وقد بلغت قيمة تلك التعاملات خلال الفتره من ٢٠١٤/٧/١ وحتى فبراير ٢٠١٩ نحو ٣,٣ مليون دولار حيث تبين من البيان المقدم من الشركة عدم توفير اي من إقرارات الوارد للرسائل المصدرة خلال الفتره من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٧/٨/٢٩ وذلك على الرغم من تضمين بنود العقود المبرمة مع تلك الشركات استخراج إقرارات الوارد فور استلام الفاتورة 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 ، ٢٠١٣/٢٠١٤ حيث تحملت الشركة نحو ١٥,٨ مليون جنيه بخلاف غرامات التأخير.

وقد جاءت ردود الشركة علي تقاريرنا السابقة بانه جارى المتابعه لأستيفاء إقرارات الوارد بأثر راجعي مما يعد إقرار من الشركة بفتح شهادة الصادروالشحن الخاطيء دون إقرار الوارد الصادر من هيئة الإستثمار و الدال على إن السلع المصدرة لازمة لمزاولة النشاط و بالتالي صحة الشهادة و إجراءات الشحن و إعفائها .

بتعيين تحديد المسؤولية بشأن ما ترتب من تحمل أعباء دون مبرر بسبب عدم إتباع إجراءات الشحن الصحيحة للمناطق الحرة و فتح شهادة الصادر دون الحصول على إقرار الواردات و ذلك عن فترات الفحص الضريبي (٢٠١٢ - ٢٠١٤) وحتى شهر مايو ٢٠١٩ .

- مازالت الشركة تتحمل خسارة إنشاء مجمع الصالات المغطاه بمنطقة العمرانية بالجيزة رغم إعادة تشكيل مجلس أمناء الصالة بالقرار رقم ٥٥٦ لسنة ٢٠١٧ بشأن إدارة أعمال الصالة لتفادى الخسائر المتتالية لها حيث بلغت الأصول الثابتة الخاصة بالمجمع نحو ٨٢,٤٤ مليون جنيه وتبلغ المصروفات المباشرة المتعلقة بالصالة خلال الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١ نحو ٥,٥١٤ مليون جنيه (أجور- إهلاك-مصروفات عمومية) هذا بخلاف ما لم يتم حصره من نصيب الصالة من المصروفات الخدمية الأخرى مثل (الحراسة والزراعات والنظافة والتأمين) في حين بلغت إيرادات الصالة لذات الفترة نحو ٢,٢٦٥ مليون جنيه بخسارة مباشرة نحو ٣,٢٤٩ مليون جنيه (علما بأن خسائر الصالة منذ إنشائها حتى ٢٠٢٠/٣/٣١ بلغت نحو ٢٣,٩٦٠ مليون جنيه).

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

- أوصت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٦ بحالة الملاحظات التي تم الإشارة إليها بتقاريرنا السابقة (مازالت قائمة) والمتعلقة بسلامة بعض التصرفات للشئون القانونية بالشركة كما صدر قرار العضو المنتدب رقم ٨١٢ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٨ لتشكيل لجنة لدراسة الملاحظات المشار إليها وقد اوردت الشركة بردها على بعض الملاحظات بقيام النيابة العامة بعد استعراض كافة المستندات بالحفظ النهائي الا انها لم توافقنا بما يفيد ذلك ، فضلا عن عدم إبلاغنا بما يفيد بما إذا تم إخطار الجهاز المركزي للمحاسبات (شعبة المخالفات) من عدمه .
يتعين موافقتنا بما تم في هذا الشأن
تحريرا في ٢٠٢٠/٦/

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

مدير عام
نائب مدير الإدارة
طارق محمد منصور
"محاسب / طارق محمد رضا منصور"
"عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية"

وكيل وزارة
نائب أول مدير الإدارة
عبدالله محمد
"محاسب/وائل عزمى مليجى"
يعتمد ،،،

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة
هاني روفانيل سوربيل
"محاسب " هاني روفانيل سوربيل"

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 مارس ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وتتنحصر مسؤليتنا 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 مسؤلين 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 باننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ١٤ يونيو ٢٠٢٠

