



شركة  
مساهمة  
مصرية  
الشركة المصرية للشقير كومباني  
EASTERN COMPANY S.A.E



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

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

السادة /البورصة المصرية  
قطاع الافصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم طية قائمة المركز المالي في الفترة 2020/12/31 وكذا قائمة الدخل، قائمة الدخل الشامل، قائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من 2020/7/1 وحتى 2020/12/31، والايضاحات المتممه للقوائم المالية وكذا تقرير مرابي الحسابات عن نفس الفترة .

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام ،،،،

2021/02/11

مدير علاقات المستثمرين

محمد عبد الرحمن احمد



### تقرير الفحص المحدود

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة الشرقية "ايسترن كومباني"

"شركة مساهمة مصرية"

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي الدوري المرفق للشركة الشرقية "ايسترن كومباني" "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### أسباب إبداء الرأي المتحفظ

- لم تقم إدارة الشركة بإعداد دراسة بواسطة خبير ائكتواري لاحتساب منحة نهاية الخدمة مما يؤدي إلى عدم دقة رصيد منحة نهاية الخدمة المدرجة بالقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح ٢٦).
- لم نتمكن من مطابقة الأوزان المدرجة بالشهادات الجمركية لمخازن الجمارك بالقاهرة والإسكندرية مع الأوزان بدفاتر الشركة لمخزون خامات الدخان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ حيث يوجد فروق بالأوزان، كما لم تقم إدارة الشركة بإعداد التسويات اللازمة لتلك الفروق، مما أدى إلى عدم تمكننا من القيام بإجراءات مراجعة بديلة لتحديد أثر تلك التسويات على مخزون خامات الدخان. هذا مع الأخذ في الاعتبار التسويات الكمية المدينة على المخزون التي تمت في العام المالي ٢٠١٩/٢٠٢٠ وأثرها المتراكم على تخفيض قيمة متوسط تكلفة الطن من الدخان الخام من المخزون وما يستتبع ذلك من أثر على تكلفة المبيعات وصافي ربح الفترة والمرحل (إيضاح ١٥).

هذا وقد قامت إدارة الشركة بإعداد دراسة للوقوف علي أسباب التسويات الكمية المدبنة علي مخزون الدخان الخام التي تمت خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ والتي نتج عنها أن السياسة المحاسبية المتبعة بالشركة في إثبات مخزون الدخان الخام (وارد- منصرف - تسويات) تؤدي إلي تسجيل فروق دفتريه في كميات أرصدة الدخان الخام مقارنة مع الشهادات الجمركية ، وإدارة الشركة بصدد إعداد دراسة لتعديل الدورات المحاسبية والأجراءات المستندية المتبعة بالشركة لتسوية تلك الفروق بعد استيفاء الاعتمادات من اللجان المختصة بالشركة.

#### الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد في فقرة أسباب إبداء الرأي المتحفظ فمن رأينا أن القوائم المالية الدورية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ١١ فبراير ٢٠٢١



## قائمة المركز الخالى فى ٢٠٢٠/١٢/٣١

رقم الايضاح	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	(القيمة بالالف جنيهه)
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
(٨)	٥ ١٧٦ ٣٥٤	٥ ٢٣٦ ٨٦٣	الأصول الثابتة
(٩)	٥٥٧ ٦٣٨	٨٠٤ ٧١٠	مشروعات تحت التنفيذ
(١٠)	١١٣ ٩١٢	٩ ٣٠٣	استثمارات عقارية
(١١)	٢ ٧٤٦	١ ٦٧٤	أصول غير ملموسة
(١٢)	٢٠ ٦٦٨	٢٠ ٦٦٨	استثمارات طويلة الاجل
(١٣)	٥٩ ٧٤٩	٧٩ ٦٦٥	أصول حق انتفاع تاجير تمويلي
(١٤)	٧١٠	٧٦٥	أصول أخرى
	<b>٥ ٩٣١ ٧٧٧</b>	<b>٦ ١٥٣ ٦٤٨</b>	<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
<b>الأصول المتداولة</b>			
(١٥)	٤ ٩٣٧ ٤١٢	٥ ٩٢٨ ٢٣٠	المخزون
(١٦)	٤٠٢ ٠٦٤	٢٦٧ ٠٩٨	عملاء وأوراق القبض
(١٧)	٦٦٣ ٧٦٧	٤٤٥ ١١٢	مدبتون وارصدة مدينة أخرى
(١٨)	٤٥ ١٦٥	٤٧ ٤٩٨	موردون دفعات مقدمة
(١٩)	٢ ٩٤٤ ٥٤٣	.	استثمارات فى وثائق استثمار / اذون خزانة
(٢٠)	٤ ٧٤٧ ٧٦٤	٧ ٤٣٨ ٤٣٤	نقدية بالبنوك والصندوق
	<b>١٣ ٧٤٠ ٧١٥</b>	<b>١٤ ١٢٦ ٣٧٢</b>	<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
	<b>١٩ ٦٧٢ ٤٩٢</b>	<b>٢٠ ٢٨٠ ٠٢٠</b>	<b>اجمالي الأصول</b>
<b>حقوق الملكية</b>			
(٢١)	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
(٢٢)	٤ ١٧٦ ٦٦٥	٤ ١٧٦ ٦٦٥	الإحتياطيات
(٢٣)	( ٦٢٦ ٥٠٠ )	( ٤٣٢ ٣٤٣ )	اسهم خزينة
(٢٤)	١ ٥٧٨ ١٤٥	١ ٥٦٧ ١٣٩	ارباح مرحلة
	٢ ٥٣٨ ٤٥٢	.	صافى ربح الفترة
	<b>٩ ٩١٦ ٧٦٢</b>	<b>٧ ٥٦١ ٤٦١</b>	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
(٢٥)	٢٢٨ ٥٣١	٢١٠ ١٩٨	التزامات ضريبية مؤجلة
(٢٦)	٥٦٢ ١٢٤	٥٦٢ ١٢٤	التزامات منحة نهاية الخدمة
	<b>٧٩٠ ٦٥٥</b>	<b>٧٧٢ ٣٢٢</b>	<b>مجموع الإلتزامات غير المتداولة</b>
<b>الإلتزامات المتداولة</b>			
(٢٧)	٦٣٠ ٤٠٣	٦٤٤ ٩٤٥	المخصصات
(٢٨)	٦٠٥ ١٩١	٤١٢ ٦١٦	موردون وأوراق دفع
(٢٩)	٧٠٦٣ ١٠٦	١٠ ٣٥٧ ٢٥٦	داننون وارصدة دائنة أخرى
(٣٠)	١١٧ ١٢٧	١٥٦ ٥٣٧	عملاء دفعات مقدمة
(٢٦)	٣٠ ٤٣٤	٥٠ ٨٨٧	الجزء المتداول من التزامات منحة نهاية الخدمة
	٥١٨ ٨١٤	٣٢٣ ٩٩٦	ضريبة الدخل المستحقة
	<b>٨ ٩٦٥ ٠٧٥</b>	<b>١١ ٩٤٦ ٢٣٧</b>	<b>مجموع الإلتزامات المتداولة</b>
	<b>٩ ٧٥٥ ٧٣٠</b>	<b>١٢ ٧١٨ ٥٥٩</b>	<b>مجموع الإلتزامات</b>
	<b>١٩ ٦٧٢ ٤٩٢</b>	<b>٢٠ ٢٨٠ ٠٢٠</b>	<b>مجموع حقوق الملكية والالتزامات</b>

الإيضاحات المرفقة ( من رقم ١ الى رقم ٤٦ ) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

رئيس قطاع الحسابات المالية  
أسامة فؤاد محمد  
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي  
هانسي أمسان

مدير عام القوائم المالية  
نيفين على حسين  
المشرف على أعمال القطاعات المالية  
طارق شرف الدين بركات



## قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠٢٠/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١

(القيمة بالآلاف جنيه)

عن الثلاثة اشهر المنتهيه في		عن الستة اشهر المنتهيه في		رقم	البيانات
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	الايضاح	
٣ ٩٧٥ ٥٢٨	٤ ٢١١ ٢٧١	٧ ٦٩٠ ٢٠٢	٨ ١٦٥ ٦٦٤	(٣١)	المبيعات / الايرادات
(٢ ٣١٢ ٦٥٦)	(٢ ٣٨٠ ٥١٨)	(٤ ٥٣٩ ٥٠٩)	(٤ ٧٢٣ ٩١٢)	(٣٢)	تكلفة المبيعات
١ ٦٦٢ ٨٧٢	١ ٨٣٠ ٧٥٣	٣ ١٥٠ ٦٩٣	٣ ٤٤١ ٧٥٢		<b>مجمل الربح</b>
٢٠ ٦١٧	٣٠ ٢٦٧	٢٩ ٠٤٤	٣٩ ٧٩٩	(٣٣)	ايرادات اخرى
( ١٦٨ ٨١٧)	( ١٧٦ ٣٤٨)	( ٣١٩ ١٩٥)	( ٣٤٢ ٠٩٩)	(٣٤)	مصروفات بيع وتوزيع
( ٦٥ ١٠١)	( ٦٦ ٦١٦)	( ١١٥ ٦٣٩)	( ١١٩ ١٣٦)	(٣٥)	مصروفات ادارية وعمومية
( ٤٣ ٩٣٦)	( ٨ ٨٠٩)	( ٥٢ ١٩٣)	( ٨ ٨٥٥)	(٣٦)	مصروفات اخرى
١ ٤٠٥ ٦٣٥	١ ٦٠٩ ٢٤٧	٢ ٦٩٢ ٧١٠	٣ ٠١١ ٤٦١		<b>نتائج أنشطة التشغيل</b>
٨٤ ٩٧٨	١٤١ ١٥٦	١٥٣ ٨٩٩	٢٤١ ٥٢٢	(٣٧)	صافى تكلفة / ايراد التمويل
٩٩٠	٢٨ ٦٦٦	٤ ٢٨١	٢٨ ٨٤٧	(٣٨)	ايرادات استثمارات مالية اخرى
١ ٤٩١ ٦٠٣	١ ٧٧٩ ٠٦٩	٢ ٨٥٠ ٨٩٠	٣ ٢٨١ ٨٣٠		<b>الارياح قبل الضريبة</b>
( ٣٣٤ ٠٣٠)	( ٤٠٤ ٠٠٩)	( ٦٣٤ ٣١٦)	( ٧٤٣ ٣٧٨)	(٣٩)	مصروف ضريبة الدخل
١ ١٥٧ ٥٧٣	١ ٣٧٥ ٠٦٠	٢ ٢١٦ ٥٧٤	٢ ٥٣٨ ٤٥٢		<b>ربح الفترة من العمليات المستمرة</b>
-	-	-	-		ربح السنة من العمليات غير المستمرة
١ ١٥٧ ٥٧٣	١ ٣٧٥ ٠٦٠	٢ ٢١٦ ٥٧٤	٢ ٥٣٨ ٤٥٢		<b>ربح الفترة</b>
٠,٤٩	٠,٥٩	٠,٩٣	١,٠٧	(٤٠)	<b>نصيب السهم فى الارياح (جنية/سهم)</b>

الإيضاحات المرفقة ( من رقم ١ الى رقم ٤٦ ) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

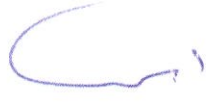
رئيس قطاع الحسابات المالية  
أسامة فؤاد محمدمدير عام القوائم المالية  
نيفين على حسينالعضو المنتدب والرئيس التنفيذي  
هانى أمانالمشرف على القطاعات المالية  
طارق شرف الدين بركات

قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٠/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١

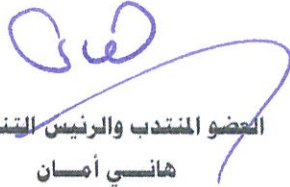
( القيمة بالالف جنيه )

عن فترة الأشهر المنتهية في		عن فترة السنة المنتهية في		البيان
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١ ١٥٧ ٥٧٣	١ ٣٧٥ ٠٦٠	٢ ٢١٦ ٥٧٤	٢ ٥٣٨ ٤٥٢	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
-	-	-	-	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	-	-	-	تغطية التدفق النقدي
-	-	-	-	الأرباح (الخسائر) الاكثوارية من نظم المزايا المحددة للمعاه
-	-	-	-	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقاً
-	-	-	-	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
١ ١٥٧ ٥٧٣	١ ٣٧٥ ٠٦٠	٢ ٢١٦ ٥٧٤	٢ ٥٣٨ ٤٥٢	اجمالي الدخل الشامل عن السنة

الإيضاحات المرفقة ( من رقم ١ الى رقم ٤٦ ) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .



رئيس قطاع الحسابات المالية  
أسامة فؤاد محمد



العضو المنتدب والرئيس التنفيذي  
هانسي أمسان



مدير عام القوائم المالية  
نيفين على حسين



المشرف على القطاعات المالية  
طارق شرف الدين بركات

قائمة التغير في حقوق الملكية من الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١

( القيمة بالدينار جيبه )

البيانات	رأس المال	الصدر والدفع	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي رأس المال	أخرى	الإحتياطيات	اسهم خيرية	أرباح مرطبة	صافي ربح الفترة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٢٠١٩/٧/١ نسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة صافي ربح الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١	٢٣٥٠.٠٠٠	-	-	-	٥٤٩.٦٨١	٩٦٠.٨٥٧	٣٩٨٥٨١٩	-	١٥٤٠.٢٨٩ (٤٩.٤٥١)	-	٧٧٧٦١٠٨ (٤٩.٤٥١)
	٢٣٥٠.٠٠٠	-	-	-	٥٤٩.٦٨١	٩٦٠.٨٥٧	٣٩٨٥٨١٩	-	١٤٩٠.٨٣٨	٢٢١٦.٥٧٤	٩٩٤٣٣٣١
الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١ الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١ اسهم خزينة نسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة صافي ربح الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٣٥٠.٠٠٠	-	-	-	٥٥٠.٨١٥	٩٦٠.٨٥٧	٤١٧٦٦٦٥	(٤٣٢.٣٤٣) (١٩٤.١٥٧)	١٥٢٧.١٣٩ -	-	٧٥٦١.٤٦١ (١٩٤.١٥٧)
	٢٣٥٠.٠٠٠	-	-	-	٥٥٠.٨١٥	٩٦٠.٨٥٧	٤١٧٦٦٦٥	(٤٣٢.٣٤٣) (١٩٤.١٥٧)	١٥٢٧.١٣٩ -	-	٧٥٦١.٤٦١ (١٩٤.١٥٧)
الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٣٥٠.٠٠٠	-	٩٩١.٤٩٥	١٦٧٣.٤٩٨	٥٥٠.٨١٥	٩٦٠.٨٥٧	٤١٧٦.٦٦٥	(١٣٦٥.٠٠٠)	١٥٧٨.١٤٥	٢٥٣٨.٤٥٢	٩٩١٦.٧٦٢

الإيضاحات المرتقة من رقم ( ١ ) إلى رقم (٤٦) جزوا لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

هانسى أمسان  
المضو المتدب والرئيس التنفيذي

طارق شرف الدين بركات  
المشرف على أعمال القاطعات المالية

أسامة فؤاد محمد  
رئيس قطاع الحسابات المالية

تيفين على حسين  
مدير عام القوائم المالية

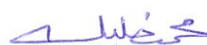
جائمة التدفقات النقدية من ١ / ٧ / ٢٠٢٠ حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠

المقارن في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١	البيان	رقم الإيضاح	جزئى	كلى
	<u>أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>			
٢٧,٤٥٢,٠٩٨	مبيعات نقدية ومنتجات من العملاء		٣٠,١٦١,٨١٤	
(٣,٩٠٨,٠٤١)	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين		(٢,٢٣٧,٦٧٠)	
(٩٧٨,٤٤٢)	أجور مدفوعة		(٩٣٧,٤٨٥)	
١,٣٣٦,٤٢٠	إيرادات تشغيل للغير وإيرادات متنوعة أخرى		١,٣٠٦,٤٩٩	
٢٠٢,١٥٤	فوائد دائنة محصلة		٢٨٥,٠٧٩	
(٦٤٣)	فوائد مدفوعة		(٧)	
(٢١,٣٦٤,٦١٥)	ضرائب ورسوم مدفوعة		(٢٦,١١٤,٧٢٩)	
١,٣٥٨	إعانة تصدير / منح وإعانات		٢٨٤	
١٣٦	متحصلات من مطالبات تأمينية		٢,٩٢٧	
-	أوراق دفع		(٤١,٩٦٥)	
(١٤,٧٥٢)	مدفوعات أخرى		(٢,٦١٤)	
٢,٧٢٥,٦٧٣	(١) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			٢,٤٢٢,١٣٣
(٢٢٢,٥٨٩)	<u>ثانياً :- التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>			
٥٢	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ( مشروعات تحت التنفيذ )		(٦٢,٠٧١)	
	مقبوضات من بيع أصول ثابتة		٣٧٠	
(٢٢٢,٥٣٧)	(٢) صافى التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			(٦١,٧٠١)
(١,٤٩٤,٨٤٠)	<u>ثالثاً :- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>			
(٥٠,٩٠٠)	توزيعات أرباح		(١,٨٦٩,٨٥٨)	
	مدفوعات عن التزامات التاجير التمويلي			
(١,٥٤٥,٧٤٠)	(٣) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			(١,٨٦٩,٨٥٨)
(٧٢,٢٧٧)	(٤) خسائر فروق عملة			(٤٦,٥٢٩)
(٢٤,٤٩٣)	(٥) شراء ادون خزانة			(٢,٩١٧,٥٥٩)
١٠٠,٠٠٠	(٧) إستثمارات فى وثائق إستثمار			(٢٣,٠٠٠)
-	(٨) شراء أسهم خزينة			(١٩٤,١٥٦)
٩٦٠,٦٢٦	صافى حركة النقدية من ١ / ٧ / ٢٠٢٠ حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠			(٢,٦٩٠,٦٧٠)
٦,٠٢٩,٠٠٥	رصيد النقدية فى ١ / ٧ / ٢٠٢٠			٧,٤٣٨,٤٣٤
٦,٩٨٩,٦٣١	رصيد النقدية فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠	٤١		٤,٧٤٧,٧٦٤

الإيضاحات المرفقة من ( رقم ١ الم رقم ٤٦ ) جزأ لا يتجزأ من القوائم وتقرأ معها .

  
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي  
هاني أممان

  
المشرف على أعمال القطاعات المالية  
طارق شرف الدين بركات

  
رئيس قطاع الحسابات الجارية والتمويل  
محمد خليل خليل





## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

### ١- نبذة عن الشركة :-

#### ■ الاسم التجاري :-

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

#### ■ تاريخ وموطن تأسيسها :-

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

#### ■ طبيعة نشاط الشركة:-

- تعمل في صناعة وتجارة الأذخنة ومنتجاتها والبدائل الحديثة للتدخين ومستلزماتها / مزاولة أى نشاط استثماري أو مالي أو تجاري أو صناعي أو زراعي أو خدمي ( فيما عدا ما يتعلق بإحكام سوق المال وفقاً لنص المادة من قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ مع التزام الشركة بتوفير اوضاعها وفقاً لاحكام قانون ١٢٠ لسنة ١٩٨٢ .
- تملك وتشيد العقارات وشراء وتقسيم الأراضي وذلك لاغراض الاستغلال أو التاجير أو البيع - الإستيراد والتصدير والوكالات التجارية.
- تأسيس أو المشاركة في تأسيس أو شراء الشركات أو المساهمة فيها والتي تزاو في داخل أو خارج جمهورية مصر العربية أياً من أغراض الشركة أو قد تعاون على تحقيق أو تنمية أى من أغراضها ، وذلك دون الاخلال بإحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة ان تشترك باى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها .
- المساهمين الرئيسيين : الشركة الفابضة للصناعات الكيماوية حيث تمتلك نسبة ٥٠,٥% من أسهم الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

#### ■ التداول في البورصة :-

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

#### ■ مدة الشركة :-

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

#### ■ إصدار القوائم المالية :-

■ تم اعتماد إصدار القوائم المالية من مجلس ادارة الشركة بالتمرير المنعقد في ٢٠٢١/٢/١١

#### ■ الفترة المالية التي تغطيها القوائم :-

■ من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ .



- انخفضت نسبة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية من ٥٥% لتصبح ٥٠,٥%، وذلك بعد ان قامت بطرح نسبة ٤,٥% بحد اقصى عدد ١,٢٥٠,٠٠٠ 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 الاساسي 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 وفي ضوء القوانين واللوائح ذات العلاقة.

### 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.

### ٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض :-

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

### ٢-٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصي :-

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ويتطلب ذلك استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات وعلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة ، وكذا على الإيرادات والمصروفات ، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تعتمد على أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث

الجارية إلا أن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات ، ويتم إدراج التغييرات في التقدير المحاسبي في الفترة التي حدث بها هذا التغيير وفي أي فترات مستقبلية تم تأثرها .

## ٢-٥ 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 والايضاحات المستخدم فيها التقديرات والحكم الشخصي :-

■ تقدير أعمار الأصول الثابتة.

■ المخصصات.

■ الاصول 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.

## ٣-١ 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.

## ٣-٢ إثبات الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

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

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

### ٢-١-٢-٣ 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 للاجزاء المستبدلة.

### فيما يلي بيان بالعمر الانتاجي المقدر لكل نوع من الاصول 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.

### ٣-٤ استثمارات عقارية :-

- تم تقييم الإستثمارات العقارية بالتكلفة ، وفى حالة حدوث إنخفاض غير مؤقت سيتم تحميله على قائمة الدخل. وتتمثل الإستثمارات العقارية فى الاراضى والعقارات المحتفظ بها لتحقيق ايجار أو ارتفاع فى قيمتهما او كليهما ، وتم قياس الإستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة وتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة ، ويتم تسجيل مصروف الاهلاك وخسائر الاضمحلال بالارباح او الخسائر .
- يتم اهلاك الإستثمار العقارى وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل بند من بنود الإستثمار العقارى ، ولا يتم اهلاك الاراضى ويقدر العمر الانتاجي للعقارات بخمسون سنة .
- يتم تسجيل الارباح أو الخسائر من استبعاد الإستثمار العقارى ويتم حسابها بالفرق بين صافى متحصلات التصرف فى العقار وصافى القيمة الدفترية بالارباح او الخسائر .

### ٣-٥ الإستثمارات :-

- تم تقييم الإستثمارات فى السندات الحكومية بتكلفة الاقتناء ويتم إثبات عائد هذه الإستثمارات ضمن بند الدخل من الإستثمار بقائمة الدخل.



### ٦-٣ الأصول الأخرى :-

- تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للشركة وكذا مساهمة الشركة في انشاء اصول غير مملوكة لها وتخدم اغراضها.
- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن 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 H.R ٢٥ % ، و نسبة استهلاك برنامج J.D ٢٥ % ، و نسبة استهلاك برنامج مايكروسوفت ٢٥% .

### ٧-٣ 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 ابهما أقل.
- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر .
- يكفى المخزون من الدخان الخام ٩ شهور تقريباً.
- يكفى المخزون من الانتاج التام احتياجات الأسواق لمدة ٥,٣ يوم.
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ١,٨٢٩ مليون جنيه مصري ، ويتم سداد الرسوم الجمركية المستحقة عليه عند استلامه من هذه المخازن.

### ٨-٣ النقدية بالبنوك والصدوق :-

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

### ٩-٣ المخصصات :-

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

### ١٠-٣ رأس المال :-

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

### ٣-١١ 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 الأجر، 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 مراجعه بعد تاريخ إعداد القوائم المالية فإنه يجب خصمها بمعدل خصم - قبل الضرائب لتعكس القيمة الزمنية للنقود .

### ٣-١٢ 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.



### ٣-١٣ إعادة شراء وإعادة إصدار 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 مخصوم من حقوق الملكية عند بيع أو إصدار أسهم الخزينة يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار .

### ٣-١٤ 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.

### ٣-١٥ الإيرادات :-

#### أ - إيرادات المبيعات :

- يتم الإعتراف بإيراد المبيعات طبقاً لتحقق واقعة البيع وتسليم البضاعة للعميل حيث تتوافر 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 الايراد رقم (١١) كما يلي :-
  - يمكن قياس قيمة الايراد بدقة.
  - من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة للمنشأة.

- يمكن القياس الدقيق لدرجة اتمام العملية فى تاريخ الميزانية.
- يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى تم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.

#### ج - إيرادات الفوائد :

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

#### ١٦-٣ ضرائب الدخل :

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة ، ويتم اثباتها مباشرة بقائمة الدخل ، هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام اسعار الضريبة السارية فى تاريخ اعداد القوائم المالية.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة فى ضوء الطريقة التى سيتم بها تحقيق قيم الأصول أو سداد الالتزامات ، وباستخدام أسعار الضريبة السارية فى 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 فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

#### ١٧-٣ 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.

#### ١٨-٣ التأجير التمويلى :

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

### ١٩-٣ التاجير 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.

### ٢٠-٣ توزيعات الأرباح :

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

### ٢١-٣ حصة العاملين في الأرباح :

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

### ٢٢-٣ الالتزامات المحتملة :

٢٦١،١٧٩	خطابات ضمان تخص جمر ك القاهرة والإسكندرية
٧٢٤،٣٦٤	اعتمادات مستندية
٩٨٥،٥٤٣	<b>الإجمالي</b>

### ٤- إدارة المخاطر المالية :-

#### ١-٤ خطر الائتمان :

■ يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية للالتزامات 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.

#### ٢-٤ خطر السيولة :

■ يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة للالتزامات في تاريخ إستحقاقها ، إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها 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 اوجه الاستثمار 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 ديسمبر ٢٠٢٠ القيمة بالآلاف

الصافي	الالتزامات	الأصول	
٢٣,٠٥٧	٥٩,١١٩	٨٢,١٧٦	اجمالي الدولار
(٣١٣٢)	٣,١٦٩	٣٧	اجمالي اليورو
(٣٠٩)	٣١٣	٤	اجمالي الاسترليني
(٣٩)	٤٨	٩	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 بالعملية المحلية والعملية 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 ذوي العلاقة :-

- تمتلك الشركة القابضة للصناعات الكيماوية ٥٠,٥% من اسهم الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١.
- يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأسس التي تم التعامل بها مع الغير.
- قامت الشركة خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ بتحمل مرتبات وبدلات ومكافآت لأعضاء الإدارة العليا ومجلس الإدارة بالشركة .
- الشركة العامة لصناعة الورق ( راكتا ) بقيمة ٤٧,٣٨١ 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 الإعراف الأولى بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدره 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 أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة ، الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة 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 أن تكون أكثر أو أقل 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 أو 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 والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر ، بمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء ( بالصافي 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 أو الخسائر .

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

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كمثاح للبيع في الأرباح أو 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 أو الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية .

### ٢-٦ الاصول غير المالية :-

في تاريخ نهاية كل فترة مالية ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للاصول غير المالية للشركة لتحديد ما اذا كان هناك مؤشرات للاضمحلال ، واذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للاصل 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 داخلية 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 الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر ويتم توزيعها أو لا 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 الاضمحلال 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 مبنية 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 مبنية 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 إغاثة أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما ، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد 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 الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا 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 كالالتزام 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 أوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

#### د- أصول محتملة :-

تتمثل الأصول المحتملة في قيم التعويضات الصادرة لصالح الشركة طبقاً للبيان التالي :-

البيان	القيمة بالمليون جنيه
صدر حكم في الدعوى رقم ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ (مدنى كلى) إستئناف القاهرة بتعويض الشركة ، وذلك بجلسة ٢٠١٧/٥/١٠ وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الحكم .	١٢
صدر حكم في الدعوى رقم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠٠ مدنى كلى الجيزة بتاريخ ٢٥/١٢/٢٠١٩ وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الحكم	٤٢
الاجمالي	٥٤

#### ٧- الموقف الضريبي :-

##### ٧-١- ضريبة شركات الأموال :-

- تم الفحص الفعلى للشركة حتى العام المالى ٢٠١٤/٢٠١٥
- جارى فحص السنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ و ٢٠١٦/٢٠١٧ .

##### ٧-٢- ضريبة الدمغة :-

- تم الفحص الفعلى للشركة حتى العام المالى ٢٠١٥/٢٠١٦ .
- السنة المالية ٢٠١٦/٢٠١٧ لم يتم الفحص.

##### ٧-٣- ضريبة المرتبات :-

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد اى مطالبات مستحقة على الشركة
- الاعوام ٢٠١٣ ، ٢٠١٤ ، ٢٠١٥ ورد للشركة نموذج رقم (٣٨) بمبلغ ٢٠٩،٢٣٨ ألف جنيه مصري وتم الاعتراض على الفحص التقديرى للمأمورية بتاريخ ٣/٨/٢٠١٧ 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 المالى ٢٠١٣/٢٠١٤ .
- تم فحص الأعوام ٢٠١٤/٢٠١٥ ، ٢٠١٥/٢٠١٦ وتم الإخطار بنموذج ١٥ ض.ق.م بتاريخ ٢/٣/٢٠٢٠ وتم الطعن على هذا النموذج فى المواعيد القانونية والتحويل الى اللجنة الداخليه .
- جارى فحص الاعوام 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 الترفيه "إيسترن كومباتي" (شركة مساهمه مصريه)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك .

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

**القيمة بالألف جنيه**

الإجمالي	اثاث ومعدات مكاتب	اثاث	عدد ودوات	وسائل نقل	وسائل نقل	الات ومعدات	مباني	اراضى	البيان
١٠٠٥٤٠٢٨٦,٠٠	٧٨٨٠٣٥٥,٠٠		١٦٢,٨٧٤,٠٠	٣٤٩,٤١٢,٠٠	٤,٩٩٩,٦٩٣,٠٠	٣,٥٣٥,٨٤٩,٠٠	٢١٨٨,١٣,٠٠	التكلفة في ٢٠١٩/٧/١	
٨٤٢,٧٣٤,٠٠	٧٠٠,٢٨٢,٠٠		٣,٧٩٣,٠٠	٧,٨٠٩,٠٠	٦٧٦,٨٧٢,٠٠	٤٨,٠٠	٨٣,٩٣٠,٠٠	الإضافات خلال الفترة	
٥,٩٣٧,٠٠	١٢٣,٠٠		٣١,٠٠	-	٥,٩٧٨,٠٠	-	-	الاستيعادات والتحويلات خلال الفترة	
١,٠٨٩,١٠٨٣,٠٠	٨٥٨,٥١٤,٠٠		١٦٦,٦٦٣,٠٠	٣٥٧,٢٢١,٠٠	٥,٦٧٠,٧٨٧,٠٠	٣,٥٣٥,٨٩٧,٠٠	٣,٠٢٠,٣٢,٠٠	التكلفة في ٢٠٢٠/٦/٣٠	
١,٠٨٩,١٠٨٣,٠٠	٨٥٨,٥١٤,٠٠		١٦٦,٦٦٣,٠٠	٣٥٧,٢٢١,٠٠	٥,٦٧٠,٧٨٧,٠٠	٣,٥٣٥,٨٩٧,٠٠	٣,٠٢٠,٣٢,٠٠	التكلفة في ٢٠٢٠/٧/١	
٣٢٩,٧٦٤,٠٠	١,٠٥٢,٠٠		١٣١,٠٠	٧,٢٦١,٠٠	٣١١,٢٦٣,٠٠	٩,٤٥٧,٠٠	-	الإضافات خلال الفترة	
٤٢٢,٠٩٠,٠٠	٢١,٦٣٨,٠٠		-	١,٠٨٣٢,٠٠	٢٦٣,٨٧٧,٠٠	٣٩,٤٤٠,٠٠	٨٦,٢٨٣,٠٠	** الاستيعادات والتحويلات خلال الفترة	
١,٠٧٩,٨٠,٧٥٧,٠٠	٨٣٨,٥٢٨,٠٠		١٦٦,٧٩٦,٠٠	٣٥٢,٤٥٠,٠٠	٥,٧١٨,١٧٣,٠٠	٣,٥٠٥,٨٩٤,٠٠	٢١٥,٧٥٥,٠٠	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	
بيان حركة مجمع الاهلاك والإضمحلال :-									
الإجمالي	اثاث ومعدات مكاتب	اثاث	عدد ودوات	وسائل نقل	الات ومعدات	مباني	اراضى	البيان	
٥,١٠٣,١٣٧,٠٠	٥,٩٧,٧١٢,٠٠		١٤٦,٥١٦,٠٠	٢٨٠,٥٧٨,٠٠	٣,٣٠٦,٠٨٥,٠٠	٧٧٢,٢٤٦,٠٠	-	مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/٧/١	
٥٥,٠٩٠,١٠٠	٦٥,٥٨٣,٠٠		٨,٢٨٢,٠٠	١٦,٤٩٥,٠٠	٣٦٥,٥٢١,٠٠	٩٥,٠١٥,٠٠	-	الإضافات خلال الفترة	
٥,٨٢٧,٠٠	٢٣,٠٠		٣٦,٠٠	-	٥,٧٦٨,٠٠	-	-	الاستيعادات والتحويلات خلال الفترة	
٦,٠٠٩,٠٠	-		-	-	٦,٠٠٩,٠٠	-	-	اضمحلال الأصول الثابتة	
٥,٦٥٤,٢٢٠,٠٠	٦٦٣,٢٧٢,٠٠		١٥٤,٧٩٢,٠٠	٢٩٧,٠٧٣,٠٠	٣,٦٧١,٨٥٢,٠٠	٨٦٧,٢٦١,٠٠	-	رصيد مجمع الاهلاك والإضمحلال في ٢٠٢٠/٦/٣٠	
٥,٦٥٤,٢٢٠,٠٠	٦٦٣,٢٧٢,٠٠		١٥٤,٧٩٢,٠٠	٢٩٧,٠٧٣,٠٠	٣,٦٧١,٨٥٢,٠٠	٨٦٧,٢٦١,٠٠	-	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/٧/١	
٢٨٥,٥٩١,٠٠	٣٥,٢٤٣,٠٠		٢,٠٠	٨,٤٩٥,٠٠	١٩٦,٤٤٢,٠٠	٤٥,٣٩١,٠٠	-	الإضافات خلال الفترة	
٣١٧,٤٠٨,٠٠	٢١,٦٣٧,٠٠		-	١,٠٨٣٢,٠٠	٢٦٣,٨٧٧,٠٠	٢١,٠٦٢,٠٠	-	الاستيعادات والتحويلات خلال الفترة	
-	-		-	-	-	-	-	اضمحلال الأصول الثابتة	
٥,٢٢٤,٤٠٣,٠٠	٦٧٦,٨٧٨,٠٠		١٥٤,٧٩٢,٠٠	٢٩٤,٧٣٦,٠٠	٣,٦٠٤,٤١٧,٠٠	٨٩١,٥٩٠,٠٠	-	رصيد مجمع الاهلاك والإضمحلال في ٢٠٢٠/١٢/٣١	
٥,٢٣٦,٨٦٣,٠٠	١,٩٥,٢٤٢,٠٠		١١٨,٦٩,٠٠	٦,٠١٤٨,٠٠	١,٩٩٨,٩٣٥,٠٠	٢,٦٢٨,٦٣٦,٠٠	٣,٠٢٠,٣٢,٠٠	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٠/٧/٣٠	
٥,١٧٩,٣٥٤,٠٠	١,٦١,٦٥٠,٠٠		١١٩,٨٠,٠٠	٥,٨٩١٤,٠٠	٢,١١٣,٧٥٦,٠٠	٢,٦١٤,٣٠٤,٠٠	٢١٥,٧٥٥,٠٠	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	



\*\* تم تحويل ما قيمته ٨٤،٤٠٦ ألف جنيه تخصص موقع الزمر وكذا ٢٠،٣٩٠ ألف جنيه تخصص موقع المانسترلى من الأصول الثابتة الى الاستثمارات العقارية طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠ .

\* قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (١٠) لسنة ٢٠١٩ المعقودة بتاريخ ٢٤/١١/٢٠١٩ السير فى 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% وقد تم دفعه عند صدور موافقة رئيس مجلس مدينة الجيزة على ذلك .

■ القسط الثانى ٥٠% الاخرى تم سداده بتاريخ ١/١٢/٢٠٢٠ .

وبتاريخ ١٥/٢/٢٠٢٠ تم الحصول على موافقة لجنة الاستثناءات بمديرية الأسكان والمرافق بالجيزة والحصول على الموافقات المبدئية والمتمثلة فى ( مياة ، صرف صحى ، دفاع مدنى ، مرور ، كهرباء) والحصول على موافقة التحسين على أقامة المشروع ، وقد تم سداد القسط الاول بمجرد الحصول على هذه الموافقة ، وبتاريخ ٦/٩/٢٠٢٠ ، قرر مجلس الإدارة بجلسه رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠ الموافقة على تحويل جميع أصول موقع الزمر ، وكذا موقع المانسترلى من أصول ثابتة إلى استثمارات عقارية .

● تبلغ الأصول المهلكة دفترياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢،٤٣٥،٤١٩ ألف جنيه مصري وتضمن :-

- ١،٨٧٨،٦١٦ ألف جنيه مصرى أصول ثابتة مهلكة دفترياً ومازالت تستخدم في الإنتاج (منها مبلغ ١،١٨١،٩٢٩ ألف جنيه آلات ومعدات) .
- ٣٥٨،٠٧٠ ألف جنيه مصري أصول مكهنة .
- تتضمن الأصول الثابتة حوالى ١٠١،٧٩١ ألف جنيه تمثل صافى الأصول المهدها وبيانها كالتالى :-

٩٨،٢٩٣	الات نشاط انتاجى
١،٨٨٩	الات خدمات ومرافق
١٦	وسائل نقل
١،٥٩٣	اثاث ومعدات مكاتب
١٠١،٧٩١	الاجمالى

❖ تم خصم مبلغ ٦،٠٠٩ ألف جنيه من قيمة الات والمعدات تمثل اضمحلال خط مجنس بالطالبية .

❖ # تتضمن المباني ما قيمته ٤ مليون جنيه تخصص مباني الجيزة وجرى دراسة الاستغلال الأمثل .

## 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 التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ – وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي " وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي 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 بي الأهلى للتأجير التمويلي 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 تذكرية واحد جنيه مصري.
- تم سداد القسط الأخير من القيمة الإيجارية لعقد التأجير التمويلي مع شركة كيو ان بي الأهلى للتأجير التمويلي فى ٢٠٢٠/٦/٢٨ .

## ٩- مشروعات تحت التنفيذ :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٧١٩،١١٠	٤٦٨،٩٨٦	تكوين استثمارى
٨٥،٦٠٠	٨٨،٦٥٢	انفاق استثمارى
٨٠٤،٧١٠	٥٥٧،٦٣٨	الإجمالي

## تكوين استثمارى يتضمن :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٥٩،١٠٣	٥٧،٦١٤	مبانى
٥٤٠،٧٣٥	٢٩٦،٦٨٢	الات
٦٢٦	٦٢٦	عدد
١٥،٨٣١	٨،٦٩٠	وسائل نقل
١٠٢،٨١٥	١٠٥،٣٧٤	اثاث ومعدات مكاتب
٧١٩،١١٠	٤٦٨،٩٨٦	الإجمالي

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

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

#### ■ انفاق استثماري يتضمن :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
٨٢,٤٨٠	٧٦,٨٠٠
٦٤٠	٠,٠
٢,٤٨٠	١١,٨٥٢
<u>٨٥,٦٠٠</u>	<u>٨٨,٦٥٢</u>

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

#### ١٠- استثمارات عقارية :-

بلغت صافي الاستثمارات العقارية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ مبلغ ١١٣,٩١٢ ألف جنيه وفيما يلي حركة الاستثمارات العقارية خلال الفترة :

٩,٣٠٣	<u>التكلفة في ٢٠١٩/٧/١</u>
—	اضافات خلال السنة
<u>٩,٣٠٣</u>	<u>الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠</u>
<u>٩,٣٠٣</u>	<u>الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١</u>
١٠,٤٧٩٦	اضافات خلال الفترة
<u>١١٤,٠٩٩</u>	<u>الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١</u>
—	يخصم مجمع الاهلاك
—	<u>مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/٧/١</u>
—	اهلاك السنة
—	<u>الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠</u>
١٨٧	<u>الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١</u>
<u>١٨٧</u>	اهلاك خلال الفترة
<u>١١٣,٩١٢</u>	<u>مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١</u>
	<u>صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١</u>

#### وتتمثل بنود الاستثمارات العقارية فيما يلي :-

٨,٨٩٤	أرض جزيرة الذهب بشارع البحر الأعظم - الجيزة
٤٠٤	أرض مصنع السلوم - بالاسكندرية
٨٤,٤٠٦	موقع الزمر ❖
٢٠,٣٩٠	موقع المانسترلي ❖
٥	أرض جان مارشيان
<u>١١٤,٠٩٩</u>	<u>الإجمالي</u>

❖ تم إعادة تبويب موقعي الزمر والمانسترلي بناءً على اجتماع مجلس الإدارة رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠ والمعقود بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٦ والذي قرر الموافقة على إعادة تبويب الأصول ضمن بند الاستثمار العقاري بناءً على المذكرة المعروضة بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٢ بشأن تحويل جميع أصول موقع الزمر وكذا موقع المانسترلي من أصول ثابتة إلى استثمار عقارى .

❖ 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 يتم 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 كقوائد تعويضية .  
- يتم تحرير عقد البيع الابتدائي فور سداد نسبة ٥٠% من إجمالي قيمة البيع .

#### ١١- اصول غير ملموسة :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٣٣,٧٥٥	٣٥,٧٣٠	تكلفة تحديث رخصة برنامج الحاسب الالى ورخصة برنامج H.R
(٣١,٧٣٢)	(٣٢,٦٣٥)	قيمة الاستهلاك حتى تاريخه
(٣٤٩)	(٣٤٩)	رد جزء من ضريبة المبيعات
١,٦٧٤	٢,٧٤٦	الصافى

■ تم إعادة تقييم العمر الانتاجى الأصول غير الملموسة من قبل الفنيين والذي تم تقديره بأربع (٤) سنوات .

#### ١٢- استثمارات طويلة الأجل :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
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**
٢٠,٦٩١	٢٠,٦٩١	الإجمالى
٢٣	٢٣	يخصم الاضمحلال فى الاوراق المالية.
٢٠,٦٦٨	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 إيرادات بواقع ٣,٥% سنوياً وذلك مقابل احتياطي يستثمر فى سندات حكومية.

\*\* إستثمارات فى أوراق مالية أجنبية.

#### ١٣- اصول حق انتفاع - تأجير تمويلي :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١٥٩,٣٣٠	١٥٩,٣٣٠	اصل حق انتفاع - تأجير تمويلي
(٧٩,٦٦٥)	(٩٩,٥٨١)	مجمع اهلاك حق انتفاع - تأجير تمويلي
٧٩,٦٦٥	٥٩,٧٤٩	صافى حق الانتفاع - تأجير تمويلي



**١٤- أصول أخرى :-**

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
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 استفادة بعض العملاء من توصيل الغاز.
(٢٥,٤٨٩)	(٢٥,٥٤٤)	قيمة الاستهلاك حتى تاريخه.
٧٦٥	٧١٠	<b>الصافى</b>

**١٥- المخزون :-**

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٦٤٥,٢٤٨	٧٣٩,٢٩٧	مخزون خامات
٢,٩١٢,٣١٠	١,٨٧٩,٢١٣	دخان خام بالجمارك لم يتم دفع الرسوم عنه (أ)
١,٣١٢	٢,٢٠٨	مخزن الوقود
٥٨٣,٢٩٨	٥٦١,٥١٦	مخزن قطع الغيار والمهمات
١,٦٤١,١٧٧	١,٥٢٠,٧٣٨	مخزن مواد التعبئة والتغليف
٢,٣٥٦	٨٠٤	مخزن المخلفات والخردة
٧٥٧	٧٣٧	مخزن مواد وقطع غيار تحت التكوين
٦٣,٢٩٠	٥٤,٩٦٩	مخزون انتاج غير تام
٨١,٢٩٠	١٩٦,٤٨٨	مخزون انتاج تام
٩٣٧	٦٠٤	مخزون لدى الغير مواد تغليف وقطع غيار
٥,٢٩٨	٤	بضائع بالطريق
٦٢,١٩٦	٥٢,٠٧٣	اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات
٥,٩٩٩,٤٦٩	٥,٠٠٨,٦٥١	<b>الإجمالى</b>
٧١,٢٣٩	٧١,٢٣٩	<b>يخصم الانخفاض فى المخزون</b>
٥,٩٢٨,٢٣٠	٤,٩٣٧,٤١٢	<b>الصافى</b>

(أ) درجت إدارة الشركة فى السنوات السابقة على تسجيل الوارد (الإضافه) لمخزون الدخان الخام بالجمارك طبقاً لدفاتر الشركة بناءً على الأوزان الواردة بفاتورة المورد وطبقاً لعملية الوزن التى تتم فى الدائرة الجمركية أيهما أقل .

وتقوم مصلحة الجمارك المصرية بإجراء وزن لعينه من شحنات الدخان الوارد إلى مخازن الدخان وتقوم بتعديل الأوزان بالزيادة فى حالة إنخفاض وزن عينه كراتين الدخان عن الوزن المعيارى المسجل للكرتونه

وبناءً على قرار وزير المالية رقم (١٨٩) لسنة ٢٠٠٨ بتعديل بعض أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الجمارك الصادر بقرار وزير المالية رقم (١٠) لسنة ٢٠٠٦ يتم تسجيل الدخان الوارد وتقدير الضرائب الجمركية وغيرها من الضرائب والرسوم المقررة على الدخان المستورد طبقاً للأوزان الفعلية التي تجريها الجمارك عند التخزين أو الأوزان الموضحة بقوائم الشحن أيهما أكبر ، وعند الإفراج عن شحنات من المخازن الجمركية للدخان ( الصرف إلى المصنع ) يتم تسجيل حركة المنصرف في دفاتر الشركة بناء على الأوزان المعتمدة جمركياً (الأوزان الأعلى ) ويتم تسويه وتحصيل الضرائب الجمركية وغيرها من الضرائب والرسوم المقررة بناء على تلك الأوزان .

هذا وقد أدت هذه المعالجة الخاطئة في السنوات السابقة إلى وجود فرق دفترى في المخزون قدر مبدئياً بحوالى ٢٦٠٠ طن من رتب الدخان المختلفة تم تقدير قيمتها مبدئياً بحوالى ١١١,٥ مليون ، هذا وقد سُجلت تسوية في السنة السابقة على كميات مخزون الدخان الخام لمعالجة هذا الفرق الدفترى بدون توثيق وإعتماد هذه التسوية بالطريقة الصحيحة ، وتقوم إدارة الشركة حالياً بإعداد الدراسات اللازمة للوقوف على أسباب تلك الفروق وتسويتها وذلك بالإستعانة بأطراف خارجيه .

وجدير بالذكر أن إدارة الشركة قامت بإصدار التعليمات اللازمة لتعديل طريقه تسجيل الوارد والمنصرف من مخازن الدخان الخام منعاً لتكرار مثل هذا الخطأ مستقبلاً .

❖ يتضمن مخزون الخامات في ٢٠٢٠/١٢/٣١ أصناف تحت الفحص مواد خلط بمبلغ ٥٠١ ألف جنيه  
كما يتضمن مخزن مواد تعبئة وتغليف وأصناف تحت الفحص مواد تعبئة وتغليف بمبلغ ٣٠,١٥٠ 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 دخان تحت الفحص تقدر بمبلغ ١٤٦,٩١٤ ألف جنيه ، في حين تقدر الرسوم الجمركية التي لم تستحق بمبلغ ٢٢٦,٠٩٢ الف جنيه مصرى ، كما يقدر إجمالي رسم تنمية الموارد المالية للدولة عن هذا الدخان بمبلغ ٤٥,٦٦٥ ألف جنيه مصرى .

❖ يتمثل الانخفاض في قيمة المخزون الانخفاض فى قطع الغيار والمهمات بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ألف جنيه ، وكذا فى مخزون الانتاج التام بمبلغ ١,٢٣٩ ألف جنيه .

#### ١٦- العملاء واوراق القبض

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٢٠٤,٣٥٢	٢٥٦,٧٦٢	عملاء التصنيع الاجنبى
٦٢,٧٤٦	١٤٢,٣٦٠	عملاء الانتاج المشترك*
—	٢,٩٤٢	عملاء الخارج
٢٦٧,٠٩٨	٤٠٢,٠٦٤	الإجمالى

\* يقوم عملاء التصنيع الاجنبى وعملاء الإنتاج المشترك بالسداد فى الشهر التالى هذا مع العلم بأن الشركة لا تتبع نظام البيع الآجل فى المبيعات المحلية.

**١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-**

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٥٠٢	٠,٠	حسابات مدينة لدى الشركة القابضة
٣٤٩,٩١٦	٢٦٣,٤٢٨	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات
٢,٦٠٠	٣١,٤١٨	إيرادات مستحقة التحصيل
٣,٨٠٠	٣٠,٨٢٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠٠,١٤٧	٣٥٢,٣٤٨	حسابات مدينة أخرى
٤٥٦,٩٦٥	٦٧٨,٠١٩	الإجمالى
١١,٨٥٣	١٤,٢٥٢	يخصم اضمحلال الارصدة المدينة
٤٤٥,١١٢	٦٦٣,٧٦٧	الصافى

**١٧-١ الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات :**

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٢٨٢,٥٨٧	٢٣٠,٨٢٥	مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة
٣٦	١,٩٣٥	مصلحة الجمارك - امانات
٦٧,٢٩٣	٣٠,٦٦٨	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات أخرى *
٣٤٩,٩١٦	٢٦٣,٤٢٨	الإجمالى

\* تتضمن حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات اخرى مايلى :

- ١٤,٤٣٥ الف جنيه تخص مصلحة الضرائب كسب العمل .
- ١١,١٦٣ الف جنيه تخص مصلحة الجمارك دروباك دخان .
- ٢,٧٣٥ الف جنيه تخص ضريبة مبيعات مسدده على السلع المستوردة .
- ٥٢٠ الف جنيه تخص ضريبة المبيعات المسددة على السلع الاستثمارية .
- ١,٧٢٧ ألف جنيه تخص وزارة المالية - ضريبة المبيعات المستردة .
- ٨٨ ألف جنيه أخرى .

**١٧-٢ إيرادات مستحقة التحصيل :**

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٨٣٢	٧٩٢	اعانة تصدير مستحقة
٧٠٩	٢٩,٤٤٧	ايرادات اوراق مالية مستحقة
٥٥٠	٦٩٩	ايجارات دائنة مستحقة
٥٠٩	٤٨٠	ايرادات متنوعة مستحقة
٢,٦٠٠	٣١,٤١٨	الإجمالى

**١٧-٣ حسابات مدينة أخرى:**

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١٠,٧٩٥	١١,٠٠٤	تأمينات لدى الغير
١١,٠٢٧	١١,٤٦٥	سلف عاملين
٧٨,٣٢٥	٣٢٩,٨٧٩	أرصدة مدينة أخرى *
١٠٠,١٤٧	٣٥٢,٣٤٨	الإجمالى



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

تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مايلي :-  
٢٤٥,٠٦١ ألف جنيه مبالغ تم خصمها من حساب الشركة طرف بنك بلوم في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتم تحويلها إلى  
بنك الاستثمار بتاريخ ٢٠٢١/١/٣ .  
٤٧,٣٨١ ألف جنيه تخص الشركة العامة لصناعة الورق أكتنا  
٧,٧١٤ ألف جنيه تخص تكلفة الرسائل  
٧,٥٢٧ ألف جنيه خاصة بمخزون للغير انتاج مشترك ( فايسروى / بال مال )  
١٠,٢٤٦ ألف جنيه بضاعة مصادره تخص الشركة و غرامات تستحق للشركة، ومستحقات خارجية  
(صيدليات رشدى) وكذا بدل سفر للخارج .  
٣,٢٥٥ ألف تخص خزينة مصنع الرصافة والمقيدة بجنحه رقم ٤٩٠٠/٢٠١٦ .  
٣,٤٣٠ ألف جنيه تخص مطالبات التأمين تحت التسوية وعلى السيارات والسلفه المستديمة .  
٦٧٧ ألف جنيه تخص وديعة المسجد ولها مقابل بحسابات دائنة أخرى بنفس القيمة .

#### ١٨- موردون ( دفعات مقدمة ) :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٢,١٩٨	٦,٤٣٥	موردو قطاع عام - أعمال
٤٠,٢٩٦	٣٢,٤٤٢	موردو قطاع خاص
٥,٠٠٤	٦,٢٨٨	موردو قطاع عام خدمات
٤٧,٤٩٨	٤٥,١٦٥	الإجمالى

#### ١٩- استثمارات فى وثائق استثمار / أدون خزانه

##### تتمثل فيما يلى :-

٢,٩٢١,٥٤٣ ألف جنيه قيمة ادون الخزانه وتتراوح اجال استحقاقها ما بين ستة شهور وسنة  
٢٣,٠٠٠ ألف جنيه قيمة استثمارات فى وثائق استثمار ( معفاه من الضرائب ) وذلك قيمه عدد  
٨٨,٣٥٨ وثيقة بسعر ٢٦٠ ألف جنيه تقريباً للوثيقة.

#### ٢٠- نقدية بالبنوك والصندوق :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
—	٣٦٠,٢٧٩	ودائع بالبنوك لأجل أو بإخطار سابق
٧,٤١٩,٢٦٨	٤,٣٧٥,٧٧٥	حسابات جارية بالبنوك
١٩,١٦٦	١١,٧١٠	نقدية بالصندوق
٧,٤٣٨,٤٣٤	٤,٧٤٧,٧٦٤	الإجمالى

■ تتضمن النقدية ٦ مليون جنيه مصري وديعة بالبنوك تخص صندوق التكافل الاجتماعى للعاملين  
بالشركة مقابل التزام مثبت ضمن الارصدة الدائنة الاخرى بذات المبلغ .

#### 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 .

وفيما يلي هيكل رأس المال في ٢٠٢٠/١٢/٣١ :

إسم الشركة	عدد الأسهم	النسبة
الشركة القابضة للصناعات الكيماوية	١,١٣٦,٢٥٠,٠٠٠	٥٠,٥%
اتحاد العاملين	١٣٨,٠٣٥,٦٩٢	٦,١٤%
أسهم خزينة	٥٢,٣٠٣,٤١٨	٢,٣٣%
التداول الحر	٩٢٣,٤١٠,٨٩٠	٤١,٠٣%
<b>الاجمالي</b>	<b>٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>١٠٠,٠٠%</b>

❖ 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 أسمية قدرها ٥ جنيه مصري للسهم ممولة من الاحتياطي القانوني والاحتياطيات الأخرى الظاهرة في القوائم المالية عن العام المالي المنتهى 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 خزينة 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 مساهميها الرئيسيين بعدم إجراء أي عمليات بها ، كما قرر المجلس الاستعانة بشركتي ( CI CAPITAL – EFG ) .

❖ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٣ الموافقة على استكمال شراء أسهم الخزينة بداية من يوم ٢٠٢٠/٤/٢٨ حتى ٢٠٢٠/٧/٢٧ وذلك لاستكمال نسبة ٣% السالفة الذكر ، كما قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٨ مد استكمال عملية شراء أسهم الخزينة على ان تبدأ عملية الشراء بداية من يوم ٢٠٢٠/٧/٢٩ وتنتهي في ٢٠٢٠/١٠/٢٨ ، وكذا قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٢٤ بمد استكمال شراء

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

اسهم الخزينه اعتباراً من يوم ٢٥/١١/٢٠٢٠ وحتى ٢٤/٢/٢٠٢١ لحين تنفيذ كامل الكمية ، وقد بلغ ما تم شراؤه حتى ٣٠/١١/٢٠٢٠ عدد ٥٢,٣٠٣,٤١٨ سهم بنسبه ٢,٣٢٤ % من اسهم الشركة .

## ٢٢- الاحتياطات :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٩٩١,٤٩٥	٩٩١,٤٩٥	إحتياطي قانوني
١,٦٧٣,٤٩٨	١,٦٧٣,٤٩٨	إحتياطي نظامي
٥٥٠,٨١٥	٥٥٠,٨١٥	إحتياطي رأسمالي
٢٠,٦٦٢	٢٠,٦٦٢	إحتياطي يستثمر في سندات حكومية
٩٤٠,١٧٠	٩٤٠,١٧٠	إحتياطي موازنة الأرباح
٢٥	٢٥	أخرى
٤,١٧٦,٦٦٥	٤,١٧٦,٦٦٥	الإجمالي

■ بلغ رصيد رأس المال المصدر والمدفوع والاحتياطات والفائض المرحل في ٢٠٢٠/١٢/٣١ مبلغ ٧,٣٧٨,٣١٠ ألف جنيه مصري وفيما يلي حركة حسابات رأس المال والإحتياطات والفائض المرحل :-

رصيد	الاستيعادات	الإضافات	رصيد	
٢٠٢٠/١٢/٣١			٢٠٢٠/٧/١	
٢,٢٥٠,٠٠٠	٠,٠	٠,٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٩١,٤٩٥	٠,٠	٠,٠	٩٩١,٤٩٥	إحتياطي قانوني
٢٠,٦٦٢	٠,٠	٠,٠	٢٠,٦٦٢	إحتياطي يستثمر في سندات حكومية
٥٥٠,٨١٥	٠,٠	٠,٠	٥٥٠,٨١٥	إحتياطي رأسمالي
٩٤٠,١٧٠	٠,٠	٠,٠	٩٤٠,١٧٠	إحتياطي موازنة الأرباح
١,٦٧٣,٤٩٨	٠,٠	٠,٠	١,٦٧٣,٤٩٨	إحتياطي نظامي
٢٥	٠,٠	٠,٠	٢٥	إحتياطات أخرى
(٦٢٦,٥٠٠)	٠,٠	(١٩٤,١٥٧)	(٤٣٢,٣٤٣)	أسهم خزينه
١,٥٧٨,١٤٥	٠,٠	١١,٠٠٦	١,٥٦٧,١٣٩	أرباح مرحلة
٧,٣٧٨,٣١٠	٠,٠	(١٨٣,١٥١)	٧,٥٦١,٤٦١	الإجمالي

\* مقابل شراء عدد ٥٢,٣٠٣,٤١٨ سهم .

**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 رأس المال المصدر ، الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين .

**إحتياطات أخرى :** باقى الإحتياطات الظاهرة فى القوائم المالية تم تكوينها طبقاً لقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ .



### ٢٣- أسهم خزينة :-

- بلغ عدد الاسهم المشتراة ٥٢,٣٠٣,٤١٨ سهم بقيمة ٦٢٦,٥٠٠,٠٤٣ جنيه مصري بمتوسط سعر الشراء ١١,٩٨ جنيه للسهم خلال الفترة من ٢٠٢٠/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٠/١١/٣٠ .

### ٢٤- الأرباح المرحلة :-

بلغ المحمل على الأرباح المرحلة عن الفترة المالية من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ ما قيمته ١١,٠٠٦ ألف جنيه عبارة عن تسوية حسابات مصروفات سنوات سابقة وإيرادات سنوات سابقة والضرائب المؤجلة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ( ٥ ) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء وكذا المتبقي من مكافأة مجلس الإدارة في حساب الأرباح المرحلة طبقاً لقرارات الجمعية العامة للشركة .

### ٢٥- التزامات ضريبية مؤجلة :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٤١١,٨٢٢	٤٢١,٩٢٩	التزامات ضريبية مؤجلة
(٢٠١,٦٢٤)	(١٩٣,٣٩٨)	أصول ضريبية مؤجلة
٢١٠,١٩٨	٢٢٨,٥٣١	صافي 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 في تاريخ إعداد القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات المستقبلية.

تم إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة.

### ٢٦- التزامات منحة نهاية الخدمة :-

■ تبلغ إجمالي الالتزامات الخاصة بمنحة نهاية الخدمة ٥٦٢,١٢٤ ألف جنيه لجميع العاملين الدائمين بالشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

وقد تم فصل القيمة المتوقعة بمنحة نهاية الخدمة للمتخارجين خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢/٢٠١ والبالغ قيمتها ٣٠,٤٣٤ ألف جنيه وإدراجها ضمن الالتزامات المتداولة ، والباقي تم ادراجه ضمن الالتزامات طويلة الاجل .

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

## ٢٧- المخصصات :-

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

### ■ حركة المخصصات :

رصيد	رصيد	بيان
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/٧/١	
٤٧١,٢٣٨	٢٠٩,٢٣٨	مخصص الضرائب المتنازع عليها
٠,٠	٢٦٢,٠٠٠	مخصص التزامات محتملة
١٥٩,١٦٥	١٧٣,٧٠٧	مخصص مطالبات قضائية
٦٣٠,٤٠٣	٦٤٤,٩٤٥	الإجمالي

- ❖ مخصص الضرائب المتنازع عليها :- مكون لمقابلة الالتزامات الضريبية .
- ❖ مخصص مطالبات قضائية :- تم إعداد كشوف القضايا من وجهة نظر محامى الشركة فى ضوء الالتزامات المتوقعة ، وقد بلغت قيمة الاستبعاد ١٤,٥٤٢ ألف جنيه .
- ❖ تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة ، وطبقاً للفقرة رقم (٩٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) فلم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات ، نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك سوف يؤثر سلباً بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات الخارجية وتقوم الإدارة بمراجعة المخصصات دورياً وتعديل قيمتها وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الجهات .

## ٢٨- موردين وأوراق دفع :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٤٨,٦١٦	٣٦,٦٥٧	موردو قطاع عام
١٤٩,٨٩٩	٦٦,٧٣٧	موردو قطاع خاص
١٧٢,١٣٦	٥٠١,٧٩٧	موردو الخارج
٤١,٩٦٥	٠,٠	اوراق دفع*
٤١٢,٦١٦	٦٠٥,١٩١	الإجمالي

\*- تم سداد اوراق الدفع المتمثلة فى قيمة القسط المستحق مقابل تحويل مخازن ومصانع الزمر الى مستشفى .

## ٢٩- دانون وأرصدة دائنة أخرى :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٥,٦٧٣,٧٢٩	٤,١٢٩,٣٧٠	حسابات دائنة للمصالح والهيئات
٣,٥٤٠,٦٣٤	١,٥٨٢,٧٢٧	دائنو التوزيعات
٦٢٨,٨٩٩	٨٣٠,٣٩٦	مصرفات مستحقة السداد
٥١٣,٩٩٤	٥٢٠,٦١٣	حسابات دائنة أخرى
١٠,٣٥٧,٢٥٦	٧,٠٦٣,١٠٦	الإجمالي

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

#### ١-٢٩ حسابات دائنة للمصالح والهيئات :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٥,٦٠٦,١٢٩	٤,٠٧٧,٧٨٩	مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة *
٣٧,٣٢٥	٢١,٢٦٢	المساهمة التكافلية
٤,٦٢١	١١,٠٢٣	مصلحة الضرائب العامة (محتجزة من الغير عند المنبع)
١,٠١٨	٦٥٤	مصلحة الضرائب العقارية
٢٤,٦٣٦	١٨,٦٤٢	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية - جارى
٥,٦٧٣,٧٢٩	٤,١٢٩,٣٧٠	<b>الإجمالي</b>

#### ٢-٢٩ مصروفات مستحقة السداد :

٨٣٠,٣٩٦ ألف جنيه مصري عبارة عن مصروفات مستحقة تخص العاملين وأخرى.

#### ٣-٢٩ حسابات دائنة :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٥٥,٥١٧	٥٦,١٢٢	تأمينات للغير
٥٣,٢٩٦	٤٠,٨٠٩	دائنو شراء اصول ثابتة جديد
٧,٧٤٨	٩,٨٢٣	دائنو مبالغ مستقطعة من العاملين
١١٨,٩٧٥	١٠٩,٨٥٨	ايرادات مؤجلة خاصة بالاصول المهده
٢١٦,٠٠٦	٢٠٥,٢٦٧	مبالغ مجنبة لصالح العاملين - خدمات إجتماعية
٦٢,٤٥٢	٩٨,٧٣٤	ارصدة دائنة أخرى *
٥١٣,٩٩٤	٥٢٠,٦١٣	<b>الإجمالي</b>

\* تتضمن الأرصدة الدائنة إيرادات مؤجلة

١٠١,٧٩١ ألف جنيه يخص صافى الأصول الثابتة المهده .

٨,٠٦٧ ألف جنيه معدات مقابل دخان .

■ تتمثل المبالغ المجنبة لصالح العاملين خدمات اجتماعية فى قيمة المتبقى

من الأرباح التى تقرر توزيعها بما لا يقل عن ١٠% من هذه الأرباح ولا

يزيد عن مجموع الأجر السنوية للعاملين ، حيث كانت الشركة تخضع

لأحكام قانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ حيث نصت المادة رقم ٣٣ من ذلك

القانون على " يكون للعاملين بالشركة نصيب فى الأرباح التى يتقرر

توزيعها تحدده الجمعية بناءً على اقتراح مجلس الادارة بما لا يقل عن

١٠% من هذه الأرباح .

ولا يجوز أن يزيد ما يصرف للعاملين نقداً من هذه الأرباح على مجموع

أجورهم السنوية الأساسية وتبين اللاحة التنفيذية كيفية توزيع ما يزيد على

مجموع الأجر السنوية من الأرباح على الخدمات التى تعود بالنفع على

العاملين بالشركة "



وعندما تحولت الشركة الى مظلة القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بقرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢ حيث نصت المادة رقم (٤١) من القانون ذاته على "يكون للعاملين بالشركة نصيب فى الأرباح التى يتقرر توزيعها تحدهه الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس الادارة بما لا يقل عن (١٠%) من هذه الأرباح ولا يزيد على مجموع الأجرور السنوية للعاملين بالشركة وتبين اللائحة التنفيذية كيفية توزيع ما يزيد على نسبة الـ ١٠% المشار إليها من الأرباح على العاملين والخدمات التى تعود عليهم بالنفع ."

\* تتضمن الارصدة الدائنة الاخرى :-

١٠,٩٠٠ ألف جنيه ما يخص لجنة التكافل الاجتماعى بالشركة ، منها ٤,٠٢٤ ألف جنيه متمثلة فى أذون خزانه وفوائدها وتنتهى اجل استحقاقها بنهاية نوفمبر ٢٠٢١ .  
١٤,٠٤٩ ألف جنيه تحت حساب بيع قطعة الارض - الكائنة بـ ٤١ شارع أبو الدرداء - قسم اللبان .  
٢٥,٧٥٣ ألف جنيه تخص محزون الانتاج المشترك ( تارجت / ال دى ) .  
٣٣,٠٤٨ ألف جنيه تخص مصروفات تسويقية مستحقة واخرى  
٦٥٧ الف جنيه ما يخص وديعة المسجد .

### ٣٠- عملاء دفعات مقدمة :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١٥٦,٢٦٧	١١٦,٨٣١	عملاء ارصده دائنه
٢٧٠	٢٩٦	عملاء ارصده دائنه - مخلفات
١٥٦,٥٣٧	١١٧,١٢٧	الإجمالى

### ❖ ارتباطات رأسمالية :

تتمثل الارتباطات الرأسمالية فى قيمة الرسوم الجمركية المستحقة على الشركة والتي تقوم الشركة بدفعها عند خروج الدخان الخام من المخازن الجمركية وكذا رسم تنمية الموارد والتي تبلغ ٣٠٧,٧٢٨ ألف جنيه .

\* قائمة الدخل :-

- تتضمن تكلفة إيرادات النشاط مبالغ ١٩,٩١٦ ألف جنيه مصري خاصة بإهلاك الأصول المستأجرة تمويلاً ( عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ ) ، هذا بالإضافة لمبلغ ٢,٩٠٤ ألف جنيه مصري عبارة عن مصروفات صيانة ( قطع غيار ) خاصة بالأصول المستأجرة.

٣١- إيرادات النشاط :-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٦,٣٨١,٧٢١	٦,٩٠٩,٥٢٤	صافي مبيعات انتاج تام
١,٣٠٨,٤٨١	١,٢٥٦,١٤٠	ايرادات تشغيل للغير
٧,٦٩٠,٢٠٢	٨,١٦٥,٦٦٤	الإجمالي

٣٢- تكلفة المبيعات :-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٣,٢٦٦,٩٦٤	٣,٤٧٣,١٠٩	خامات
٢٦١,٢٩٠	٢٦٩,٠٤٧	اهلاك واستهلاك
٩٠٦,٨٢٥	٩٤٠,٧١٥	أجور
٦٣,١٧٨	٦٤,٨٤١	صيانة
٥,٤٩١	٣٨,٣٢٩	مصروفات خدمية متنوعة
٧,١٦٣	١٣,٩٠٠	مصروفات تأمين
٩,٧٤٢	(١٠٦,٨٧٧)	التغير في المخزون
١٨,٨٥٦	٣٠,٨٤٨	أخرى
٤,٥٣٩,٥٠٩	٤,٧٢٣,٩١٢	الإجمالي

٣٣- إيرادات أخرى :-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١١٠	١١١	أرباح بيع خامات
١٩,٧٤٣	١٢,٤٢٠	إيرادات متنوعة أخرى *
٣,٥٦٧	١,٣٥٤	أرباح بيع مخلفات
١,٠٨٠	٧٣٩	إيجارات دائنة
٢٩٠	٢٩٧	تعويضات دائنة
٣,٧٣٣	٩,٧٣٢	أرباح رأسمالية **
٠,٠	١٤,٥٠٠	مخصصات انتفى الغرض منها
٥٢١	٦٤٦	منح واعانات ***
٢٩,٠٤٤	٣٩,٧٩٩	الإجمالي

\* تتضمن الإيرادات المتنوعة مبلغ ٩,١٧٥ ألف جنيه مقابل الإيرادات عن الأصول المهده

\*\* تبلغ الأرباح الرأسمالية مبلغ ٩,٧٣٢ ألف جنيه مصري .

\*\*\* تتضمن الإيرادات الأخرى المنح والاعانات عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى

٢٠٢٠/١٢/٣١ وكذا عن الفترة المقارنة حيث تم تحويلها من إيرادات النشاط الى بند إيرادات

أخرى.

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

		<u>مصرفات بيع وتوزيع :-</u>	<u>-٣٤</u>
<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>		
١٩٣,٣٦٤	١٩٧,٧٨٨	أجور	
٢,٣٧١	٢,٦٤٨	اهلاك واستهلاك	
١,٢٢٨	٩٦٠	صيانات	
٢,٢٥٨	٢,٤٣٢	مصرفات خدمية متنوعة	
٢,٠٥١	٢,٠٢٣	مصرفات تأمين	
٢٤,٢٤٦	٣٧,٧٩٩	مصرفات تسويقية	
٦٤,٨٨٣	٦٣,٠٩٦	خصم مسموح به	
١١,٤٦٠	١٢,٠٤٩	نقل انتاج تام	
١٧,٣٣٤	٢٣,٣٠٤	أخرى	
<u>٣١٩,١٩٥</u>	<u>٣٤٢,٠٩٩</u>	الإجمالي	

		<u>مصرفات ادارية وعمومية :-</u>	<u>-٣٥</u>
<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>		
		البيان	
٧٥,٦٩٩	٧٧,١٥٣	أجور	
١٣,١٥٥	٨,٤٤١	اهلاك واستهلاك	
٧٣	١٧٤	صيانات	
٢٣,١٥٣	٢٣,٣٧٧	مصرفات خدمية متنوعة	
٣,٥٥٩	٩,٩٩١	أخرى	
<u>١١٥,٦٣٩</u>	<u>١١٩,١٣٦</u>	الإجمالي	

- تتضمن المصروفات الخدمية مبلغ ٢١,٢٦٢ ألف جنيه قيمة المساهمة التكافلية عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

		<u>مصرفات أخرى :-</u>	<u>-٣٦</u>
<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>		
١١,٠٦٨	٦,٢٧٥	تبرعات وإعانات للغير	
١٠,٩١٦	٠,٠	خسائر الاضمحلال	
٣٠,٠٠٠	٠,٠	مخصص التزامات محتملة	
٢٠٥	٠,٠	خسائر انخفاض ثمن الخامات	
٠,٠	٢,٣٩٩	تخصيص ديون مشكوك في تحصيلها	
٤	١٨١	تعويضات وغرامات	
<u>٥٢,١٩٣</u>	<u>٨,٨٥٥</u>	الإجمالي	

\*\*يتعلق مخصص التزامات محتمله بمطالبات متوقعة فيما يخص الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة ، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً مع الاستعانة بالمتخصصين والاستشاريين إذا تتطلب الامر ، ويتم تعديل مبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف .



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

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 .

### ٣٧- صافى تكلفه / إيراد التمويل :-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٢٠٢,١٥٤	٢٨٥,٠٨٠	فوائد دائنة
٣٢,٥٢١	٥,٤٦٩	أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
٢٣٤,٦٧٥	٢٩٠,٥٤٩	إجمالى الإيرادات التمويلية
(٨,٠١٢)	(٩٧٣)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(٧٢,٧٦٤)	(٤٨,٠٥٤)	(خسائر) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٨٠,٧٧٦)	(٤٩,٠٢٧)	إجمالى التكاليف التمويلية
١٥٣,٨٩٩	٢٤١,٥٢٢	صافى تكاليف التمويل

### ٣٨- إيرادات استثمارات مالية أخرى :-

تتضمن إيرادات استثمارات مالية أخرى مبلغ ٢٨,٨٤٧ ألف جنيه منها مبلغ ٢٨,٤٤٣ قيمة العائد على أذون الخزانة ، وكذا مبلغ ٤٠٤ ألف جنيه يخص عائد السندات الحكومية .

### ٣٩- الضرائب :-

- بلغت ضرائب الدخل بقائمة الدخل فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٧٢٢,٨٠٤ ألف جنيه مصري.  
- بلغت الضرائب المؤجلة بقائمة الدخل فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٢٠,٥٧٤ الف جنيه مصري طبقاً للبيان التالى :-

١٢,٣٤٨	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٨,٢٢٦	أصول ضريبية مؤجلة
٢٠,٥٧٤	الإجمالى

\* يتضمن رصيد الضرائب الجارية مبلغ ٥,٢ مليون جنيه ضريبة جارية متنوعة عن العام المالى ٢٠١٩/٢٠١٨ .

### ٤٠- ربحية السهم :-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	الوحدة	
٢,٠٨٩,٧٤٠	٢,٣٤٨,٩٦٦	ألف جنيه مصري	صافى ربح الفترة بعد خصم توزيعات أرباح العاملين وهينة الشباب والرياضة ومكافأة أعضاء مجلس لإدارة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٠٢,٢٨٦	ألف سهم	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية
٠,٩٣	١,٠٧	جنيه	نصيب السهم فى صافى ربح الفترة

تم حساب المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية طبقاً لمعيار ٢٢ مرجحاً بعدد الايام بعد تخفيض اسهم الخزينة .

#### قائمة التدفقات النقدية :-

##### ٤١- النقدية وما في حكمها :-

- رصيد النقدية وما في حكمها تبلغ ٤,٧٤٧,٧٦٤ ألف جنيه مصري وبيانها كما يلي :-

<u>بيان</u>	
<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>
٠,٠	٣٦٠,٢٧٩
٦,٩٧١,٥١٤	٤,٣٧٥,٧٧٥
١٨,١١٧	١١,٧١٠
<u>٦,٩٨٩,٦٣١</u>	<u>٤,٧٤٧,٧٦٤</u>

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

##### ٤٢- الارتباطات التعاقدية :-

- تتمثل الارتباطات التعاقدية في عدد ٢ خط لتعبئة وسفلنه المعسل بمبلغ ١,٠٢٩ ألف يورو ، وكذا عدد ٨ تغليف الخرطوشة بمبلغ ١,٨٢٦ الف يورو .

##### ٤٣- أرقام المقارنة :-

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

##### ٤٤- بيانات أخرى :-

##### ١-٤٤ محاربة التدخين :-

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

هذا بالإضافة لإلزام الشركة بأن يشغل التحذير نصف واجهتى العبوة على الأقل مع إضافة تحذيرات أخرى أو نشر صور تؤكد أضرار التدخين ، والتزاماً من الشركة بهذا القانون وقرار وزير الصحة والسكان رقم ٤٤٣ لسنة ٢٠٠٧ م ، مما يؤدى الى تحمل الشركة أعباء إضافية نتيجة التعديل المستمر فى 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 التأمين:

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

##### أ- الوثيقة الشاملة :

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

##### ب- وثيقة السيارات :

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

##### ج- وثيقة النقل :

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

##### د - وثيقة المصاعد :

- وهي تغطي المسئولية المدنية نتيجة تشغيلها .

##### هـ - وثيقة العنف السياسي :

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

##### و - وثيقة الحوادث الشخصية :

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

##### ز - وثائق خيانة أمانة ناقلين :

- وتغطي السائقين التابعين للناقلين المتعاقدين مع الشركة لنقل منتجاتها .

#### ٣-٤٤ مسئولية الشركة تجاه البيئة :

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

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



- قامت الشركة باستخدام الغاز الطبيعي 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 متلجة بطريقة التبادل الحرارى ويتم تكيف بعض المصانع بها.
- قامت الشركة بالتحكم فى إنبعاثات ناعم الدخان بإستخدام سيكلونات بها فلاتر غير مُنفذَة للناعم لمنع تطاير الناعم بالمجال الجوى حماية للبيئة من التلوث وإعادة إستخدامه وتوويره 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 التكيف المركزى بالغاز الطبيعى لأحد مصانعها لتلافي 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 الآخر يتم تدويره فى صناعات ، كما يتم أيضاً دراسة إنتاج الكمبوست 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) ولانحته التنفيذية فضلاً عن قيام السادة المختصين بالمركز القومى للبحوث بإجراء القياسات الدورية وإعتادها بالسجلات البيئية لمواقع الشركة المختلفة ، وجدير بالذكر أن الشركة لا تدخر وسعاً فى توريد جميع مهمات الوقاية الشخصية للعاملين وذلك طبقاً لطبيعة كل نشاط.
- تم إستخراج الموافقة البيئية للتوسعات لمشروع إنشاء مصنع للجزور المنفوشة (ESS) بمساحة ٣٣٥٠م٢ بالمجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر ، وقامت الشركة أيضاً بزراعة مسطحات خضراء ومصدات للرياح ونباتات زينة داخل المجمع الصناعى وذلك تنفيذاً للإشتراطات البنائية والمساحات الخضراء بالمخطط العام للمجمع الصناعى

المتعمد من هيئة المجتمعات العمرانية وكذا أيضاً مساحات خضراء حول الضلع الشرقي للمجمع الصناعي.

تم إستخراج الموافقة البيئية لإنشاء محطة توليد كهرباء بإستخدام الطاقة الشمسية ١ ميغاوات بمساحة ١٤٠٠٠ م<sup>٢</sup> 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 ) بقدره 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 البيئه فضلاً عن أن الشركة ملتزمه بجميع القوانين والتشريعات المنظمه للبيئه.

#### ٤٥-٤-٤٥-٤٥ احداث هامة خلال الفترة ولا تتطلب تعديلات فى القوائم المالية :-

٤٥-٤-٤٥-٤٥ مازال تأثير انتشار فيروس كورونا ( كوفيد - ١٩ ) المستجد على الاقتصاد والأسواق

العالمية مستمراً حيث قامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية والشركات والافراد فى اتخاذ كافة التدابير والإجراءات الساعية لمنع انتشار الفيروس وحماية صحة مجتمعاتها قدر المستطاع .

ان صحة وسلامة جميع العاملين واسرهم وعملاءنا واسرهم كانت ولا تزال تمثل الاولوية القصوى لشركتنا مع ضمان استمرارية العمل من اجل الوفاء بالتزاماتنا وخاصة تجاه مساهمينا لقد قمنا بتشكيل فريق استجابته للخدمات تم تكليفه بإداء مهام متعددة حيث يعمل هذا الفريق على مدار الساعة للتعامل مع كافة التحديات المرتبطة بهذا الوباء العالمى .

وعلى الرغم من ايماننا بأن انتشار الفيروس يمثل تحدياً كبيراً فى الوقت الحالى إلا ان ذلك منحنا فرصة للتميز حيث ان قوة مركزنا المالى وما يتمتع به من سيولة عالية يدعمنا بصورة استثنائية خلال تلك الازمة ولكن الاهم من ذلك هو ايماننا بأن مصداقيتنا وسجلنا الهائل بالاداء القوى فى اصعب الاوقات وتركيزنا على احتياجات العميل اثناء الازمة هو ما يميزنا فى تلك الاوقات بصورة خاصة .

ومن هذا المنطق فإننا نرى انه لا يوجد أى تأثير جوهري على وضع الشركة الاقتصادى حالياً ( مركزها المالى ونتائج اعمالها وتدفقاتها النقدية ) .

نحن نعمل فى قطاع يتميز بطلب قوي للغاية والذى اثبت مرونته فى مواجهه التحديات التاريخية والحالية وفى ضوء معرفتنا الحالية والمعلومات المتاحة لا يوجد أى تأثير لفيروس (كوفيد - ١٩) المستجد على قدره الشركة على الاستمرار فى المستقبل المنظور .

٢-٤٥ انطلاقاً من دور الشركة الريادى فى سوق المنتجات الاستهلاكية وحجم التعامل الكبير الذى تمثله واسترشاداً بدورها القيادى فى تطبيق نظام الشمول المالى بحصول كافة الشرائح من التجار على الخدمات المالية المناسبة ، لذا ومن هذا المنطلق تم توقيع بروتوكول تعاون مع البنك الاهلى المصرى الرائد فى مجال دعم ميكنة المدفوعات وذلك للسعى لتوفير اليات للسداد والتحصيل من خلال اليات الكترونية لدعم ثقافه الشمول المالى .

٤٦- قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولى بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزيرة الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلا على بعض المعايير القائمة ونظراً للظروف الحالية التى تمر بها البلاد جراء تفشى فيروس كورونا الجديد كما هو موضح تفصيلاً بإيضاح رقم (٤٣-١) قامت الحكومة المصرية بتطبيق بعض الإجراءات الوقائية لمواجهه انتشار الفيروس منها تقليل ساعات العمل وإيقاف بعض الانشطة بشكل مؤقت منها نشاط الطيران والنشاط السياحى ، على اثر ذلك قامت أيضاً الشركات الخاصة بتطبيق إجراءات وقائية مختلفة من شركة لآخرى حسب النشاط ، عدد الموظفين ، موقع العمل واعتبارات أخرى ، شملت تلك الإجراءات فرض قيود على عدد وفترة تواجد الموارد البشرية فى الشركات ، ادى ذلك الى تاخر بعض الشركات فى استكمال إجراءات تطبيق حزمة المعايير المحاسبية المصرية الجديدة بشكل كامل بتاريخ السريان لتلك المعايير وهو ١ يناير ٢٠٢٠ نظراً لتلك الظروف ، فقد وافقت اللجنة العليا لمراجعة المعايير المصرية والمعايير المصرية للمراجعة والفحص المحدود ومهام التاكيد الأخرى على تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبه لها بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات فى نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الاثر المجمع بنهاية ٢٠٢٠ ، وبالتالي لم تقم الشركة بتطبيق تلك المعايير على القوائم المالية الدورية لفترة ستة اشهر المنتهية فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وبالنسبة للمعايير (٤٧)،(٤٨)،(٤٩) تم تأجيل تطبيق تلك التعديلات لتبدأ فى أول يناير ٢٠٢١ طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ وفيما يلى أهم هذه التعديلات :-



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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>١ - يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً للاختبار المنشأ.</p> <p>٢ - طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.</p> <p>٣ - تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الإتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بغض النظر عن وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤ - بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"</li> </ul>	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)			

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ، ويسمح بالتطبيق المبكر . يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس الوقت . بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه ، يسري المعيار رقم (٤٩) "عقود الإيجار" على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغتها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥ . ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥ . ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر . ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة . ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد . ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض .	معيار محاسبة مصري جديد " (٤٩) "عقود التأجير" معيار محاسبة مصري جديد " (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس الوقت . بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه ، يسري المعيار رقم (٤٩) "عقود الإيجار" على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي	قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال الفترة لعقود التأجير التمويلي المبرمة و وفقا لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ .	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ٢٠١٥ وبلغته . ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الاصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالترام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي .	معيار محاسبة مصري جديد " (٤٩) "عقود التأجير" معيار محاسبة مصري جديد " (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
والتخصيص رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .	قامت الإدارة بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المورج الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر.	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الإستثمار العقاري"
تم تطبيق نموذج التكلفة للإستثمارات العقارية	قامت الإدارة بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	- تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق للإستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الإستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كالم من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض لبيع والعمليات غير المستمرة." - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"
سوف تقوم الإدارة بتطبيق هذا التعديل قد تطلب الأمر ذلك	قامت الإدارة بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كالم من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	

طارق

أسامة

عيسى

المشرف على أعمال القطاعات المالية

رئيس قطاع الحسابات المالية

مدير عام القوائم المالية

طارق شرف الدين بركات

أسامة فؤاد محمد

يحيى علي حسين



تقرير  
الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية  
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"  
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

إلى السادة / مساهمي

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني "

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدل والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بأجمالي أصول بنحو ١٩,٦٧٢ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافي ربح بعد الضرائب يبلغ نحو ٢,٥٣٨ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وقانمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى وإدارة الشركة هي المسنولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وتنحصر مسنوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أساس الرأي المتحفظ

- استمرار عدم إجراء رفع مساحي ومعاينه لكافة اراضي ومباني الشركة بمواقعها المختلفة علاوة علي موافاتنا بالشهادات السلبية لبعض ممتلكات الشركة (أراضى ومباني) والبالغ قيمتها الدفترية بالقوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٢,٨٣ مليار جنيه بالإضافة إلى عدم موافاتنا بشهادة من مكتب السجل العينى التابع لمصلحة الشهر العقارى محددًا فيها رقم تسجيل كل عقار أو أرض والحدود الاربعة والحوض والزمّام الذى تقع فيه الارض او العقار .  
يتعين سرعة إجراء الرفع المساحي لكل اراض ومباني الشركة بمواقعها المختلفة واستخراج الشهادات المشار اليها حفاظا علي ممتلكات الشركة.

حسام

– استمرار تجاهل الشركة اتخاذ اي اجراء نحو تحقيق او معالجة الفروق الجردية (عجز) بالاثاثات والمعدات المكتبية والعدد والادوات والتي ظهرت نتيجة اعمال الجرد عن العام ٢٠١٩/٢٠١٨ وذلك بنحو ١,٩٥ مليون جنيه طبقا لنتيجة المطابقة التي أجرتها الشركة بمعرفتها الجدير بالذكر ان العجز المشار اليه انخفض عن العجز القائم بالعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٧ بنحو ٢ مليون جنيه (العجز في ٢٠١٨/٦/٣٠ نحو ٣,٩ مليون جنيه) دون ان تكون الشركة قد قامت بأخذ اي اجراءات تذكر نحو تحقيق تلك الفروق او اتخاذ اجراء بشأن معالجتها في ضوء اقرار الشركة في ردودها علي تقريرنا السابقة بوجود تلك الفروق مبررة ذلك بأنها طبيعية في ظل اقتناءها منذ عشرات السنوات وعليه لا يوجد ما يبرر انخفاض العجز وعليه مازالت ملاحظتنا قائمة في هذا الشأن.

نكرر 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.

– بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفتريا ولا تزال تستخدم في التشغيل نحو ١,٨٧٩ مليار جنيه منها نحو ١,١٨١ مليار جنيه الات ومعدات ، ونشير في هذا الصدد الى استمرار عدم التزام الشركة بمتطلبات الفقرة ٥١ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ "الاصول الثابتة واهلاكاتها" بشأن مراجعة العمر الانتاجي المقدر للاصل بنهاية كل سنة مالية وعلي الرغم من قيام الشركة بتشكيل لجنة لدراسة أعمار تلك الأصول وذلك بقرار العضو المنتدب رقم ٨٠٥ في ٢٠١٩/١٢/١٧ والتي اصدرت توصيتها بالاستمرار بمعدلات الاهلاك الحالية وذلك رغم عدم توافق الأعمار الإنتاجية المقدر بمعرفة الشركة والمعمول بها حاليا مع الأعمار الإنتاجية الفعلية لتلك الآلات ولم تراعى اللجنة إختلاف طريقة استخدام الماكينة (أساسي أو إحتياطي) وعدد ساعات التشغيل ودون التطرق لتحديد الأعمار الإنتاجية للمكينات التي أجريت لها عمرات جسيمة. فضلا عن إقتصار الدراسة على المكينات دون التطرق لمجموعات الأصول الأخرى. بناءا على ما سبق سرده نرى عدم سلامة ما توصلت اليه اللجنة من نتيجة مفادها الاحتفاظ بمعدلات الاهلاك المالية كما هو مطبق .

نكرر التوصية بضرورة الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ بإعادة تقدير العمر الانتاجي والقيمة التخريدية لكافة اصول الشركة تحقيقا للعدالة في تحميل عبء الاهلاك علي السنوات المالية وصولا لقوائم مالية تعبر بعدالة ووضوح عن المركز المالي ونتائج الاعمال.

– درجت الشركة علي اهلاك المباني المقنتاه 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 وعلي الرغم من رد الشركة سابقة انه مخاطبة قطاعات الهندسية وجارى تقييم العمر الانتاجي الا انه حتي تاريخه لم يتم اتخاذ اجراء في هذا الشأن. نكرر التوصية بضرورة الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه واعادة النظر في اعمار تلك المباني .

– قيام الشركة بالخطأ باستبعاد اصول مهلكة بنحو ٣٨,١٧٣ مليون جنيه (تتمثل في الات خدمات ومرافق ووسائل نقل داخلي واثاثات ) والكائنة بموقعي الشركة بالزمر والمانسترلي وذلك عند قيامها بأعادة تبويب تلك المواقع الي استثمار عقاري حيث تعد بعض من تلك الاصول جزءا لا يتجزء من مباني تلك المواقع (شبكة اطفاء ، اجهزة تكييف ، كاميرات مراقبة ...) يجب ادراجها ضمن الاستثمار العقاري ، والبعض الاخر يمثل اصول ثابتة (سيور ناقلة ، ضواغط، مجففات ...) لا يجب استبعادها لمخالفة ذلك متطلبات الفقرة ٦٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ . يتعين اجراء التصويب اللازم.

صاح

- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بإعداد التقديرات الخاصة بما إذا كان هناك أى مؤشر على احتمال حدوث إضمحلال فى قيمة الأصول الثابتة وكذا عدم تقييم الشركة ما إذا كان هناك دلالة على أن خسارة اضمحلال أى أصل ثابت فى السنوات السابقة لم تعد موجودة أو أنها أخذت فى الانخفاض وإذا ما كان الأمر كذلك يجب أن تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية لتلك الأصول وذلك بالمخالفة لمتطلبات الفقرة (٩) والفقرة (١١٠) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول وكذا بالمخالفة لما افصحت عنه الشركة ضمن ايضاحاتها المتممة للقوائم المالية. يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

- استمرار وجود اثاثات غير مستغلة بموقع الشركة بالجيزة بلغت تكلفتها نحو ١,٧ مليون جنيه فضلاع وجود اثاثات مستهلكة بذات الموقع بلغت تكلفتها نحو ٢,٥ مليون جنيه وفقا لما انتهت اليه لجنة الحصر المشكلة لهذا الغرض والمشكلة بالقرار رقم ٦٠٨ فى ٢٢/١١/٢٠١٧ وحتى تاريخه لم يتم اتخاذ اجراء بشأن تلك الاصول.

- كما بلغت التكلفة التاريخية للاثاثات والعدد والادوات المشونة بمخازن الزمر نحو ١,٤٤٥ مليون جنيه وقد صدر قرار العضو المنتدب رقم ١٦٣ فى ٥/٣/٢٠١٩ بتشكيل لجنة لمعاينة وفحص الاصول المتبقية واقترح اوجه التصرف الا انه حتى تاريخه لم يتم اتخاذ اجراء بشأنها. نكرر التوصية بسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو استغلال الاصول المشار اليها واجراء التصرف الاقتصادى فيما لا جدوى منه.

- مخالفة الشركة لمتطلبات الفقرة ٣٢ من معيار المحاسبة المصرى رقم (١) عند اعداد بيان حركة الاصول بالايضاح رقم ٨ حيث قامت بأجراء مقاصة بين اضافات واستبعادات مجمع الاهلاك لمجموعات الاصول الامر الذى ترتب عليه ظهور اضافات الاهلاك للعدد والادوات بمبلغ ٢٠ الف جنيه وصحته ٢,٤٣٤ مليون جنيه (تمثل مصروف اهلاك الفترة) كما ظهر اضافات مجمع الاهلاك للالات والمعدات ١٩٦,٤٤٢ مليون جنيه وصحته ١٩٤,٠٢٧ مليون جنيه (تمثل مصروف اهلاك الفترة). يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه واجراء التصويب اللازم.

- عدم قيام الشركة بحساب الاهلاك عن الفترات السابقة المتعلق بتعديل التكلفة التاريخية لأصول تم اثباتها بالخطأ سابقا بأقل من تكلفتها الحقيقية عند الاقتناء فى عمليات استبدال بلغت قيمة تلك الاستبدالات نحو ٢٣,٧ مليون (ما أمكن حصره منها) يرجع بعضها لأصول مثبتة فى العام ٢٠١٦ وذلك بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٤٢ من معيار المحاسبة المصرى رقم ٥ وما لذلك من اثر على صحة الحسابات ذات الصلة والارقام المقارنة. يتعين حصر كافة الحالات المماثلة واجراء التصويب اللازم.

- قيام الشركة بحساب مصروف الاهلاك عن الفترة والبالغ نحو ٢٨٥,٦ مليون جنيه وذلك لفترة ستة اشهر لكافة رصيد الاصول (غير المهلكة) فى ٣٠/٦/٢٠٢٠ دون الاخذ فى الاعتبار ايقاف حساب الاهلاك للاصول التي اصبحت مهلكة دفتريا بالكامل خلال تلك الفترة. يتعين مراعاة ذلك مستقبلا واجراء التصويب اللازم.

مباح



- تضمنت اراضي الشركة البالغ قيمتها نحو ٢١٥,٧٥ مليون جنيه في ٢٠٢٠/١٢/٣١ اراضي غير مملوكة للشركة (مسجلة بالدفاتر والسجلات) تبلغ مساحتها نحو ٢٧,٦٨ ألف متر مربع وتتمثل فيما يلي:-
- ٨٤٤,٨ متر مربع (بموقع الشركة بالطالبيية) عبارة عن شارع غربي المصانع وبه مرافق المده القانونية ولا يمكن تعويضة وفقا لبيان الادارة القانونية بالشركة
  - ٧٧٩ متر مربع (بموقع الشركة بالطالبيية) بالقطعة رقم ٣٤١ حوض بلبل/٥ وهو عبارته عن المخبز الالي ومساكن ابو الفتوح وهذا المسطح مباع قبل الدمج للمحافظة والمخابز وتم صرف مقابل ٤٣٥ متر مربع قبل الادمج والباقي صرف بعد الادمج.
  - ٥٤٥٢,٧٨ متر مربع ضواحي تنظيم الجيزة : مقام بشأنها دعوى رقم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠٠ مدني كلي الجيزة ضد محافظ الجيزة واخرين وقد صدر حكم لصالح الشركة بتاريخ ٢٥/١٢/٢٥ ٢٠١٩ وافادت الشركة بأنه جاري اتخاذ اجراءات التنفيذ وقد بلغ قيمة التعويض نحو ٤٢ مليون جنيه وفقا لافادة الشركة
  - ٤٠٦٩,٥٦ متر مربع ضواحي تنظيم القاهرة (ضوانع التنظيم توسيع شارع الثلاثيني): مقام بشأنها دعوى مدني كلي رقم ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ أمام محكمة استئناف القاهرة ، وقد أصدرت حكمها في الدعوى بجلسة ١٠/٥/٢٠١٧ بتعويض الشركة بمبلغ نحو ١٢ مليون جنيه وجاري استكمال اجراءات التنفيذ الحكم وفقا لرد الشركة.
  - ٦٥٥٢,٧١ متر مربع ضواحي تنظيم القاهرة (قطع ارقام ٥٨,٥٧ تداخل شارع احمد شفيق ٨٧ شارع البحر الاعظم): كان مقام بشأنها دعوى رقم ١٧٣٩٨ لسنة ٢٠٠١ مدني كلي جنوب القاهرة ضد محافظ القاهرة وآخرين وحكمت المحكمة فيها بسقوط حق المدعي(الشركة) بالتقادم وقامت الشركة بالاستئناف علي الحكم (تحت رقم ١١٨٧ لسنة ١٣٥) ومؤجلة لورود للتقرير.
  - ٥٤٦٢ متر مربع –العمرانية الغربية –الجيزة منزوع ملكيتها من الشركة وتم التعويض عنها وفقا لبيان الشركة دون موافتنا بالمستندات الدالة علي ذلك .
  - ٤٥٢٢,٣٥ متر مربع –شارع خاتم المرسلين-الجيزة مقتطع ضمن خط التنظيم اوردت الشركة ببيانها انه صدر حكم بالتعويض لصالح الشركة وتم تنفيذه دون موافتنا بالمستندات المؤيدة لذلك يتعين اتخاذ اللازم نحو تصويب الوضع كما يتعين موافتنا بكافة المستندات ذات الصلة وسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة لتنفيذ الاحكام الصادرة لصالح الشركة حفاظا علي حقوقها طرف الغير .

- تضمنت سجلات الشركة وجود مساحات مغتصبة من الشركة المصرية لتجارة الادوية بنحو ٢٣٩,٧٥٠ متر بتقسيم منية السيرج وفقا للثابت بسجلات الشركة وقد جاء برد الشركة علي تقريرنا السابقة بأن تم نزع الملكية لصالح معهد ناصر وتم التعويض عنها وانه مقام بشأنها الدعوى رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١١ من وزير الصحة ضد الشركة وذلك لرد التعويض الذي تم صرفه للشركة عن هذا المسطح وقد صدر الحكم فيها بالزام الشركة بأن تؤدي إلى المدعى مبلغ ٢,٢٢٨,٩١٦ جنيه ( فقط إثنان مليون ومائتين وثمانية وعشرون ألف وتسعمائة وستة عشر جنيا لا غير) وقد قامت الشركة بالإستئناف على هذا الحكم وجارى المتابعة دون موافتنا بالمستندات المؤيدة للرد .
- يتعين اجراء التصويب اللازم في ضوء الوضع القانوني للأرض المشار اليها مع موافتنا تفصيلا بكافة المستندات ذات الصلة للتحقق من الموقف القانوني.

- علي الرغم من صدور قرار مجلس الادارة في ٢٠٢٠/٩/٦ بأعادة تبويب الأصول غير المستغلة والمتمثلة في موقع الشركة بنيازا وكذا موقع الجيزة (الجزء غير المستغل) وفقا لقرار المجلس الا ان هذا لم يتم حتي

تاريخه دون اسباب تذكر رغم تحقق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤ كون تلك المواقع ليس لها غرض محدد مستقبلا .

يتعين اجراء التصويب اللازم التزاما بقرار مجلس الادارة ومعيار المحاسبة المصري المشار اليه.

— لم تضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية تسوية القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة في بداية ونهاية الفترة بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ١١٨ (هـ) من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٣ .  
يتعين اجراء التصويب اللازم.

— تضمنت المشروعات تحت التنفيذ نحو ١٣٢ مليون جنيه ضمن التكوين الإستثمارى تمثل رأسمال عاطل وبيانه كالتالى :-

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

■ نحو ٣٣ مليون جنيه قطع غيار لاعمال العمرة الجسيمة لماكينات ساسيب منذ عام ٢٠١٥ ولا زالت ردود الشركة بانه سيتم البدء فى العمرة بعد وصول قطع الغيار اللازمة.

■ 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 فى حين أن تاريخ الإنتهاء طبقا للتعاقد ٩٠ يوم عمل.

■ نحو ٩ مليون جنيه أتعاب التصميم الخاصة بمشروع نقل وتصنيف وشحن المنتجات الجاهزة من المصانع إلى مخازن تامة الصنع بالمجمع الصناعى (أمر توريد ٦٦٢٩ شركة AD-ET) حيث توقفت الشركة عن استكمال المشروع وبدأت فى دراسة مشروع بديل لتفعيل نظام نقل المنتجات إلى مخازن الشحن من خلال طرح مناقصات فى هذا الشأن، فضلا عن نحو ١,٠٤٥ مليون جنيه تمثل أتعاب تصميمات لمشاريع تم ارجائها أو التنازل عنها لجهة سيادية دون موافقتنا بسبب الإرجاء أو مستندات التنازل يرجع أقدمها لعام ٢٠١١.

يتعين تحديد المسئولية بشأن عدم الإنتهاء من تلك الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة، واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة نحو نهو الأعمال والإستفادة منها واجراء التسويات اللازمة لأرصدة المشروعات التى لم يتم استكمالها أو التى تم إرجاء تنفيذها أوالتى تم استبدالها باخرى أو التنازل عنها لما لذلك من أثر على القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

— بلغ حساب الاستثمارات العقارية نحو ١١٣,٩١٢ مليون جنيه تضمنت الآتى :-  
■ ارض مصنع السلوم بشارع ابي الدرداء بالاسكندرية قيمتها الدفترية نحو ٤٠٤ الف جنيه تبين بشأنها:-

➤ تم طرحها بالمزايدة العلنية فى يناير ٢٠٢٠ وتم الترسية على السيد/وائل على عامر وشركاه بقيمة اجمالية نحو ٥١,٧٤٣ مليون جنيه وتم اعتماد قرار الترسية بقرار مجلس الادارة بالجلسة رقم ٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٢ ولم يتم استكمال اجراءات البيع لتقاعس احد الشركاء عن سداد نصيبه فى الدفعة التالية لمبلغ التأمين الابتدائى وصولا لاستكمال نسبة ٢٥% الاولى من اجمالى قيمة البيع وتجارجه وتنازله عن

صح

حصته وتضامن باقى الشركاء فى سداد مستحقات ذلك الشريك بعد موافقة مجلس الادارة بالجلسة رقم ١٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٥/٦/٢٠٢٠ على ذلك بعد طلبها الراى القانونى من كلا من مكتب زكى هاشم للاستشارات القانونية ومكتب عبد الشهيد للمحاماة والاستشارات القانونية والذى تضمن رأيهما الموافقة على ذلك وضرورة توقيع باقى الشركاء المتضامنين على كراسة الشروط لعدم وجود توقيع سوى للشريك طالب التنازل وكذا جواز مطالبة الشركة للشركاء المتضامنين الباقين بفوائد التأخير عن سداد الدفعة الثانية بنسبة ٧% سنويا وفقا لكراسة الشروط والمواصفات.

➤ الا انه حتى تاريخه لم يتم سداد سوى ١٤,٠٤٩ مليون جنيه من قيمة الارض دون استكمال باقى الشركاء نسبة ال ٥٠% من قيمة البيع والملتزمين بسدادها خلال ٣ شهور من تاريخ اخطارهم بالترسية حتى يتم تحرير عقد البيع واستكمال الاجراءات ودون قيام الشركة باتخاذ اى اجراء قانونى لحفظ حقوقها ودون الوقوف على مدى قيام الشركة بتوقيع اى فوائد عن تلك التأخيرات وكذا استيفاء كافة التوقيعات على كراسة الشروط فى ضوء عدم وجود اى توقيع سوى للشريك المتخارج من عملية البيع.

➤ كما لم تقم الشركة بالافصاح عن كافة القيود المشار اليها والمؤثرة على عملية تحويل الايراد والمتحصلات من الاستبعاد بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٧٥ من معيار ٣٤ الاستثمار العقارى.

■ مواقع الزمر والمانسترلى والبالغة قيمتها الدفترية فى ٣١/١٢/٢٠٢٠ نحو ١٠٤,٦١٠ مليون جنيه تبين بشأنها:-

➤ قيام الشركة بتحويل تلك الاصول (اراضى ومبانى) من بند الاصول الثابتة الى بند الاستثمار العقارى فى ٩/٢٠٢٠ بصادى قيمتها الدفترية فى ٣٠/٦/٢٠٢٠ بعد استبعاد مجمع الاهلاك للمبانى (السابق حسابه ببند الاصول الثابتة) بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٥٩ من معيار رقم ٣٤ الاستثمار العقارى والذى ينص على (...وعندما تستخدم المنشأة نموذج التكلفة فإن التحويلات فيما بين الاستثمار العقارى أو العقار المشغول بمعرفة المالك .... تتم دون تغيير القيمة الدفترية للأصل المحول ودون تغيير تكلفة الأصل لأغراض القياس أو الإفصاح).

➤ الافصاح بالخطأ بالايضاحات المتممة عن العمر الانتاجى للعقارات بالاستثمار العقارى لمدة ٥٠ سنة (بمعدل ٢%) فى حين قامت باحتساب اهلاك بمعدل ١% من القيمة التاريخية لتلك العقارات (وقت تسجيلها كاصول ثابتة) قبل الاعتراف الاولى لها كبند استثمارات عقارية بالمركز المالى والتى يرجع تاريخ اقدمها الى عام ١٩٧٦ دون دراسة لاعادة النظر فى الاعمار الانتاجية لتلك البنود فى ضوء اختلاف الغرض من استخدامها بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٥٦ من معيار ٣٤ الاستثمار العقارى والفقرة ٥١ من معيار ١٠ الاصول الثابتة.

➤ الجدير بالذكر ان مجلس ادارة الشركة قرر فى جلسته رقم ١٠ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٤/١١/٢٠١٩ العدول عن اضافة النشاط التجارى والسكنى لترخيص نشاط موقع الزمر والاكتفاء بالترخيص كنشاط (ادارى) مستشفى وخدمات صحية للعاملين واسرهم وبناء على ذلك تم سداد نحو ٨٣,٩٣٠ مليون جنيه رسوم تحسين للوحدة المحلية بالجيزة كل ذلك بالمخالفة لما تم الاشارة اليه بالايضاحات المتممة لنشاط موقع الزمر بانه

صحة



مستشفى وخدمات سياحية ، كما لم نقف على موقف الشركة النهائي من استغلال موقع المانسترلى والاجراءات المتخذة فى ضوء ذلك والترخيص المؤيدة لها وما يستتبعه ذلك من اثر على صحة عرض تلك الاصول كاستثمارات عقارية.

▪ كما لم تقم الشركة بالافصاح عن القيمة العادلة لكافة بنود الاستثمارات العقارية وكذا لم تفصح عن المبالغ المعترف بها فى الارباح والخسائر بالنسبة لمصروفات التشغيل المباشرة لتلك الاستثمارات سواء تولد عنها ايراد ايجار او لم يتولد بالمخالفة لمتطلبات الفقرات ٣٢ ، ٧٥ من معيار ٣٤ الاستثمار العقارى.

▪ لا يوجد سجل معتمد مسجل به كافة الاستثمارات العقارية بالشركة ومدرج به كافة البنود التفصيلية لها.

يتعين موافاتنا بكافة الاجراءات القانونية المتخذة من قبل الشركة لحفظ حقوقها وضرورة تحصيل كافة الفوائد المترتبة على تاخير السداد لمستحقات الشركة وكذا يتعين الالتزام بمتطلبات المعايير المشار اليها واجراء التصويب والافصاح اللازم لما له من اثر على صحة عرض القوائم المالية وضرورة إعادة تقدير العمر الانتاجي لمباني الاستثمار العقارى وسرعة موافاتنا بالغرض النهائى للمواقع المشار اليها ببند الاستثمارات العقارية والاجراءات المتخذة من قبل الشركة وكافة التراخيص المؤيدة لتحقيق ذلك الغرض بما يؤيد التبويب الصحيح والملائم لتلك المواقع بالقوائم المالية للشركة وما له من اثر على صحة عرض وقياس تلك الاصول وسرعة اعداد السجل المشار اليه.

— ما زالت ملاحظتنا مستمرة بشأن اتباع الاسلوب التقديرى عند جرد الانتاج تحت التشغيل بتحديد مسبق لوزن الكراتين المتضمنة للعديد من بنود الانتاج تحت التشغيل من (اسكارته/ناتج تفتيح اسكارته/تراب/جذور../الخ) وعدها فعليا وصولا لاجمالي اوزانها على اساس ذلك. يتعين قيام الشركة باجراء الجرد الفعلى للاصناف وصولا لصحة تقييم المخزون وما له من اثر على نتائج الفترة بالقوائم المالية.

— بلغ رصيد المخزون من الدخان بالجمارك غير المدفوع الرسوم عنه نحو ١,٨٧٩ مليون جنيه تضمن أرصدة بجمارك القاهرة بنحو ١,٢٨٣ مليون جنيه الشهادة 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 فى عدم إثبات الفروق الناتجة عن الرطوبة والجفاف بين اوزان الاصناف المدرجة بفاتورة المورد وبين الاوزان عند الاستلام بالجمارك فى ضوء ردود الشركة السابقة بشأن اسباب الفروق الدائمة بين شهادات الجمارك والارصدة الدفترية وهو ما ظهر بفروق بلغت نحو ٧٢ طن فقط بين الاوزان الصافية لدخان الجمارك بالاسكندرية المدرجة بسجلات الشركة وبين المدرج بشهادة الجمارك فى ٢٠٢٠/٩/٣١ (هذا بخلاف جمارك القاهرة).

اتصالا بما سبق الخطأ فى التسجيل بمراقبة حسابات مخزون الدخان بالجمارك حيث يتم الاضافة بوزن المورد والصرف بوزن الجمارك ما سبق وما نتج عنه فروق تراكمية خلال السنوات السابقة اشارت اليها الشركة فى ايضاحتها المتممة عن قوائم الفترة المنتهية فى ٢٠٢٠/٩/٣٠ ، ٢٠٢٠/١٢/٣١ ، بلغت نحو ٢٦٠٠ طن سبق ان قامت الشركة بمعالجتها بالخطأ بدون قيمة و اشارت الشركة الى تقدير مبدأى لها بنحو ١١١,٥ مليون جنيه دون اجراء التسويات فى ضوء ذلك هذا بخلاف الفروق الخاصة بالفترات من

مسح

٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ والتي لم تقم الشركة بتسويتها وما له من اثر على عدم صحة الاوزان المدرجة بمخزون اخر المدة ومتوسط تكلفة المنصرف من تلك الاصناف وكذا نتائج الفترة. كما بلغ رصيد اصناف قطع غيار لدى الغير بنحو ٣٢٣,٨٦٤ الف جنيه لم نواف بالشهادات المؤيدة لها. يتعين بحث اسباب فروق الوزن بين الشهادات الجمركية وبين بيانات الشركة واجراء التسويات في ضوء ذلك وكذا اجراء التصويب اللازم بشأن فروق السنوات السابقة المشار اليها مع الاخذ في الاعتبار الآثار المترتبة خلال العام على قوائم التكاليف ونتائج الفترة وكذا مخاطبة مصلحة الجمارك بشأن موافقتنا بشهادات تفصيلية توضح رتب الدخان واوزانها وكذا موافقتنا بشهادات من الغير للاصناف الاخرى المشار اليها للوقوف على صحة رصيد المخزون في تاريخ المركز المالي.

— تم الاشارة بالخطأ بالايضاحات المتممة بان مخزون "الدخان الخام بالجمارك لم يتم دفع الرسوم عنه" متضمن اصناف تحت الفحص بلغت نحو ١٤٦,٩١٤ مليون جنيه في حين صحتها بقيمة نحو ١٤١,٤٩٦ مليون جنيه. يتعين اجراء التصويب اللازم.

— كما تضمن مخزوني "الخامات، مواد التعبئة والتغليف" اصناف تحت الفحص بنحو ٣٠,٦٥١ مليون جنيه تم استلامها بقوائم نهائية يرجع بعضها لشهر يونيو ٢٠٢٠، فضلا عن استمرار وجود العديد من الاصناف تحت الفحص من قطع الغيار بدون قيمة بصفة امانة منذ مدة طويلة يرجع بعضها لتاريخ ٢٠١٩/١٢، ٢٠٢٠/٣.

الجدير بالذكر ان الشركة درجت على استلام وإضافة بعض اصناف من المخزون السلعي "تعبئة، خلط" بموجب قوائم استلام نهائية وقبل إصدار شهادات فحص فني وصلاحيه لها بالمخالفة لقواعد الرقابة على المخزون وللمادة رقم (٥٦/٥١) من اللائحة المالية للشركة. يتعين اجراء التصويب اللازم وما له من اثر على صحة عرض القوائم، وكذا الالتزام 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 اثر على صحة رصيد المخزون والحسابات المختصة في تاريخ القوائم المالية.

— تضمن مخزون قطع الغيار اصناف راكدة بنحو ٥٩,٤٠٨ مليون جنيه (تخص ماكينات قد سبق تكهينها) علما بان المخزون في ٢٠٢٠/١٢/٣١ تضمن انخفاض في قيمة اصناف قطع الغيار الراكدة بنحو ٧٠ مليون جنيه سبق وان قامت الشركة بتقديره في ٢٠٢٠/٦/٣٠ لاصناف قطع غيار قيمتها نحو ٧٠,٨١٩ مليون جنيه (وفقا لحصر اللجنة المشكلة بقرار ٧٠٣ في ٢٠١٩/١٠/٣٠) بنسبة ٩٨,٨% من قيمتها دون موافقتنا بدراسة لتقدير ذلك المبلغ وعلى الرغم من امكانية طرح تلك الاصناف في برامج استبدالية مع الموردين الاجانب لماكينات تلك الاصناف والتي اعتادت الشركة على اجراء تلك البرامج وبيع اصناف راكدة بقيم مناسبة وبالتالي امكانية تحديد قيم عادلة لتلك الاصناف وصولا لصادف قيمتها البيعية يمكن بموجبها تقدير الانخفاض في قيمتها الحالية، فضلا عن ان قيمة ذلك التقدير كانت لاصناف قد تم الصرف منها بالفعل خلال الفترة دون اى اعادة تقدير لقيمة الانخفاض المشار اليه في تاريخ المركز المالي ٢٠٢٠/١٢/٣١، الجدير بالذكر انه لم يصدر حتى تاريخه اى قرار بشأن كيفية التصرف في تلك الاصناف.

كما تضمن المخزون المتبقى من اصناف تعبئة وتغليف راكدة الصادر لها قرار لجنة تنفيذية رقم ٢٩٨ بتاريخ ٢٠٢٠/١١/١٦ بنحو ٢,٤٣١ مليون جنيه (متبقى اصناف للتصرف بالبيع ٢,٣٦٤ مليون جنيه

ص

،متبقى اصناف للاعدام بنحو ٦٧ الف جنيه) بالتصرف بالبيع لاصناف بنحو ٢,٣٦٧ ،وباعدام اصناف بنحو ٦٧ الف جنيه ،فضلا عن اصناف مواد ومهمات ومتنوعات بطينة الحركة بنحو ٧٣٠ الف جنيه ،مواد خلط راكدة بنحو ١٣ الف جنيه لم يتم اتخاذ موقف بشأنها حتى تاريخه كل تلك الاصناف دون اجراء دراسة للانخفاض فى قيمتها طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم "٢".  
يتعين موافاتنا بالدراسة التى على اساسها تم تقدير قيمة الانخفاض فى اصناف قطع الغيار للوقوف على صحتها مع مراعاة اعادة التقدير لذلك الانخفاض فى ضوء التغير فى رصيد تلك الاصناف ،وسرعة تنفيذ قرار اللجنة التنفيذية المشار اليه بشأن روادك مستلزمات التعبئة والتغليف ،وتحديد الموقف بشأن كافة الاصناف الاخرى المشار اليها ودراسة التصرف الإقتصادى لها مع اعداد التسويات اللازمة فى ضوء متطلبات معيار المحاسبة المشار اليه.

— استمرار تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف أصناف مرفوضة تخص الموردين بلغت فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ١,٩١٣ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لشهر سبتمبر ٢٠١٤ مجنبة ببطاقات صنف مستقلة صدر لها اذون افراج للغير ومازالت موجودة بالمخازن الجدير بالذكر انه قد صدر قرار اللجنة التنفيذية رقم ٨ بتاريخ ٢٠٢١/١/٢١ بالتصرف فى بعض تلك الاصناف بنحو ٣٥٧ الف جنيه ومصادرة تامين احد الموردين وبيع تلك الاصناف بالمزايدة بعد فرم وطمس معالم بعضها ،كما يوجد أصناف اخرى مستوردة غير صالحة "عواريات" تخص شركة التامين مشونة بالمخازن بدون قيمة وما لذلك من اثر على شغل مساحات تخزينية بالشركة بدون داعى بالمخالفة لافادة الشركة المتكررة فى ردها على تقاريرنا السابقة بانه سيتم التصرف فى تلك الاصناف فى حالة عدم سحبها من الموردين وهو الامر الذى لم يحدث حتى تاريخه. يتعين سرعة تنفيذ قرار اللجنة المشار اليه ومخاطبة الموردين لاستلام الاصناف المرفوضة الاخرى وكذا شركة التامين لشغلها مساحات مخزنية دون فائدة وإتخاذ الإجراءات والتسويات المحاسبية اللازمة فى هذا الشأن.

— تضمن مخزون الانتاج تحت التشغيل نحو ٢٥٥ طن جذور مرفوضات تشغيل ،ونحو ٢٥٨ تراب "بودرة" دخان ،فضلا عن ٢٧٣ كيلو من بقايا البارطللو والتوسكانى وناعم البارطللو خاصة بتصنيع السيجار ،كما تضمن مخزون الخامات نحو ١٠٥ طن جذور مرفوضات تشغيل وكذا نحو ٤٤ كيلو من صنف "IT/DF" كل تلك الاصناف بدون قيمة.

كما تضمن رصيد مخزن المخلفات العديد من الاصناف بدون قيمة بنحو ٩٣ طن (بطاريات سيارات واوناش ،قطع غيار ماكينات ،طبالي وقرص بلاستيك،دشت ورق متهالك ،بستلات صاج ،خشب كسر متهالك ،..الخ) بخلاف عدد ٤٥ الف وحدة بدون وزن تحت بند لوط منوعات نظرا للتقييم الخاطيء لمخزون اخر المدة لمخزن المخلفات وتسعير الاصناف بقيمة صفرية فى حالة عدم بيعها خلال الفترة على الرغم من وجود اسعار استرشادية للفترات السابقة.

كل ما سبق وما له من اثر على تحميل قوائم التكاليف وتكلفة المبيعات بقيمة بعض تلك الاصناف المرفوضة من التشغيل وماله من اثر على تقييم المخزون ونتائج النشاط.  
يتعين اجراء التصويب اللازم بتقييم مرفوضات التشغيل والمخلفات لإظهار المخزون وتكلفة المنتجات على حقيقتها.

— مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن الماكينات (٨k٤٠٠٠هوانوى فرم دخان رقم ١٦٧٩ ، " mk٩ ديكوفليه رقم ٩١٠٤٢-٩١٠٤٣-٩١٠٤٤") والمستبعدة من دفاتر الاصول الثابتة فابريل ويونيو ٢٠٢٠ والمكينة

مس



بقرارات ارقام ٢٤٧ لسنة ٢٠١٦ ، ٢٢٣ لسنة ٢٠١٨ وقد كانت تلك الماكنيات ضمن خطة استبدالات بين الشركة والموردين هاونى وديكوفليه وفقا لاوامر التوريد ارقام (٦٦٦٤ فى ٢٠١٨/٨/٣١ ، ٦٧٠٨ بتاريخ ٢٠١٧/٩/٢٨) على التوالى وقد تنازل الموردين عنها لصالح الشركة دون قيام الشركة بتحديد قيمتها وادراجها ضمن حساباتها فى ضوء امكانية استخدامها ضمن برامج استبدال اخرى او الاستفادة منها كييعها ضمن المخلفات بحسب الاحوال وفقا لقرار السلطة المختصة.

يتعين سرعة دراسة ما سبق وحصر كافة الماكنيات المماثلة والمستبعدة من دفاتر الاصول واجراء التصويب اللازم بتضمينها ضمن حسابات الشركة وفقا للغرض منها لأثر ذلك على القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

— تضمن مخزون الانتاج التام انخفاض قيمته نحو ١,٢٣٩ مليون جنيه سبق وان قامت الشركة بتقديره فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ دون اجراء اى دراسة فى تاريخ القوائم المالية فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ (باجراء مقارنة بين التكلفة وبين صافى القيمة البيعية) بالمخالفة لما اشارت اليه الايضاحات المتممة لتلك القوائم وبالمخالفة لمعيار رقم (٢) المخزون وأثر ذلك على قيمة المخزون والتكلفة ونتائج الاعمال.

— كما تقوم الشركة بتقييم كافة اصناف الانتاج غير التام بالتكلفة دون اجراء مقارنة بينها وبين صافى القيمة البيعية للمخزون بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٩ من المعيار رقم (٢) المخزون فى ضوء وجود العديد من الاصناف الخاسرة مثل اصناف المعسل بانواعها وبعض اصناف السيجار (التي تباع فى الاساس بسعر اقل من سعر التكلفة) وبالتالي الانتاج غير التام منها ستزيد التكلفة التقديرية لاتمامه وكذا التكلفة التقديرية المتوقع تحملها لاتمام عملية بيعه عن سعر 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 كل ما سبق وماله من أثر ذلك على قيمة المخزون بالقوائم المالية.

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

— تضمنت الأرصدة المدينة نحو ٤٧,٣٨١ مليون جنيه منذ عدة سنوات باسم الشركة العامة لصناعة الورق/راكنا منها نحو ٢,٥ مليون جنيه شيكات مرفوضه من البنك، و فى ضوء كتاب الشركة القابضة المؤرخ ٢٠١٧/١٠/١٥ بتعهدا بان تكون الضامنه لكافة المبالغ المستحقه على الشركه المشار اليها حال عدم قيامها بالسداد ورغم هذا التعهد إلا إنه لم يتم تحصيل المديونية.

يتعين سرعة إتخاذ الاجراءات اللازمه لتحصيل تلك المديونيه ،حفاظا على حقوق الشركة وتوفير السيوله اللازمه لمزاولة النشاط .

— تضمنت الارصدة المدينة نحو ١,١٣٦ مليون جنيه قيمه سلف تحت حساب مصاريف سفر وتذاكر و استخراج تأشيرات للعاملين بالشركة خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ و لم يتم تسويتها حتى تاريخه بالمخالفة لاحكام اللانحة المالية للشركة.

يتعين موافاتنا بأسباب عدم تسوية تلك المبالغ فور عودة العاملين من الخارج واجراء ما يلزم من تسويات فى هذا الشأن لما لذلك من أثر على القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

— تضمن حساب تأمينات لدى الغير (متنوعة) بعض المبالغ المسددة (رسوم تأمين وحفر مرافق - فرق تأمين إستهلاك غاز) لبعض مصانع الشركة المتوقفة عن العمل، و لم نقف على ما إذا كان الغرض منها قد انتهى من عدمه بلغت نحو ١,٠٦٣ مليون جنيه يرجع أقدمها الى عام ٢٠٠٦.

حسام

يتعين حصر و دراسة تلك المبالغ و إتخاذ ما يلزم نحو تسويتها في ضوء ما تسفر عنه تلك الدراسة.

– تضمن رصيد الموردين ( دفعات مقدمة ) نحو ٢,١٦٣ مليون جنية بأسم الشركة المصرية لآعمال النقل البحري (مارترانس) وقد تبين وجود خلافات بين الشركة وشركة مارترانس بمبالغ كبيرة متراكمة منذ عام ٢٠١٢ وحتى تاريخه تتمثل في فواتير غير مقيدة بالشركة الشرقية وشيكات صادرة من الشركة الشرقية وغير مدرجة بشركة مارترانس وقد تم إجراء مطابقة في ٢٢/١٠/٢٠٢٠ عن الأرصدة في ٣١/١٢/٢٠١٥ وأسفرت عن وجود مبالغ يتعين تسويتها بدفاتر الشركة الشرقية بنحو ٦٩٣,٠٩٩ ألف جنية ولم يتم تسويتها حتى تاريخه.

يتعين سرعة دراسة الفروق المشار إليها و إجراء مطابقة مع شركة مارترانس وما يلزم من تسويات في هذا الشأن لأظهار أرصدة هؤلاء الموردين على حقيقتها في ٣١/١٢/٢٠٢٠.

– تضمن رصيد الموردين قطاع خاص نحو ١٩,٦٧١ مليون جنية قيمة المسدد لشركة أطلس كوبكو للمعدات مصر عن أمر تشغيل خارجي رقم OS١٠٧٨٢٥ الصادر في ١٠/٧/٢٠١٩ عن توريد وتركيب قطع غيار عمرات لعدد ١٣ ضاغط بالمجمع الصناعي بأكتوبر وعلى الرغم من الإنتهاء من تلك الأعمال وذلك بموجب محاضر التركيب المؤرخة خلال الفترة من ٢١/٥/٢٠٢٠ إلى ٢٢/٩/٢٠٢٠ إلا إنه لم يتم تسوية المبلغ المشار إليه حتى تاريخه .. يتعين إجراء التسوية اللازمة في هذا الشأن ..

– كما تضمن اضمحلال الارصدة المدينة نحو ٥٧٦ الف جنية قيمة المتبقى على العامل خالد محمد عن حادث سرقة مخزن الفيوم بتاريخ ١٤/٤/٢٠١٣ و ذلك بعد استبعاد كافة المبالغ التي سوف يتم خصمها من مستحقاته (مرتب، حوافز، ارباح،.....) حتى تاريخ إحالته للمعاش في يونيو ٢٠٢٧. وقد تبين عدم اثبات إجمالي المديونية المستحقة على المذكور بالدفاتر والبالغة نحو ٧٠٧ الف جنية بعد خصم ماتم الحصول عليه من شركة التأمين (نحو ٢٥٠ الف جنية) ، وذلك على الرغم من خصم مبلغ ١٠٣٠ جنية شهريا من المذكور إعتبارا من شهر نوفمبر ٢٠١٨ بمعرفة إدارة الافراد بالشركة و تعليتها بالحسابات الجارية (دائنة).

يتعين موافقتنا بأسباب ما سبق ،وإجراء التسويه اللازمه لتصويب ماسبق لما لذلك من أثر على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠.

– نحو ٦٧,٩٨٥ ألف جنية قيمه بعض الأرصدة المدينة المتعلقة بالدفاتر تخص تدريب بعض العاملين بالشركة تعود لسنوات سابقة و لم يتم تسويتها. يتعين موافقتنا بأسباب عدم تسويه تلك المبالغ حتى تاريخه و إجراء ما يلزم من تسويات في هذا الشأن.

– نحو ٢١ ألف جنية قيمه شراء جهاز الجمانايف لعلاج احد العاملين بمعهد ناصر و لم يتم تسويته حتى تاريخه. يتعين تسوية المبلغ المشار إليه.

– نحو ٥٠ ألف جنية قيمه التأمين المسدد منذ سنوات لأبرام تعاقد مع المستشفى العسكري بمنوف لعلاج العاملين بالشركة .

يتعين استبعاد المبلغ المشار إليه من الارصدة المدينة وتعليته على حساب تأمينات لدى الغير.

صم

– نحو ١٥٢,٥٠٠ ألف جنيه باسم مصلحه الضرائب العقارية (النادي الاجتماعي) قيمة رسم ضريبية تصرفات عقارية لمصيف العاملين بمرسى مطروح تم سدادها في ٢٠١٤/٤/١٦ بناء على موافقة السيد رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب مع الرجوع مستقبلا على البائع نفاذا لأحكام القانون ،ولم نقف على ما تم بشأن تسجيل العقار و تحصيل المبلغ المشار إليه من البائع.  
يتعين موافاتنا بما تم في هذا الشأن و إجراء التسوية اللازمة في ضوء ذلك .

– تضمن نحو ١٣٤,٧٣٠ الف جنيه باسم شركة المصاعد اوتيس مصر وهو رصيد مرحل منذ سنوات سابقة و ذلك على الرغم من وجود حركة مدينة ودائنة على الحساب خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ ،ولم نقف على اسباب ذلك.  
يتعين إجراء مطابقه مع الشركه المذكوره و الوقوف على اسباب ذلك.

– تضمنت قيمة النقدية بالصندوق والبنوك في تاريخ المركز المالي مبلغ بنحو ٣٦٠ 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 ٢٠٢١/١/٣ بدلا من ٢٠٢٠/١٢/٣١ 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 و كذا القوائم المالية الأخرى للشركة في تاريخ المركز المالي.

– تضمن الإفصاح رقم ٢٠ والخاص بقيمة النقدية بالصندوق والبنوك والبالغة نحو ٤,٧٤٨ مليار جنيه في تاريخ المركز المالي بالخطأ عن تضمن النقدية لمبلغ ٦ مليون جنيه قيمة وديعة تخص صندوق التكافل الاجتماعي للعاملين بالشركة ، حيث لا تتضمن قيمة النقدية مبلغ الوديعة المشار اليه والذي لا يخص أنشطة الشركة.  
يتعين إجراء التصويب اللازم لاستبعاد الإفصاح المذكور لأثر ذلك على القوائم المالية والإيضاحات المتممة للشركة في تاريخ المركز المالي.

– بلغ رصيد التزامات منحة نهاية الخدمة – التزامات غير متداولة مبلغ نحو ٥٦٢,١٢٤ مليون وكذا مبلغ نحو ٣٠,٤٣٤ مليون جنيه التزامات متداولة بإجمالي قدره نحو ٥٩٢,٥٥٨ مليون جنيه وتمثل تلك المبالغ قيمة منحة نهاية الخدمة لجميع العاملين بالشركة محتسبة في تاريخ المركز المالي بفرض استحقاق جميع العاملين الدائمين بالشركة لتلك المبالغ في ذلك التاريخ (بواقع شهرين من آخر أساسي لكل سنة خدمة فعلية) دون إجراء دراسة اكتوارية تراعي البعد الزمني لاستحقاق تلك المبالغ والقيمة الحالية لتلك الالتزامات باستخدام معدلات الخصم المناسبة والعديد من العوامل الأخرى المستقبلية المؤثرة ( معدل دوران العمالة ،الوفاة ،العجز ،التقاعد المبكر ، التغيرات في الاجور الاساسية ....الخ) وذلك بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ "مزايا العاملين" وأثر ذلك على صحة رصيد الالتزامات المشار إليها ،فضلا عن عدم قيام الشركة بالإفصاح اللازم عن المعلومات المطلوبة طبقا لمتطلبات المعيار المذكور.

يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المذكور وإجراء التصويبات والإفصاحات اللازمة لأثر ذلك على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

صاح



— بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها في ٢٠٢٠/١٢/٣١ مبلغ نحو ٤٧١,٢٣٨ مليون جنيه تبين بشأنها ما يلي:-

- قامت الشركة بدراسة لتقدير الالتزام المتوقع الناتج عن الفروق الضريبية لانواع الضرائب المختلفة وقد توصلت الي ان الالتزام المتوقع نحو ٤٧١,٢٣٨ مليون جنيه (لكافة انواع الضرائب) ولما كان مخصص الضرائب المتنازع عليها في ٢٠٢٠/٩/٣٠ يبلغ نحو ٢٠٩,٢ مليون جنيه قامت الشركة بتدعيمه بنحو ٢٦٢ مليون جنيه وصولا لمبلغ المخصص الحالي علي الرغم من ان رصيد المخصص السابق كان مكونا لمقابلة الالتزامات المتوقعة عن فروق ضريبية المرتبات (والذي سبق واشرنا بتقاريرنا السابقة الي عدم موضعيتها) الا ان الشركة قامت بأعادة توجيه المخصص المشار اليه لتغطية الالتزامات المتوقعة عن فروق الفحص لانواع الضرائب المختلفة بالمخالفة لمتطلبات الفقرات ٦٢,٦١ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨.
- عدم الاخذ في الاعتبار الفروق الضريبية المتوقعة نتيجة عدم توافر المستندات الدالة علي تمام التصدير للشركات العاملة بنظام المناطق والاسواق الحرة وذلك خلال الفترات المكون عنها المخصص والجدير بالذكر ان الشركة تحملت عن تلك المخالفة فروق ضريبية خلال الفترة من ٢٠١٢/٧ حتي ٢٠١٤/٦ نحو ١٥,٨ مليون بخلاف الضريبة الاضافية .
- تضمن المخصص المشار اليه نحو ٢٧,٣ مليون جنيه عن فروق ضريبية المرتبات المتوقعة في حين ان ضريبة المرتبات هي ضريبة شخصية يقع عبئها علي العاملين بالشركة .
- تم حساب المخصص علي اساس القيمة الحالية للالتزامات المتوقعة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ ولم يتم اعادة حساب القيمة الحالية لتلك الالتزامات في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وما لذلك من اثر علي صحة رصيد المخصص.

يتعين اعادة النظر في مخصص الضرائب المتنازع عليه في ضوء ما سبق .

— بلغ رصيد مخصص المطالبات القضائية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ١٥٩,١٦٥ مليون جنيه دون وجود دراسة وافية لإمكان التحقق من تلك القيمة وعلى ذلك فرصيد المخصص المشار اليه يعبر عن وجهة نظر الشركة وتحت مسؤوليتها نظرا للعديد من جوانب القصور بالدراسة المذكورة المعدة عن طريق القطاع القانوني بالشركة فضلا عن عدم دقة تطبيق نتائج الدراسة حيث لم تقم الشركة بتحديد القيمة المذكورة للمخصص في ضوء نسب الكسب الخاصة بالشركة للقضايا في مراحل التقاضي المختلفة والمحددة وذلك لتحديد قيمة الالتزامات المتوقعة والالتزامات المحتملة في ضوء متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والالتزامات المحتملة" ،حيث تضمنت معظم قيمة المخصص المكون لقيمة التزامات محتملة وليست متوقعة تصل نسبة كسب القضايا الخاصة بها من ٥٠% وحتى ٨٠% وهو ما يتطلب الافصاح عنها فقط ضمن الايضاح رقم ٣- ٢٢ وليس تكوين مخصص طبقا لمتطلبات المعيار المذكور ،كما لم تتضمن الدراسة المذكورة تحديد قيمة للالتزامات المتوقعة الناشئة عن عدد كبير من القضايا وخاصة ان عدد كبير منها في مراحل الاستئناف والنقض ،اضافة الي صعوبة كبيرة في تمييز القضايا التي تخص التزامات متوقعة عن التي تخص أصل متوقع وخاصة في مرحلة النقض والاستئناف لعدم وضوح عبارة (مطعون ضده ، مستأنف ضده) في ضوء عدم تضمن بيان القضايا لبيانات تفصيلية عن طبيعة القضايا الامر الذي قد يؤثر على قيمة المخصص المذكور والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة التي يتم الافصاح عنها.

يتعين اتخاذ ما يلزم من اجراءات لإعادة النظر في رصيد المخصصات المذكورة في ضوء اوجه القصور السابقة ومن ثم دقة تطبيق نتائجها في ضوء اوجه القصور السابقة وفي متطلبات المعيار المذكور ،وإجراء التصويبات اللازمة على رصيد المخصص المذكور والحسابات ذات العلاقة وكذا الافصاحات اللازمة لأثر ذلك على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

مسام

— بلغت ضريبة الدخل الجارية المستحقة وفقا للبيانات الضريبية (مصروف الضريبة الجارية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١، الدفعة المقدمة، المبالغ المخصومة بمعرفة الغير) مبلغ نحو ٤٩٦,١٢٦ مليون جنيه في حين كانت الضريبة المستحقة بالقوائم المالية الدورية ومن واقع الدفاتر والسجلات مبلغ نحو ٥١٨,٨١٤ مليون جنيه اي بزيادة نحو ٢٢,٦٨ مليون جنيه ولم نقف علي اي التزامات علي الشركة تجاه المصلحة مقابل تلك الفروق .

يتعين بحث اسباب الفروق المشار اليه وموافاتنا بالنتائج للوقوف علي مدي صحة رصيد ضريبة الدخل الجارية المستحقة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

— عدم موافاتنا بالشهادات المؤيدة للمبالغ المخصومة من الشركة بمعرفة الغير والبالغة نحو ٧٤,٣١٦ مليون جنيه في ٢٠٢٠/١٢/٣١ .  
يتعين موافاتنا بالشهادات المشار اليها .

— اغفلت الشركة رد الاهلاك المحاسبي المدرج بالقوائم المالية الي الوعاء الضريبي عن كل من اصول حق انتفاع وكذا الاستثمار العقاري وقد بلغ مجموعهما نحو ٢٠,١ مليون جنيه بالمخالفة لأحكام المادة ٢٤ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وما لذلك من اثر علي صحة حساب الضريبة.  
يتعين اجراء التصويب اللازم.

— استمرار تحميل تكاليف إنتاج السجاير بتكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخدمة في صناعة المعسل والبالغة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كمية نحو (٩٤٠) طن وتقدر تكلفتها تقديريا بنحو ١٤ مليون جنيه رغم أن هذه المرفوضات تعطي تميزا لتوليفات المعسل الخاص بالشركة عن توليفات المعسل الخاص بالمنافسين وفقا لما أفاد به سابقا السيد رئيس قطاعات الدخان ،وقد سبق وان افادت الشركة في ردودها السابقة بعدم حساب تكلفة تلك المرفوضات وتحميلها علي تكلفة إنتاج المعسل بدعوى أن الشركات العالمية لإنتاج السجاير تقوم بإعداد تلك المرفوضات وكذا صدور قرار سابق لمجلس ادارة الشركة باعتماد عدم تحميل المعسل بتكلفة تلك المرفوضات بسبب المنافسة الشديدة بين الشركات وهو الامر الذي يعد غير مقبول حيث ان الغرض الرئيسي عند تطبيق اي نظام للتكاليف هو الوصول لتكلفة المنتج بدقة وليس تحميل تكلفة منتج لمنتج اخر.  
يتعين اجراء التصويب اللازم بتحميل المرفوضات المشار اليها ضمن تكلفة صناعة المعسل وتخفيض تكلفة انتاج السجاير بها.

— بلغ ماتم تخفيضه من تكلفة المبيعات بالقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ١٢,٤١٩ مليون جنيه (تمثل ما تم اضافته لمخزن المخلفات تخفيضا للانتاج) حيث تم تاثير قوائم تكاليف شهر سبتمبر وديسمبر فقط بنحو ٥,٤٩٠ مليون جنيه ،٦,٩٢٩ مليون جنيه على التوالي دون تحميل باقى نصيب الشهور الاخرى من ذلك المبلغ تتمثل في ماتم اضافته للمخلفات عن الربع الاول والثاني من العام المالي ومالذلك من اثر على تقييم المخزون شهريا ونتائج الفترة.

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

— تضمنت الارصدة المدينة مبلغ بنحو ٢٨٦ ألف جنيه تمثل القيمة البيعية لعدد ٣٦ كرتونة من صنف سوفت كوين فقدت اثناء نقلها من مخزن شحن مصنع محرم بك اسكندرية الى مخزن بيع المحلة طلعت حرب بتاريخ ٢٠١٩/٩/٢٦ سبق وان قامت الشركة باثبات تلك الاصناف مبيعات وهمية خلال الفترة المنتهية في

٢٠٢٠/٦/٣٠ وما نتج عنه تحمل الشركة لضريبة بنحو ٢٠٧ الف جنيه ورسوم التامين الصحى بنحو ١٥ الف جنيه.

يتعين تحديد المسؤولية بشأن اثبات مبيعات غير حقيقية بدفاتر الشركة وما كان له من اثر على تحمل الشركة لضريبة ورسوم تامين صحى كانت فى غنى عنها فى ضوء تكرار تلك المعالجة مع العجوزات بمخازن البيع واجراء التصويب اللازم وكذا متابعة التحقيقات بالنيابة لسرعة توفير المستندات اللازمة لاجراء المطالبة مع شركة التامين للحصول على التعويض اللازم حفاظا على حقوق الشركة.

— مازالت ملاحظتنا بشأن تضمن حسابات الموردين ارصدة متوقفة منذ سنوات بلغت نحو ٣٢٠ الف جنيه تتمثل فى 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 تضمين ردودها على تقاريرنا السابقة بانها بصدد اتخاذ قرار بشأن تلك الارصدة.

— كما تضمن حساب موردو الخارج نحو ٨,٣٧١ مليون جنيه يمثل المتبقى من قيم شراء ماكينات على قوة اوامر التوريد ارقام ٦٦٩٢ بتاريخ ٢٠١٧/٧/٣ ، ٦٦٠٦ بتاريخ ٢٠١٧/٢/١ ، ٦٧٤٥ بتاريخ ٢٠١٨/١/٣ ، ٦٦٠٨ بتاريخ ٢٠١٧/٢/١ للموردين ديكوفليه ، مولينز حيث كان سيتم سداد تلك المبالغ مقابل استبدال لماكينات مكهنة الا انه قد تم التنازل من قبل الموردين عن تلك الماكينات المكهنة لصالح الشركة دون قيام الشركة بتسوية الدائنية مقابل ذلك.  
يتعين اجراء التسويات اللازمة فى ضوء ما سبق.

— مخالفة الشركة لأحكام المادة ٨٣ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بشأن تقديم الاقرار الضريبي خلال اربعة اشهر تالية لتاريخ انتهاء السنة المالية بالنسبة للأشخاص الاعتبارية ،حيث لم تقوم الشركة بتقديم اقرارها الضريبي حتى تاريخه وما قد يترتب على ذلك من تحمل الشركة لغرامات نتيجة ذلك .  
يتعين الالتزام باحكام القانون فى هذا الشأن.

— قيام الشركة بالخطأ بتخفيض الالتزام الضريبي المؤجل المكون عن رصيد اصول حق الانتفاع وذلك بتحميله على مصروف الضريبة المستحقة وذلك بمبلغ ٢,٤ مليون جنيه (يمثل نصيب الربع الاول من العام) وصحة تحميله على مصروف ضريبة الدخل علاوة على اغفالها تخفيض الالتزام الضريبي المؤجل بذات المبلغ والخاص بالربع الثاني وما لذلك من اثر على صحة الحسابات ذات الصلة فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ .  
يتعين اجراء التصويب اللازم .

— قيام الشركة بسداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه فى ٢٠٢٠/١٢/١ من حساب الدفعة المقدمة المستحقة فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ (تخضع الشركة لنظام الدفعات المقدمة) حيث تم السداد فى تاريخ مبكر عن تاريخ الاستحقاق وما استتبعه ذلك من خسارة فرصة استثمارا لمبلغ المشار اليه وضياع عائد بنحو ٥٠٠ الف جنيه .  
يتعين تلافي ذلك مستقبلا .

— مخالفة الشركة عند تقديمها لاقرار ضريبة الدخل عن العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ وذلك فى ٢٠١٩/١٠/٢٨ لأحكام المادة الثالثة من مواد الاصدار لقانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ "قانون التأجير التمويلي والتخصيم" فيما تضمنته من ان تطبق على عقود التأجير المبرمة قبل تاريخ العمل بهذا القانون (٢٠١٨/٨/١٥) ذات الاحكام والقواعد المقررة ضريبيا وقت ابرامها وذلك الي حين انتهاء مدتها والتي تتمثل فى اعتماد قسط

مسام



الايجار ضمن المصاريف واجبة الخصم الا ان الشركة قامت بالتوقف عن تلك المعالجة وقامت بأهلاك الاصول الناتجة عن تلك العقود في ضوء المعالجة المحاسبية لها وفقا للقواعد الضريبية المقررة بالمواد ٢٦-٢٥ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وذلك اعتبارا من تاريخ التطبيق الاولي في بداية العام المالي ٢٠١٩/٠١٨ وما لذلك من اثر علي صحة مصروف الضريبة عن العام المشار اليه وكذا الضريبة المؤجلة للفترة الحالية(لتضمن رصيد الضريبة المؤجلة الضريبة المحسوبة عن تلك الاصول في العام السابق٢٠١٨/٢٠١٩) المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

– اتصالا بما سبق قامت الشركة عند حساب مصروف الضريبة للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ بأعتماد مصروف الايجار التمويلي بنحو ٧٩ مليون جنيه تقديريا (يمثل متوسط المستحق خلال السنوات السابقة) دون الاخذ في الاعتبار اعادة حساب قسط الايجار عن الفترة في ضوء تغير اسعار الفائدة وفي ضوء المعالجة المحاسبية التي كانت متبعة سابقا قبل تطبيق المعيار الجديد رقم ٤٩ وما لذلك من اثر علي صحة حساب مصروف الضريبة للفترة المشار اليها.  
يتعين اتخاذ اللازم نحو تدارك ما سبق.

– مخالفة أحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته الصادرة 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) الامر الذي يكبد الشركة ضريبة اكثر من المستحقة فعليا كونها تتحملها الضريبة نيابة عن الخبراء (بلغت الضريبة المسددة في العام السابق نحو ٥٨٧ الف جنيه وخلال الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٨٢ الف جنيه)  
نكرر التوصية بضرورة 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.

– مازالت حسابات الشركة تتضمن أصول وأعباء ومصروفات تحت بند خدمات إجتماعية (النادي الرياضي والاجتماعي للشركة)، والنادي الرياضي خاضع لاحكام القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥ الخاص بالهيئات والاندية الرياضية باعتباره شخصيه اعتباريه مستقله و له مجلس اداره مستقل ويقوم بإعداد مركز مالي مستقل حيث بلغ ماقيمة ما أمكن حصره من الأصول التي تم توفيرها لخدمه أغراض النادي نحو ٣٦ مليون جنيه وبلغت قيمه تلك الاعباء خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٦,٠١٧ مليون جنيه تم استبعادها من بنود المصروفات المختلفة على النحو التالي:-

■ نحو ٨٧٠ ألف جنيه قيمة اهلاكات الاصول الثابته للنادي ونحو ٤,٦٥١ مليون جنيه أجور تم ادراجها ضمن حساب "مزايا عاملين" ويتم إخضاعها للضرائب وسبق أن تحملت عنها الشركة ضرائب بلغت خلال الفترة الزمنية من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ نحو ٦٢٢ ألف جنيه نتيجة تحميلها على حساب مزايا العاملين ،

■ نحو ٤٩٥ ألف جنيه تمثل ١٥% من الأجر عن ذات الفترة تم تحميلها على حساب دانتو توزيعات-حصة العاملين خدمات إجتماعية، وذلك بناء على موافقة مجلس الإدارة بجلسته رقم ١ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/١/٣٠ على تحميل مصاريف النادي الرياضي والاجتماعي الأخرى على (حساب دانتو توزيعات - حصة العاملين خدمات).

حسام

هذا بخلاف بعض المصروفات الأخرى مثل أقساط التأمين على أصول ومرافق النادي وتكاليف الحراسه و غيرها ، وذلك على الرغم من ان المجلس القومي للرياضة حدد الموارد الماليه للنادى بالقرار رقم ٨٥ لسنة ٢٠٠٨ وكذا ماده رقم ٨١ مكرر من القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥ والتي تقضى بتخصيص كل شركه او مصنع ٠,٥% على الأقل من الارباح السنويه للنادى التابع لها و البالغة نحو ١٨,٦٦٧ مليون جنيه خلال العام المالى ٢٠١٩/٢٠١٨ وقد تبين انه يخدم ايضا غير العاملين بالشركه وله مصادر إيرادات الأخرى الخاصة به من مزاوله الأنشطة المختلفه (أكاديميات والإشتراك فى البطولات) ولم تتأثر بها حسابات الشركه.

كما ان جمعية النادي الاجتماعى للشركه الشرقيه 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 تعتبر شخصية اعتبارية مستقلة ولها مركز مالى مستقل. هذا وقد سبق الاشاره لذلك بتقاريرنا السابقة وأوصت الجمعيه العامه للشركه بجلستها فى ٢٠١٩/١٠/١٦ بدراسة الموقف القانونى للنادى وفصل حساباته عن الشركه ، الا انه حتى تاريخه لم نواف بما تم فى هذا الشأن.

يتعين سرعة فصل حسابات النادي الرياضى وكذا جمعية النادي الاجتماعى للشركه لما لذلك من اثر على حسابات التكاليف المختلفه وتطبيقا للقرارات والقوانين المنظمة لهذا الشأن.

— وافق مجلس الادارة بجلسته رقم ١٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٥/٦/٢٠٢٠ على دعم صندوق التأمين الخاص بالعاملين بالشركه الشرقيه للدخان بنسبة ١٠% شهريا من الاجور الأساسية للعاملين ، ونسبة ١% على الأقل تدفع سنويا من اجمالي الاجور الأساسية للعاملين ، على أن تكون من فائض الحصة النقدية لتوزيعات العاملين السنوية هذا وقد بلغ الدعم المسدد للصندوق نحو ٣١,١٥٩ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ منها نحو ٥,٠٢٤ مليون جنيه خاصة بفترة المركز المالى فى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

وذلك بالمخالفة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدل ولائحته التنفيذية حيث تنص المادة رقم ١٩٦ منها "ثانيا/اذا كان النظام يحدد للعاملين نصيبا فى الأرباح يزيد على ١٠% ولا يجاوز مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركه يجنب نصيب العاملين فى الزيادة على ال ١٠% فى حساب خاص يستثمر لصالح العاملين ويجوز توزيع مبالغ منه على العاملين فى السنوات التى لا تتحقق فيها أرباح لسبب خارج عن إرادة الشركه.

وتجدر الإشارة إلى أن الهدف من إنشاء صندوق التأمين الخاص بالعاملين بالشركه الشرقيه "إيسترن كومبانى" صرف مكافأة نهاية خدمة للعاملين السابقين بعد بلوغهم سن التقاعد. يتعين الإلتزام بأحكام القانون المشار إليه ولائحته التنفيذية فى شأن ما تقدم.

— نظام التكاليف المطبق بالشركه يحتاج للتطوير حتى يفي بالغرض وبه العديد من أوجه القصور وأهمها:-

- عدم وجود نظام تكاليف معيارية لتحديد الإنحرافات وأسبابها ومعالجتها .
- عدم تحديد مستويات الإلتزام للإنتاج فى كافة مراحل التشغيل .
- عدم تحميل الإنتاج غير التام بنصيبه من المصروفات غير المباشرة .
- عدم تحميل الإنتاج التام بمصنعي الرصافة والطالبية بنصيبهم من المصروفات غير المباشرة وتحميل القيمة على إنتاج مصنع أكتوبر .
- عدم الدقة فى إعداد مراكز ربحية للأنشطة .

- عدم التوزيع السليم لمصروفات الطاقة وتحميل المصانع المتوقفة بنصيب منها وتحميل الإنتاج المشترك والتصنيع الأجنبي بنسب ثابتة من إجمالي تكاليف المصانع.
- عدم الوقوف على اسس واضحة وكذا سبل الشركة لجرد والمعالجة المحاسبية لمخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والانتاج المشترك والدورة المستندية لتداول تلك المخلفات ومايتصل بذلك من حقوق لهؤلاء العملاء واثره على التزامات الشركة.
- الأمر الذى يتعين معه تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة حتى يفى بالغرض منه مع اجراء التصويب اللازم فيما تم الاشارة اليه.

— لم نواف ببعض البيانات الهامة والتي تمثل قيذا على نطاق المراجعة وقد تم الاشارة الى بعضها ضمن الملاحظات المذكورة بالتقرير وكانت كالتالى :-

- 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 ،وكذا كافة البضائع التالفة والمحرزة على مستوى كافة المخازن خلال الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ على مستوى الشركة واثر ذلك على الحسابات المختصة.
- شهادات مؤيدة من الغير لاصناف قطع الغيار لديهم على النحو الوارد تفصيليا بالتقرير.
- بيان بما تم من مزايدات خلال الفترة بشأن بيع الماكينات المكهنة التى ضمن خطة الاستبدالات مع الموردين ونتائج اعمالها تفصيليا ،وكذا نسخ ضوئية من قرارات تشكيل اى لجان بشأن ذلك لما له من اثر على تسوية ارصدة الموردين الاجانب.
- سبل الشركة لجرد والمعالجة المحاسبية لمخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والانتاج المشترك والدورة المستندية لتداول تلك المخلفات ومايتصل بذلك من حقوق لهؤلاء العملاء واثره على التزامات الشركة.
- بيان بكافة البضائع الموجودة بالشركة تخص الغير.
- موقف الشركة النهائى من استغلال موقع المانسترلى والاجراءات المتخذة فى ضوء ذلك والتراخيص المؤيدة لها وما يستتبعه ذلك من اثر على صحة عرض تلك الاصول كاستثمارات عقارية.

— استمرار العديد من الملاحظات السابق الاشارة اليها بتقاريرنا السابقة والمتعلقة بسلامة بعض التصرفات وقد اوصت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٦ باحالة الملاحظات التى تم الاشارة اليها بتقاريرنا السابقة (مازالت قائمة) للشئون القانونية بالشركة كما صدر قرار العضو المنتدب رقم ٨١٢ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٨ لتشكل لجنة لدراسة الملاحظات المشار إليها على أن تنتهى من أعمالها خلال شهر من تشكيلها وحتى تاريخه لم نواف بالتقرير المشار إليه رغم إستعجالتنا المتكررة وتتمثل تلك الملاحظات فيما يلى:-

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

١/١ - ملاحظات على أوجه القصور فى بعض العقود الخاصة بتصريف مخلفات الإنتاج (تراب/جنود) تم تشكيل لجنة بمعرفة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بالقرار رقم ١٥٢ لسنة ٢٠١٨ لدراسة تلك الملاحظات و انتهت فى تقريرها الى اتفاقها مع رأى السادة مراقبى الحسابات بالجهاز المركزى

مسام

للمحاسبات بشأن ما ورد بملاحظاتهم و أوصت اللجنة بتقريرها الى ضرورة تحديد المسؤولية من خلال التحقيق في شأن ما يلي :-

- عدم تضمين و تفعيل بنود العقد القانوني المحرر مع شركتي المنار وانفير ماستر في شأن عدم القيام بتشكيل لجنة لمراقبة سيارات نقل العميل حتى وصولها لمقره و البدء في إعادة تدوير المرفوضات و تحرير محضر بذلك درءا للمخاطر التي قد تلحق بالشركة نتيجة لذلك.
  - تجديد عقد الشركة العالمية انتركيتريد و تحديد الاسعار بالعقد بسعر ٢٢ ألف جنية لطن التراب الخشن و سعر ٥,٥ ألف جنية لطن التراب الناعم دون اتخاذ الاجراءات اللازمة للحصول على أفضل أسعار للبيع قبل مفاوضته خاصة في ضوء الأسعار الواردة من العميل الشركة الوطني و الأكبر سعرا .
  - عدم اتخاذ اللازم لتفعيل الرقابة الداخلية بشأن فحص مرفوضات الصناعة و طبيعتها و المسئولين عن ذلك حتى خروج المرفوضات من بوابات الشركة .
  - عدم الالتزام باجراء مزاد علني لتصريف مخلفات الانتاج للحصول على أعلى عائد ممكن .
  - لا تقوم الشركة بإصدار فواتير ضريبية معتمدة مؤيدة لمبيعات الخامات والمخلفات وتقوم الشركة بالاكْتفاء بتحرير اذون افراج مؤيدة لمبيعات المخلفات فقط وذلك بالمخالفة لمتطلبات المادة ٧٨ من قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
  - قيام الشركة بإخضاع مبيعات التراب لضريبة قيمة مضافة بالسعر العام ١٤% إلا أن رد البحوث الضريبة جاء متضمنا أن تلك المبيعات تخضع لضريبة الجدول ، و قد تم احالة تقرير اللجنة المشار اليها الى ادارة الشركة الشرقية (ايسترن كومباني) و ذلك بناء على الكتاب الوارد من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية المؤرخ ٢٠١٩/٧/٣١ لعرضه على مجلس الادارة لاتخاذ اللازم بشأن ما انتهت اليه توصيات اللجنة في هذا الخصوص
- الا انه حتى تاريخه لم يتم اتخاذ أى اجراء في هذا الشأن من قبل مجلس ادارة الشركة الشرقية.

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

- تحملت الشركة خسائر بنحو ٢٠ مليون جنية 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 الطالبية 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 مراقب الحسابات في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بصور قرار النيابة العامة في ٢٠١٩/١٢/٢٦ بحفظ الموضوع دون موافاتنا بما يؤيد رد الشركة.

نكرر التوصية بضرورة تحديد المسؤولية بشأن ما سبق وموافاتنا بكافة المستندات المؤيدة لأجراءات الشركة في هذا الشأن وصولا الي الحفظ من قبل النيابة الوارد برد الشركة .

مسح



■ تضمنت الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ نحو ١٤,٦ مليون جنيه تخصص المشروع JDE منذ عام ٢٠٠٠ والمقرر أن ينتهى فى ٢٠١٢/٦/٣٠ ثم تم المد إلى يوليه ٢٠١٤، فضلا عما تحملته الشركة بمصروفاتها نحو ٢٠,٤ مليون جنيه منذ بداية المشروع وحتى تاريخه ومما سبق يتبين عدم وضوح الرؤية المتكاملة لمشروع JDE والذى إستغرق نحو تسعة عشر عاما حتى تاريخه وتأخر تنفيذه حوالى سبعة أعوام ولم ينتهى حتى تاريخ الفحص حيث تبين عدم تحقيق الهدف من إستخدام النظام وعدم الإعتماد عليه بصورة يومية فى العمل فضلا عن عدم إستخراج موازين مراجعة وقوائم مالية موثقة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٢٠١٩/٩/٣٠ وقد قامت الشركة بعمل إضمحلال بكامل تلك القيمة وفقا لقرار مجلس الإدارة رقم (٧) لسنة ٢٠١٩ المعقود بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٧ والذى أكد فى منطوقه كافة ملاحظتنا على مدار الأعوام السابقة بأنه لا جدوى لبذل الجهد والوقت والتكاليف على نظام لا يطبق معايير الحوكمة وغير مرتبط بجميع مراحل.

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

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

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

وقد اوردت الشركة بردها قيام النيابة العامة بعد استعراض كافة المستندات بالحفظ النهائي الا انها لم توافنا بأى مستندات مؤيدة لما ورد بالرد علي الرغم من طلبها اكثر من مرة بتقريرنا السابقة .

نكرر التوصية بضرورة تحديد المسؤولية بشأن ما سبق وموافاتنا بكافة المستندات التي تفيد الاجراءات المتخذة من قبل الشركة وكذا الصادرة من النيابة.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

■ اسفرت نتيجة اعادة الفحص النهائية لضريبة المرتبات وما في حكمها للشركة عن الفترة ٢٠١٠-

٢٠١٢ عن فروق ضريبية بنحو ١,٦ مليون جنيه لوحظ بشأنها مايلي :-

► تحملت الشركة غرامات بنحو ٤٢٨ الف جنيه نتيجة السداد بعد المواعيد المقررة قانونا .

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

يتعين تحقيق الاسباب بشأن عدم ادراج مصروفات النادي ضمن مزاي العاملين عن تلك الفترات وكذا تحقيق الاسباب بشأن ما تحمته الشركة من غرامات ومقابل تأخير وتحميلها للمتبسب بها.

مس

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

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

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

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

صاح

٢/د تعاقدت الشركة مع المجموعة الاستشارية الألمانية ( نيو بارك ) بشأن تقديم خدمات استشارية في مجال الإدارة بتاريخ ٢٠١٧/٧/٢٠ بقيمة قدرها ١٨٠ ألف يورو تعادل ٨٣٩,٣ مليون جنيه علي أن تتحمل الشركة كافة الضرائب والمصروفات المحلية بما في ذلك كافة رسوم التحويلات البنكي تبين بشأنه مايلي :-

■ تم إتمام التعاقد وسداد كافة مستحقات الاستشاري دون أن يكون هناك دراسات جدوى لهذا التعاقد حيث رأت الشركة تأجيل مراحل تطبيق نموذج العمل المقترح من جانب نيو بارك لحين إعادة النظر في التكاليف المطلوبة من جانب الاستشاري نظير الدخول في علاقات تعاقدية أخرى وتشكيل فرق عمل من الشركة الشرقية وشركة نيو بارك لمتابعة آلية التنفيذ والإشراف علي خطوات العمل وذلك كما ورد برد الشركة علي التقرير التفصيلي عن مراجعة القوائم الماليه للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠.

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

■ و قد أفادت الشركة بردها علي القوائم الماليه في ٢٠١٩/٦/٣٠ بأنه في ضوء توصيات شركة نيو بارك تم تنفيذ بعض تلك التوصيات إلا أنه تبين ان ما ورد برد الشركة لا يوجد ما يؤيده بالواقع سواء بوجود مفاوضات مع شركات عالميه في صناعة الدخان او تغيير في تشكيلة الانتاج ، اسلوب التسويق، زيادة المبيعات والحصة السوقية للشركة ، وإعادة الهيكلة الإداري والوظيفي وزيادة الارباح (بسبب الزيادات السعريه) تحقيق المستهدف من التصدير،.....

■ بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢٠ تحملت الشركة نحو ١٨٥٠٠٠ يورو بما يعادل نحو ٣,٥٠٧ مليون جنيه نتيجة إبرام عقد تقديم خدمات استشاريه مع ذات الشركة (نيو بارك) بخلاف مصروفات السفر و أى مصروفات أخرى وفقا لما تقضى به الحاجه، وكافة الضرائب و المصروفات المحليه.

■ تم عرض ما أنتهت اليه شركة نيو بارك من توصيات عن اعمال التقييم على مجلس الاداره بجلسته رقم (١٢) لسنة ٢٠١٩ في ٢٠١٩/١٢/١٥ وإعداد و تفعيل برامج الصيانه الوقائيه وقرر المجلس إجراء المزيد من الدراسه نحو توصيات شركة نيو بارك

■ بتاريخ ٢٠٢٠ /٢/١٩ تم تكليف المدير التنفيذي للشئون الفنيه بتشكيل لجنة لمناقشة توصيات شركة نيو بارك وقرر المجلس:-

■ تحديد الاولويات العاجله و الملحه عند عمليات التطبيق و التنفيذ، على ان يراعى ان يتم تنفيذ بعض التوصيات من خلال العاملين بالشركه الشرقيه و ذلك لخفض التكلفة.

■ وتفويض السيد الاستاذ / العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي بإتخاذ الاجراءات اللازمه للتعاقد مع شركة نيو بارك.

■ بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٣ تم عرض نتائج اللجنه المشكله لمناقشة توصيات شركة نيو بارك و تم التواصل مع شركة نيو بارك لتحديد ٣ نقاط للتعاون معها وهى (تدريب الفنيين و المشغلين

٢٣



للماكينات - وضع برنامج للصيانة الوقائية - الاستغلال الامثل للماكينات و رفع كفاءتها ، مع الوضع فى الاعتبار تحقيق وفر حقيقى من هذه البرامج تمكن الشركة من دفع تكلفة العقد .

▪ وقد أفادت شركة نيو بارك انه فى الوقت الراهن و نتيجة لتفشى فيروس كورونا المستجد و نتيجة لان أعضاء الفريق فى مناطق متفرقة من العالم الان .. فيمكن البدء بمرحلة تجهيز الادخنة لهذه الاسباب السابقة مع عدم موافقه على العرض المالى المقترح (لايوجد اى عرض مالى مقترح تم عرضه على مجلس الاداره فى هذا الشأن).

▪ بتاريخ ٢٥/٦/٢٠٢٠ قرر مجلس الاداره فى ضوء عدم الاتفاق مع شركة نيو بارك على شروط و تفاصيل التنفيذ و توقف المفاوضات تكليف الاداره التنفيذيه بالبحث عن البدائل الاخرى لتنفيذ تعديلات و توصيات شركة نيو بارك و بما يماشى مع رؤية إدارة الشركة فى هذا الشأن.

يتعين تحديد المسئولية بشأن عدم تحقيق أى إستفادة من التعاقد الأول مع الشركة المذكورة فى ضوء ما تحملته الشركة من أعباء مقابل ذلك كما يتعين موافاتنا بمدى التزام شركة نيو بارك بالمهام الوارده بالعقد الجديد وما هى أوجه الصعوبه فى تنفيذ توصياتها بمعرفة الشركة الشرقيه وموظفيها و تحديد المسئوليه بشأن تكرار التعاقد مع الشركة المذكوره على بعض الاعمال كتقليل العوادم بمراحل الانتاج المختلفه.

٢/هـ ما زالت ملاحظتنا مستمرة بشأن تراخى الشركة وتقصيرها فى الحصول على المستندات الداله على تمام التصدير للشركات العامله بنظام المناطق والاسواق الحرة حيث تم اصدار الفواتير غير محملة بضريبة المبيعات (القيمة المضافة) بالمخالفة لأحكام 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 اى من إقرارات الوارد للرسائل المصدرة خلال الفتره من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٩/٨/٢٠١٧ 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 ٢٠١٢/٢٠١٣ ، ٢٠١٣/٢٠١٤ حيث تحملت الشركة نحو ١٥,٨ مليون جنيه بخلاف غرامات التأخير.

وقد جاءت ردود الشركة علي تقاريرنا السابقة بأنه جارى المتابعه لأستيفاء إقرارات الوارد بأثر رجعي مما يعد إقرار من الشركة بفتح شهادة الصادروالشحن الخاطيء دون إقرار الوارد الصادر من هيئة الإستثمار والذال على إن السلع المصدرة لازمة لمزاولة النشاط وبالتالي صحة الشهادة وإجراءات الشحن وإعفائها .

يتعين تحديد المسئولية بشأن ما ترتب على ما سبق من تحمل أعباء دون مبرر بسبب عدم إتباع إجراءات الشحن الصحيحة للمناطق الحرة وفتح شهادة الصادر دون الحصول على إقرار الواردات و ذلك عن الفترات المشار إليها بعاليه.

٢/ومخالفة الشركة لأحكام قانون نظام التأمين الصحي الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ولائحته التنفيذية خلال العام المالى 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 بلغت نحو ٨٦٥,١ الف جنيه تحملتها الشركة وقامت الشركة بسدادها خلال العام المالي الحالي .  
مازالت الإدارة عند رأيها بضرورة تحديد المسؤولية في شأن ما سبق من ملاحظات وكذا تحديد المسؤولية بشأن تراخي اللجنة المشار إليها في تنفيذ توصيات الجمعية العامة في ٢٠١٩/١٠/١٦ لما لتلك الملاحظات من أثر على نتائج أعمال الشركة.

### فقرة الرأي

وفيما عدا تأثير ما جاء بعاليه في الفقرات السابقة على القوائم المالية ، فمن رأينا أن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و أدائها المالي و تدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين و اللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا

### - 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 و مقام علي 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 في 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 في ديسمبر ٢٠١٢ والبالغ مساحتها ٢٩٣,٥٧ م 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 في نوفمبر ٢٠١٤ لاستكمال إجراءات تسجيل العقار المشار إليه وقد قامت الشركة بأقامة دعوي قضائية لالزام المالك بهذه القيمة وقضي فيها لصالح الشركة وأفادت الشركة بأنه جاري استكمال اجراءات تنفيذ الحكم .

يتعين اتخاذ إجراءات تسجيل عقارات الشركة وموافاتنا بالمستندات المؤيدة لملكية البائع لتلك العقارات لإمكانية التحقق من صحة الملكية وسرعة اتخاذ اللازم نحو تنفيذ الحكم المشار اليه .

- لم يتم اتخاذ اجراءات تسجيل مخزني الشركة بأكتوبر بالحي الرابع المجاورة الثامنة عمارة ١٨٩٥ (بمساحة ٢٧٠,٨٠ متر مربع) وكذا استراحة الشركة بالحي الرابع المجاورة الثامنة عمارة ١٨٤٧ (بمساحة ٤٠ متر مربع) حيث تبين وجود عقد بيع ابتدائي فقط .  
يتعين تحقيق اسباب عدم استكمال اجراءات الشراء بتحرير عقد نهائي وموافاتنا بالموقف القانوني لتلك الاصول .

سها

— لم يتم اتخاذ إجراءات تسجيل استراحة بني سويف الكائنة بالعقار رقم (أ) الكوثر شارع عبدالسلام عارف ببني سويف و المشتراه في ٢٠٠٢/٩/١ والبالغ مساحتها ١١٣ م بتكلفة نحو ١٠٠ الف جنيه نظرا لتأخر استجلاب المستندات من جانب البائع وزارة الاوقاف.  
يتعين سرعة استجلاب المستندات اللازمة واتخاذ اللازم نحو تسجيل ممتلكات الشركة حفاظا عليها.

— لم يتم موافاتنا ببيان تفصيلي للاراضي التي تم التصديق من قبل الجمعية العامة في ٢٥/١٠/٢٠٢٠ علي استبعادها من السجلات لنزع ملكيتها او صدور احكام قضائية بشأنها علي الرغم من سابق طلبها بتقرير الفحص المحدود في ٢٠٢٠/٩/٣٠ ولم يتم اتخاذ ما يلزم نحو تأثير الدفاتر بها فضلا عن اغفال الشركة الافصاح بالقوائم المالية عن تلك الاراضي وكذا ارض الشركة بمحافظة العريش والتي صدقت ذات الجمعية علي التنازل عنها وذلك بالمخالفة للفقرة ٧٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠.  
يتعين موافاتنا ببيان تلك الاراضي وكافة المستندات ذات الصلة مع اجراء التصويب اللازم والالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

— مازالت الشركة تتابع بعض عملياتها الصناعية بموقعها الرئيسي بالجيزة (خط الجنس) علي الرغم من الغاء رخصة التشغيل الصناعية وتحويل الموقع بأكمله الي مقر اداري فقط الامر الذي يعد مخالفا للأشراطات القانونية والبيئية بما يجعل الشركة معرضة لعقوبات نتيجة ذلك .  
يتعين اتخاذ اللازم نحو توفيق اوضاع الشركة .

— 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 والجدير بالذكر ان ردود الشركة المتعاقبة في هذا الشأن هو انه مخطط استغلال الموقع كنادي رياضي للعاملين دون موافاتنا بالدراسات التي تمت في هذا الشأن ومدى جدواها وموقف التراخيص المؤيدة لردود الشركة .  
نكرر التوصية نحو سرعة استغلال الموقع المشار اليه بما يعود بالنفع علي الشركة مع موافاتنا بكافة المستندات المؤيدة للرد.

— تبين وجود ارض ملك الشركة (قطعة رقم ٣١ من تقسيم الهواء الجميل بتقسيم منية السيرج) مساحتها نحو ٢٥١,٨٧٠ متر مربع صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٣ بتاريخ ١٩٦٦/١/٢٥ بتأجيرها للجمعية الشرعية مقابل ايجار سنوي واحد جنيه لمدة خمسين عاما من تاريخ صدور القرار ولم نقف علي الموقف الحالي لتلك الارض في ضوء انتهاء مدة سريان قرار مجلس الادارة المشار اليه.

— تبين ان قطعة الارض رقم ٦٠ حوض داير الناحية نمره ١٧ بمحافظة المنوفية بمساحة نحو ٢٩٣ متر مربع المملوكة للشركة والتي الت اليها ضمن ممتلكات شركة الدفراوي عن طريق التأميم بالقانون رقم ٧ لسنة ١٩٦٣ مؤجرة للتربية والتعليم بأيجار شهري قدره ٧,٤٥ جنيه ،منذ التأميم ولم يتم موافاتنا بالعقود المبرمة للوقوف علي مدى سريانها وموقف الشركة منها.  
يتعين موافاتنا تفصيلا بالموقف القانوني للاراضي المشار اليها واجراءات الشركة المتخذة نحو كل منها.

— بلغت التكلفة التاريخية للاصول الثابتة (الات ومعدات- سيارات)الصادر بشأنها قرارات تكهين حتي ٢٠٢٠/١٢/٣١ مبلغ نحو ٣٥٩,٤ مليون يرجع بعضها للعام المالي ٢٠١٦/٢٠١٥.  
يتعين سرعة اجراء التصرف الاقتصادي بشأن تلك الاصول بما يعود بالنفع علي الشركة.

– لوحظ عدم وجود خطة سليمة لتوفير المخزون الاستراتيجي للدخان تراعي ضرورة توافر الحد الأدنى الاستراتيجي بما يكفي اثني عشر شهرا في أي وقت بناء على السياسة العامة للشركة في هذا الشأن ، على ان تراعي الخطة متوسطات الاستهلاك وحد الطلب في ضوء المدة الطويلة اللازمة للشراء من تاريخ بداية المناقصة و حتى دخول الخامة للمخازن حسب رأي الفنيين بالشركة ، ويتضح ذلك من الانخفاض الكبير في فترة كفاية الأرصدة الاستراتيجية للدخان في ٢٠٢٠/١٢/٣١ والتي بلغت كمتوسط عام نحو ٨,٧ شهرا علي مستوي الشركة وما يمثله ذلك من مخاطر على العملية الانتاجية والتصنيعية بالشركة و ما قد يكون لذلك من اثر على الوفاء بالخطط التسويقية والبيعية.

يتعين العمل على تلافى أسباب ما سبق مع وضع الخطط الواجبة لتدارك مخاطر انخفاض المخزون الاستراتيجي لخامات الدخان.

– 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 الاسماعيلية ، سرقة مخزن اكتوبر ،بضاعة مصادرة بمخزن الاسماعيلية ،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 في القيمة.

– 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 ٢٠١٧/٦/١ من السيارة رقم ٩٦١٤ التابعة للناقل السيد/خالد سيد فؤاد والمتجهة الى مخزن بيع سوهاج وتم رفع الدعوى رقم ٤٥٢ لسنة ٢٠١٨ بشأن القضية رقم ٦٥ لسنة ٢٠١٧ جنايات امن دولة طوارئ "مركز ملوى كلى - المنيا" ضد السيد/خالد سيد فؤاد (الناقل) وتم صدور حكم بجلسة بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٥ بحبس المتهم لمدة سنة واحدة مع الشغل ودون موافاتنا بمايفيد ابلاغ الشركة لادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي 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 فى ٢٠١٥/٥/٢٧ وتاريخ الحادث كان بتاريخ ٢٠١٧/٦/١ اى ان العقد غير مغطى لتاريخ الحادث فى ضوء نص العقد على ان لاتجدد لمدة مماثلة الا باتفاق كتابى بين الطرفين قبل انتهاء المدة السارية بثلاثة اشهر على الاقل.

يتعين التحقيق و تحديد المسؤولية بشأن استمرار العمل مع الناقل خلال الفترة المتضمنة لتاريخ الحادث دون وجود عقد يغطى تلك الفترة وما استتبعه ذلك من ضياع حق الشركة فى التعويض عن باقى القيمة البيعية للبضاعة.

– تضمنت الأرصدة المدينة 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

ص ح



وجارى متابعته كل ماسبق ودون موافاتنا بمايفيد ابلاغ الشركة لادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزى للمحاسبات بالمخالفة لاحكام قانون ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته.

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

يتعين توفير المستندات اللازمة لاجراء المطالبة مع شركة التأمين للحصول على التعويض اللازم حفاظا على حقوق الشركة وضرورة الالتزام بابلاغ ادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزى للمحاسبات بالواقعة تنفيذا لاحكام القانون وموافاتنا بالموقف اولا بأول.

— 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 ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٣,١٠٩ مليون جنيه (أجور - إهلاك - مصروفات عمومية) هذا بخلاف ما لم يتم حصره من نصيب الصالة من المصروفات الخدمية الأخرى مثل (الحراسة والزرعات والنظافة والتأمين) في حين بلغت إيرادات الصالة لذات الفترة نحو ٢٥٦ ألف جنيه بخسارة نحو ٣,٠٨٤ مليون جنيه (علما بأن خسائر الصالة منذ إنشائها حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ بلغت ٢٦,١٢٧ مليون جنيه).

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

تحريرا فى : ٢٠٢١/٢/١١

مدير عام

نائب مدير الإدارة

طارق منصور

"محاسب / طارق محمد رضا منصور"

"عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية"

مدير عام

نائب مدير الإدارة

صالح السليمان

"محاسب / حسام الدين فاروق على زايد"

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

د. الكمال عزمى

"محاسب/وائل عزمى ملىجى"

يعتمد ،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الادارة

د. هانى روفانيل

"محاسب/هانى روفانيل سوريبال"