



الشركة الشرقية إيستن كومباني
EASTERN COMPANY S.A.E



الحاصلة على شهادة أيزو ٩٠٠١

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

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

السيد الأستاذ / رئيس البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ، ، ،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه قائمة المركز المالي فى
٢٠١٩/٣/٣١، وكذا قائمة الدخل ، قائمة الدخل الشامل ، قائمة التغير فى حقوق
الملكية ، قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى
٢٠١٩/٣/٣١ والإيضاحات المتممة للقوائم المالية وكذا تقرير مراقب
الحسابات عن نفس الفترة.

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الإحترام ، ، ،

(هانى أمان)

العضو المنتدب



تحريراً فى / ٢٠١٩/٥



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

نموذج رقم (١ - سكرتارية)

قائمة المركز المالي في ٢٠١٩/٠٣/٣١

البيان	رقم الايضاح	٢٠١٩/٠٣/٣١	٢٠١٨/٠٦/٣٠ (القيمة بالالف جنيه)
الأصول			
الاصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٨)	٤ ٩١٣ ٨٧١	٤ ٨٢٢ ٢٦٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٩)	١ ١٨٣ ٨٩٢	٩٨٣ ٤٧٣
استثمارات عقارية	(١٠)	٩ ٣٠٣	٩ ٣٠٣
اصول غير ملموسة	(١١)	٣ ٣١١	٦ ٩١٧
استثمارات طويلة الاجل	(١٢)	١٢٠ ٦٦٨	١٢٠ ٦٦٨
اصول أخرى	(١٣)	١٢٨	١٥٤
مجموع الاصول غير المتداولة		٦ ٢٣١ ١٧٣	٥ ٩٤٢ ٧٧٥
الاصول المتداولة			
المخزون	(١٤)	٧ ٨٠٨ ٩٧٦	٦ ٣٩٧ ١٥٢
عملاء وأوراق القبض ومدنيون آخرون	(١٥)	٨٠٦ ٤٤٨	٧٤٦ ٧٧١
موردون (ارصدة مدينة)	(١٦)	٤٥ ١٥٩	٦٩ ٢٢٠
نقدية بالبنوك والصندوق	(١٨)	٥ ١٣١ ١٣٥	٣ ٧٥٩ ٨٩٢
مجموع الاصول المتداولة		١٣ ٧٩١ ٧١٨	١٠ ٩٧٣ ٠٣٥
اجمالي الاصول		٢٠ ٠٢٢ ٨٩١	١٦ ٩١٥ ٨١٠
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩)	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠
الإحتياطيات	(٢٠)	٣ ٧٨٠ ٣٧٢	٤ ٥٣٠ ٣٧٢
ارباح مرحلة	(٢١)	٤٥٩ ٠٣٥	٤٥٢ ٨٩٥
صافي ربح الفترة		٢ ٨٩٥ ٩٨٤	٠
مجموع حقوق الملكية		٩ ٣٨٥ ٣٩١	٦ ٤٨٣ ٢٦٧
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٢)	١ ٦٨ ٣٩٣	١ ٤٠ ٥٦٩
مجموع الالتزامات غير المتداولة		١ ٦٨ ٣٩٣	١ ٤٠ ٥٦٩
الالتزامات المتداولة			
المخصصات	(٢٣)	٩ ٦٥ ٠٨٥	١ ٠٣٤ ٨٨٢
موردون وأوراق دفع وحسابات دائنة	(٢٤)	٩ ٠٧١ ٦٣٢	٨ ١٤٣ ٠٤٠
عملاء ارصدة دائنة	(٢٥)	٢٩ ١٦٣	١٧٨ ٤٤١
ضريبة الدخل المستحقة		٤٠٣ ٢٢٧	٩٣٥ ٦١١
مجموع الالتزامات المتداولة		١٠ ٤٦٩ ١٠٧	١٠ ٢٩١ ٩٧٤
مجموع الالتزامات		١٠ ٦٣٧ ٥٠٠	١٠ ٤٣٢ ٥٤٣
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		٢٠ ٠٢٢ ٨٩١	١٦ ٩١٥ ٨١٠

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الى رقم ٣٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

(محاسب / أسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات المالية

(هاني أماني)
العضو المنتدب

(محاسب / نيفين علي حسين)
مدير عام الحسابات
الخزافية والقوائم المالية

(محاسب / أسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠١٨/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٩/٠٣/٣١

(القيمة بالآلاف جنيه)

البـ	رقم الإيضاح	عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٠٣/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٠٣/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١
المبيعات / الإيرادات	(٢٦)	١٠.٤٦٢.٩٠١	١٠.٢٦٩.٩٣٦	٣.٣٦٧.٠٣٨	٣.٢٣١.٣٩٦
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الإيراد	(٢٧)	(٦.٥٣٣.٧٠٤)	(٥.٩٤١.٩٧١)	(٢.١٤٧.٣٥٨)	(١.٩٣٥.٧٧٣)
مجمول الربح		٣.٩٢٩.١٩٧	٤.٣٢٧.٩٦٥	١.٢١٩.٦٨٠	١.٢٩٥.٦٢٣
الدخل من الاستثمار		١٢.٢٣١	٦٢.٩٤١	٤.٥٥١	٢٢.٠٠١
مكاسب أخرى	(٢٨)	٧.١٨٥	٧.٨٤٢	٣.٥٠٤	٢.٢٦١
خسائر أخرى		٠	(٢)	٠	(٢)
إيرادات أخرى	(٢٩)	٥٣.٤٣٧	٤١.٨٨١	٣٣.٧٣٤	٢٢.٣٣٧
مصروفات بيع وتوزيع	(٣٠)	(٣.٦٢٨.٨٨٧)	(٣.٤٠.١٢٧)	(١.٢٠.٧٩٤)	(١.٢٩.٥٥٠)
مصروفات إدارية وعمومية	(٣١)	(١.٣٦.٣٥٥)	(١.٢٦.٩٦٣)	(٤٦.٧٣٨)	(٤٦.٠٣١)
مخصصات مكونة		٠	(٨٧.٩٦٩)	٠	(٦٨.٩٦٩)
مخصصات انتفى الغرض منها		٣٢.٣١١	٢٣.٤٥٧	٣١.٨٤٥	٢٣.١٢٣
مصروفات أخرى	(٣٢)	(١.٤٧٨.١)	(١.٦٤.٦٣)	٠	(٨.٤٤٥)
فوائد دائنة		٣.٥٥٠.٩	٦٧.٨٤٣	٦٧.٣٩٢	١٧٣.١٦٧
مصروفات تمويلية		(٧.٧٩٧)	(٥.٩١٩)	(٧.٤٥٠)	(١٠.٨)
ارباح / خسائر فروق عملة	(٣٣)	(٨٩.٧١٧)	(٤٧.٩٨٠)	(٦٢.١٤٠)	(١١.٣٧٠)
الارباح قبل الضريبة		٣.٧٢٨.٣٣٣	٤.٤٧٣.٥٠٦	١.١٢٣.٠٨٤	١.٤٨١.٠٣٧
مصروف ضريبة الدخل	(٣٤)	(٨٣٢.٣٤٩)	(١.٠٣٥.١٤٧)	(٢٥٦.٠٤٠)	(٣٦٥.٠٦٢)
ربح الفترة من العمليات المستمرة		٢.٨٩٥.٩٨٤	٣.٤٣٨.٣٥٩	٨٦٧.٠٤٤	١.١١٥.٩٧٥
ربح الفترة من العمليات غير المستمرة		٠	٠	٠	٠
ربح الفترة		٢.٨٩٥.٩٨٤	٣.٤٣٨.٣٥٩	٨٦٧.٠٤٤	١.١١٥.٩٧٥
نصيب السهم في الارباح	(٣٥)	١.٢٠	١.٤٦	٠.٣٦	٠.٤٧

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الي رقم ٣٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

(محاسب / أسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات المالية

(محاسب / نيفين على حسين)
مدير عام الحسابات
الختامية والقوائم المالية

(هاني أمان)

ش

العضو المنتدب

(محاسب / أسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٩/٠٣/٣١

(القيمة بالآلاف جنيه)

البيان	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي رأسمالي	احتياطيات أخرى	اجمالي الإحتياطيات	أرباح مرحلة	صافي ربح الفترة	اجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٢٠١٧/٧/١	١٥٠٠٠٠٠٠	٦٩٣١١٠	٨٢٧٥٠٦	٥١٩٢٧٣	٩٢٧٨٧١	٢٩٦٧٧٦٠	٧٢١٦٦	٠	٤٥٣٩٩٢٦
تسوية ضرائب مؤجلة وضرائب دخلية عن العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦							٤٣٨٤٣		٤٣٨٤٣
التبقي من مكافأة مجلس الإدارة							٢٠١٧٢		٢٠١٧٢
تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة							١٤٧٢٥٦		١٤٧٢٥٦
المحول للإحتياطيات من							١٦٩٤٥٨		١٧٣٢٠٧٠
توزيعات أرباح العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٧		٤٢٢٩٩٦	٨٤٥٩٩٢	١٠٦٣٨	٢٨٢٩٨٦	١٥٦٢٦١٢		٠	
الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠	١٥٠٠٠٠٠٠	١١٦٦١٠٦	١٦٧٣٤٩٨	٥٢٩٩١١	١٢١٠٨٥٧	٤٥٣٠٣٧٢	٤٥٢٨٩٥	٠	٦٤٨٣٢٦٧
الرصيد في ٢٠١٨/٧/١	١٥٠٠٠٠٠٠	١١٦٦١٠٦	١٦٧٣٤٩٨	٥٢٩٩١١	١٢١٠٨٥٧	٤٥٣٠٣٧٢	٤٥٢٨٩٥		٦٤٨٣٢٦٧
المحول من الاحتياطي القانوني والإحتياطيات الأخرى لرأس المال							٦١٤٠		٦١٤٠
تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة							٠		٢٨٩٥٩٨٤
صافي ربح الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٩/٠٣/٣١							٠		٢٨٩٥٩٨٤
الرصيد في ٢٠١٩/٠٣/٣١	٢٢٥٥٠٠٠٠	٦١٦١٠٦	١٦٧٣٤٩٨	٥٢٩٩١١	٩٦٠٨٥٧	٣٧٨٠٣٧٢	٤٥٩٠٣٥	٢٨٩٥٩٨٤	٩٣٨٥٣٩١

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

(هاني أماني)

(محاسب / أسامة محمد حسن)

رئيس القطاعات المالية

المضو المتدب

(محاسب / أسامة فؤاد محمد)

رئيس قطاع الحسابات المالية

(محاسب / نيفين علي حسين)

مدير عام الحسابات

الخاصية والقوائم المالية

(القيمة بالآلاف جنية)

المقارن فى ٢٠١٨/٣/٣١	البير	رقم الإيضاح	جزئى	كلى
	<u>أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>			
٣٣٤١٦٧٧٨	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء		٣٩٥٢٣١٣١	
-٦٣٣٧٨٢٩	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين		-٥٨٠٥٦٤٨	
-١٠٧١٦٤٤	أجور مدفوعة		-١٤٦٦٤١٨	
٢١٨٢٧٢٦	إيرادات تشغيل للغير وإيرادات متنوعة أخرى		١٨٨١٧٩٦	
٦٧٠٨٤٣	فوائد دائنة محصلة		٣٠٥٥٠٩	
-٥٩١٩	فوائد مدفوعة		-٦١٥٧	
-٢٧٧١٣٧٨٠	ضرائب ورسوم مدفوعة		-٢٩٧٧٣٠٢٣	
١٥٠٧	إعانة تصدير / منح وإعانات		٥٤٨	
٣٣٧٩	متحصلات من مطالبات تأمينية		٢٧٩٨	
-١٣٧٥٦	مدفوعات أخرى		-٢٠٢٨٤	
١١٣٢٣٠٥	(١) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			٤٦٤٢٢٥٢
-٧٠٢٥٠٠	<u>ثانياً :- التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>			
٠	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)		-٦٤٦٠٧٠	
	مقبوضات من بيع أصول ثابتة		١٦٥٩	
-٧٠٢٥٠٠	(٢) صافى التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			-٦٤٤٤١١
-١٣٦٨١٩٢	<u>ثالثاً :- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>			
-٨٦٣٠٤	توزيعات أرباح		-٢٤٢٨٦٠١	
-٦٩٤٤٤	مدفوعات عن التزامات التأجير التمويلي		-٨٥٩٨٣	
	مدفوعات عن سداد اقساط قروض طويلة الأجل		٠	
-١٥٢٣٩٤٠	(٣) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			-٢٥١٤٥٨٤
-٥٧٥٧٩	(٤) خسائر و أرباح فروق عملة			-١١٢,٠١٣
-١٨٢٨٧٧٣	(٥) شراء اذون خزانة			٠
١٣٥٠١٨٣	(٦) بيع اذون خزانة			٠
-١٦٣٠٣٠٤	صافى حركة النقدية من ١ / ٧ / ٢٠١٨ حتى ٣١ / ٣ / ٢٠١٩			١٣٧١٢٤٤
٧٠٦٧٨٣٩	رصيد النقدية فى ٢٠١٨/٧/١			٣٧٥٩٨٩١
٥٤٣٧٥٣٥	رصيد النقدية فى ٢٠١٩ / ٣ / ٣١	٣٦		٥١٣١١٣٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١ إلى رقم ٣٨) جزأ لا يتجزأ من القوائم وتقرأ معها .

(هانى أمان)

العضو المنتدب

١٣١

(محاسب / أسامة سعد)

رئيس
القطاعات المالية

محمد خليل

(محاسب / محمد خليل)

رئيس قطاع
الحسابات الجارية والتمويل

عمر فصيل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠١٩/٣/٣١ م

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 ٤٨٨٤ .

- يقع مقر الشركة في :- ٤٥٠ شارع الاهرام بالجيزة .

■ طبيعة نشاط الشركة:-

- تعمل في صناعة وتجارة الأذخنة ومنتجاتها ومستلزماتها/مزاولة أى نشاط استثمارى أو مالى أو تجارى أو صناعى أو زراعى أو خدمى / تملك وتشيد العقارات وشراء وتقسيم الأراضى بغرض إستغلالها أو تأجيرها أو إعادة البيع / الإستيراد والتصدير والوكالات التجارية / تأسيس أو المشاركة فى تأسيس أو شراء الشركات أو المساهمة فيها والتي تزاول فى داخل أو خارج جمهورية مصر العربية أياً من أغراض الشركة أو قد تعاون على تحقيق أو تنمية أى من أغراضها ، وذلك بعد موافقة الشركة القابضة .

■ التداول فى البورصة :-

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

■ مدة الشركة :-

- خمسون سنة تبدأ من ١٩٩٠/١٢/٢٧ م من تاريخ إعادة قيدها بالسجل التجارى .

■ إصدار القوائم المالية :-

- تم اعتماد إصدار القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٩/٤/٢٤ .

■ الفترة المالية التى تغطيها القوائم :-

- من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٩/٣/٣١ م .

■ انخفضت نسبة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية من ٥٥ % لتصبح ٥٠.٥ %، وذلك بعد ان قامت بطرح

نسبة ٤.٥ % بحد أقصى عدد ١٠١٢٥٠٠٠٠ سهماً للاكتتاب العام والخاص .

● وقد بلغت نسبة الطرح الخاص ٩٥ % من إجمالى الاسهم المطروحة بعدد ٩٦١٨٧٥٠٠ سهماً بسعر ١٧ جنية

للسهم الواحد بقيمة إجمالية ١٦٣٥١٨٧٥٠٠ جنية .

● كما بلغت نسبة الطرح العام ٥ % من إجمالى الاسهم المطروحة بعدد ٥٠٦٢٥٠٠ سهماً بسعر ١٧ جنية للسهم

الواحد بقيمة إجمالية ٨٦٠٦٢٥٠٠ جنية .

● وقد تم تغطية الاكتتاب بالكامل بقيمة إجمالية بلغت ١٧٢١٢٥٠٠٠٠ جنية .

■ تخضع الشركة لأحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية هذا وقد صدر قرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٢٠١٩/٤/١ بالبدا في اتخاذ اجراءات توفيق اوضاع الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" وانتقالها من أحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ إلي أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ضوء انخفاض نسبة ملكية الشركة القابضة والأشخاص الاعتبارية العامة وبنوك القطاع العام عن ٥١% في رأسمال الشركة .

٢- أسس اعداد القوائم المالية :-

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :-

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٦٠٩ لسنة ٢٠١٦ باعتماد معايير المحاسبة المصرية الصادرة كإطار مكمل للنظام المحاسبى الموحد .
- صدر قرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزيرة الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥

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 النقدى .
- تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة .

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض :-

- يتم عرض القوائم المالية بالآلف جنيه مصرى بينما عملة التعامل هى الجنيه المصرى .

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصى :-

- تم اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ويتطلب ذلك استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات وعلى الافصاح عن الالتزامات المحتملة ، وكذا على الايرادات 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 التغيرات فى التقدير المحاسبى فى الفترة التى حدث بها هذا التغيير وفى أى فترات مستقبلية تم تأثرها .

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

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

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

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

١-٣ ترجمة العملات الأجنبية:-

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

٢-٣ إثبات الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

- يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفه الاقترناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال .
- يتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقه القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل على مدار العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول .

١-٢-٣ التكاليف اللاحقة على الاقترناء :

- تعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التى تتحملها فى استبدال جزء من هذا الأصل فى تاريخ تحمل تلك التكلفة ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة .

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

البيان	العمر الإنتاجى المقدر (سنة)
مبانى	٢٥ - ٥٠
الالات	١٠
وسائل نقل	٥ - ٨
عدد	٥
أثاث	٤ - ١٠

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ :-

- يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى اقتنى من أجله ، ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذى اقتنيت من أجله .

٤-٣ الإستثمارات :-

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

٥-٣ الأصول الأخرى :-

- تتمثل الأصول الأخرى فى تكلفة التراخيص والتى يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للشركة وكذا مساهمة الشركة فى انشاء أصول 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 J.D ٢٥ % ، و نسبة استهلاك برنامج H.R ٢٥ % و نسبة استهلاك برنامج مايكروسوفت ٢٥ % .

٦-٣ المخزون :-

- يتم تقييم المخزون من الخامات ومدخلات الإنتاج بالتكلفة والمنصرف يتم تقييمه على أساس المتوسط المرجح للتكلفة ، ويتم تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة حتى آخر مرحلة صناعية كما يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفه او صافى القيمة البيعية ايهما أقل .
- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر .
- يكفى المخزون من الدخان الخام ١٤ شهر تقريباً .
- يكفى المخزون من الانتاج التام احتياجات الأسواق لمدة ١٣.٨ يوم .
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ٣٨٨٣ مليون جنيه .

٧-٣ النقدية بالبنوك والصندوق :-

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

٨-٣ المخصصات :-

- يتم 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 لظهور أفضل تقدير حالى لها .

٩-٣ رأس المال :-

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

١٠-٣ الاحتياطات :-

- يتم تكوين احتياطات الشركة إما بموجب القانون أو بموجب النظام الأساسى للشركة وذلك لتدعيم المركز المالى للشركة ويستخدم الاحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة .

١١-٣ الإقتراض وتكلفة الإقتراض :-

- يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التى يتم استلامها ، ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، إلا اذ كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى ويتم عرض رصيد القرض طويل الأجل ضمن الالتزامات طويلة الأجل .

أ - إيرادات المبيعات :

- يتم الاعتراف بإيراد المبيعات طبقاً لتحقيق 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 فإنه تم سحب معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الخاص بالإيراد وتم استبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٨" الايراد من العقود من العملاء علي أن يسري تطبيق بنود المعيار اعتباراً من الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ م .

ب - إيرادات تشغيل للغير :

- خدمات التشغيل للغير: يتم الاعتراف بخدمات التشغيل للغير طبقاً للشروط الواردة بمعيار 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 في تاريخ الميزانية .
- يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها .

ج - إيرادات الفوائد :

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

٣-١٣ ضرائب الدخل :

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

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة 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.

١٤-٣ معالجة المنح والمساعدات :

- تتبع الشركة مدخل الإيراد لمعالجة الإعانة الخاصة بالصادرات (بند منح وإعانات) 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.

١٥-٣ التأجير التمويلي :

- يتم الاعتراف بالأرباح الناتجة عن البيع مع إعادة استئجار الآلات تمويلياً على مدار مدة عقد التأجير .
- يتم إدراج القيمة الإيجارية ومصروفات الصيانة كمصروف فى قائمة الدخل خلال كل فترة مالية .

١٦-٣ توزيعات الأرباح :

- يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملى الأسهم الحق فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

١٧-٣ حصة العاملين فى الأرباح :

- يتم صرف حصة العاملين فى الأرباح بما لا يتجاوز مجموع أجورهم السنوية الأساسية طبقاً للقانون .

٤- إدارة المخاطر المالية :-

٤-١ خطر الائتمان :

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

٤-٢ خطر السيولة :

- يتمثل خطر السيولة فى خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها فى تاريخ إستحقاقها ، إن منهج الشركة فى إدارة السيولة هو التأكد من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها فى تاريخ إستحقاقها فى 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 التى لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية .
- كما تقوم الشركة بإستثمار النقدية الزائدة - والمتوفرة من المتحصلات النقدية اليومية - بأفضل أوجه الإستثمار قصير الأجل .

٣-٤ خطر السوق :

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

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

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

(ب) **مخاطر معدلات الفائدة :-** تقوم الشركة بالتعامل مع العديد من البنوك بأسعار فائدة تمكنها من تقليل مخاطر التغيرات فى 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 هى إجمالى الودائع بالعملة المحلية والعملة الأجنبية .

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

٤-٤ إدارة رأس المال

- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ 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 فى إستراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال العام ، كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها .

٥- الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة :-

- تمتلك الشركة القابضة للصناعات الكيماوية ٥٠.٥% من اسهم الشركة فى ٢٠١٩/٣/٣١ م.

- يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأسس التى تم التعامل بها مع الغير.

- 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 ١.٦٢٠ مليار جنيه .

٦- إضمحلال قيمة الأصول المالية :-

- تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك دليل موضوعى على أن يكون أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ، ويعتبر أصل مالى أو مجموعة من الأصول قد أضمحل إذا فقط كان هناك دليل موضوعى على إضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الإعتراف الأولى بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

٧- الموقف الضريبي:-

٧-١ ضريبة شركات الأموال :-

- تم حساب الضريبة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ م وتعديلاته .
- تقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها سنوياً من واقع الإقرار الضريبي مع العلم بأنه تم الفحص الضريبي حتى العام المالي ٢٠١٤/٢٠١٥ .
- العام المالي ٢٠١٥/ ٢٠١٦ جارى الفحص .

٧-٢ - ضريبة الدمغة :-

- تم الربط التقديرى للشركة عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية وتم الاعتراض عليه لإعادة فحص ملف الشركة .

٧-٣ - ضريبة المرتبات :-

- تم الفحص حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ .
- وتم الربط التقديرى لملف الشركة بمبلغ ٢٠٩٢٩٤٥٨٦ جنية عن الفترة من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ وتم الاعتراض لإعادة فحص الملف .

٧-٤ - ضريبة القيمة المضافة :-

- يتم سدادها شهرياً طبقاً للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ، وتم الإنتهاء من الفحص الضريبي حتى العام المالي ٢٠١١/٢٠١٢ .
- تم فحص الاعوام ٢٠١٢/٢٠١٣ ، ٢٠١٣/٢٠١٤ ، وتم الانتهاء من الفحص ولجان الطعن.
- جارى فحص الاعوام ٢٠١٤/٢٠١٥ ، ٢٠١٥/٢٠١٦ .

٧-٥ - الضريبة العقارية :-

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

٨- الأصول الثابتة:-

بيان حركة الأصول الثابتة :-

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	اراضى	مبلى	الات ومعدات	وسائل نقل	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالى
التكلفة فى ٢٠١٧/١	٢١٨١٠٣	٣٤٨٢٦٧٠	٤١٢٦١٠٩	٢٨٥٣٠	١٥٥٨٤٢	٧٤٣٣٧٨	٩٠١١٤٢٢
الاضافات خلال الفترة	٠	١٧٥٥٦	٣١٧٢٧٠	٤٧١٠٧	٦٠٠٠	٢٨٤٥٥	٤٦٦٣٨٨
الاستبعادات خلال الفترة	٠	١٥٩٧	٣٧٨٦٢	٣٢١٢	٠	٠	٤٢٦٧١
التكلفة فى ٢٠١٨/٢	٢١٨١٠٣	٣٤٩٨٦٢٩	٤٤٥٥٥١٧	٣٢٩٢١٥	١٦١٨٤٢	٧٧١٨٣٣	٩٤٣٥١٣٩
التكلفة فى ٢٠١٨/١	٢١٨١٠٣	٣٤٩٨٦٢٩	٤٤٥٥٥١٧	٣٢٩٢١٥	١٦١٨٤٢	٧٧١٨٣٣	٩٤٣٥١٣٩
الاضافات خلال الفترة	٠	٢٤٣٩٣	٤٣٥٢٧٥	١١٧٣٧	٤٩٧٧	١٣٧٨٢	٤٩٠١٦٤
الاستبعادات خلال الفترة	٠	١٠	١٨٣٣	١٦٨	٠	٣٨	٢٠٤٩
التكلفة فى ٢٠١٩/٣	٢١٨١٠٣	٣٥٢٣٠١٢	٤٨٨٨٩٥٩	٣٤٠٧٨٤	١٦٦٨١٩	٧٨٥٥٧٧	٩٩٢٣٥٤

بيان حركة مجمع الاهلاك والاضمحلال :-

البيان	اراضى	مبلى	الات ومعدات	وسائل نقل	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالى
مجمع الاهلاك فى ٢٠١٧/١	٠	٦١٦٥٤٨	٢٧٠٨٣٠٢	٢٢٩٧٩٨	١٢٧٦٣٠	٤٨١٠٠٢	٤١٦٣٢٨٠
الاضافات خلال الفترة	٠	٨٨٩٧٢	٣٠٦٩٠٥	٢٦١٧٨	١٠٩٥٩	٥٨٠٧٢	٤٩١٠٨٦
الاستبعادات خلال الفترة	٠	٦١٨	٣٧٦٥٧	٣٢١٢	٠	٠	٤١٤٨٧
اضمحلال الاصول الثابتة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
رصيد مجمع الاهلاك والاضمحلال فى ٢٠١٨/٢	٠	٧٠٤٩٠٢	٢٩٧٧٥٥٠	٢٥٢٧٦٤	١٣٨٥٨٩	٥٣٩٠٧٤	٤٦١٢٨٧٩
مجمع الاهلاك فى ٢٠١٨/١	٠	٧٠٤٩٠٢	٢٩٧٧٥٥٠	٢٥٢٧٦٤	١٣٨٥٨٩	٥٣٩٠٧٤	٤٦١٢٨٧٩
الاضافات خلال الفترة	٠	٦٨٢٨٦	٢٥٢٨٨٨	٢١٩٤٠	٩٣١٤	٤٤٢٢٢	٣٩٦٦٤٠
الاستبعادات خلال الفترة	٠	٠	٠	٩٨	٠	٣٨	١٣٦
اضمحلال الاصول الثابتة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
رصيد مجمع الاهلاك والاضمحلال فى ٢٠١٩/٣	٠	٧٧٣١٨٨	٣٢٣٠٤٢٨	٢٧٤٦٠٦	١٤٧٩٠٣	٥٨٣٢٥٨	٥٠٠٩٣٨٣
رصيد الاصول الثابتة فى ٢٠١٨/٢	٢١٨١٠٣	٢٧٩٣٧٢٧	١٤٧٧٩٦٧	٧٦٤٥١	٢٣٢٥٣	٢٣٢٧٥٩	٤٨٢٢٢١٠
صافى الاصول الثابتة فى ٢٠١٩/٣	٢١٨١٠٣	٢٧٤٩٨٢٤	١٦٥٨٥٣١	٦٦١٧٨	١٨٩١٦	٢٠٢٣١٩	٤٩١٣٨٧١

● صافى الاصول الثابتة فى ٢٠١٩/٣ ١٢٣٩ مليون جنيه منها مبلغ ٨٠٨ مليون آلات ومعدات .

- تتضمن الاصول الثابتة حوالى ٦٤.٦ مليون جنيه تمثل صافى الاصول المهداه وبيانها كالتالى:-

المليون جنيهه	البيان
٥٦.٠	الات نشاط انتاجى
٤.٣	الات خدمات ومرافق انتاج
٢.٣	عدد
١.٥	اثاث
٠.٥	الات كاتبة وحاسبة
٦٤.٦	الاجمالى

التأجير التمويلي :-

- يتم معالجة عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) .
- تم التعاقد مع شركة كيو ان بى الأهلى للتأجير التمويلي على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة إجمالية تبلغ (٣٩٨٣٢٤١٥٣ جنيه) 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 والتي تبلغ نحو ٨.٦٩٣ مليون جنيه تقريباً لمدة ٧٢ شهر .
- تؤول ملكية هذه الآلات إلى الشركة فى نهاية العقد بقيمة تذكارية واحد جنيه .
- صدر قرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وطبقاً للقرار فإنه تم سحب معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) الخاص بالتأجير التمويلي وتم استبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٩" عقود التأجير التمويلي علي أن يسري تطبيق بنود المعيار اعتباراً من الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ م .
- الالتزامات المستحقة من يوليو ٢٠١٨ حتى العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ تبلغ ما يلى :-

القيمة بالآلف جنيه

البيان	التأجير التمويلي الاقساط	الإجمالى
٢٠١٩/٢٠١٨	١٠٣٢٤٩	١٠٣٢٤٩
٢٠٢٠/٢٠١٩	١٠٣٢٤٩	١٠٣٢٤٩
الاجمالى	٢٠٦٤٩٨	٢٠٦٤٩٨

٩- مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
ألف جنيهه	ألف جنيهه	ألف جنيهه
تكوين استثمارى	٥٥٣٩٠.٣	٧٤٨٥٨٠
انفاق استثمارى	٤٢٩٥٧٠	٤٣٥٣١٢
الاجمالى	٩٨٣٤٧٣	١١٨٣٨٩٢

■ تكوين استثمارى يتضمن :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
مبانى	٣٤٥٥٨	٢٣٦٥٥
الات	٣٤٥٢٦٤	٥٤٧٢٩٧
عدد	٣٨٨٨	—
وسائل نقل خارجى محلى	٩٢٦٦	٨٢٨٠
وسائل نقل داخلى	٨٦٦٠	٨٦٦٠
تركيبات	١٤٦٠٨٧	١٥٥٥٩٥
الات كاتبة وحاسبة	٦١٨٠	٥٠٩٣
الإجمالى	٥٥٣٩٠٣	٧٤٨٥٨٠

● كما يتضمن التكوين الاستثمارى (الات) مبلغ ٤٥.٢ مليون جنيه خاص بالأصول المهداه.

■ انفاق استثمارى يتضمن :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	٤٣٠٣٦	٨٣٢٧٨
بضائع بالطريق — أصول ثابتة	٢٣٢	—
إعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة	٣٨٦٣٠٢	٣٥٢٠٣٤
الإجمالى	٤٢٩٥٧٠	٤٣٥٣١٢

١٠- استثمارات عقارية :-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
أرض جزيرة الذهب بشارع البحر الأعظم — الجزيرة	٨٨٩٤	٨٨٩٤
أرض مصنع السلوم — بالاسكندرية	٤٠٤	٤٠٤
أرض جان مارشيان	٥	٥
الإجمالى	٩٣٠٣	٩٣٠٣

١١- اصول غير ملموسة :-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
تكلفة تحديث رخصة برنامج الحاسب الالى ورخصة برنامج H.R	٣٣٦٠٣	٣٣٦٢٢
قيمة الاستهلاك حتى تاريخه	(٢٦٣٣٧)	(٢٩٩٦٢)
رد جزء من ضريبة المبيعات	(٣٤٩)	(٣٤٩)
الصافى	٦٩١٧	٣٣١١

١٢ - استثمارات طويلة الأجل:-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
إيداع بالبنك المركزى مقابل احتياطي يستثمر فى سندات حكومية .	٢٠٦٦٣	٢٠٦٦٣
استثمارات فى أسهم شركات اخرى .	٥	٥
# استثمارات فى أوراق مالية اجنبية .	٢٣	٢٣
* استثمارات فى وثائق استثمار .	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
الإجمالي	١٢٠٦٩١	١٢٠٦٩١
يخصم الاضمحلال فى الاوراق المالية .	٢٣	٢٣
الصافى	١٢٠٦٦٨	١٢٠٦٦٨

إيداع بالبنك المركزى مقابل احتياطي يستثمر فى سندات حكومية وبنك الإستثمار القومى والمكون بواقع ٥% من الفائض عن الأعوام السابقة على صدور القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتدر إيرادا بواقع ٣.٥ % سنوياً وذلك مقابل احتياطي يستثمر فى سندات حكومية.

إستثمارات فى أوراق مالية أجنبية .

* تتمثل في شهادات استثمار قناة السويس الجديدة وتدر إيرادا بواقع ١٥.٥ % سنوياً .

١٣ - أصول أخرى :-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
مساهمة الشركة فى مشروع ردم وتحسين وتغطية ترعة الزمر	١٠٥٣٧	١٠٥٣٧
مقابل توصيل الغاز الطبيعى الى المجمع الصناعى الجديد بمدينة ٦ أكتوبر	١٦٠١٦	١٦٠١٦
مقابل توصيل الغاز الطبيعى الى محرم بك	٣٤٨	٣٤٨
المسترد نظير استفادة بعض العملاء من توصيل الغاز .	(١٤٠٣)	(١٤٠٣)
قيمة الاستهلاك حتى تاريخه .	(٢٥٣٤٤)	(٢٥٣٧٠)
الصافى	١٥٤	١٢٨

١٤ - المخزون :-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٦٠٢٣٩٦٨	٧١٠٣٤٨٢
بضائع بالطريق دخان	—	—
بضائع بالطريق تغليف و قطع غيار	٣٦٨٩	٩٤٧٧
مخزون انتاج غير تام	٧٣٢٧٣	١١٢٢٠٨
مخزون انتاج تام	١١٥٨٨٠	٤٠٦٥٦٩
اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات	١٨٠٨٥٧	١٧٧٧٥٥
الإجمالي	٦٣٩٧٦٦٧	٧٨٠٩٤٩١
يخصم الانخفاض فى قيمة المخزون	٥١٥	٥١٥
الصافى	٦٣٩٧١٥٢	٧٨٠٨٩٧٦

- يتضمن مخزون الخامات مايلى :-

<u>الببيان</u>	<u>ألف جنيه</u>
أصناف تحت الفحص دخان	٤١١٤٨١
أصناف تحت الفحص مواد تعبئة وتغليف ومواد خلط تحت الفحص	٣٥١٩٣
<u>الإجمالي</u>	<u>٤٤٦٦٧٤</u>

ويتم فحصها واستلامها استلام نهائى علماً بأن الفحص يتم بصورة دورية لجميع الاصناف المستلمة .
١٥- العملاء واوراق القبض والمدينون الاخرون :-

<u>الببيان</u>	<u>٢٠١٨/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٣/٣١</u>
<u>ألف جنيه</u>	<u>ألف جنيه</u>	<u>ألف جنيه</u>
العملاء	٤٩٧٤٢٦	٢١٣٧٧٣
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	١٨٥٩٨٥	٤٩٧٦١٣
ايرادات مستحقة التحصيل	٢١٥٦	٣٦٠٣
مصرفات مدفوعة مقدماً	١٥٠٨٠	٩٥١٢
حسابات مدينة أخرى	٦٠٦٠١	٩٤٩٣٦
<u>الإجمالي</u>	<u>٧٦١٢٤٨</u>	<u>٨١٩٤٣٧</u>
يخصم اضمحلال الارصدة المدينة	١٤٤٧٧	١٢٩٨٩
<u>الصافى</u>	<u>٧٤٦٧٧١</u>	<u>٨٠٦٤٤٨</u>

١٥-١ العملاء :

<u>الببيان</u>	<u>٢٠١٨/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٣/٣١</u>
<u>ألف جنيه</u>	<u>ألف جنيه</u>	<u>ألف جنيه</u>
عملاء التصنيع الاجنبى	١٣٢٤٤٨	١٦٠٣٨٤
عملاء الانتاج المشترك *	٣٥٩٦٠١	٥٢٩٨٨
عملاء الخارج	٥٣٧٧	٤٠١
<u>الإجمالي</u>	<u>٤٩٧٤٢٦</u>	<u>٢١٣٧٧٣</u>

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

١٥-٢ الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات :

<u>الببيان</u>	<u>٢٠١٨/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٣/٣١</u>
<u>ألف جنيه</u>	<u>ألف جنيه</u>	<u>ألف جنيه</u>
مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة	١٥٤٠١٢	٤٤٨٨٢٨
مصلحة الجمارك - امانات	١٨٨٨٣	١٧٠٣٨
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات أخرى	١٣٠٩٠	٣١٧٤٧
<u>الإجمالي</u>	<u>١٨٥٩٨٥</u>	<u>٤٩٧٦١٣</u>

١٥-٣ إيرادات مستحقة التحصيل :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
اعانة تصدير مستحقة	٣٤٣	١١٧١
ايرادات اوراق مالية مستحقة	١٤٤١	١٨٩٥
أخرى	٣٧٢	٥٣٧
الإجمالي	٢١٥٦	٣٦٠٣

١٥-٤ حسابات مدينة أخرى:

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
تأمينات لدى الغير	٩٢٨٧	١٠٧٤٠
سلف عاملين	٩٣٦٨	٩١٩٢
أرصدة مدينة أخرى	٤١٩٤٦	٧٥٠٠٤
الإجمالي	٦٠٦٠١	٩٤٩٣٦

١٦- موردون ارصدة مدينة :-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
موردو قطاع عام - اعمال	١٤٢٨	٣٧٠٣
موردو قطاع خاص	٥٨١٠٨	٣٤٩٥٠
موردو قطاع عام خدمات	٩٥٤٠	٦٥٠٦
أخرى	١٤٤	—
الإجمالي	٦٩٢٢٠	٤٥١٥٩

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

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

١٨- نقدية بالبنوك والصندوق:-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
حسابات جارية بالبنوك	٣٦٥٦١٥٧	٥١٠٧٨٥٠
نقدية بالصندوق	١٠٣٧٣٥	٢٣٢٨٥
الإجمالي	٣٧٥٩٨٩٢	٥١٣١١٣٥

■ تتضمن النقدية ٣.٠٩٥ مليون جنيه تخص صندوق التكافل الاجتماعى للعاملين بالشركة .

١٩- رأس المال :-

يبلغ رأس المال المرخص به ٣٠٠٠ مليون جنيه (ثلاثة مليارات جنيه) ورأس المال المصدر والمدفوع ٢٢٥٠ مليون جنيه (اثنان مليار ومائتان وخمسون مليون جنيه) موزع على ٢٢٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية واحد جنيه للسهم الواحد. بلغ رصيد رأس المال المصدر والمدفوع والاحتياطيات والفائض المرحل في ٢٠١٩/٣/٣١ مبلغ ٦٤٨٩٤٠٧ ألف جنيه ، وفيما يلي هيكل رأس المال في ٢٠١٩/٣/٣١ :

هيكل رأس المال في ٢٠١٩/٣/٣١		
إسم الشركة	عدد الأسهم	النسبة
الشركة القابضة للصناعات الكيماوية	١١٣٦٢٥٠٠٠٠	٥٠.٥%
اتحاد العاملين	١٣٤٩٦٨٢٣٥	٥.٩٩%
التداول الحر	٩٧٨٧٨١٧٦٥	٤٣.٥١%
الإجمالي	٢٢٥٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠.٠٠%

- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠١٨/٥/٢٩ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١.٥ مليار جنيه إلى ٢.٢٥ مليار جنيه (بزيادة قدرها ٧٥٠ مليون جنيه مصرى) موزعة على ٤٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ٥ جنيه مصرى للسهم ممولة من الاحتياطى القانونى والاحتياطيات الاخرى الظاهرة فى القوائم المالية عن العام المالى المنتهى فى 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 بدلاً من خمسة جنيهات مع بقاء رأس مال الشركة كما هو مبلغ ٢.٢٥ مليار جنيه 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 " ايسترن كومباني " المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٨/٢٩ .

- قام اتحاد العاملين المساهمين بالشركة الشرقية "ايسترن كومباني" بشراء عدد ٦٨٠٠٠٠ سهماً من اسهم الشركة الشرقية "ايسترن كومباني" ليصبح عدد الاسهم التى تمتلكها ١٣٥٦٤٨٢٣٥ سهماً بنسبة مساهمة بلغت ٦.٠٢٩% وذلك حتى تاريخ ٢٠١٩/٤/١٧ .

٢٠- الاحتياطيات:-

	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
البيان	ألف جنيه	ألف جنيه
إحتياطى قانونى	١١١٦١٠٦	٦١٦١٠٦
إحتياطى نظامى	١٦٧٣٤٩٨	١٦٧٣٤٩٨
إحتياطى رأسمالى	٥٢٩٩١١	٥٢٩٩١١
إحتياطى يستثمر فى سندات حكومية	٢٠٦٦٢	٢٠٦٦٢
إحتياطى موازنة الارباح	١١٩٠١٧٠	٩٤٠١٧٠
إحتياطيات أخرى	٢٥	٢٥
الإجمالي	٤٥٣٠٣٧٢	٣٧٨٠٣٧٢

■ حركة حسابات رأس المال والإحتياطيات والفائض المرحل :-

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	رصيد ٢٠١٨/٧/١	الإضافات	الاستيعادات	رصيد ٢٠١٩/٣/٣١
رأس المال المصدر والمدفوع	١٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	٠.٠	٢٢٥٠٠٠٠
إحتياطي قانوني	١١١٦١٠٦	٠.٠	٥٠٠٠٠٠	٦١٦١٠٦
إحتياطي يستثمر فى سندات	٢٠٦٦٢	٠.٠	٠.٠	٢٠٦٦٢
إحتياطي رأسمالى	٥٢٩٩١١	٠.٠	٠.٠	٥٢٩٩١١
إحتياطي موازنة الأرباح	١١٩٠١٧٠	٠.٠	٢٥٠٠٠٠	٩٤٠١٧٠
إحتياطي نظامى	١٦٧٣٤٩٨	٠.٠	٠.٠	١٦٧٣٤٩٨
إحتياطيات أخرى	٢٥	٠.٠	٠.٠	٢٥
أرباح مرحلة	٤٥٢٨٩٥	٦١٤٠	٠.٠	٤٥٩٠٣٥
الإجمالي	٦٤٨٣٢٦٧	٧٥٦١٤٠	٧٥٠٠٠٠	٦٤٨٩٤٠٧

الإحتياطيات : تم تكوينها طبقاً للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ، والنظام الأساسى للشركة .
إحتياطي قانوني : يتم تكوينه بنسبة ٥% من صافى الربح كحد أدنى ، ويجوز استخدامه فى تغطية خسائر الشركة وفى زيادة رأس المال .
إحتياطي نظامى : يتم تكوينه بنسبة ٢٠% على الأكثر من صافى الربح ويستخدم فيما يعود بالنفع على الشركة أو على المساهمين .

إحتياطيات أخرى : ويجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الادارة أن تقرر تكوين إحتياطيات أخرى بما لا يجاوز ١٠% ويستخدم فيما يكون أوفى بمصالح الشركة .

٢١ - **الأرباح المرحلة :-**

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

٢٢ - **التزامات ضريبية مؤجلة :**

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه
إلتزامات ضريبية مؤجلة	٣٢٢٢٩٤	٣٤٠٨٢٩
أصول ضريبية مؤجلة	(١٨١٧٢٥)	(١٧٢٤٣٦)
صافى إلتزامات ضريبية	١٤٠٥٦٩	١٦٨٣٩٣

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

تم إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة .

٢٣- المخصصات :-

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

■ حركة المخصصات :

القيمة بالآلاف جنيه

بيان	رصيد ٢٠١٨/٧/١	اضافات	استبعادات	رصيد ٢٠١٩/٣/٣١
مخصص الضرائب المتنازع عليها	٢٨٨٦٢٣	٠.٠	٦٩٣٨٥	٢١٩٢٣٨
مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال	١٨٤٤٥٩	٠.٠	٤١٢	١٨٤٠٤٧
مخصص منحة نهاية الخدمة	٥٦١٨٠٠	٠.٠	٠.٠	٥٦١٨٠٠
الإجمالي	١٠٣٤٨٨٢	٠.٠	٦٩٧٩٧	٩٦٥٠٨٥

١. مخصص الضرائب المتنازع عليها :- مكون لمقابلة الالتزامات الضريبية .

٢. مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال وغيرها :- تم إعداد كشوف القضايا من وجهة نظر محامى الشركة فى ضوء الالتزامات المتوقعة .

٣. مخصص منحة نهاية الخدمة : مكون لمقابلة المبالغ التى تدفع للمتخارجين على المعاش بواقع شهرين عن كل سنة خدمة

٢٤- موردين واوراق دفع وحسابات دائنة :-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
موردون	١٢٨٨٦٣٦	١٥٠٣٩٠٨
حسابات دائنة للمصالح والهيئات	٣٢٥٠٨٤٠	٦٤٥٤٦٤٤
دائنو التوزيعات	٢٦٠٧٢٠٢	١٩٠٧٥٨
مصرفات مستحقة السداد	٦٢١٣٤٦	٥٩٣٠٨٢
حسابات دائنة أخرى	٣٧٥٠١٦	٣٢٩٢٣٩
<u>الإجمالي</u>	<u>٨١٤٣٠٤٠</u>	<u>٩٠٧١٦٣١</u>

٢٤-١ موردين :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
موردو قطاع عام	٤٠٥٦٣	٣٢٠١٦
موردو قطاع خاص	١٢٨٨٢٤	٥٩٧٢٥
موردو الخارج	١١١٩٢٤٩	١٤١٢١٦٧
<u>الإجمالي</u>	<u>١٢٨٨٦٣٦</u>	<u>١٥٠٣٩٠٨</u>

٢٤-٢ حسابات دائنة للمصالح والهيئات :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة	٣٢٢٠٧١٢	٦٣٦٦٦٨٨
مصلحة الضرائب العامة	٥٨٠٥	٦٠٨٨٦
مصلحة الضرائب العقارية	٢٤٥٣	٣١٦٨
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية - جارى	٢١٨٧٠	٢٣٩٠٢
الإجمالي	٣٢٥٠٨٤٠	٦٤٥٤٦٤٤

٢٤-٣ مصروفات مستحقة السداد :

- ٥٩٣٠٨٢ ألف جنيه عبارة عن مصروفات مستحقة تخص العاملين وأخرى .

٢٤-٤ حسابات دائنة :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
تأمينات للغير	٥٤٠٧٦	٥٢٠٠٦
دائنو شراء اصول ثابتة جديد	٦٢٥٩	٣٧٧٥
باقى المستحق من قيمة الآلات المستأجرة تمويلياً	١٤٧٢٥	٩٢٠٣
ايرادات مؤجلة خاصة بالاصول المهده	٤٩٠٧٦	١٠٩٨١١
أخرى	٢٥٠٨٨٠	١٥٤٤٤٤
الإجمالي	٣٧٥٠١٦	٣٢٩٢٣٩

٢٥- عملاء ارصدة دائنة :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
عملاء ارصده دائنه	١٧٨٣٢٣	٢٩٠١٦
عملاء ارصده دائنه - مخلفات	١١٨	١٤٧
الإجمالي	١٧٨٤٤١	٢٩١٦٣

*** قائمة الدخل :-**

- تتضمن تكلفة إيرادات النشاط مبلغ ٥٩٣٤٢ ألف جنيه خاصة بإيجار الأصول المستأجرة تمويلياً (عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٩/٣/٣١) ، هذا بالإضافة لمبلغ ٣١٥١ ألف جنيه عبارة عن مصروفات صيانة (قطع غيار) خاصة بتلك الأصول .

٢٦- إيرادات النشاط :-

البيان	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
صافي مبيعات انتاج تام	٨١٩٤٧٩٦	٨٧٠٤٩٥٤
ايرادات تشغيل للغير	١٨٣١٤٩٠	١٧٥٦٥٧١
منح وإعانات	٦٥٠	١٣٧٦
الإجمالي	١٠٠٢٦٩٣٦	١٠٤٦٢٩٠١

٢٧- تكلفة المبيعات :-

البيان	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
خامات	٤٥٨٧٩١٥	٤٩٢٦٣٩٢
اهلاك واستهلاك	٢٩٩٥٤٩	٣٣٦١٥٣
أجور	١١٧٥٥١٦	١٣١٩٠٦٤
تسويات	(١٢١٠٠٩)	(٤٧٩٠٤)
الإجمالي	٥٩٤١٩٧١	٦٥٣٣٧٠٤

- تتضمن تكلفة المبيعات مبلغ ١٩.٧ مليون جنيه قيمة المساهمة التكافلية للتأمين الصحي الشامل.

٢٨- مكاسب أخرى :-

البيان	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
أرباح رأسمالية	٧٨٤٢	٧١٨٥
الإجمالي	٧٨٤٢	٧١٨٥

* تبلغ الارباح الراسمالية الخاصة بالتاجير التمويلي ٥٥٢٢ ألف جنيه.

٢٩- إيرادات أخرى :-

البيان	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
أرباح بيع خامات	٤٧٠	٢٣٢
& إيرادات متنوعة أخرى	٢٢٦٥٤	٣٣٩٤٤
أرباح بيع مخلفات	١٥٨١٢	١٧٩٦٥
ايجارات دائنة	٩٦٧	١١١٦
تعويضات دائنة	١٩٧٨	١٨٠
الإجمالي	٤١٨٨١	٥٣٤٣٧

& - تتضمن الايرادات المتنوعة مبلغ ٨ مليون جنيه ما يخص الأصول المهددة.

٣٠- مصروفات بيع وتوزيع :-

البـيـان	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
أجور	٢٣٤٧٠٠	٢٧٩٤٦٩
امهلاك واستهلاك	٢٥٤٦	٢٣٧٣
أخرى	١٠٢٨٨١	٨١٠٤٥
الإجمالي	٣٤٠١٢٧	٣٦٢٨٨٧

٣١- مصروفات إدارية وعمومية :-

البـيـان	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
أجور	٩٤٣٠٩	١٠٦٢٧٤
امهلاك واستهلاك	٢٤٢٣٨	٢٤٠٩٤
أخرى	٨٤١٦	٥٩٨٧
الإجمالي	١٢٦٩٦٣	١٣٦٣٥٥

٣٢- مصروفات أخرى :-

البـيـان	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
تبرعات وإعانات للغير	١١٨٦٤	١٤٧٥٦
خسائر بيع خامات	٤٥٩٩	٢٥
الإجمالي	١٦٤٦٣	١٤٧٨١

٣٣- ارباح وخسائر فروق عملة :-

البـيـان	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
ارباح فروق عملة	٣٢٥٢٥	٣٣٥٥٧
خسائر فروق عملة	(٨٠٥٠٥)	(١٢٣٢٧٤)
الإجمالي	(٤٧٩٨٠)	(٨٩٧١٧)

٣٤- الضرائب :-

- بلغت ضرائب الدخل بقائمة الدخل في ٢٠١٩/٣/٣١ نحو ٨٠٤٥٢٥ ألف جنيه .
- بلغت الضرائب المؤجلة بقائمة الدخل في ٢٠١٩/٣/٣١ نحو ٢٧٨٢٤ ألف جنيه طبقاً للبيان التالي :-

ألف جنيه	
(١٨٥٣٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
(٩٢٨٩)	أصول ضريبية مؤجلة
(٢٧٨٢٤)	الإجمالي

٣٥- ربحية السهم :-

البيان	الوحدة	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
صافي ربح الفترة بعد خصم توزيعات أرباح العاملين وهيئة الشباب والرياضة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	ألف جنيه	٣٢٨٠١٩٥	٢٧٠٢٠٨٨
عدد الأسهم	ألف سهم	٢٢٥٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠
نصيب السهم في صافي ربح الفترة	جنيه	١.٤٦	١.٢

تم تجزئة الاسهم ليلبلغ عددها ٢٢٥٠ مليون سهم هذا بقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠١٨/٨/٢٩ ، وقد تم تعديل عدد الاسهم للفترة المقارنة في ٢٠١٨/٣/٣١ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

قائمة التدفقات النقدية :-

٣٦- النقدية وما في حكمها :-

- رصيد النقدية وما في حكمها تبلغ ٥١٣١١٣٥ ألف جنيه وبيانها كما يلي :-

ألف جنيه	بيان
٥١٠٧٨٥٠	حسابات بالبنوك
٢٣٢٨٥	نقدية بالخرينة
٥١٣١١٣٥	رصيد النقدية في ٢٠١٩/٣/٣١

- تبلغ التسهيلات الائتمانية المتاحة للإستخدام مستقبلاً مبلغ ١٠٥٩٠ مليون جنيه .

٣٧- أرقام المقارنة :-

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

٣٨- بيانات أخرى :-

٣٨-١ محاربة التدخين :-

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

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

٢-٣٨ مشروع المجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر

- تم الإنتهاء من مشروع المجمع الصناعى بمدينة ٦ أكتوبر على مساحة إجمالية قدرها ٣٥٣ فدان بتكلفة فعلية للمشروع بلغت ٥.٨ مليار جنيه وقد تم انتقال معظم أنشطة الشركة الى المجمع الصناعى ، وستقوم الشركة باستثمار مواقعها الحالية المرتفعة القيمة بأفضل استثمار ممكن وذلك لتخفيض أعباء التمويل التى تتحملها الشركة .

٣-٣٨ التأمين:

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

أ- الوثيقة الشاملة :

التي تغطى العديد من المخاطر مثل الحريق والأخطار الإضافية على جميع ممتلكات الشركة، مخاطر نقل النقدية وخيانة الأمانة وعطل الآلات والمسئولية المدنية العامة وفقد الإيراد وإزالة الانقاض .

ب- وثيقة السيارات :

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

ج- وثيقة النقل :

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

د - وثيقة المصاعد :

وهى تغطى المسئولية المدنية نتيجة تشغيلها .

هـ - وثيقة العنف السياسى :

تغطى أخطار الارهاب والتخريب والافعال العمدية والشغب والاضطرابات الاهلية والعصيان المسلح والثورة والتمرد والانقلاب العسكرى وتكاليف إزالة الانقاض .

و - وثيقة الحوادث الشخصية :

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

ز - وثائق خيانة أمانة ناقلين :

وتغطى السائقين التابعين للناقلين المتعاقدين مع الشركة لنقل منتجاتها .

٤-٣٨ مسئوليتها تجاه البيئة :

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

- قامت الشركة بتنفيذ وإقامة المجمع الصناعي المتكامل لها بالمنطقة الصناعية بالسادس من أكتوبر لتضم كافة مواقعها الحالية وهذا الإجراء يدل على الالتزام البيئي بالقوانين واللوائح البيئية .
- قامت الشركة باستخدام الغاز الطبيعي كمصدر للطاقة النظيفة فى تشغيل الغلايات ووحدات توليد الطاقة كمصدر نظيف للطاقة ، ولحد من الملوثات البيئية من نواتج الاحتراق .
- أقامت الشركة مَحْرَقَة صديقة للبيئة ويتم إستخدام الحرارة الناتجة منها فى توليد مياه مثلجة بطريقة التبادل الحرارى ويتم تكييف بعض المصانع بها .
- قامت الشركة بالتحكم فى انبعاثات ناعم الدخان باستخدام سيكلونات بها فلاتر غير مُنفذة للناعم لمنع تطاير الناعم بالمجال الجوى حماية للبيئة من التلوث وإعادة إستخدامه وتدويره عن طريق تصنيع رقائق الدخان المجنس .
- قامت الشركة بإنشاء محطة لمعالجة المخلفات السائلة (الصرف الصناعى) بالمجمع الصناعى للشركة بالسادس من أكتوبر بطاقة ٦١٠م٣/يوم وتم إستخراج الموافقة البيئية للتوسع إلى طاقة ١٢٢٠م٣/يوم ، والشركة حالياً تقوم بإتخاذ الإجراءات اللازمة لطرح مناقصة لتوريد وتركيب وتشغيل المرحلة الثانية بطاقة ١٢٢٠م٣/يوم .
- قامت الشركة أيضاً بتنفيذ مشروع التكييف المركزى بالغاز الطبيعى لأحد مصانعها لتلافى تأثير الوطأة الحرارية مع العلم بأنه لا يوجد إرتفاع فى درجة حرارة بيئة العمل نتيجة العمليات الصناعية المختلفة أكثر من المعدلات المسموح بها طبقاً للقرارات واللوائح التنفيذية وذلك من خلال الرصد الذى يتم بالمنشأة .
- أقامت الشركة محطة مركزية لتجميع نواتج التصنيع الناتجة عن الأنشطة الإنتاجية بالشركة ويتم البيع لبعض الأصناف والبعض الآخر يتم تدويره فى صناعات أخرى وجرى حالياً دراسة إنشاء مشروع لتدوير مخلفات أترية الدخان وتحويلها إلى (طاقة حرارية) أو ما يسمى بالوود بيلت (WOOD PELLET) .
- قامت الشركة بشراء مجموعة من أجهزة القياسات البيئية لرصد ملوثات وانبعاثات بيئة العمل للوقوف على الحدود المسموح بها طبقاً لإشتراطات قانون البيئة (رقم ٤ لسنة ٩٤) ولائحته التنفيذية فضلاً عن قيام السادة المختصين بالمركز القومى للبحوث بإجراء القياسات الدورية وإعتمادها 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 للجذور المنفوشة (ESS) بمساحة ١٣٣٥٠م٢ بالمجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر .

■ تم إستخراج الموافقة البيئية لإنشاء محطة توليد كهرباء بإستخدام الطاقة الشمسية ١ ميجاوات بمساحة ١٤٠٠٠ م٢ بالمجمع الصناعى بالساحل من أكتوبر ، لتخفيف العبء على شبكة الكهرباء بالمدينة الصناعية بالساحل من أكتوبر والشركة حالياً تقوم بإتخاذ الإجراءات اللازمة لطرح المناقصة لتنفيذ المشروع .

■ يتم إسترجاع التتر المتسخ بالأخبار وإعادة إستخدامه مرة أخرى بواسطة ماكينة فصل المذيئات العضوية .

هذا مع العلم بأن الشركة الشرقية "إيسترن كومبانى" يوجد لديها سجل بيئى لكل موقع من مواقعها المختلفة ويتم تحديثه سنوياً بالمشاركة مع المركز القومى للبحوث .



(محاسب/ اسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية



(محاسب/ اسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات المالية



(محاسب / نيفين علي حسين)
مدير عام الحسابات الختامية
والقوائم المالية

تقرير

الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"
عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١

إلى السادة / مساهمي

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني"

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" في ٢٠١٩/٣/٣١ والمتضمنة في قائمة المركز المالي بأجمالي أصول بنحو ٢٠,٠٢ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافي ربح بعد الضرائب نحو ٢,٩ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا للنظام المحاسبي الموحد ومعايير المحاسبة المصرية كإطار مكمل .

وتنحصر مسئوليتنا 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.

وبشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصفة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا 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.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

– بلغت تكلفة الأصول الثابتة في ٢٠١٩/٣/٣١ نحو ٩٩٢٣,٢٥٤ مليون جنيه (متضمنة قيمة الأراضي بنحو ٢١٨ مليون جنيه)، وقد بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً ولا تزال تستخدم في التشغيل في ٢٠١٩/٣/٣١ نحو ١٢٣٩ مليون جنيه منها نحو ٨٠٨ مليون جنيه آلات ومعدات، وذلك دون إعادة النظر في الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة غير المهلكة دفترياً تطبيقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الفقرة (٥١) وقد انتهت أعمال اللجنة المشكلة من قبل السيد رئيس مجلس الإدارة بشأن إعادة تقييم الأعمار الإنتاجية للمكينات وأوصت بالاستمرار في احتساب العمر الانتاجي بعشر سنوات كما هو متبع حالياً بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وأهلاكتها علاوة على أن استمرار عمل العديد من الآلات الإنتاجية المهلكة دفترياً يوضح عدم دقة الأعمار الإنتاجية وفقاً للإستغلال الفعلي لتلك الآلات وقد تم إبلاغ الشركة سابقاً بتقريرنا في هذا الشأن ولم تقم بالرد حتى تاريخه.

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

– مخالفة الشركة لأطار اعداد التقارير المالية المطبق (معايير المحاسبة المصرية) بعدم التزامها بمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ (عقود التأجير) والصادر بموجب قرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والذي حل بديلاً للمعيار رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي) حيث أنه ووفقاً للملحق التمهيدي للقرار المذكور "يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ 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 نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ "وعليه عدم صحة ما ورد بالإيضاح رقم ٨" بالقوائم المالية للشركة بشأن سريان المعيار المشار إليه اعتباراً من الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

يتعين اجراء التصويب اللازم في ضوء متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ (عقود التأجير) واحكام القانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

– مخالفة الشركة لأحكام الفقرات ٤٣ و ٤٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ بحساب اهلاك بنسبة ١٠% لكل من المنظومة الامنية وكذا محطة توليد الطاقة الكهربائية باستخدام الطاقة الشمسية عن طريق الخلايا الضوئية ككل دون

الآخذ في الاعتبار اختلاف الأجزاء المكونة لكل بند من تلك البنود وكذا اختلاف العمر الانتاجي من مكون لأخر وفقا لطبيعته وكيفية استغلاله.

يتعين الالتزام بالمعيار المذكور.

– سبق أن أسفرت مطابقة نتائج جرد الأثاثات والمعدات المكتبية والعدد والأدوات والبالغ تكلفتها نحو ٩٣٣,٦ مليون جنيه في ٢٠١٨/٦/٣٠ عن وجود فروق جردية (عجز) بنحو ٣,٩ مليون جنيه والتي أجرتها الشركة بمعرفتها ، وذلك دون إتخاذ الإجراءات الواجبة والتحقق من أسباب تلك الفروق ومحاسبة المسؤولين عنها في حينه وقد تبين بشأنها مايلي:-

▪ فروق جردية بالأثاثات المسلوكة للشركة بنحو ٣,٣ مليون جنيه افادت الشركة انها مملكة بالكامل وقديمة ويصعب تواجدها في الواقع وقد تبين اشتمال تلك الأثاثات علي طابعات واسكانرات وتكيفات وماكينات تصوير وتلفزيونات بأنواعها وبوتجازات وغيرها من الأثاثات وحيث ان قدم الاصل لا يعني بالتبعية انعدامه وصعوبة وجوده الامر الذي ينفي افادة الشركة ويوضح عدم احكام الشركة للرقابة علي اصولها وموجوداتها.

▪ اظهرت مطابقة العدد والأدوات عن وجود عجز بنحو ٦٠٠ الف جنيه (تتمثل في طفايات حريق ماكينات اطفاء- شنيور- صاروخ.....).

يتعين دراسة أسباب العجز وتحديد المسؤولية بشأنه واجراء ما يلزم من تسويات لما لذلك من أثر على صحة قيمة الاصول الظاهرة بالمركز المالي.

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

▪ استمرار عدم استغلال أرض ومخزن مصنع نياز ا ببرج العرب البالغ مساحتها نحو ١١٠ ألف متر مربع والمشتراه منذ ديسمبر ٢٠٠٠ بمبلغ نحو ٢٠ مليون جنيه .

▪ استمرار تواجد مجموعة كبيرة من الاصول (الات) على مستوى الشركة بالمصانع بلغت تكلفتها الدفترية نحو ٣٠٧,٦ مليون جنيه على الرغم من صدور قرارات تكهين بالتصرف في بيعها يرجع تاريخ أقدم قرار بالتصرف فيها لعام ٢٠١٤ ، فضلا عن صدور قرارات تكهين (بشأن بعض الاجيزة غير الصالحة للاستخدام بقطاعات المعامل والبحوث والجودة ، بعض الأثاثات ، اجهزة تبريد وتكييف متواجدة بمجمع الورش بالمجمع الصناعي) بلغت التكلفة الدفترية للاصول الواردة بتلك القرارات نحو ٤,٦ مليون جنيه .

▪ استمرار عدم استغلال ارض الشركة امام المجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر والمشتراه منذ عام ١٩٩٩ بنحو ٣٤,٥ مليون جنيه والبالغ مساحتها نحو ٣٩ فدان.

▪ استمرار عدم استغلال أراضي ومباني الشركة بمواقعها بكل من الجيزة والماسرلي والزم والتي تم إخلاؤها بسبب نقل أنشطة الشركة إلى المجمع الصناعي بمدينة ٦ أكتوبر والتي تبلغ تكلفتها نحو ٦٣,٢٨١ مليون جنيه.

■ استمرار تواجد مجموعة كبيرة من الأصول المتوقفة عن العمل لأسباب مختلفة (تحت التكهين ، في انتظار إعادة التأهيل ، جاري رفع الكفاءة ،جاري التركيب بعد النقل) بلغت تكلفتها التاريخية نحو ٣٤٣,٤١٧ مليون جنيه علاوة علي وجود مجموعة اخري من الاصول التي الت الي الشركة بعد انتهاء عقود التأجير التمويلي متوقفة عن العمل لعدم الجدوي الاقتصادية لها.

■ وجود مجموعة كبيرة من الإثاثات والمهمات المستهلكة مشونة بمصنع الزمر بلغت تكلفة ما امكن حصره منها نحو ٦ مليون جنيه دون اتخاذ اي اجراءات من قبل الشركة في سبيل تحقيق منافع اقتصادية من تلك الاصول.

■ استمرار وجود مجموعة كبيرة من الاصول غير المستغلة (اثاثات-عدد وادوات-وسائل نقل داخلي) وفقا لتقرير لجنة حصر موجودات الشركة من الاصول الثابتة (المستهلكة /المفككة/....) بلغت التكلفة الدفترية لما امكن حصره منها نحو ٥ مليون جنيه بعضها غير مهلك دفتريا .

تكرر التوصية بضرورة الاستغلال الأمثل لكافة أصول الشركة وأن يتم الإفصاح عنها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية وكذا سرعة التصرف الاقتصادي بشأن كافة الاصول الصادرة لها قرارات تكهين بما يعود بالنفع على الشركة.

– قيام الشركة باستبعاد مبلغ نحو ٣,٢٧٠ مليون جنيه من القيمة الدفترية لانظمة ربط ماكينات صناعة السجائر وماكينات تعبئة السجائر والتي تمثل رسوم جمركية تم استردادها وكان سبق تحميلها علي تكلفة تلك الانظمة دون قيام الشركة بمراعاة أستبعاد الاهلاك المحسوب عن المبلغ المذكور .
يتعين اجراء التصويب اللازم.

– مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بدراسة مدى وجود إضمحلال في قيمة الأصول الثابتة وما يستتبعه من قيام الشركة باعداد تقدير للقيمة الإستردادية لتلك الأصول وذلك بالمخالفة لمتطلبات الفقرة (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) علما بوجود نحو ٢٩,٨ مليون جنيه " مجمع إضمحلال " دون وجود دراسة لتقديره كل ماسبق على الرغم من تكرار ردود الشركة على تقاريرنا السابقة بأنه جاري عمل الدراسة المشار اليها ،كما لم تفصح الشركة ضمن السياسات المحاسبية عن المتبع بشأن إضمحلال الأصول وعكس خسائر الإضمحلال وكذا متطلبات الإفصاح الواردة بالمعيار المذكور.

يتعين تحقيق اسباب ما سبق وضرورة اجراء الدراسات اللازمة طبقا لمتطلبات المعايير المحاسبية واعادة النظر في قيمة الاضمحلال المذكور في ضوء ما تسفر عنه نتائج الدراسة.

– عدم دقة مبلغ الاهلاك المحسوب عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ وحتى ٢٠١٩/٣/٣١ والبالغ نحو ٣٩٦,٦ مليون جنيه لقيام الشركة بحساب اهلاك الاصول المضافة خلال تلك الفترة اعتبارا من تاريخ ورود اخطار التشغيل وليس من التاريخ الذي يكون فيه الاصل متاحا للاستخدام وفقا لمتطلبات الفقرة ٥٥ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ .
يتعين اجراء التسويات اللازمة والالتزام بمتطلبات المعيار المذكور عند اعداد المراكز المالية.

- لا زال حساب التكوين الاستثماري يتضمن نحو ١٠ مليون جنيه تمثل تصميمات لمشروعات عدلت الشركة عن تنفيذها (مثل ذلك اتعاب تصميم مصيف العريش واتعاب تصميم مشروع النقل وتصنيف وشن المنتجات الجاهزة من المصانع لمخازن الإنتاج القائم.....) وذلك دون الأخذ في الاعتبار دراسة اضمحلال قيمة تلك التصميمات بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٨ ، ٩ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣١ على الرغم من رد الشركة على تقريرنا السابق أن القيمة المشار إليها تمثل أعمال تم تأجيلها وأخرى جارى تنفيذها وهو ما يخالف البيان المقدم لنا والمتضمن أعمال تم إلغاء تنفيذها وأخرى تم تنفيذها بالفعل .

وفى ضوء رد الشركة على تقاريرنا السابقة أن هذه التصميمات لا توجد قيمة إستردادية أو بيعية لها وهى خاصة بأصول الشركة ولا يمكن للغير الانتفاع بها وبالتالي لا يستلزم عمل دراسة للإضمحلال فى قيمتها فإن هذا الأمر جانبى الصواب حيث تعتبر القيمة الإستردادية والبيعية تمثل نسبة الإستفادة من تلك التصميمات يتعين حصر الحالات المثيلة ودراسة الإضمحلال فى قيمة التصميمات المشار إليها إلزاما بمتطلبات المعيار المذكور.

- مخالفة الشركة لمتطلبات الفقرة ١٠٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٣ وذلك بعدم قيامها بإعادة النظر فى فترة الاستهلاك وطريقته للوصول غير الملوثة ذات العمر الإنتاجي المحدد فى نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتعين تلافى اوجه القصور السابقة والالتزام بمتطلبات المعيار المذكور.

- تضمن رصيد المخزون اصناف دخان بنحو ٣,٨٨٣ مليار جنيه بالمخازن الجمركية ، وكذا بنحو ١٥٥,٢٥٧ ألف جنيه اصناف قطع غيار لدى الغير لم نواف بالشهادات المؤيدة لها. يتعين موافاتنا بالشهادات المشار عليها للوقوف على صحة رصيد المخزون فى تاريخ المركز المالى.

- تضمن المخزون اصناف قطع غيار غير صالحة بلغت نحو ٨٠ ألف جنيه (مسجلة بالخطأ بدفاتر الشركة انها لدى الغير) والواردة من شركة فوكي - المانيا طبقا للقاتورة رقم ٣٥٠٩٧٠٠٩ بتاريخ ٢٠١٨/١٠/١٨ وينفس حالتها عند ورودها اول مرة حيث سبق ان تم ارسالها لنفس المورد لاستبدالها بقطع غيار اخرى سليمة منذ عدة سنوات يرجع اقدمها لعام ٢٠١٠ وهو الامر الذى لم يتم من قبل المورد وقد افادت الشركة انه سيتم خصم مبلغ ٣٧٧٥ يورو قيمة تلك القطع من اى مستحقات للمورد لديها وهو الامر الذى لم يتم بعد على الرغم من وجود تعاملات بين الشركة والمورد خلال العام المالى فضلا عن استمرار عدم وجود مايفيد اثبات تلك الاصناف بالمخازن على الرغم من استلام امين مخزن قطع الغيار لها وفقا لخطابات الشركة فى هذا الشأن وما له من اثر على احكام الرقابة على تلك الاصناف. يتعين تحديد المسؤولية بشأن مصاد قيمة تلك القطع قبل الانتهاء من فحصها عند ورودها اول مرة وسرعة تحميل المبلغ المذكور على المورد حفاظا على حقوق الشركة واثبات تلك الاصناف كعهدة بالمخازن لحين التصرف فيها احكاما للرقابة عليها.

- تضمن مخزون تعبئة وتغليف مبلغ بنحو ٧,٩٧١ مليون جنيه اصناف راكدة وفقا لقرار اللجنة التنفيذية رقم ١٣٥ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٧ بشأن حصر الرواكد من الاصناف بالمخازن والمصانع (تشمل ما تم اقراره سابقا بقرارات اللجان التنفيذية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٥ ورقم ٢٧٠ لسنة ٢٠١٧) منها نحو ٧,٨١٣ مليون جنيه اصناف تقرر بيعها ونحو ١٥٨ الف جنيه تقرر اعدامها و دون اجراء دراسة للانخفاض فى قيمة المخزون طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم "٢".

فضلا عن وجود اصناف اخرى باقسام المصانع بنحو ٣٥٥ الف جنيه تم تضمينها بذات القرار المشار اليه انها اصناف راكدة ومتاحة للبيع يتم تعليلها بحساب المخزون فى نهاية كل شهر دون ردها للمخازن المختصة تنفيذا للقرار المشار اليه وتحقيقا للرقابة عليها.

يتعين سرعة التصرف الإقتصادي فى الأصناف الراكدة طبقا لتوصيات القرارات المشار إليها واعداد التسويات اللازمة فى ضوء متطلبات معيار المحاسبة المذكور ورد الاصناف بالاقسام الى المخازن واجراء التصويب اللازم بتضمين حساب المخزون لكافة الاصناف الراكدة لحين التصرف فيها.

- تقوم الشركة عند اعداد قوائمها المالية الدورية بتقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة دون دراسة قيمتها البيعية بالمخالفة لمعيار رقم (٢) "المخزون" وأثر ذلك على قيمة المخزون والتكلفة ونتائج الاعمال فى حين يتم مراعاة ذلك عند اعداد القوائم السنوية بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٢٨ من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣) "القوائم المالية الدورية" والتي تتطلب تطبيق نفس السياسات المحاسبية السنوية وبالمخالفة لاطر اعداد وعرض القوائم المالية الجزء الثالث الفقرة ٢٢ بشأن الثبات فى القوائم المالية لتحقيق القابلية للمقارنة.

يتعين الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية المشار إليها.

- لا زالت الشركة تقوم بتقدير رصيد حساب مخزن المخلفات والذي ظهر فى ٢٠١٩/٣/٣١ بنحو ١,٤٨١ مليون جنيه ،مع استمرار قصور الدورة المستندية لعمليات الاضافة لمخزن المخلفات حيث يتم الاضافة بالوزن الوارد والتصنيف طبقا للشكل الغالب على الحمولة دون فرز لكل صنف علي حده ووزنه واضافته بكارث الصنف الخاص به .

يتعين فرز المخلفات وتصنيفها واضافتها طبقا للوزن الفعلي لها واجراء التسويات اللازمة فى هذا الشأن .

- تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف والخلط أصناف تحت الفحص بنحو ٣٥,١٩٣ مليون جنيه يرجع بعضها لشهر ديسمبر ٢٠١٨ تم استلامها بقوائم نهائية "تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات" ،فضلا عن استمرار وجود العديد من الأصناف تحت الفحص من قطع الغيار بدون قيمة بصفة أمانة منذ مدة طويلة يرجع بعضها لتاريخ ٢٠١٨/٣ ، الجدير بالذكر ان الشركة درجت على إستلام وإضافة بعض أصناف من المخزون السلعي "تعبئة ، خلط" بموجب قوائم إستلام نهائية ودون إصدار شهادات فحص فني وصلاحية لها بالمخالفة لقواعد الرقابة على المخزون وللمادة رقم (٥٦/٥) من اللائحة المالية للشركة.

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

— تضمن حساب مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار والبالغ نحو ٧,١٠٣ مليار جنيه بالخطأ مبلغ بنحو ٣,٨٨٣ مليار جنيه وصحته بضاعة بالطريق دخان حيث انها بضاعة مشونة بالمخازن الجمركية بالشركة وليست تحت تصرفها لحين دفع الرسوم الجمركية الخاصة بها.

يتعين اجراء التصويب اللازم لما له من أثر على صحة عرض القوائم المالية.

— بشأن أمين مخزن المستلزمات بمصنع محرم بك بالاسكندرية والمتسبب في عجز قدره ٢٤٠ الف طابع طابع ضريبي "بندول" بنحو ١٣ الف جنيه والذي ثبت من تحقيق الشركة "رقم ٧١ لسنة ٢٠١٧ ادارى القطاع القانوني" تحقق مخالفة الاهمال الجسيم في العمل والذي تم السير في اجراءات فصله بناء على تاشيرة السيد/ رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب بتاريخ ٢٠١٧/٩/٢٨ وتم تحميله بمبلغ ١٣٢٠٠ شامل مصاريف ١٠% بالقيود ٣١ /فبراير "يومية مساعدة" ٢٠١٨ على الرغم من سابق تحميل الارصدة المدينة بالعجز في يونيو ٢٠١٧ دون الوقوف على تسوية تلك الحسابات حتى تاريخه.

وقد تم رفع دعوى برقم ١٣٠٦ لسنة ٢٠١٧ عمال كلى اكتوبر ضد المذكور وتم صدور حكم بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٨ برفض طلب الفصل واستمرار العامل في عمله وصرف ما لم يصرف من مستحقاته ثم تم الطعن على هذا الحكم بالاستئناف رقم ٢٨٦٣ لسنة ١٣٥ ق استئناف على القاهرة والذي قضى فيه بجلسة ٢٠١٩/١/١٤ برفض الاستئناف وتأييد الحكم المستأنف وقد تم الطعن على الحكم المستأنف بالنقض رقم ٥٠٤٨ لسنة ٨٩ ق والتي لم يحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.

يتعين حسم الامر بشأن خصم العجز من مستحقات العامل في ضوء حكم المحكمة بصرف مستحقاته، وضرورة متابعة الامر قضائيا حفاظا على حقوق الشركة واخطار الادارة المركزية للمخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالمستجدات التزاما بأحكام القانون رقم ١٤٤ لسنة.

— درجت الشركة على عدم تشكيل لجان لجرد النقدية بفروع البيع بمواقع الشركة المختلفة في تاريخ إقفال المركز المالي حيث يتم الاكتفاء بالحصول على إقرارات من الفرع بالرصيد الموجود فعليا لدى أمناء الخزائن بالرغم من رد الشركة المتكرر على السابقة بأنه سوف يراعى تشكيل لجنة من قطاع حسابات فروع البيع والعملاء لجرد خزائن فروع البيع في المراكز المالية القادمة وهو ما لم يتم حتى تاريخه .

— تحديد تكاليف إنتاج السجائر بتكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخدمة في صناعة المعسل بكمية نحو ١٣٨١ طن وتقدر تكلفتها بنحو ٢٢ مليون جنيه رغم أن هذه المرفوضات تعطي تميزا لتوليفات المعسل الخاص بالشركة عن

توليفات المعسل الخاص بالمنافسين وفقا لما أفاد به سابقا السيد رئيس قطاعات الدخان ، وسبق أن قامت الشركة خلال السنوات السابقة بحساب تكلفة تلك المرفوضات وتحميلها على تكلفة إنتاج المعسل ثم توقفت عن حساب تلك التكلفة بدعوى أن الشركات العالمية لإنتاج السجاير تقوم بإعدام تلك المرفوضات. يتعين اجراء التصويب اللازم حتى تظهر تكلفة المنتجات على حقيقتها.

– قيام الشركة بتخفيض تكلفة المبيعات بالخطأ بقائمة الدخل بقيمة ايرادات الرسوم الجمركية المستردة بنحو ١,٢٢٢ مليون جنيه و ايراد ضريبة المبيعات المستردة نحو ٥٣ الف جنيه دون اظهارها كبنء مستقل ضمن ايرادات اخرى فى ضوء عدم ارتباط ماتم استرداده من رسوم وضرائب بما تم تحميله ضمن المخزون خلال الفترة وبالمخالفة للقرارات ٣٢ ، ٣٣ لمعيار المحاسبة المصري رقم "١" عرض القوائم المالية واثّر ذلك على مجمل الربح. يتعين اجراء التصويب اللازم وإظهار تلك المبالغ ضمن ايرادات اخرى.

– بلغ ماتم تخفيضه من تكلفة المبيعات بالقوائم المالية عن الفترة المنتهية فى ٢٠١٩/٣/٣١ نحو ١٢,٨٦٧ مليون جنيه (تمثل ما تم اضافته لمخزن المخلفات تخفيضاً للإنتاج) حيث تم تأثير قوائم تكاليف شهور سبتمبر وديسمبر ومارس فقط بنحو ٥,٠٣٥ مليون جنيه، ٥,٠٢٨ مليون جنيه، ٢,٨٠٤ مليون جنيه على التوالي دون تحميل نصيب الشهور الاخرى من تلك المبالغ تتمثل فيما تم اضافته للمخلفات عن الربع الاول والثاني والثالث من العام المالى ومالذلك من اثر على تقييم المخزون شهريا ونتائج الفترة. يتعين اجراء التصويب اللازم بقوائم التكاليف بتأثير ما يتم اضافته شهريا لمخزن المخلفات وصولا للتقييم السليم للمنتجات.

– تضمن مخزون الإنتاج تحت التشغيل نحو ٢٦٥ طن جذور مرفوضات تشغيل، ونحو ٤٤٨ طن تراب "بودرة" دخان، فضلا عن ٣٢ كيلو من بقايا البارطللو والتوسكانى خاصة بتصنيع السيجار، كما تضمن مخزون الخامات "دخان" نحو ١٨٧ طن جذور مرفوضات تشغيل وكذا نحو ١٠٨ كيلو من صنف "IT/DF" كل تلك الاصناف بدون قيمة وتم تحميل تكلفة المبيعات وقوائم التكاليف بقيمة تلك الاصناف. يتعين تقييم مرفوضات التشغيل لإظهار المخزون وتكلفة المنتجات على حقيقتها.

– مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمن تكلفة المبيعات بالخطأ مبلغ ٦٢٢٣٥٨ جنيه تمثل تكلفة بضاعة مسروقة بسوهاج، بمبلغ ٢٢٥٩٧٠٢ جنيه ضمن مبيعات الفترة بالقيمة البيعية لتلك البضاعة، وكذا عدم اثبات الفرق بينهم البالغ ١٦٣٧٣٤٤ جنيه كإيرادات متنوعة تأثيرا بالمطالبة التامينية المعلاة ضمن الارصدة المدينة بالقيمة البيعية للبضاعة. – وقد تم التعويض بمبلغ ٣٠٩٧٤٢ جنيه فقط بتاريخ ٢٠١٩/١/١٤ بخسارة نحو ٢ مليون جنيه - عن قيمة البضاعة البيعية - وقد افادت شركة مصر للتأمين بان الحادث غير مغطى تأمينيا بوثيقة تأمين النقل البرى، فضلا عن ان العقد بين الشركة وبين الناقل انتهى فى ٢٠١٥/٥/٢٧ وتاريخ الحادث كان بتاريخ ٢٠١٧/٦/١ أى ان العقد غير مغطى

لتاريخ الحادث في ضوء نص العقد على عدم تجديده لمدة مماثلة الا باتفاق كتابي بين الطرفين قبل انتهاء المدة السارية بثلاثة اشهر على الاقل، ولم تقم الشركة باخطار المخالفات المالية بالجهاز وفقا لاحكام القانون ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته.

يتعين اجراء التصويب اللازم وتحديد المسؤولية بشأن ماسبق وضرورة الالتزام بإبلاغ ادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالواقعة تنفيذا لاحكام القانون المشار اليه.

— تضمنت تكلفة المبيعات بالخطأ مبلغ بنحو ٣,٠٥٩ مليون جنيه قيمة نصيب ايجار الأصول المستأجرة ولا تعمل خلال الفترة وصحتها مصروفات إدارية وتمويلية على الرغم من سابق افادة الشركة بمراعاة ذلك في ردودها على تقاريرنا السابقة.

يتعين اجراء التصويب اللازم وماله من اثر على تقييم مخزون اخر المدة ونتائج التشغيل والفترة.

— مازال نظام التكاليف المطبق بالشركة يحتاج للتطوير حتى يفي بالغرض حيث لا يوجد نظام للتكاليف المعيارية لتحديد الانحرافات فضلا عن عدم تحميل الانتاج غير التام بنصيبه من المصروفات غير المباشرة علاوة على عدم تحديد اسس معالجة مخلفات ومفوضات التصنيع للغير والانتاج المشترك، تقدير التكاليف الصناعية غير المباشرة لاجلب منتجات التصنيع المشترك بتكلفة معيارية، وتقدير تكاليف التصنيع للغير متمما لتلك المبالغ من اجمالي تكاليف مصانع الانتاج الاجنبى، تقدير تكاليف بعض الأنشطة بالورش الفنية (الخراطة، النجارة) بتكلفة معيارية، عدم التوزيع السليم للتكاليف الكلية بتقرير مراكز الربحية للمصانع وعدم تحميل بعض المصانع بالتكاليف الصناعية غير المباشرة. يتعين إعادة النظر في نظام التكاليف المطبق بالشركة حتى يفي بالغرض منه مع اجراء التصويب اللازم فيما تم الاشارة اليه.

— مازالت ملاحظتنا بشأن تضمن حسابات الموردين ارصدة متوقفة منذ سنوات بلغت نحو ٥٧١ الف جنيه تتمثل في مبالغ بنحو ٣٠٦ الف جنيه ارصدة لموردين قطاع عام اعمال، ومبالغ بنحو ٢٦٥ الف جنيه لموردي القطاع 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.

يتعين اجراء التسويات اللازمة لتلك الارصدة في ضوء ردود الشركة المتكررة على تقاريرنا السابقة بتنفيذ ماسبق.

— تضمن حساب موردو قطاع خاص مبالغ بالخطأ بنحو ٣,١١٣ مليون جنيه تمثل ارصدة الموردين (ساسيب، هاووى، ديكوفليه) وصحة تلك المبالغ تضمينها بحساب "موردو الخارج". يتعين اجراء التصويب اللازم.

- ظهر بالخطأ كلا من حساب موردو الخارج بنحو ١٤١٢,١٦٧ مليون جنيه وكذا حساب اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات بنحو ١٧٧,٧٥٥ مليون جنيه وصحتهما مبلغ بنحو ١٤١٢,٦١٨ مليون جنيه ، ١٧٨,٢٠٦ مليون جنيه على التوالي ويرجع ذلك لتضمين حساب الاعتمادات المستندية لمبلغ دائن بالمقاصة بنحو ٤٥١ الف جنيه يمثل دائنية على الشركة نظير اصناف قطع غيار تم توريدها على اسر توريد رقم ١١٧٧٩ باعتماد مستندى لم يتم سداد قيمته حتى تاريخ المركز المالي في ٢٠١٩/٣/٣١.

يتعين اجراء التصويب اللازم لما له من اثر على صحة عرض القوائم المالية.

- تبين حدوث حريق في ٢٠١٨/١٠/٢٢ بماكينة صناعة سجائر "GD١٢١" بلغت قيمتها الدفترية نحو ٥,٦ مليون جنيه في ٢٠١٨/١٢/٣١ بمصنع توينز ٢ وقد اسفر الحريق عن هلاك اجزاء من الماكينة وحاجتها للاستبدال وفقا للمعاينة التي تم اجرائها من قبل شركة جي دي والتي اسفرت عن رأيها بأن تكلفة استبدال الاجزاء التالفة من الماكينة تزيد عن تكلفة شراء ماكينة جديدة الامر الذي يجعل عملية الاستبدال غير ذي نفع للشركة وقد قامت الشركة بمخاطبة شركة التأمين لاتخاذ اللازم.

يتعين افادتنا بمدى مسئولية الشركة عن الحريق والتعويض عنه من شركة التأمين.

- بلغ مخصص الضرائب المتنازع عليها في ٢٠١٩/٣/٣١ مبلغ نحو ٢١٩ مليون جنيه لوحظ بشأنها ما يلي :-

■ نحو ٢٠٩ مليون جنيه قيمة مطالبات عن ضريبة المبيعات وما في حكمها بموجب نموذج رقم (٣٨) فحص تقديري عن الفترة من ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٥/١٢/٣١ دون توضيح النموذج لأسباب الفروق الضريبية حيث قامت الشركة بتكوين مخصص بكامل مبلغ المطالبة في حين أن الأصل في استحقاق الضريبة أنها ضريبة شخصية يجب الرجوع بقيمتها على العاملين.

■ نحو ١٠ مليون جنيه قيمة ضريبة الدمغة النسبية التقديرية عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ نظرا لامتناع الشركة عن تقديم اوعية الضرائب للاطلاع او المعاينة وفقا لما ورد بأخطار ربط الضريبة نموذج "١٩ض" دمغة الوارد للشركة بتاريخ ٢٠١٧/٩/١١

كل ذلك دون الاخذ في الاعتبار نتائج الفحص المتوقعة حتي يكون تقدير الالتزام بدرجة مقبولة من الثقة لاستخدامه في الاعتراف بالمخصص وذلك وفقا لاحكام الفقرة ٢٥ من معيار المحاسبة المصرية رقم ٢٨ المخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة.

يتعين اعادة النظر في مخصص الضرائب المتنازع عليه في ضوء ماسبق.

- ظهر مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال بنحو ١٨٤ مليون جنيه علما ان البيان الوارد من الإدارة القانونية دون تحديد نسب احتمال المكسب أو الخسارة وفقا لتطور سير مراحل التقاضي وخاصة أن هناك قضايا في مراحل الاستئناف والنقض يمكن على أساسها تحديد موقف الشركة من القضية .

يتعين إعادة النظر في المخصص المشار إليه ومراعاة أثر ذلك على نتائج الأعمال.

– لم يتم موافقتنا بالشهادات المؤيدة للمبالغ المخصومة بمعرفة الغير والبالغة نحو ٦٥ مليون جنيه في

٢٠١٩/٣/٣١

يتعين موافقتنا بالشهادات المذكورة للتحقق من صحة تلك المبالغ.

– اسفرت نتيجة إعادة الفحص النهائية لضريبة المرائب وما في حكمها للشركة عن السنوات "٢٠١٢-٢٠١٠" عن فروق ضريبية بنحو ١,٦ مليون جنيه لوحظ بشأنها مايلي :-

- تحملت الشركة غرامات بنحو ٤٢٨ ألف جنيه نتيجة السداد بعد المواعيد المقررة قانونا .
- تحملت الشركة نحو ٦٢٢ ألف جنيه عن مصروفات النوادي الخاصة بالعاملين حيث لم تدرجها الشركة كميزة علي العاملين خلال تلك الفترات و لم تخضعها لضريبة المرائب ومافي حكمها وقد تحملت الشركة عنها الضريبة عند الفحص النهائي علاوة علي مقابل التأخير عن السداد حتي تاريخ الفحص.

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

يتعين تحميل العاملين المشتركين بالنادي ضريبة مصروفات النوادي مع تحقيق اسباب عدم ادراجها ضمن مزايا العاملين عن تلك الفترات وكذا تحقيق الاسباب بشأن ما تحمته الشركة من غرامات تأخير وتحميل المتسبب بها.

– انتهت لجنة الطعن المختصة بضريبة المبيعات (القيمة المضافة) 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 ٣٤,٨٦ مليون جنيه تتمثل فيما يلي :-

- مبلغ نحو ١٥,٨ مليون جنيه ضريبة مبيعات مستحقة علي مبيعات الشركة لشركة الكرنك والاسواق الحرة والسياحة لعدم تقديم الشركة لشهادة الصادر من الجمرك المختص او اية شهادة شهادة رسمية من الجمرك .
- مبلغ نحو ٨,٢٧ مليون جنيه ضريبة مبيعات مستحقة علي مبيعات الشركة من السجائر للمناطق الحرة والخدمات الجوية لعدم تقديم الشركة للمستندات المؤيدة لعملية التصدير .
- مبلغ نحو ٢٧٢ ألف جنيه ضريبة مبيعات مستحقة علي مبيعات تصدير معسل وكذا مبيعات معسل للمناطق الحرة لعدم تقديم الشركة للمستندات المؤيدة لعمليات التصدير .
- مبلغ نحو 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 إيرادات غير مقر عنها وفروق ناتجة عن اختلاف فئة (سعر الضريبة).

يتعين تحديد المسؤولية بشأن ما سبق والإفادة .

— تبين قيام الشركة بسداد نحو ١,٧٣ مليون جنيه قيمة الضريبة المستحقة وفقا لاحكام المادة ٥٦ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عن اتعاب تصميم مشروع المناولة نيابة عن المورد الخارجي دون اجراء قيود الاستحقاق وما لذلك من اثر علي صحة حساب المصلحة والحسابات ذات الصلة .
يتعين اجراء التصويب اللازم .

— عدم صحة الضريبة المؤجلة المحسوبة عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ وحتى ٢٠١٩/٣/٣١ لقيام الشركة بتخفيض الاصول الضريبية المؤجلة بالجزء الذي انتفي الغرض منه من مخصص الضرائب المتنازع عليها بالمخالفة لمطلوبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ (ضرائب الدخل) فقرة ٢٤ منه الامر الذي ترتب عليه تخفيض الاصول الضريبية المؤجلة بنحو ٧ مليون جنيه واثر ذلك علي الحسابات ذات الصلة.
يتعين اجراء التصويب اللازم.

— عدم سلامة مصروف الضريبة المحسوب في ٢٠١٩/٣/٣١ والبالغ نحو ٨٣٢,٣٥ مليون جنيه لعدم سلامة مبالغ حسابات فروق العملة المدينة والدائنة غير المحقق والتي تم تأخير الوعاء الضريبي بها حيث اغفلت الشركة تخفيض تلك الحسابات بقيمة ماتحقق منها خلال ذات الفترة علاوة علي اثر ذلك علي عدم سلامة الضرائب المؤجلة المحسوبة عن تلك الفروق .
يتعين اجراء التصويب اللازم.

— لم تقم الشركة بإظهار ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) على حقيقتها عند زيادة أسعار السجائر والسيجار في شهر يوليو ٢٠١٤ ولتدارك الخطأ قامت بحساب الضريبة بنحو ١٢,٤ مليون جنيه ضمن إقرار شهر أغسطس ٢٠١٧ مما قد يحملها غرامات تأخير تصل لنحو ٧,٥ مليون جنيه فضلا عن ضياع نحو ٢ مليون جنيه عائد مقدّر عن المبلغ المدفوع بالزيادة عن إقرار أغسطس ٢٠١٤ حيث تم خصم الزيادة ضمن إقرار أغسطس ٢٠١٦ بنحو ٨,٢ مليون جنيه وسبق ان طلبنا تحديد المسؤولية في هذا الشأن الا ان الامر لم يتم بعد.
مازلنا عند رأينا من ضرورة تحديد المسؤولية في هذا الشأن.

— سألنا ملاحظتنا قائمة بشأن سداد نحو ٨٣,١٥٧ مليون جنيه لمصلحة الضرائب بموجب نموذج ٣٧ وهي تمثل قيمة غرامات تأخير سداد الضرائب المستحقة عن سنوات الفحص من عام ٢٠٠٣/٢٠٠٤ حتى عام ٢٠١٠/٢٠١١ دون

تحديد المتسبب عن تحمل تلك الأعباء، يذكر ان الشركة نجحت في تخفيض المبلغ المذكور بنحو ١٢,٢ مليون جنيهه (بموجب قرار لجنة انهاء المنازعات والحصول علي الشهادات اللازمة لتسوية بعض المبالغ).
يتعين تحديد المسؤولية بشأن ماسبق والافادة .

– قيام الشركة بسداد نحو ٢,٧ مليون جنيهه في يوليو ٢٠١٨ تمثل ضريبة مبيعات عن البضاعة المسروقة خلال العام المالي ٢٠١٢/٢٠١١ نتيجة عدم قيام الشركة بتقديم المستندات المؤيدة لتلك الحوادث علاوة علي ماتحملته الشركة من ضريبة اضافية نتيجة التأخر في سداد المبلغ المذكور.
يتعين تحديد المسؤولية بشأن ما سبق.

– بمراجعة الاقرارات الضريبية للشركة بشأن ضريبة القيمة المضافة تبين وجود خلل جوهري ومخالفات واخطاء جسيمة في تطبيق صحيح قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وانعدام للرقابة علي اعمال اعداد الاقرارات الضريبية تتمثل فيما يلي:-

- مخالفة الشركة لاحكام المادة ١٣ من القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وكذا المادة ١٤ من لائحته التنفيذية وذلك بعدم اساك اي من الدفاتر المنصوص عليها قانونا وما يمثل ذلك من مخالفة صريحة لاحكام القانون المشار قد تتعرض الشركة لمخاطر التعرض لعقوبة التهرب الضريبي كما هو منصوص عليه بالمادة ٦٧ من القانون المشار اليه.
- عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة علي مدخلاتها من مواد التعبئة والتغليف من الضريبة المحصلة عند اعادة بيع تلك المواد الي شركات التصنيع الاجنبي والمشارك وتحميلها كتكاليف اضافة الي عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة علي مدخلاتها لاغراض المشغولات الداخليه من الضريبة الواجبة التحصيل والتوريد عن تلك المشغولات المباعة للغير وما يمثل ذلك من اهدار لاموال الشركة.
- عدم قيام الشركة عند حصولها علي استشارات خارجية من اشخاص غير مقيمين وغير مسجلين ولا يوجد من يمثلهم قانونا بالبلاد بتوريد الضريبة المستحقة عن تلك الاستشارات الي مصلحة الضرائب بالمخالفة لاحكام المادة ١٧ من القانون المشار اليه مثال ذلك سداد الشركة نحو ٨,٦٦ مليون جنيهه للاستشاري السويسري (اتعاب التصميمات الخاصة بمشروع المناولة) وذلك علي اقساط بدأت منذ ٢٠١٥ وحتى انتهاء الاعمال الاستشارات دون سداد اي مبالغ عن تلك الاستشارات مما يعرض الشركة لسداد تلك الضريبة علاوة علي الضريبة الاضافية نتيجة التأخير في سداد الضرائب المقررة قانونا عن تلك المبالغ وهو ما سبق الإشارة اليه بتقاريرنا السابقة.

يتعين التحقيق وتحديد المسؤولية مع اجراء التصويب اللازم.

- تحملت الشركة ضرائب مبيعات بنحو ٤,٥ مليون جنيه عن مبيعات دخان الببئة الفرجينى عن الفترة ٢٠١٢-٢٠١٤ نظرا لعدم تقديم اي مستندات للجنة الداخلية في هذا البند مما حدى باللجنة الداخلية للحكم بعدم احقية الشركة في هذا البند.

يتعين تحقيق الاسباب بشأن تحمل الشركة لمبالغ ضريبية نتيجة عدم تقديم المستندات المؤيدة لأحقيتها في الضريبة.

- عدم سلامة مبلغ المساهمة التكافلية المحسوب عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ وحتى ٢٠١٩/٣/٣١ والبالغ نحو ١٩,٦٧ مليون جنيه (لقيام الشركة بحسابها عن ٧٥% من إيرادات الفترة بالمخالفة لأحكام القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨) وصحته نحو ٢٦ مليون جنيه وما لذلك من اثر على تضخيم ارباح الفترة بنحو ٦,٣ مليون جنيه . يتعين اجراء التصويب اللازم .

- مخالفة الشركة لأحكام قانون نظام التأمين الصحي الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ولائحته التنفيذية فيما تضمنه من تحصيل ١٠% من قيمة كل وحدة مبيعة من مشتقات التبغ بخلاف السجائر حيث قامت الشركة بحساب النسبة المذكورة على سعر بيع الجملة للتاجر (بالنسبة لصنف المسعلات) 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 وجود فرق بين المبلغ المحصل والمبلغ واجب التحصيل يصل لنحو ٦٧٠ الف جنيه تتحملها الشركة عند الفحص الضريبي علاوة على الغرامات الناتجة عن التأخر في السداد . يتعين تحديد المسؤولية بشأن ما سبق واجراء التصويب اللازم والالتزام بأحكام القانون في هذا الشأن.

- تبين قيام الشركة بحساب ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) عن مبيعات تراب الدخان خلال الفترة من ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٨ وفقا للسعر العام (١٣% ، ١٤%) وفقا لأحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته ١٠٠% وفقا لأحكام قانون ١١ لسنة ١٩٩١) وبالمخالفة لأحكام القانون في هذا الشأن الذي ينص على اخضاع تلك المبيعات لضريبة الجدول وهو ما اكده كتاب الإدارة العامة للبحوث الضريبية الصادر للشركة تحت رقم ٣٥٩ بتاريخ ٢٠١٨/١١/١ وعليه قامت الشركة بحساب الضريبة على نحو غير صحيح ولما كانت الشركة تتحمل ضريبة القيمة المضافة وفقا لأحكام العقود المبرمة مع العملاء تكون الشركة مطالبة بسداد ضرائب قيمة مضافة تصل لنحو ٨٠,٣٧٩ مليون جنيه تمثل الفرق بين الضريبة المستحقة وفقا لضريبة الجدول والضريبة المسددة فعليا بالسعر العام فضلا عن الضريبة الإضافية الناتجة عن التأخر في سداد المبلغ المذكور وبناءا على ذلك تكون محصلة مبيعات الشركة من تراب الدخان خسائر بنحو ٤٦,٤٤٥ مليون جنيه تمثل الفرق بين الضرائب المستحقة والمحصل من مبيعات تراب الدخان . يتعين تحديد المسؤولية بشأن ما سبق والإفادة.

– تضمن حساب "المبيعات / إيرادات النشاط" بالخطأ نحو ١,٣٧٦ مليون جنيه تمثل منح واعانات بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" وصحتها ادراجها ضمن إيرادات أخرى حيث أنها لا ترتبط بالنشاط الرئيسي للشركة .

يتعين اجراء التصويب اللازم لما له من اثر على عرض القوائم المالية.

وقدما عدا تأثير ما جاء بهاليه في الفقرات السابقة ، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١/٢/٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا

– استمرارية النزاع القائم بين الشركة ومحافظة القاهرة والجيزة بشأن الأراضي المنزوع ملكيتها (ضوانع التنظيم) بمساحة ١٦٠٧٥ م^٢ تبلغ تكلفتها نحو ٥٣٢ ألف جنيه دون تحديد موقعها بالبيان الوارد من الإدارة القانونية. يتعين متابعة الإجراءات القانونية حفاظاً على حقوق الشركة وموافاتها بما تم بشأنها حتى تاريخه.

– استمرار عدم الانتهاء من إجراءات تسجيل ارض الشركة بقرية الشروق بالساحل الشمالي بمساحة ٢٢٩٧,٦٣٧ م^٢ والبالغ تكلفتها نحو ٩٥١ ألف جنيه ومقام عليها مباني عدد ٦ فيلات علوة على عدد ٢ عمارة تكلفتهم ٢,٤١٨ مليون جنيه ومقدم بشأنهم طلبات لاستخراج كشف تحديد مساحة لإقامة دعوى صحة إنفاذ عقود البيع دون تحديد موقف تلك الطلبات فضلا عن عدم قيام الشركة بإنهاء إجراءات تسجيل بعض العقارات والمتمثلة في (عقار بمنطقة الأبيض ، إستراحة بمحافظة بني سويف ، عقار بمنطقة علم الروم) .
نوصي بالعمل على سرعة إتخاذ الإجراءات لتسجيل أراضي وعقارات الشركة لإثبات ملكيتها.

– تضمنت الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ نحو ١٤,٦ مليون جنيه تخصص المشروع JDE منذ ١٩٩٨ تبين عدم وضوح الرؤية المتكاملة لهذا المشروع والذي إستغرق نحو ثمانية عشر عاما حتى تاريخه وتأخر تنفيذه حوالي ستة أعوام ولم ينته حتى تاريخ الفحص حيث تبين عدم تحقيق الهدف من إستخدام النظام وعدم الإعتماد عليه بصورة يومية في العمل فضلا عن عدم إستخراج موازين مراجعة وقوائم مالية موثقة حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٢٠١٩/٣/٣١ .

نكرر توصياتنا بتحديد المسؤولية بشأن عدم الإنتهاء من المشروع حتى تاريخه وبيان جدواه في ضوء التأخر في تنفيذه حتى تاريخه.

- ما زالت المشروعات تحت التنفيذ تتضمن نحو ١٣٣ مليون جنيه قيمة آلات نشاط إنتاجي وخدمي وأعمال إستشارات لإنشاء مباني وأصول وتركيبات المنظومة الأمنية وقطع غيار عميرات جسيمة لبعض الآلات يرجع تاريخ أقدمها إلى عام ٢٠١٤ دون الإنتهاء من تركيب بعضها وإضافتها للأصول
- والجدير بالذكر أن المشروعات المشار إليها تتضمن مبلغ ٩,٩ مليون جنيه أعمال خزان مياه سعة ٣٠٠٠ لتر مكعب حيث أن محضر الإستلام الإبتدائي بتاريخ ٢٠١٨/٥/١٥ دون موافقتنا بموقف الإستلام النهائي حتى تاريخه مع بيان أسباب التأخير .
- علاوة على ما سبق الإشارة إليه بتقاريرنا السابقة بشأن المنظومة الأمنية والتي تم التعاقد عليها منذ عام ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٥ بقيمة أجمالية تعاقدية بنحو ٢٣٧,٥ مليون جنيه على ثلاث مراحل و تبين بشأنها مايلي:-
- في عام ٢٠١٥ تم التعاقد لرفع كفاءة المرحلة الأولى بقيمة ٥١ مليون جنيه رغم عدم إستلام المرحلة نهائيا وتشغيلها لإظهار الحاجة لرفع الكفاءة .
 - عدم الإنتهاء من المرحلة الثانية البالغ قيمتها نحو ٧٩,٦ مليون جنيه والمقرر الإنتهاء منها في ٢٠١٥.
 - لم تكم الشركة بتحميل المورد الشركة المتحدة بأي غرامات تأخير في ظل عدم وجود مخطط زمني دقيق للإنتهاء من الأعمال المتعاقد عليها وفقا لما ورد بتقرير متابعة الخطة التنفيذية لمنظومة التأمين بالجمع الصناعي بأكتوبر بتاريخ ٢٠١٨/١١/١٣.
- نكرر توصياتنا بضرورة تحديد المسؤولية في شأن عدم الإنتهاء من تلك الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة و الاستفادة منها.
- تحملت الشركة خسائر بنحو ٢٠ مليون جنيه تمثل اقساط التأجير التمويلي المدفوعة عن خط ESS خلال 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 الطالبة الي المجمع الصناعي بالسادس من أكتوبر 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 وهو ما سبق الإشارة اليه بتقاريرنا السابقة. يتعين تحقيق اسباب وتحديد المسؤولية بشأن ما سبق.
- لم يتم تفعيل قرارات الجمعية العامة المتعاقبة بشأن ضرورة استغلال الاراضى المدرجة بحساب الإستثمارات العقارية البالغ نحو ٩,٣٠٣ مليون جنيه.
- يتعين تحقيق اسباب عدم تنفيذ قرارات الجمعية المتكررة في هذا الشأن خلال السنوات السابقة وسرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة لاستغلال الأراضي المشار إليها .

- تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف أصناف مرفوضة تخص الموردين بنحو ٢,٤٣٣ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لشهر سبتمبر ٢٠١٤ مجنية ببطاقات صنف مستقلة صدر لها اذون افراج للغير ومازالت موجودة بالمخازن. يتعين مخاطبة الموردين باستلام تلك الأصناف لشغلها مساحات مخزنية لاخلاء مسنولية الشركة عنها واتخاذ الإجراءات اللازمة في هذا الشأن.
- مازال حساب الارصدة المدينة اخرى يتضمن بعض الارصدة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات بنحو ٣,٢٧١ مليون جنيه يرجع تاريخها لعام ٢٠١١ عبارة عن (واقعة إختلاس بخزينة مصنع الرصافة بالإسكندرية) حيث قضت المحكمة بتغريم المتسببين في الإختلاس بالسجن لمدة ثلاث سنوات مع تغريمهم ثلاثة ملايين ومائتين وخمسة وخمسون ألف جنيه لاغير وإحالة الدعوى المدنية للمحكمة المختصة.
- يتعين موافاتنا بموقف تنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة.
- تضمنت الارصدة المدينة نحو ٨,٢ مليون جنيه قيمة الدروباك المستحق طرف مصلحة الجمارك منها نحو ٢,٤ مليون جنيه ترجع لعام ٢٠١١ ، وكذا نحو ١,٦ مليون جنيه قيمة ضريبة المبيعات على سواد التعبئة المخصصة للتصدير والتي ترجع بعضها لعام ٢٠١١ والتي تم مراعاة إنخفاض قيمتها.
- يتعين تحقيق اسباب التأخر في اعداد المطالبات الخاصة بالمبالغ المذكورة مع ضرورة اتخاذ اللازم بشأن تحصيل تلك المبالغ دعما للسيولة.
- تضمن حساب الارصدة المدينة نحو ٥٢٨ ألف جنيه منها ٤٤١ ألف جنيه يمثل قيمة نقدية مسروقة أثناء نقل النقدية من مخزن اكتوبر الى خزينة الطالبة بتاريخ ٢٠١٧/٧/٢٩ على ذمة القضية رقم ٩١٨٦ لسنة ٢٠١٧ جنايات ثان اكتوبر ومازالت متداولة بمحكمة جنايات دائرة محكمة اسنفاف القاهرة ومبلغ ٨٧٩٤٥ جنيه المتبقى من مبلغ ١٣٧,٤ ألف جنيه حادث سرقة مخزن الاسماعيلية بعد الحصول على التعويض من شركة التأمين بمبلغ ٤٩,٥ ألف جنيه.
- يتعين موافاتنا بالموقف الحالي لقضية سرقة خزينة الطالبة مع اتخاذ الاجراءات القانونية بشأن سرقة مخزن الاسماعيلية.
- تضمن حساب العميل الشركة العامة لصناعة الورق راكتا والبالغ ٣٢,٦ مليون جنية (رصيد مدين) في ٢٠١٩/٣/٣١ منها نحو ٢,٥ مليون جنية شيكات مرفوضة من البنك.
- يتعين سرعة إتخاذ الإجراءات القانونية ضد العميل ومخاطبة الشركة القابضة في هذا الشأن.
- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن قيام الشركة ببيع اصناف مواد الخلط (روانج) المنتهية الصلاحية و"غير صالحة للاستخدام فى التصنيع" بأذن افراج رقم ٣٢٥١ بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٧ بناء على قرار المزايدة رقم ٤ لسنة ٢٠١٧/٢٠١٨ والتي تم توريدها من شركة بروجوالدت الألمانية بموجب أمر توريد رقم ٢٦٤٣ بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٢ وقد سبق صدور قرار بإعدامها بموجب قرار مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم ٩ بتاريخ ٢٠١٦/٩/١ ، ويرجع ذلك لعدم مراعاة الدقة فى طلبات توريد الروانج فى ضوء معدلات الإستخدام الفعلية والخطة السنوية للإنتاج وحد الطلب

الأمن والأرصدة المتاحة وتواريخ صلاحيتها قبل الشروع في طلب الروائح وقد تم المطالبة بتقاريرنا السابقة بتحديد المسؤولية بشأن ذلك وهو الذى لم يتم حتى تاريخه.

يتعين تحديد المسؤولية وإجراء التحقيق مع المتسبب بشأن عدم استخدام تلك الأصناف خلال فترة صلاحيتها.

– قيام الشركة بإصدار شيكات تزيد عن الرصيد الفعلي بالبنوك في تاريخ اقفال المركز المالي ولم تفصح الشركة عن وجود عقود تسهيلات بنكية من عدمه الامر الذى الى ظهور رصيد سالب تم تخفيضه من رصيد النقدية بالبنوك بنحو ٥,٥ مليون جنيه.

يتعين مراعاة الارصدة الفعلية بالبنوك عند اصدار اية شيكات للغير.

– مازالت الشركة تحصل 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 ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١ نحو ٣,٣ مليون جنيه (أجور - إهلاك - مصروفات عمومية) هذا بخلاف ما لم يتم حصره من نصيب الصالة من المصروفات الخدمية الأخرى مثل (الحراسة والزراعات والنظافة والتأمين) في حين بلغت إيرادات الصالة لذات الفترة نحو ١,٦٧ مليون جنيه بخسارة مباشرة بنحو ١,٦٣ مليون جنيه (علما بأن خسائر الصالة منذ إنشائها حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ بلغت ١٧,٢ مليون جنيه) .

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

تجرياتي : ٢٠١٩/٥/١٤

مراقبو الحسابات

محاسب / محمد عاطف أحمد

محاسب / طارق محمد رضا منصور
"عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية"

مدير عام

نائب مدير الإدارة

محاسب / حسام الدين فاروق زايد

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب / وائل عزمى مليجي

بيعتهمد ...

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

محاسب / هانى روفائيل سوريال "