



شركة
مناحة
مصرية
الشركة الشرقية المصرية كومباني
EASTERN COMPANY S.A.E



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

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

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

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه محضر اجتماع الجمعية العامة
العادية للشركة الشرقية "الاسترن كومباني" ش.م.م المنعقدة بتاريخ
٢٠١٩/١٠/١٦ (الموثق)
وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام ، ، ،

(محاسب / محمد عبدالرحمن أحمد)

مسئول الاتصال والعلاقات مع المستثمرين

تحريراً في ٢٠٢٠/٢/١٧



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

الشركة الشرقية إيسترن كومباني
EASTERN COMPANY S.A.E



محضر إجتماع

الجمعية العامة العادية

للشركة الشرقية " إيسترن كومباني "
للنظر في إعتقاد القوائم المالية والحسابات الختامية
عن العام المالي ٢٠١٨ / ٢٠١٩

المنعقدة بتاريخ ١٦ / ١٠ / ٢٠١٩

بمقر النادي الرياضي للشركة بالعمرانية

بعد إعتماده من وزارة الإستثمار

**محضر إجتماع الجمعية العامة العادية
للشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش . م . م
المنعقد في يوم الأربعاء الموافق ١٦ / ١٠ / ٢٠١٩ في تمام الساعة
الثانية والنصف مساءً بالنادي الرياضي للعاملين بالشركة الشرقية بالعمرانية
وذلك للنظر في اعتماد القوائم المالية والحسابات الختامية للشركة
للعام المالي ٢٠١٨ / ٢٠١٩**

إنعقدت الجمعية العامة العادية للشركة الشرقية " إيسترن كومباني " برئاسة السيد المهندس
تامر عبد العزيز جاد الله - رئيس مجلس إدارة الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " - ورئيس الجمعية العامة -
وذلك للنظر في اعتماد القوائم المالية والحسابات الختامية للشركة للعام المالي ٢٠١٨ / ٢٠١٩ .

وبحضور أعضاء مجلس الإدارة للشركة السادة :

- الأستاذ / هانئ أمان
- المحاسب / عماد الدين مصطفى
- الأستاذ / سامح أحمد سيد خضير
- المهندس / نصر عبد العزيز عبد الرحمن
- الأستاذ / حسين سعد زغلول

واعتذر عن عدم الحضور السادة :

- الأستاذة / هبة الله إيهاب محمد أبو رابية
- الأستاذ / محمد جمال محرم
- الأستاذ / محمد سمير عبد البراق

وبحضور رئيس اللجنة النقابية بالشركة :

- الأستاذ / عبد الهادي عبد العزيز محمد
- وبحضور ممثلي الجهاز المركزي للحسابات السادة :

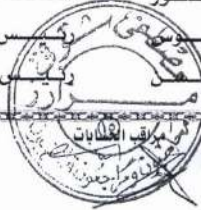
- محاسب / هانئ روفائيل سوربيل
- محاسب / وائل عزمي مليجي
- محاسب / حسام الدين فاروق
- محاسب / محمد عاطف أحمد
- محاسب / طارق محمد رضا منصور
- محاسب / صباح كامل باسيليوس
- محاسب / غادة صلاح الدين حسن
- وكيل الوزارة / القائم بأعمال مدير الإدارة
- وكيل الوزارة / نائب أول مدير الإدارة
- مدير عام / نائب مدير الإدارة
- مراقب حسابات
- مراقب حسابات
- رئيس قطاع / شعبة تقييم الأداء
- رئيس قطاع / شعبة تقييم الأداء

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للحسابات

أمين السر

جامع الأصوات



وبحضور ممثلى مكتب / مصطفى شوقى (MAZARS) :

الحاسب / علاء عبدالعظيم شريك بمكتب مصطفى شوقى
الحاسبة / رانيا سعيد الجزار شريك بمكتب مصطفى شوقى
الحاسب / حسين محمد عبدالعزيز مدير مراجعة بمكتب مصطفى شوقى

ولم يحضر الاجتماع كل من :

ممثل الهيئة العامة للرقابة المالية
ممثل الهيئة العامة للاستثمار

كما حضر الاجتماع :

السيد الأستاذ / وليد محمد الرشيدى أبو العزم نائب رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية
السيد الحاسب / طارق شرف الدين بركات المشرف على القطاعات المالية بالشركة الشرقية "إيسترن كومبانى"

❖❖❖

فى بداية الاجتماع رحب السيد المهندس تامر عبد العزيز جاد الله - رئيس مجلس إدارة الشركة الشرقية
"إيسترن كومبانى" - ورئيس الجمعية العامة - بالسادة الحاضرين قائلاً : كل عام وحضراتكم بخير ، وندعوا الله عز
وجل أن نجتمع دائماً على خير وأن تظل الشركة الشرقية فى تقدم مستمر .

وأعلن سيادته أن نسبة الحضور ٦٨,٩ ٪ ، وبذلك فقد اكتمل النصاب القانونى لإنعقاد الجمعية العامة

العادية للنظر فى اعتماد القوائم المالية والحسابات الختامية للشركة الشرقية "إيسترن كومبانى" عن العام المالى

٢٠١٨ / ٢٠١٩ .

ثم عرض سيادته ترشيح جمعى الأصوات وأمين سر الجمعية العامة العادية للشركة من السادة :

جامعى الأصوات :

❖ الأستاذ/ محمد السيد خلف مدير عام السكرتارية التخصصية
❖ الأستاذ / إسلام أحمد حمزه مدير إدارة شئون اللجان

أمين سر الجمعية :

❖ السيد الأستاذ / مدحت زيان أحمد مصطفى رئيس قطاع السكرتارية

« وقد وافقت الجمعية على الترشيح »

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السر

جامعى الأصوات

- ثم عرض السيد المهندس تامر عبد العزيز جاد الله - رئيس مجلس إدارة الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" ورئيس الجمعية العامة - جدول أعمال الجمعية العامة العادية للشركة كما يلي :
- ١ - التصديق على تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة عن العام المالي المنتهى في ٢٠١٩ / ٦ / ٣٠ .
 - ٢ - عرض تقرير السادة مراقبي الحسابات بالإضافة إلى تقرير تقويم الأداء للجهاز المركزي للمحاسبات ورد الشركة عليه ، وكذا تقرير الحوكمة .
 - ٣ - التصديق على القوائم المالية والحسابات الختامية عن العام المالي المنتهى في ٢٠١٩ / ٦ / ٣٠ .
 - ٤ - الموافقة على مقترح توزيع الأرباح عن العام المالي ٢٠١٨ / ٢٠١٩ .
 - ٥ - إخلاء مسئولية مجلس إدارة الشركة عن العام المالي المنتهى في ٢٠١٩ / ٦ / ٣٠ .
 - ٦ - الموافقة على بدلات مجلس الإدارة .
 - ٧ - الموافقة على تعيين مراقب الحسابات وتحديد أتعابه للعام المالي الذي سيتنتهى في ٢٠٢٠ / ٦ / ٣٠ .
 - ٨ - الموافقة على تشكيل مجلس الإدارة .
 - ٩ - الموافقة على إبرام عقود المعاوضة مع الشركة .
 - ١٠ - الترخيص لمجلس الإدارة بالتبرع خلال السنة المالية التي ستنتهى في ٢٠٢٠ / ٦ / ٣٠ .

❖❖❖

ثم عرض سيادته تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي ٢٠١٨ / ٢٠١٩ على النحو التالي :



أولاً : تقرير مجلس الإدارة
عن العام المالي ٢٠١٨ / ٢٠١٩

❖ السادة الأساتذة / أعضاء الجمعية العامة

❖ السيدات والسادة المساهمون

❖ السادة الحضور

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ... وكل عام وحضراتكم بخير .

يشرفني اليوم أن أعرض على حضراتكم فيما يلي تقرير مجلس إدارة الشركة الشرقية

"إيسترن كومباني" عن نتائج أعمال السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩ / ٦ / ٣٠ والذي يتضمن

الموضوعات التالية :-

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات



أمين السر

جامع الأصوات

- ❖ أولاً : أهم الأحداث التي أثرت على نتائج أعمال الشركة .
- ❖ ثانياً : نتائج أعمال العام المالي ٢٠١٨ / ٢٠١٩ .
- ❖ ثالثاً : إستراتيجية الشركة خلال المرحلة القادمة .
- ❖ رابعاً : المقترحات والتوصيات .

❖❖❖

« أولاً : أهم الأحداث التي أثرت على نتائج أعمال الشركة »

❖ التحدي الأول : تطوير القدرات الإنتاجية والتسويقية والإدارية للشركة : -

تقوم إدارة الشركة حالياً بإجراء تطوير شامل لقدراتها الإنتاجية والتسويقية والإدارية وذلك

من خلال المحاور التالية :

● المحور الأول : العملية الإنتاجية :-١. بالنسبة للسجائر :

تقوم إدارة الشركة بمراجعة مراحل العملية الإنتاجية بكافة مراحلها بدءاً من شراء الخامات وتجهيز الأذخنة إلى مراحل التصنيع والتعبئة ونقل المنتج إلى المخازن من خلال تدعيم القدرات الإنتاجية بخطوط وماكينات جديدة بتكنولوجيا حديثة وتفعيل برامج الصيانة الوقائية والاستعانة ببيوت الخبرة . والتركيز على جودة المنتج لإنتاج أصناف قادرة على منافسة أصناف

الشريحة الوسطى والعلية تلبية رغبات وأذواق المستهلكين لهذه الشرائح بالأسواق المحلية والتصديرية .

٢. بالنسبة للمعسلات

تقوم الشركة في الوقت الحالي بتطوير صناعة المعسل وخاصة معسلات الروانج والتحول من الصناعة اليدوية إلى الصناعة الآلية في مراحل التجهيز والتعبئة والتغليف بهدف طرح منتجات جديدة لمعسلات الروانج والمعسل الأسوي بجودة عالية تلبية إحتياجات الأسواق سواء المحلية أو التصديرية .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

أمين السر

جامعي الأصوات

م. ش. ٢٠١٩
استثمار ٦ أكتوبر

وتجري إدارة الشركة حالياً مفاوضات مع عدد من الشركات المتميزة في إنتاج روائح المعسلات بوجه خاص لطرح أصناف جديدة خاصة بالشركة تلبى احتياجات المستهلكين وتزيد قدرات الشركة في الدخول بقوة في هذا المجال الذي يتنامى بشكل مستمر .

كما سيتم التوسع في إنتاج السيجار ودخان الشعر ودخان الغليون في كل من السوق المحلي وأسواق التصدير .

• المحور الثاني : العملية التسويقية :

١ . تنمية القدرات بالسوق المحلي :

تقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بمراجعة مراحل تسويق المنتج والتركيز على المستهلك ومتطلباته ورغباته والعمل على تلبية احتياجاته من خلال تشكيلة من المنتجات المتنوعة تلبى كافة الأذواق والمستويات بالإضافة إلى تفعيل دور بحوث التسويق وتحديث وسائل نقل المنتج وتحسين الخدمة التسويقية على مدار اليوم وتغطية جميع مناطق الجمهورية بمختلف منتجات الشركة لزيادة مبيعات الشركة .

٢ . تنمية القدرات التصديرية :

تهدف إدارة الشركة خلال الفترة القادمة إلى زيادة صادراتها من المنتجات المختلفة بالأسواق الخارجية من خلال مجموعة من الإجراءات والبرامج التصديرية وذلك من خلال الإجراءات التالية :

- دراسة الأسواق الحالية لتحديد المنتجات المنافسة وطبيعة المستهلك بهذه الأسواق وماهي الأسباب التي تحول دون زيادة الطلب على منتجاتنا بهذه الأسواق .

- العمل على فتح أسواق جديدة وخاصة الأسواق الأفريقية وعمل تشكيلة منتجات تناسب طبيعة هذه الأسواق من حيث الجودة والسعر .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

أمين السسر

جامعي الأصوات



• التوسع فى منتجات التصدير بإدخال منتجات جديدة كالتسيجار ومعلبات النكهات ودخان
الشعر والغليون .

• الإهتمام بجودة المنتج التصديرى بدءاً من شراء الخامات ومروراً بمراحل الإنتاج المختلفة للوصول
إلى المنتج النهائى حتى وصول المنتج إلى الأسواق الخارجية وعمل منتجات قادرة على منافسة
المنتجات التصديرية بالأسواق المختلفة .

• الاستفادة من الخبرات المتخصصة فى مجال التسويق الخارجى .

• المحور الثالث : تنمية القدرات الإدارية :

تهتم إدارة الشركة حالياً بتدريب الكوادر الإدارية (الإدارة الوسطى) بمختلف التخصصات
الضنية والتسويقية والإدارية من خلال برامج متخصصة فى هذه المجالات لإعداد قيادات قادرة
على تحمل المسئولية خلال المرحلة القادمة وذلك فى إطار الهدف الإستراتيجى لإدارة الشركة
للاعتناء على عوائد منتجاتها بدلاً من الاعتماد على عوائد التصنيع للغير .

• التحدى الثانى : تأمين مخزونات الشركة :-

تقوم إدارة الشركة حالياً بتأمين مخزونات الشركة من الدخان والخامات الرئيسية وذلك

للوصل بها إلى المعدلات الطبيعية لها و التى تعتبر من نقاط القوة للشركة وذلك لتأمين وجود

أصناف ومنتجات الشركة بالأسواق بشكل مستمر لمواجهة الطلب المتزايد والمتنوع على منتجات

الشركة
• التحدى الثالث : استمرار ظاهرة السجائر المهربة والمقلدة وعدم الرقابة على أسعار بيع تجار التجزئة :-

ما زالت ظاهرة السجائر المهربة والمقلدة و التى تباع بالأسواق بأسعار أقل من أسعار منتجاتنا

لأنها غير محملة بالضرائب والجمارك تؤثر على عوائد الشركة وما يؤول للخزانة العامة للدولة .

وقد قامت الشركة وما زالت تقوم بالعديد من الإجراءات والاتصالات مع الجهات المعنية داخل

مصر وخارجها وتحملت أعباء مالية إضافية للقضاء على هذه الظاهرة .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين القضاة

أمين البصر

جامعى الأصوات

كما أن عدم قيام الأجهزة الرقابية المعنية بالرقابة على أسعار بيع تجار التجزئة لمنتجات الشركة والتي تباع بأكثر من أسعارها الرسمية مما يحمل المستهلك أعباء إضافية لا تستفيد منها الدولة أو الشركة وإنما يستفيد منها التجار فقط .

وإن الأمر يتطلب تضافر الجهود من الجهات المعنية للدولة والمتمثلة في وزارات (الداخلية والمالية والتموين وجهاز حماية المستهلك) للتصدي لهذه الظاهرة الخطيرة للحفاظ على إقتصاديات الشركة وما يؤول للخزانة العامة للدولة وحماية المستهلك .

❖ التحدى الرابع : ظاهرة تقليد منتجات الشركة من المعسلات بالأسواق الداخلية والخارجية :

لا تزال ظاهرة تقليد منتجات الشركة من المعسلات بالأسواق المحلية بجودة متدنية ومخالفة لمواصفات الأصناف وبأسعار منخفضة يؤثر بالسلب على سمعة وجودة هذه المنتجات وتناقص الشريحة السوقية بالسوق المحلي كما يتم أيضاً تقليد منتجات الشركة بالأسواق الخارجية وبأسعار أقل من أسعارنا والذي يؤثر على تكرار الطلب على منتجات الشركة بالأسواق الخارجية .

وتقوم الشركة من جانبها بمواجهة هذه الظاهرة من خلال العديد من الإجراءات لزيادة القدرة التنافسية ومواجهة الشركات المقلدة بالداخل والخارج .



❖ ثانياً : نتائج الأعمال عن السنة المالية ٢٠١٨/٢٠١٩

بالرغم من الصعوبات التي واجهت الشركة خلال هذا العام إلا أنها تمكنت بفعل من الله وفضله

وعمالها الخالصين من تحقيق النتائج التالية :-



❖ الإنتاج :

.. قيمة الإنتاج :

بلغت قيمة الإنتاج الإجمالي بالعملة الجارية (٥٥ مليار و ١٣٢ مليون جنيهه) بزيادة قدرها

(٦ مليار و ٣٥٥ مليون جنيهه) عن العام السابق وبنسبة زيادة ١٣% .



رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبة

أمين السر

جامع الأصوات

❖ المبيعات :-

بلغت كمية المبيعات الإجمالية محلي وأجنبي (٨٤ مليار سيجارة).

كما بلغت قيمة المبيعات الإجمالية محلي وتصدير (٥٣ مليار و ٦٠٠ مليون جنيه) خلال العام المعروض بزيادة قدرها (٦ مليار و ٥٨٢ مليون جنيه) عن العام السابق وبنسبة زيادة ١٤% .

❖ التصدير :-

بلغت قيمة الصادرات ٦,٤ مليون دولار بزيادة قدرها ١,٨ مليون دولار عن العام السابق و بنسبة زيادة ٣٩% وبما يعادل (١٠٨ مليون جنيه) بزيادة قدرها ٣٣ مليون جنيه عن العام السابق و بنسبة زيادة ٤٤% .

وتعمل إدارة الشركة في ظل المنافسات الخارجية الشرسة والقيود الكثيرة التي تحد من طموحاتنا التصديرية على تذليل كافة المعوقات التي تعترض التصدير وحملت على عاتقها تغيير السياسات والآليات التصديرية ، و إنطلاقاً من هذه التوجهات فإن إدارة الشركة تكثف جهودها التصديرية والترويجية لزيادة وتنمية صادراتها من خلال وضع مقترحات وحلول للتغلب على المعوقات التي تواجه العملية التصديرية ومنها :-

❖ نشر الثقافة التصديرية على نطاق جميع العاملين بالقطاعات المعنية القائمة على تنفيذ ومتابعة طلبيات التصدير.

❖ إنشاء موقع إلكتروني على الإنترنت خاص بقطاع التصدير مطور من ناحية التصميم والعرض للتواصل مع العملاء الحاليين والراغبين وببب من خلاله العديد من الرسائل الإعلانية لكامل

التشكيلة .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

أمين السمر

جامع الأصوات



❖ دراسة الاستفادة من بروتوكولات واتفاقيات الدولة وتوجيهها لدعم وتنشيط النشاط التصديري .

❖ مراجعة العقود والاتفاقيات التصديرية الحالية والمستقبلية مع العملاء بالأسواق للتغلب على

جميع الصعوبات الحالية ولتتلائم مع استراتيجية التصدير لتحقيق أهداف النمو في المبيعات

بكامل التشكيلة وخطوط الإنتاج (سجاير - معسلات - سيجار- دخان لف - مشاركة الأنشطة

الأخرى للشركة مع الغير) .

❖ دراسة أسعار المنافسين بالأسواق المختلفة لتحديد الأسعار المنافسة والمناسبة

لكل سوق .

❖ العمالة والأجور والمؤشرات المالية :-

١ - بلغ متوسط عدد العاملين خلال العام المعروض ١٣٧٣٨ عاملاً مقابل ١٣٨٣٦ عاملاً خلال العام

السابق .

٢ - بلغت الأجور الكلية خلال العام المعروض ٢٢٧٠ مليون جنيهه مقابل ٢٠٨٦ مليون جنيهه للعام

السابق بنسبة زيادة ٩ ٪ وهذه النسبة ترجع إلى الزيادات السيادية للأجور والزيادة في

التأمينات الاجتماعية وحوافز العاملين بالشركة وكذا زيادة المزايا العينية والنقدية المقدمة

للعاملين والمتمثلة في (العيادات ، الملابس ، خدمة نقل العاملين للمجمع الصناعي ... الخ) .

٣ - بلغت إنتاجية العامل خلال العام المعروض (٢٠١٩/٢٠١٨) ١١١٦ ألف جنيهه (بزيادة قدرها

(٢٣ ألف جنيهه) عن العام السابق .

٤ - بلغت إنتاجية الجنيهه / أجر خلال العام المعروض ٢٠١٩/٢٠١٨ (٧ جنيهه) .

٥ - بلغ متوسط أجر العامل خلال العام المعروض ٢٠١٩/٢٠١٨ (١٦٥ ألف جنيهه) مقابل (١٥١ ألف

جنيهه) في العام السابق .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

موقفه العدائيات

أمين السر

جامع الأصوات



❖ التدريب :-

بلغ عدد المتدربين في كافة التخصصات والمستويات الوظيفية خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩

(٣٤٧٩ عاملاً) بما يوازي ٢٥ % من حجم العمالة .

❖ ما يؤول للخزينة العامة للدولة :-

بلغ ما يؤول للخزينة العامة للدولة خلال العام المعروض (٦٥ مليار و ٢٨١ مليون جنيه) عبارة عن

٤٢,٢٩٣ مليار جنيه الشركة الشرقية و ٢٢,٩٨٨ مليار جنيه الشركات الأجنبية بزيادة قدرها ٨

مليار و ٩٢٤ مليون جنيه عن العام السابق وبنسبة زيادة ١٦ %

❖ القيمة المضافة :-

بلغت القيمة المضافة الإجمالية خلال العام المعروض ٧,٣٧٠ مليار جنيه بزيادة قدرها ١٩٣ مليون

جنيه عن العام السابق بنسبة زيادة ٣ % .

❖ الاستثمارات المنفذة :-

بلغ حجم الاستثمارات المنفذة خلال العام المعروض ٩١٢ مليون جنيه منهم ٩٠٦ مليون جنيه

لأعمال الإحلال والتجديد الضرورية والإضافية التي تحتاجها الشركة للحفاظ على كفاءتها

الإنتاجية ورفع قدرتها التشغيلية والباقي لإجراء عمليات الاستكمال والتوسعات الحتمية لمصانع

الشركة المختلفة وذلك لمواجهة الطلب وتنوعه والحفاظة على جودة منتجات الشركة .

❖ الأرباح

أظهرت نتائج أعمال العام الحالي نتائجها بلغ ٣ مليار و ٧٢٣ مليون جنيه بنسبة إنخفاض

قدرها ١٢ % ويرجع ذلك إلى انخفاض القوائد الدائنة بحصة خاصة وفروق العملات .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

أمين السجل

جامعى الأصوات

﴿ ثالثاً : إستراتيجية الشركة في المرحلة القادمة ﴾

١ - الإستعانة ببيوت الخبرة الأجنبية في رسم السياسة المستقبلية وخاصة فيما يتعلق باتجاهات

التدخين الحديثة وكذلك رفع كفاءة الماكينات ومعدات التشغيل وتحسين إقتصاديات العمل .

٢ - تنمية الصادرات وفتح أسواق جديدة .

٣ - التطوير الشامل للقادرة الإنتاجية والتسويقية والإدارية .

٤ - تطوير صناعة المعسلات وخاصة معسلات النكهات لتلبية إحتياجات السوق الإحلى وأسواق

التصدير .

٥ - إستثمار المواقع الحالية التي تم إخلؤها بالإنتقال إلى المجمع الصناعي للشركة بمدينة ٦ أكتوبر

من خلال المشاركة في مشروعات إستثمارية مع كبرى الشركات المتخصصة في المجالات

الإستثمارية المختلفة .

٦ - المساهمة في تحقيق التنمية المستدامة من خلال مسنوليه الشركة الإجتماعية تجاه المجتمع في

إطار رؤية مصر ٢٠٣٠ والتي تعتبرها الشركة مسنولية إلزامية .

٧ - الإهتمام بتطبيق قواعد الحوكمة لتحقيق أهداف ومصالح الشركاء وأصحاب المصالح .

٨ - الإهتمام بدراسة بيئة العمل لإحكام الرقابة والإنضباط الفنى والإدارى والمالى .

٩ - تحديث وتطوير نظم العمل ومبينة أنشطة الشركة لمواكبة التطورات الحديثة في الإدارة

والتميز في الأداء .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السمر

جامعى الأصوات

« رابعاً : المقترحات والتوصيات »

وفي ضوء ما تم عرضه وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ نتشرف بالعرض على

الجمعية العامة للمفضل بالنظر في الموافقة على الآتي -١-

١- التصديق على تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة عن العام المالي المنتهى

في ٢٠١٩/٦/٣٠

٢- عرض تقرير السادة مراقبي الحسابات بالإضافة إلى تقرير وتقويم الأداء للجهاز المركزي

للمحاسبات ورد الشركة عليه وكذا تقرير الحوكمة .

٣- التصديق على القوائم المالية والحسابات الختامية عن العام المالي المنتهى

في ٢٠١٩/٦/٣٠ .

٤- الموافقة على مقترح توزيع الأرباح عن العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩



٥- إخلاء مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن العام المالي المنتهى في ٢٠١٩/٦/٣٠

٦- الموافقة على بدلات مجلس الإدارة .



٧- الموافقة على تعيين مراقب الحسابات وتحديد أتعابه للعام المالي الذي سينتهي في ٢٠٢٠/٦/٣٠

٨- الموافقة على تشكيل مجلس الإدارة .

٩- الموافقة على إبرام عقود المعاوضة مع الشركة

١٠- الترخيص لمجلس الإدارة بالتبرع خلال السنة المالية التي ستنتهى في ٢٠٢٠/٦/٣٠ .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات



أمين السبر

جانبي الأصوات

السيدات والسادة :-

قبل أن أختتم كلمتي ... يسعدني أن أشيد بالدور البناء الذي قام به الزملاء العاملين بالشركة على كافة مستوياتهم لتحقيق هذا الإنجاز الذي لم يكن ليتحقق إلا بسواعد وخبرات رجال الشركة المخلصين والذي يستحق منا توجيه كل الشكر والتوجيه لهم من خلال جمعيتكم الموقرة .

ونؤكد لحضراتكم أن جميع العاملين المخلصين الأوفياء بالشركة الشرقية مستمرين بعون الله في تحقيق المزيد والمزيد من التقدم والنجاح .

وختاماً ... أتقدم بالشكر والتقدير للجمعية العامة الموقرة على قراراتها الداعمة للشركة ولجميع السادة المساهمين والمستثمرين المصريين والعرب والأجانب على تمسكهم الشديد بالاستثمار في هذه الشركة والحرص على التشجيع الدائم والمستمر للنجاح والتطوير والتقدم .

ولا يفوتني أيضاً أن أسجل شكري وتقديري للسادة الجهاز المركزي بشعبتيه والسادة مكتب / مصطفى شوقي على كل ما قدموه للشركة من آراء ساهمت في تصوير المركز المالي والقوائم المالية والحسابات الختامية وتقييم الأداء للشركة بهذه الصورة المشرفة ، كما نتوجه بالشكر لجميع الأجهزة التي تعاوننا في أداء رسالتنا .

❖❖❖

ثم طلب سيادته من السيد الحاسب / هانى روفائيل سوربيل - وكيل الوزارة - القائم بأعمال مدير الإدارة - بالجهاز المركزي للمحاسبات عرض تقرير الجهاز عن القوائم المالية للشركة عن العام المالي ٢٠١٨ / ٢٠١٩ .

وقد تحدث سيادته ، أرحب بالسادة الحضور وأتقدم بخالص الشكر إلى السيد المهندس رئيس الجمعية العامة على العرض المميز لتقرير مجلس الإدارة عن العام المالي ٢٠١٨ / ٢٠١٩ ، كما أتقدم بالتهنئة إلى السادة أعضاء الجمعية العامة والسادة المساهمين بمناسبة إنتقال الشركة من مظلة القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ إلى القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨٠ .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

أمين السر

جامعى الأصوات

ويجب هنا أن نشير إلى أن فترة توفيق الأوضاع تحتاج إلى مجهود عظيم من إدارة الشركة من حيث التوافق والتطبيع بين القانونين لحين الإنتهاء من إجراءات التحول ، والجدير بالذكر أن الجهاز المركزي للمحاسبات سيقدم المساعدة والمعونة لإدارة الشركة في هذا الشأن حيث أن الجميع يهدف إلى تحقيق مصلحة وأهداف وطموحات السادة المستثمرين وكذلك مصلحة الشركة ، وعلى إدارة الشركة الإلتزام بتنفيذ التوصيات والملاحظات السابق عرضها بإجتماعات الجمعيات السابقة نظراً لوجود العديد من الملاحظات خلال السنوات السابقة ولم يتم الإنتهاء منها حتى الآن .

وأرجو من جمعيتكم الموقرة إستصدار قرار بالعمل على سرعة الإنتهاء من تنفيذ ومعالجة هذه التوصيات في أقرب وقت ، وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية حيث أن مخالفتها تعتبر من المخالفات الجوهرية في ظل تطبيق القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .

ثم طلب سيادته من السيد المحاسب/ حسام الدين فاروق - مدير عام - نائب مدير الإدارة - عرض التقرير المشار إليه ، وتم الرد على الملاحظات التي وردت به على النحو التالي :

ثانياً : تقرير مراقب الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات)

على القوائم المالية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني"

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٩

إلى السادة / مساهمي الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " :

تقرير عن القوائم المالية :
راجعاً القوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية " إيسترن كومباني " شركة مساهمة مصرية خاصة لإحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدل والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠١٩/٦/٣٠ بإجمالي أصول نحو ٢١,٥٥٣ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافي ربح (بعد الضرائب) بنحو ٣,٧٣٣ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السر

جامعي الأصوات

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :-

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات :-

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

وتتضمن أعمال المراجعة أداء الإجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية وتعملة الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ويعمل إجراءات تقييم الخطر تلك يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإنما نرى أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبة



أمين السر

جامعى الأصوات

P24

الرأى المتحفظ :

- استمرار عدم إستيفاء الشركة لإجراءات التحقق من بعض أصولها ويتمثل ذلك فى الآتى :-
- عدم إجراء رفع مساحى ومعاينة لكافة أراضى ومباني الشركة بمواقعها المختلفة لإثبات وجود أى تعديلات عليها من عدمه.

رد الشركة :

- جميع أراضى ومباني الشركة تم عمل رفع مساحى لها عند تسجيلها حيث أنها تعد شرط من شروط التسجيل ، أما عمل رفع مساحى للأراضى والمباني بصفة دورية يستلزم الكثير من الوقت والجهد فضلاً عن التكلفة العالية ، هذا بالإضافة أن مواقع الشركة يتم تشغيلها بالوضع الهادى المستقر ولم يوجد أى منازعات قضائية بشأنها ، أما بالنسبة للأراضى والمباني المشتراة حديثاً يتم عمل رفع مساحى لها .

تعقيب الجهاز :

- لازلنا عند رأيتنا بشأن ماورد بالملاحظة خاصة فى ظل النزاعات القائمة بشأن ضوابط التنظيم ووجود اراضى للزراعة ملكيتها ومدرجة بسجلات الشركة على النحو الوارد لاحقاً بالتقرير.

ملاحظة :

- عدم موافقتنا بالشهادات السلبية لبعض ممتلكات الشركة (أراضى ومباني) والبائع قيمتها بالقوائم المالية للشركة فى ٢٠١٩/٦/٣٠ نحو ٢,٩٨ مليار جنيه .

رد الشركة :

- تم موافاة السادة مراقبى الجهاز بجميع الشهادات السلبية ماعدا المواقع التالية :- عدد ٢ عمارة ، ٦ شاليهات بقرية الشروق ، عدد ٢ شاليهات بقرية بيمما العريش ، شقة بعمارة الأوقاف ببرج الكوثر بمحافظة بنى سويف (بقيمة إجمالية ٢,٨ مليون)

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السمسرة

جامعى الأصوات

رئيس الجمعية

تعقيب الجهاز :

- لم يتم موافاتنا بكافة الشهادات السلبية لمواقع الشركة بالجيزة والقاهرة (تم موافاتنا بشهادة سلبية عن الجيزة وواحدة عن القاهرة فقط) فضلا عن عدم موافاتنا بالشهادات السلبية عن ممتلكات الشركة بمحافظات الصعيد (مثل موقع الشركة بأسسوط).

ملاحظة :

- عدم موافاتنا بشهادة من مكتب السجل العيني التابع لمصلحة الشهر العقارى محددًا فيها رقم تسجيل كل عقار أو أرض والحدود الأربعة والحوض والزماد الذى تقع فيه الأرض أو العقار .
يتعين سرعة موافاتنا بما سبق لما لذلك من اثر على القوائم المالية فى ٢٠/٦/٢٠١٩ .

- تم جرد الأصول الثابتة (فيما عدا الاراضى، ومشروعات تحت التنفيذ) ومطابقتها مع السجلات بمعرفة الشركة وتحت إشرافنا الإختبارى وهى حدود الإمكانيات المتاحة وقد تم إبلاغ الشركة بتقريرنا بنتائج الإشراف على الجرد برقم ٢٠٨ بتاريخ ٢٤/٧/٢٠١٩ وتم موافاتنا بالرد عليه متأخراً بتاريخ ١٠/٩/٢٠١٩ (تاريخ صدور تقرير مراقب الحسابات) بالمخالفة للمواعيد القانونية الواردة بقانون الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته وهو ما لم يسمح لنا بدراسته وما قبلنا يتلوه على ذلك من اثر على القوائم المالية للشركة.

رد الشركة :

- تم موافاة السادة مراقبى الحسابات بكافة العقود الخاصة بممتلكات الشركة وكذا الشهادات السلبية الخاصة بممتلكات الشركة على مستوى الجمهورية وهو الأمر الذى يتأكد مع أن المستندات المذكورة بها بيان رقم تسجيل كل عقار أو أرض والحدود الأربعة والحوض والزماد الذى تقع به الأرض أو العقار.

رئيس الجمعية
الجهاز المركزى للمحاسبات
مراقب الحسابات
أمين السبر
جامعى الأصوات

تعقيب الجهاز :

- لازلنا عند رأينا بضرورة موافقتنا بشهادة من مكتب السجل العيني التابع لمصلحة الشهر العقاري محدداً فيها رقم تسجيل كل عقار أو أرض والحدود الأربعة والحوض والزماء الذي تقع فيه الأرض او العقار .

ملاحظة :

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

رد الشركة :

- تم تشكيل اللجنة المذكورة من رؤساء القطاع والمديرون العموم بالقطاعات المختلفة بالشركة (قطاعات شئون الإنتاج ، المصانع ، المالية) واعتمدت اللجنة في أعمالها على الواقع العملي للموسم من السادة المهندسين كما راعت فقرات المعيار المحاسبي رقم "١٠" وخلصت اللجنة على أن تظل نسبة ١٠% كما هي لعدة أسباب أهمها :-

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للمحاسبات
[Signature]

مراقب الحسابات
[Signature]

أمين السمسرة
[Signature]

جاءى الأصوات
[Signature]

❖ التقدم التكنولوجى السريع .

❖ تصنع المعدات الحالية بخامات أقل جودة من المعدات القديمة لذلك لا يتوقع زيادة فى عمرها الإنتاجى .

❖ تعمل الشركات المصنعة للمعدات على عدم تصنيع قطع الغيار الخاصة بالماكينات القديمة مما يكلف الشركة مبالغ كبيرة حالة الإنتاج لقطع الغيار لتلك الماكينات القديمة حيث تزعم الشركات المصنعة (المورد) للماكينات بأنه يستوجب تشغيل خط كامل لتصنيع قطع الغيار المطلوبة وذلك ما يسبب فى ارتفاع كبير فى سعر قطع الغيار .

ووجود أصول مهلكة دفترياً وما زالت تستخدم فى الإنتاج ذلك لوجود مخزون لدى الشركة من قطع الغيار كما تعمل الشركة على التصنيع محلياً والذي لا يصل الى كفاءة نظيره من المستورد .

كما يتم فك قطع الغيار الصالحة من الماكينات المكهنة واستخدامها كقطع غيار لمثلتها .

يتم الاحتفاظ بالماكينات القديمة وتشغيلها للمحافظة على تحقيق الخطة الإنتاجية ومع مراعاة برنامج الإصلاح والتجديد على مراحل .



- ماورد برد الشركة بشأن وجود مخزون لديها من قطع الغيار اللازمة للماكينات وقيام الشركة بالتصنيع المحلى وقيامها باستخدام قطع الغيار من الماكينات المكهنة يجب أخذه فى الاعتبار عند تحديد الأعمار الإنتاجية لتلك الأصول إتصلا بما سبق فإن ما اوردته الشركة بردها بشأن الاحتفاظ بالماكينات القديمة وتشغيلها لهو دليل على عدم سلامة العمر الانتاجي المحتسب عنها واغضال الشركة لإعادة تقدير العمر الإنتاجى بشكل دورى فى نهاية كل سنة على الأقل للوقوف على مدى وجود اختلاف فى التوقعات عن التهورات السابقة بشأن عمر الاصل وفقا لمتطلبات معيار الحاسبة المصرى رقم ١٠ وعليه لازلنا عن رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

رئيس الجمعية
الجهاز المركزى للحسابات
أمين السمسرة
جامعى الأصوات

ملاحظة :

- درجت الشركة على إهلاك المباني المقتناة عن طريق الشراء تقديرياً بنسبة ٣,٧٥ % بطريقة القسط الثابت دون مراعاة العمر الانتاجي المقدر للأصل وفقاً لحالته في تاريخ الإقتناء بالمخالفة لأحكام الفقرة ٥٠ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ .

يتعين الالتزام بمعايير المحاسبة في هذا الشأن.

رد الشركة :

- فيما يخص إهلاك المباني المقتناة عن طريق الشراء تهلك بنسبة ٣,٧٥ % ، فيرجع ذلك إلى اتباع الشركة لأحكام النظام المحاسبي الموحد .

كما أن أقرب تاريخ لإضافة مباني قديمة للشركة وتطبيق نسبة الإهلاك المذكورة وذلك إلى ما يقرب من ست سنوات ماضية وسوف يتم عمل دراسة لأعمار تلك المباني .

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة جانبه الصواب فضلاً عن كونه جاء غير متواكب مع التطورات الأخيرة التي مرت بها الشركة من تغيير في هيكل الملكية حيث سابقاً وفي ظل خضوع الشركة لقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ كانت الشركة مخاطبة في الأساس بتطبيق النظام المحاسبي الموحد ومعايير المحاسبة المصرية كأطار مكمل لكن في ظل تحول الشركة لقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ أصبحت الشركة غير مخاطبة بالنظام المحاسبي الموحد وملتزمة التزاماً كلياً جملة وتفصيل بمعايير المحاسبة المصرية تلك المعايير التي تتطلب توزيع الإهلاك على العمر الانتاجي المقدر للأصل مع إعادة النظر في الأعمار الإنتاجية لتلك الأصول سنوياً وتعديل طريقة الإهلاك في ضوء ذلك وعليه لازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبة



أمين السبر

جامعى الأصوات

ملاحظة :

- وجود العديد من الأصول الثابتة غير المستغلة تمثل طاقات عاطلة بلغت تكلفتها التاريخية نحو ١٧٩,٣ مليون جنيه تتمثل في (١١٧,٦ مليون جنيه أراضى ٦١,٧٠ مليون جنيه مباني).

فضلاً عن استمرار توقف مصنع الدخان الجنس بالطالبية والبالغ قيمته نحو ١٧,٦ مليون جنيه منذ عام ٢٠١٢ على الرغم من صلاحيته للصناعة طبقاً لردود الشركة السابقة وقد تحملت الشركة خلال سنوات التوقف مصروف إهلاك بنحو ١٢ مليون جنيه وقد سبق أن أفادت الشركة بأن الخط المذكور سوف يتم نقله الى برج العرب على الرغم من عدم وجود مصنع بالموقع المذكور حتى تاريخه او خطة زمنية للنقل علاوة على قيام الشركة بحساب إهلاك توقف للخط المشار إليه (بواقع ٥٠% من قسط الإهلاك السنوى بإخالفه ليعيار الحاسبة المصرى رقم (١٠) .

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

رد الشركة :أولاً الأراضى :

- تبلغ تكلفتها نحو ٥٥,٣ مليون جنيه وذلك على النحو التالى :
- ٢,٢ مليون جنيه أراضى المانسترلى ويتم استخدامها استخدام جزئى وجارى استخراج التراخيص اللازمة لاستغلالها كمول تجارى .
- ١,٣ مليون جنيه لأراضى الجيزة وجارى دراسة الاستغلال الأمثل .
- ٣٤,٥ مليون جنيه لأرض المجمع الصناعى ومخطط إستغلالها كنادى رياضى للعاملين .
- ١٧,٢ مليون جنيه لأرض نيازا وجارى دراسة إستغلال الموقع العام كمصنع معسل وسيجار .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السمر

جامعى الأصوات



ثانياً المباني :

وتبلغ ٦١,٧ مليون جنيه ونسبتها للتكلفة التاريخية نحو ١,٧% فقط وبياناتها كالتالي :-

القيمة بالمليون جنيه

الملاحظات	القيمة الدفترية	القيمة التاريخية
مباني الزمر في المرحلة النهائية لإستخراج التراخيص اللازمة لإقامة مستشفى بالمشاركة مع الغير	٠,٧	٣,٤
مباني المانسترلي يتم إستخدامها إستخدام جزئي وجارى إستخراج التراخيص اللازمة لإستغلال كمول تجارى	٢٠,٥	٣٦
مباني الجيزة جارى دراسة الإستخدام الأمثل	٤	١٩,٧
مباني (مصنع نيازا) جارى دراسة إستغلال الموقع العام كمصنع معسل وسيجار	٠,٢	٢,٦
إجمالي المباني	٢٥,٤	٦١,٧

أما فيما يخص خط الجنس فكان من المخطط نقله لمصنع نيازا ببرج العرب ولم يتم إجراء الصيانة اللازمة له لحين عمل الإصلاح اللازم عند نقل الخط للموقع الجديد إلا أنه تم إلغاء نقل الخط والاقتصار على نقل مصنعى المعسل والسيجار الى مصنع نيازا ببرج العرب ، ونتيجة مما سبق سوف يتم عمل دراسة للوقوف على حالة الخط ومدى الجدوى الفنية والاقتصادية من إستغلاله أو تكبيته للاستفادة منه بالبيع أو كقطع غيار للخطوط المثيلة .

توقيع الجهاز

- ردود الشركة بهذا الشأن متكررة منذ سنوات دون خطوات ملموسة على ارض الواقع فضلا عن ان صغر قيمة تلك المباني بالنسبة لاجمالي مباني الشركة لا يعد مبررا بأى حال من الاحول على التناقص عن استغلالها علي النحو الامثل وعليه لا ننسى عند رأينا بضرورة الاستغلال الامثل لكافة اصول الشركة والافصح عن غير المستغل منها بقوانينها

رئيس الجمعية
جهاز المركزى للمحاسبات
أمين السمسار
جامعى الأصوات

ملاحظة :

- أسفرت دراسة نتيجة مطابقة الشركة الجرد الفعلي للأصول الثابتة مع الأرصدة الدفترية لها عن الآتي :-
- وجود فروق جردية (عجز) ببند الأثاث والمعدات المكتتبية والعدد والأدوات بنحو ١,٩٥ مليون جنية في حين أسفرت نتائج الجرد للعام السابق عن وجود فروق جردية (عجز) بنحو ٣,٩ مليون جنية ، لم يتم إتخاذ الإجراءات الواجبة عنها في حينه وما يستتبعها من مسائللة أوتسويات.

رد الشركة :

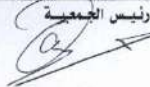
- بالنسبة للفروق الجردية بقيمة ١,٩٥ مليون فإنها فروق طبيعية نظراً لحجم أصول الشركة وهي تمثل نسبة ٠,١٩% من إجمالي قيمة الاصول . وترجع إلى أخطاء مستهلكة تماماً وهي مهلكة دفترية ويرجع تاريخ شراؤها لفترات (الستينات والسبعينات والثمانينات) والبعض يرجع لفترة الدمج مع شركة النصر عام ١٩٨٤ ولذلك يصعب تحديد ملامحها وحيث أن الجرد والمطابقة وارد به الخطأ البشرى مع ملاحظة ان الشركة تتبع نظم امنية ومراقبة دقيقة لا تسمح بخروج أي أصل دون الحصول على تصريح او اذن بذلك .

ويؤيد ذلك تقلص الفرق في هذا العام عن العام السابق.

تعقيب الجهاز :

- الأثاث والعدد والأدوات الأصول ماثلة للموسة لها كيان قائم ولا يعد كبر حجم أصول الشركة مبرراً لوجود عجز بها .

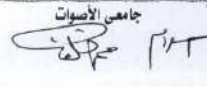
كما ان قدم الاصل لا يعنى بالتبعية انعدامه وصعوبة وجوده الامر الذى يدحض إفادة الشركة ويوضح عدم احكام الشركة للرقابة على اصولها وموجوداتها ويغض النظر عن سبب تلك الفروق فان الشركة مازلت تصر على افعال اتخاذ اجراء مناسب بشأنها على الرغم من سابق الإشارة الى تلك الفروق بتقاريرنا السابقة .

رئيس الجمعية


الجهاز المركزي للمحاسبات


مراقب الحسابات
م. زارز


أمين السر


جامعي الأصوات


كما ان انخفاض تلك الفروق عام بعد عام وفي ضوء اصرار الشركة على شطب عدد وادوات
واثاثات صدر بشأنها قرارات تكهين خلال العام الجارى بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى
فى هذا الشأن فأننا نتشكك فى كيفية انخفاض العجز المشار اليه عاما بعد عاما فى ضوء تكررد
الشركة وعدم اتخاذ اى اجراء نحو تحقيقه وشطبها لاصول مماثلة من السجلات على الرغم من
عدم التصرف وما يمثله ذلك من إنعدام للرقابة على تلك الأصول وعليه لازلنا عند رأينا بشأن
ماورد بالملاحظة .

ملاحظة :

- لم نقف على أى نتائج لمطابقة المنظومة الأمنية والبالغ تكلفتها نحو ١٠٧ مليون جنية.
يتعين بحث أسباب تلك الفروق واتخاذ الاجراءات الواجبة حيالها ومراعاة الأثر على قيمة
الأصول الظاهرة بالقوائم المالية.

رد الشركة :

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

تعقيب الجهاز :

- تم موافاتنا بالمطابقة المشار اليها متضمنة الفروق الجردية بالزيادة والنقص دون توضيح لقيم تلك
الفروق والاجراءات المتخذة من قبل الشركة نحوها.

ملاحظة :

- تضمنت اراضى الشركة البالغ قيمتها نحو ١٦٨ مليون جنية فى ٢٠١٩/٦/٣٠ اراض غير مملوكة لها
(منزوع ملكيتها) تبلغ نحو ٧٨٥,٥ متر مربع وتنتهك فيما يلى:-

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبات
[Signature]

مراقب الحسابات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

- مسطح ٨٤٤,٨ متر مربع (بموقع الشركة بالطالبة) عبارة عن شارع غربي المصانع ولا يمكن طلب

التعويض عنه وفقا لبيان الإدارة القانونية بالشركة

- مسطح ٧٧٩ متر مربع (بموقع الشركة بالطالبة) بالقطعة رقم ٣٤١ حوض بلبل/٥ وهو عبارة عن

المخبر الالى ومساكن ابو الفتوح وهذا المسطح مباع للمحافظة والمخابز قبل الدمج مع شركة النصر

للدخان وتم الحصول على مقابل الأرض بمساحة ٤٣٥ متر مربع قبل الدمج والباقي بعد الدمج.

- مسطح ٥٤٦٢ متر مربع (بموقع الشركة بالطالبة) تنزيل ضمن مشروع شارع ترسا طبقا لقرار

محافظ الجيزة رقم ١٦٦ لسنة ٧٦ وقرار نزح الملكية رقم ٣٠٦٠ لسنة ١٩٤٥ وللحصول على تعويض

عن هذا المسطح تم إقامة دعوى ضد محافظ القاهرة وآخرين -

يتعين الإفادة عن أسباب التأخير في إتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تصويب ذلك الوضع -

رد الشركة :

- قطع الأراضي المشار إليها تبلغ قيمتها الدفترية ٠,٠٠٩ مليون جنيه وتم عمل مذكرة للعضو

المنتدب للعرض على مجلس الإدارة -

تعقيب الجهاز :

- ليست العبارة بالتكلفة التاريخية لتلك الاراضى (البعض منها مقتناه منذ مايزيد عن نصف قرن)

وانما مدى اكتمال وسلامة السجلات المحاسبية وتعبيرها لواقع الحال وتأخير ذلك على سلامة

القوائم المالية فضلا عن ذلك فان الضميمة العادلة لتلك الاراضى تتجاوز عشرات الاضعاف للمبلغ

المذكور من الشركة وعليه لازنا عمدا رأينا بشأن ماورد بالملاحظة -

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للمحاسبات
[Signature]

مراقب المحاسبة
[Signature]

أمين السبر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

ملاحظة :

- عدم قيام الشركة بالإفصاح عن وجود رهن على أصولها وممتلكاتها بالسادس من أكتوبر (المشتره من الجمعية التعاونية للإسكان الخاصة بالعاملين بالشركة حيث كان الرهن قائم على تلك الأصول في تاريخ الشراء من الجمعية المشار إليها وما زال حتى تاريخه) بإخفاضة للمتطلبات الفقرة ٧٤ من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) والمتمثلة فيما يلي :-

- عدد ٩ محال تجارية كائنة بالعقار المقام على القطعة رقم ١٨٩٥ نموذج أ بالمجاورة الثامنة الحى الرابع .

- شقق ارقام ٣,٢ بالدور الارضى بعمارة مصطفى كامل قطعة ١٨٤٧ نموذج ٣/هـ بالمجاورة الثامنة الحى الرابع .

يتعين الإفصاح اللازم مع بيان أسباب عدم شراء أصول على الرغم من وجود رهن عليها .

رد الشركة :

- الوحدات المنوه عنها تم شراؤها من الجمعية التعاونية للبناء والإسكان للعاملين بالشركة وعلى هذا النحو تم مخاطبة السيد الاستاذ رئيس مجلس إدارة الجمعية التعاونية للبناء والإسكان للعاملين بالشركة لموافاتنا بالموقف الحالي للتقيد الوارد على الوحدات المنوه عنها سلفاً خاصة في ظل وقوع هذه الوحدات تحت الرهن .

- أما بالنسبة للمحلات التجارية لم يوقع عليه ثمة رهون .

- أما بالنسبة للوحدات السكنية فقد تم سداد كامل قيمة القرض الممنوح للجمعية من قبل بنك

التعمير والإسكان والمقيد الرهن ضماناً لسداد

- تم شطب الرهن العقارى .

رئيس الجمعية

ال جهاز المركزي للمحاسبات



أمين السمسرة

جامعى الأصوات

تعقيب الجهاز :

- بشأن رد الشركة من انه بالنسبة للمحلات التجارية فإنه لم يوقع عليه ثمة رهون فقد جانبه الصواب حيث انه ووفقا للبيان الوارد اليينا من الشئون القانونية فإنه يتعذر البدء فى اجراءات تسجيل تلك المحلات لوجود رهن على تلك المحلات وعليه يتعين تحقيق الاسباب بشأن تضارب ردود الشركة مع البيانات الرسمية المسلمة اليينا واتخاذ اللازم نحو ذلك فضلا عن عدم موافقتنا بما يفيد شطب الرهن العقارى على ممتلكات الشركة وعليه لازلنا عند رأينا بشأن ما ورد بالملاحظة .

ملاحظة :

- عدم قيام الشركة بإمسك سجل تفصيلي للأصول الثابتة يتضمن قيمة كل أصل على حدى وما طرأ من تعديلات على قيمتها بالزيادة او النقصان وصولا للقيمة الدفترية والإهلاك الفعلى الواجب حسابه بنهاية كل فترة محاسبية الأمر الذى يتضح جليا من خلال قيام الشركة بحساب إهلاك عن أصول قيمتها الدفترية صفر لسابق قيام الشركة بحساب إضمحلال لكامل قيمتها .

يتعين اتخاذ اللازم نحو إستكمال السجل المشار اليه للتحقق من صحة حساب الإهلاك

رد الشركة :

- تمسك الشركة سجلات منفصلة لكل حساب من حسابات الأصول الثابتة ويتم تدوين كل أصل على حدة من حيث بيان الأصل وتاريخ التشغيل والقيمة الدفترية وإهلاك أول المدة والإهلاك السنوى وإهلاك آخر المدة وأي تغيرات تمسك على الأصل (إضافات أو استبعادات) سواء فى القيمة أو الإهلاك .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات



أمين السبر

جاءى الاصول

FAT

تعقيب الجهاز :

- لا زلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة خاصة فى ضوء الحالة المشار اليها وما يمثله ذلك من قصور وعدم اكتمال لسجلات الشركة .

ملاحظة :

- تم حساب إهلاك بنسبة ١٠٪ للمنظومة الأمنية (تكلفتها التاريخية نحو ١٠٧ مليون جنيهه) وبنسبة ٦٪ لإحطة توليد الطاقة الكهربائية باستخدام الطاقة الشمسية عن طريق الخلايا الضوئية (تكلفتها التاريخية نحو ١٨,٣ مليون جنيهه) ككل دون الأخذ فى الإعتبار إختلاف الاجزاء المكونة لكل بند من تلك البنود وكذا إختلاف التكلفة والعمر الإنتاجى من مكون لأخر وفقا لطبيعته وطريقة استغلاله بالإخالفه لمتطلبات الفقرات ٤٣ و ٤٤ من معيار المحاسبة المصرى رقم ١٠ .
يتعين دراسة ماسبق والالتزام بالمعيار المشار اليه وإجراء ما يلزم من تسويات .

رد الشركة :

- تشمل المنظومة الأمنية على عدة مكونات والعناصر الرئيسية منها تهلك بنسبة ١٠٪ وطبقاً لما تتضمنه الفقرات أرقام (٤٥، ٤٦، ٤٧) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) وللأهمية النسبية يتم تطبيق نسبة واحدة للإهلاك
❖ أما فيما يتعلق بمنظومة الطاقة الشمسية فتتمثل فى ألواح ضوئية وهى أساس المنظومة أما باقى المكونات عبارة عن بطاريات حفظ الطاقة وكابلات بالتالى يتم إهلاك باقى الأجزاء بنفس النسبة ، وذلك طبقاً لما تضمنته الفقرات أرقام (٤٣، ٤٥، ٤٦، ٤٧) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) وللأهمية النسبية يتم تطبيق نسبة واحدة للإهلاك .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السر

جامعى الأصوات

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة جانبه الصواب حيث استند الى سوء تفسير لمتطلبات الفقرات المذكورة من المعيار بريد الشركة على سبيل المثال اوردت الفقرة ٤٥ المشار اليها بالرد الى انه "قد يتفق احد الاجزاء الهامة المكونة لاصل ثابت في العمر الإنتاجي وفي طريقة الاهلاك مع العمر الإنتاجي وطريقة الاهلاك لجزء هام اخر ٠٠٠ وفي مثل هذه الحالة يمكن ان تجمع مثل تلك الاجزاء عند تحديد عبء الاهلاك" وبالرجوع الى محطة الطاقة الشمسية على سبيل المثال نجد ان ضمان الشركة المنفذة للخلايا الشمسية (وهي الاساس) نحو ٢٥ عام وضمن المحولات ٥ سنوات وهو ما يوضح اختلاف مكونات المحطة بشكل كبير يتنافى مع ما استندت اليه الشركة بردها حيث لا تتفق الاجزاء مع بعضها سواء في عمرها او طريقة اهلاكها وعليه لازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة.

ملاحظة :

- بلغت قيمة الأصول (الآت) الصادر قرارات تكهينها نحو ٣٠٠ مليون جنيه يرجع اقدم قرار بالتصرف فيها لعام ٢٠١٤ فضلا عن استبعاد نحو ٤,٦ مليون جنيه تمثل قيمة بعض الأجهزة غير الصالحة للإستخدام بقطاعات العامل والبيحوث والجودة وبعض الاثاثات من الدفاتر إستناداً لقرارات تكهين بشأنها وذلك بإخالفه لمتطلبات الفقرة ٦٧ من معيار المحاسبة المصرى رقم ١٠ .

يتعين سرعة اجراء التصرف الاقتصادي بشأن كافة الأصول الصادر لها قرارات تكهين بما يعود بالنفع على الشركة. مع الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه واجراء التصويت باللازم .

رد الشركة :

- هذه الأصول تم تكهينها خلال العام المنصرم ويتم عمل مزادات دورياً حيث يتم بيع الماكينات المكهنة والتي لم تصل قيمتها بالنسبة للقيمة المقدرة فليتم ارجاء طرحها لمزايدة اخرى .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبة

أمين السبر

جامعى الأصوات

القيمة المتبقية من قرارات التكهين حتى يونية ٢٠١٩

رقم	رقم القرار	تاريخ القرار	القيمة بالمليون جنية
١	٢٠١٤ / ٢٧٦	٢٠١٤ / ١٢ / ٨	٢٢
٢	٢٠١٥ / ٢٤٦	٢٠١٥ / ١١ / ٥	٣,٨
٣	٢٠١٦ / ٢٤٧	٢٠١٦ / ٧ / ٢٠	٣٤,٩
٤	٢٠١٦ / ٢٣٧	٢٠١٦ / ٧ / ١٣	٠,٠٢٨
٥	٢٠١٧ / ٣٨٣	٢٠١٧ / ٩ / ٢٤	٠,١٧٧
٦	٢٠١٧ / ١٠٦	٢٠١٧ / ٣ / ٢٧	١٣٠,٥
٧	٢٠١٨ / ٢٢٣	٢٠١٨ / ٦ / ٣	١٠,٩

اما فيما يخص باقى الأصول ولصغر قيمتها وأهميتها النسبية فيتم شطبها من السجل بمجرد صدور قرار تكهين لها ويتم عرضها بالمزايدات التى تعقدتها الشركة لبيعها وبذلك يتم الإلتضاع بالأصول المكتهنة طبقاً للبرنامج المعد من قبل إدارة المزايدات .

تعقيب الجهاز :

- لازلنا عند رأينا بشأن تطور ديون الملاحظة إحصائياً على أصول الشركة والتزاما بمتطلبات المعيار المشاركة.
- ملاحظة:
- عدم قيام الشركة بإعادة النظر فى فترة الاستهلاك وطريقته للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجى المحدد فى نهاية كل سنة مالية على الأقل بالخالفة لمتطلبات الفقرة ١٠٤ من معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٣ .

يتعين ضرورة الإلتزام بأحكام المعيار المشار إليه.



رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين المسير

جاءى الأصوات

١٢٤

رد الشركة :

- قد تم تحديد العمر الإنتاجي من قبل الفنيين بأربع سنوات وهي النسبة المطبقة بالفعل ولا يوجد تغيير في تقدير العمر الإنتاجي .

تعقيب الجهاز :

- لا زلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة حيث ان رد الشركة يؤكد مخالفتها لمتطلبات الفقرة ١٠٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٣ .

ملاحظة :

- قيام الشركة بتخفيض الأرباح المرحلة بنحو ٢٨ مليون جنيه بالخطأ تمثل الفرق بين القيمة الحالية المعترف بها لأصول حق الانتفاع تأجير تمويلي وقيمة الالتزام المستحق السداد مستقبلاً (تمثل فوائد تمويل ضمنية) عن عقود التأجير التمويلي وصحتها ارصدة مدينة تستهلك كمصرف بالفترات التالية للاعتراف بتلك الأصول وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) وما لذلك من أثر على الحسابات ذات الصلة .

يتعين إجراء التصويب اللازم لما لذلك من أثر على سلامة القوائم المالية للشركة المعروضة في

**رد الشركة :**

- بالنسبة لتخفيض الأرباح المرحلة بمبلغ ٢٨ مليون جنيه فهي ضمن الأثر التراكمي للتطبيق الأولي لمعيار رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير ، الملحق (ج) الخاص بتاريخ السريان والقواعد الانتقالية فقرة (ج٧) والتي تنص على " عند قيام المستأجر بتطبيق ما ورد بالفقرة "ج٥"، فلا يجوز له إعادة عرض معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك يجب على المستأجر الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار على أنه تسجيل للرصيد الإجمالي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي " .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمعاسبات

مراقب الحسابات

أمين السجل

جامعى الاصوات

- لا يوجد معدل فائدة ضمنى ضمن بنود العقد بل يوجد معدل فائدة محدد بالعقد وجدول بالأقساط وذلك طبقاً للفقرة (٢٦) من ذات المعيار .

- كما حدد المعيار رقم (٤٩) الحسابات التى تظهر بالقوائم المالية للمستأجر وهى حساب أصول حق إنتفاع والتزامات عقد التأجير بقائمة المركز المالى وحساب مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير ومصروف إستهلاك أصل حق الإنتفاع بقائمة الدخل .

تعقيب الجهاز :

- قيام الشركة بتخفيض الأرباح المرحلة بالفرق بين القيمة الحالية المعترف بها للأصل والقيمة الواجب سدادها مستقبلاً خلال عامين من تاريخ الإقراراف (بنحو ٢٨ مليون جنيهه) خطأ فى تطبيق صحيح متطلبات المعيار حيث لا علاقة للأثر التراكمى بالفرق المشار اليه (يجب معالجة الفرق المشار اليه على الفترات المستقبلية).

تحدد معايير المحاسبة المصرية كيفية المحاسبة والإفصاح عن المعاملات والأحداث ولا يحدد أسماء الحسابات وبالرجوع الى الملاحظة فإن الأرصدة المدينة المشار اليها (الفرق بين القيمة الحالية وقيمة الالتزام الفعلى) عبارة عن مبلغ مصروف فائدة يجب توزيعه على الفترات المستقبلية وذلك فى ضوء المعالجة التى انتهجتها الشركة وعليه لازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بإعداد التقديرات الخاصة بما إذا كان هناك أى مؤثر على احتمال حدوث إضمحلال فى قيمة الأصول الثابتة وكذا عدم تقييم الشركة ما إذا كان هناك دلالة على أن خسارة إضمحلال أى أصل ثابت فى السنوات السابقة لم تعد موجودة أو أنها أخذت فى الإنخفاض وإذا ما كان الأمر كذلك يجب أن تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية لتلك الأصول طبقاً لمتطلبات الفقرة (٩) والفقرة (١١٠) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) إضمحلال قيمة الأصول ، كما لم تفصح الشركة ضمن السياسات المحاسبية عن المتبع بشأن إضمحلال الأصول وعكس خسائر الإضمحلال وفقاً لمتطلبات الإفصاح الواردة بالمعيار المشار اليه .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السجل

جامعى الأصوات

وتجدر الإشارة إلى وجود نحو ٧,٩ مليون جنيه "مجمع إضمحلال" دون وجود دراسة لتقديره .
كل ماسبق على الرغم من تكرار ردود الشركة على تقاريرنا السابقة بأنه جارى عمل الدراسة
المشار إليها والتي تبين انها فقط تقييم للقيم السوقية لعدد ٣ مباني فقط (قد سبق أن تم تقدير
إضمحلال لهم بالخطأ وتم التصويب) .

كما قامت برد خسائر إضمحلال بنحو ٢١,٩٣٤ مليون جنيه دون دراسة والإفصاح عنها
بالقوائم المالية من العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ بالمخالفة لمتطلبات الفقرة (١٢٦) من المعيار المشار إليه
كما أغفلت الشركة الا تتعدى القيمة الدفترية المازدة القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما
لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن الإضمحلال تطبيقاً لمتطلبات الفقرة ١١٧ من المعيار المشار
إليه .

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

رد الشركة :

- يتم حالياً عمل الدراسة اللازمة حيث أنه من المخطط إستغلال تلك المواقع بالمشاركة في مشروعات
إستثمارية مثل عمل مستشفيات في تلك المواقع .

وتشمل الدراسة القيمة السوقية طبقاً للدراسة المعدة من قبل جهة التقييم الخارجية
وكذلك التكلفة الحالية لإنشاء تلك المواقع طبقاً للدراسة المقدمة من مهندسي الشركة .
- اما بالنسبة لـ ٧,٩ مليون فيخص مصيف العاملين بالعصافرة وقد صدر قرار ليهدهم .

- اما عن رد خسائر الإضمحلال ، بناء على ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات بالتقرير التفصيلي
والمؤرخ في ٢٠١٩/٨/٢٢م أن الشركة قامت بإظهار عكس خسائر الإضمحلال بالخطأ ضمن إيرادات
مخصصات إنتضى الغرض منها وصحتها أرباح مرحلة ، لذا تم التعديل ضمن قيود التعديلات بالقيود
رقم (٢٠٧٨) وإثبات عكس خسائر الإضمحلال بحساب الأرباح المرحلة بدلاً من حساب مخصصات
إنتضى الغرض منها .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات



أمين السمسرة

جامعى الأصوات

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة لم يتناول ما جاء بملاحظتنا بشأن إعداد التقديرات الخاصة بوجود أى مؤشرات لحدوث اضمحلال للأصول الثابتة (الات .مبانى ... الخ) تنفيذاً لمتطلبات المعيار المشار اليه وبناء على ذلك (وجود مؤشرات للإضمحلال) يتم تقدير القيمة الاستردادية لتلك الأصول ومقارنتها بالقيمة الدفترية لإثبات الأصول بالقيمة الأقل حتى لا يتم اثبات الاصل بأكثر من قيمته الاستردادية وهو الهدف الرئيسى من تطبيق ذلك المعيار.

أما جاء رد الشركة متضمناً فقط الإشارة لدراسة قد قامت بها الشركة بالفعل وانتهت منها وهى تخص تقدير القيمة السوقية لمبانى ٣ مواقع فقط (الجيزة - الزمر .المانسترلى) فقط تزيد فيهم عن صافى القيمة الدفترية لهم سبق وان قامت بتقدير اضمحلال بكامل القيمة لتلك المباني منذ عدة سنوات وبناء على ذلك قامت برد الاضمحلال مرة اخرى فى ٢٠١٩/٦/٣٠ فضلاً عن انه تبين من مستخرج محضر اجتماع اللجنة المختصة لدراسة المواقع رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ المعقود بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٧ ان موقعى الزمر والمانسترلى يتم اتخاذ الاجراءات للحصول على تراخيص لاستغلال احدهما مستشفى والاخر مول تجارى ودون الوقوف على موقف المباني الموجودة من الابقاء عليها واستغلالها او الهدم وبالتالي فان اتخاذ القيمة السوقية لتلك المباني كاساس للمقارنة مع صافى القيمة الدفترية ليس إجراء سليماً كما تطلبه المعيار المشار اليه حيث انه اشار عند وجود دلائل ومؤشرات لإضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اجراء مقارنة بين القيمة الاستردادية وصافى القيمة الدفترية وليس السوقية وهنا نشير ان اعتماد الشركة على القيمة الاخيرة يمثل تقديراً من الشركة ان تلك المباني ستباع وهذا لم يحدث لعدم وجود ما يشير الى خطة لبيع الاراضى المقام عليها تلك المباني فى الاساس.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات



أمين السسر

جاءى الأصوات

فضلاً عن ان باقى الأصول الثابتة للشركة لم يتم إعداد التقديرات الخاصة بما إذا كان هناك أى مؤشر على احتمال حدوث إضمحلال فى قيمتها.

- رد الشركة متضمناً الإشارة الى ما جاء بملاحظتنا فى التقرير التفصيلى بشأن عكس خسائر الإضمحلال جانبى الصواب حيث ان ما جاء بالملاحظة المشار اليها بالتقرير التفصيلى كان بشأن صحة التوجيه بسبب المعالجة المحاسبية الخاطئة من الشركة لرد تلك الخسائر التى كانت فى الأساس تم الاعتراف بها دون دراسة منذ عدة سنوات. ولم تتضمن الملاحظة بالتقرير التفصيلى أى توجيه منا برد أى خسائر لأنها فى الأساس تعد إحد تقديرات الإدارة بناءً على تقييم من قبلها اذا كان هناك أى دلالة لإنخفاض او إنتفاء خسائر إضمحلال اصول ثابتة قد سبق الاعتراف بها والذى لا تقوم به الشركة انما تضمنت ملاحظتنا اجراء ذلك التقييم التزاما بمتطلبات الفقرة (١١٠) من المعيار المشار اليه ، فضلاً عن ان الشركة لم تقم بالإفصاح الواجب وفقاً لمتطلبات الفقرة (١٢٦) من المعيار سالف الذكر وفى ضوء ما سبق فانه لازلنا عند رأينا على النحو الوارد بالملاحظة.

- كما لازلنا عند رأينا بضرورة إجراء التصويب اللازم بشأن الاتتعدى القيمة الدفترية المضافة القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن الإضمحلال تطبيقاً لمتطلبات الفقرة ١١٧ من المعيار المشار إليه .

ملاحظة :

مخالفة الشركة لمتطلبات الفقرة ٧٥ من معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٤ " ضرائب الدخل " بشأن إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة وذلك لتحاشي الحاجة الى جدولة تفصيلية لتوقيت عكس كل الضروقات المؤقتة حيث قامت الشركة بعرض منفصل لكل من الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة بقوائمها المالية ودون جدولة تفصيلية للضروقات المؤقتة علاوة ماتضمنه الإفصاح رقم ٢٤ بقائمة الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من أنه قد تم إجراء مقاصة

بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة
ينعین الإلتزام بمتطلبات المعيار المذكور.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب المحاسبات

أمين المحاسبات

جامعى الأصوات

رد الشركة :

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

تعقيب الجهاز :

- الشركة جانبها الصواب حيث استندت على ماورد بمعيار المحاسبة المصري رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية دون مراعاة معيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ " ضرائب الدخل" والذي يتناول تفصيلا وعلى نحو خاص كيفية المعالجة والإفصاح عن الضريبة المؤجلة والتقدير بالذكر ان الخاص يقيد العام وفقا للقاعدة القانونية.

ملاحظة :

- ظهر رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة البالغ نحو ٣٦١,٥٨ مليون جنيه بأقل من حقيقته بنحو ٨٠ مليون جنيه نتيجة عدم تضمين رصيد أصول حق الإنتفاع (تأجير تمويلي) ضمن القيمة الدفترية للأصول عند حساب الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والأساس الضريبي لها لحساب الضريبة المؤجلة وما لذلك من أثر على الحسابات ذات الصلة .
يلعب إجراء التصويب اللازم.

رد الشركة :

- سيتم إجراء التصويب اللازم .

تعقيب الجهاز :

- ما زلنا عند رأينا بشأن ما ورد بالملاحظة لما له من أثر على القوائم المالية.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السبر

جامعى الأصوات

ملاحظة:

- بلغ حساب مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار نحو ٧,٦٣٦ مليار جنيهه متضمنا بالخطأ نحو ٤,٢٦٥ مليار جنيهه يمثل بضاعة مشونة بالمخازن الجمركية بالشركة وليست تحت تصرفها لحين سداد الرسوم الجمركية الخاصة بها ويتعين أن يتم الإفصاح عنها ضمن بند مستقل "بضاعة دخان خام بالجمارك غير مدفوعة الرسوم الجمركية".

الجدير بالذكر أن الشهادات الجمركية الخاصة بالدخان الموجود بالجمارك لا تتطابق مع الأوزان المدرجة بالبيانات التي تم موافقتها بها لأغراض القوائم المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠ .
كما تضمن رصيد الدخان نحو ٢,٧٢٧ مليار جنيهه دخان بجمارك القاهرة الشهادات الجمركية المقدمة بشأنها تمثل عدد الكراتين والبالات فقط دون توضيح اسم الصنف ووزنه الأمر الذي يصعب معه مطابقة الشهادة مع الأرصدة الدفترية ودون اتخاذ الإجراءات اللازمة لتلافي ذلك.
يتعين إجراء التصويب والإفصاح اللازم وبحث أسباب فروق الوزن بين الشهادات الجمركية وبين بيانات الشركة وإجراء ما يلزم من تسويات لما لذلك من أثر على القوائم المالية .

رد الشركة:

- تم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية .
- يرجح الاختلاف إلى أن الجمرك دائما يطبق مبدأ "أيهما أرجح بالنسبة للجمرك" أي أنه عند ورود الدخان إلى المخازن الجمركية الخاصة بشركتنا يقوم جمرك الدخان بوزن الدخان ويطبق مبدأ أيهما أرجح بالنسبة للجمرك (أيهما أكبر) وزن الورد أو وزن فاتورة المورد ونحن نأخذ وزن فاتورة المورد التي يتم من خلالها سداد مستحقات المورد .

- تم إرسال خطاب لجمارك القاهرة يفيد بموافقة السادة الجهاز المركزي بالمطلوب وتم موافاة السادة الجهاز المركزي بشهادة بالكراتين والبالات .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السر

جامعى الأصوات

تعقيب الجهاز :

- لم يتم الإفصاح على النحو الوارد بملاحظتنا حيث ان مخزون الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار تضمنت الأصناف المشار اليها بالملاحظة واكتفت الشركة بالإشارة لوجود مخزون بالدائرة الجمركية متضمنا ببند الخامات دون إدراج تلك الأصناف كبند مستقل وإظهار الخامات بقيمتها الحقيقية .

- رد الشركة يبين اعتمادها على إثبات الأصناف بوزن الفاتورة دون الإعتماد على الوزن الفعلي والذي يتغير وفقا لردودها على تقاريرنا السابقة وفقا للمناخ والرطوبة والجفاف الامر الذي يستلزم ضرورة إثبات الأصناف بوزنها الفعلي عند كل مرحلة (الورود من الخارج - الخروج من الجمارك - الدخول للمخازن - الصرف للإنتاج) وتحديد نسب معيارية معتمدة للجفاف والرطوبة يتم على اساسها تحديد الانحرافات الفعلية المقبولة واجراء التسويات المحاسبية في ضوء ذلك للرقابة على المخزون ولما له من اثر على صحة تقييمه وصحة تكاليف المنتجات وفي ضوء ما سبق لازلنا عند رأينا

بشأن تحقيق سبب الفروق المشار اليها بالملاحظة .

رد الشركة جاء تكرار لسرد الملاحظة دون اجابة وفي ضوء ذلك يتعين ضرورة قيام الشركة باتخاذ ما يلزم تجاه الجهات الخارجية بشأن إستصدار شهادات يمكن الإعتماد عليها للتحقق من البضاعة الموجودة طرفهم وهذا حق أصيل للشركة وبناء على ما سبق فانه لازلنا عند رأينا بشأن عدم

التحقق من البضاعة طرف الغير بالدخان بالجمارك والمدرجة بدفاتر الشركة .

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للمحاسبات
[Signature]

مراقب الحسابات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جاءى الأصوات
[Signature]

ملاحظة :

- قامت الشركة بتعليق مخزون الخامات (دخان .مستلزمات) خلال العام المالى بالخطأ بنحو ٢,٣٨٤ مليون جنيه بخلاف نحو ١٣٤ الف جنيه تم تعليقها على حسابات التكوين الإستثمارى قيمة نسبة ٠,٠٥% من قيمة فواتير الشحن والمخضومة من عمولة الوكلاء مقابل الأرصدة الدائنة الأخرى وقد تبين صرف نحو ٤٨٦ الف جنيه خلال العام ٢٠١٨/٢٠١٩ لأعضاء لجان المشتريات الخارجية بالشركة (كعمولات) خصما من الأرصدة الدائنة الأخرى دون تضمين تلك المبالغ ببند الأجور لإخضاعها للضريبة الواجبة وفقا لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية فضلا عن إدراج المتبقى من تلك المبالغ والبالغة نحو ١,٥٦٧ مليون جنيه ضمن حساب إيرادات متنوعة أخرى وماله من أثر على تقييم مخزون اخر المدة ونتائج النشاط والفترة.

فضلا عن عدم موافقتنا بالعقود المبرمة مع هؤلاء الوكلاء لإثبات المعاملات الخاصة بهم بدفاتر الشركة لإحكام الرقابة عليها .وكذا مايفيد إستقطاع مبالغ منهم تحت حساب الضريبة بإخالفه للمادة ٥٩ من قانون الضريبة على الدخل ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

يتعين تحقيق الأمر بشأن ما سبق واجراء التصويب اللازم والالتزام بأحكام قانون الضرائب

المشار اليه بحساب ضريبة المرتبات على المبالغ المنصرفة لأعضاء اللجان وكذا موافقتنا بالمبالغ المنصرفة للوكلاء وما يفيد إستقطاع الضريبة الواجبة منهم لإحكام الرقابة على تلك المبالغ.

- قرار مجلس الادارة رقم (٥) لسنة ١٩٩٩ يشير إلى تحويل المكافأة بتجنيب نسبة ٠,٠٥% تخصم من

عمولة الوكيل التجارى دون النظر الى نسبة عمولته الرسمية التى يتقاضاها .

- أما ما يتم سداده للوكلاء فهو يتم عن طريق الفينوك وليس بمعرفة الشركة ومن ثم فإن إستقطاع

الضرائب منهم لا يتم عن طريق الشركة .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات



أمين السبر

جاءى الاصوات

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة لم يجب على ما جاء بالملاحظة بشأن الخطأ في تعليمة قيمة مخزون الشركة بمبالغ العمولات المستقطعة من الوكلاء لصالح الشركة والتي لا تعد من قبيل احد بنود تكلفة المخزون وكذا الصرف منها لموظفي الشركة (لجنة المشتريات الخارجية) دون ادراج ما تم صرفه من تلك المبالغ كبند من بنود الاجور لهؤلاء الموظفين واخضاعها للضريبة الواجبة وفقا لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وكذا الخطأ في تعليمة الايرادات بما لم يتم صرفه خلال العام .

- اما ما جاء من رد بشأن عدم استقطاع الضريبة من الوكلاء لان السداد يتم من قبل البنك فهذا الامر جانبه الصواب لان البنك ما هو الا وسيط بين الشركة والوكيل في مصر فضلا عن ان الوكيل لم يقم بمعاملات لصالح البنك انما قام بها لصالح الشركة وبالتالي وجب على الشركة القيام بالخصم بنفسها عن طريق اخطار البنك

فضلا عن ان هناك ازدواجية في المعاملة المشار اليها داخل الشركة لان كافة وكلاء الدخان يتم استقطاع الضريبة منهم من قبل الشركة عن طريق مخاطبة البنك بتجنيب مبلغ الضريبة في حساب الشركة لتقوم بسداده بعكس ما يتم مع وكلاء البضاعة الأخرى (التعبئة والتغليف .قطع الغيار... الخ) وهذا يوضح التضارب في عمل الادارات داخل الشركة وعدم توحيد نظام العمل داخلها

ويوضح ما تم الرد به من ان البنك هو المسئول وليس الشركة.
وفي ضوء ما سبق لازلنا عند راينا بشأن ما ورد بالملاحظة.

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

المصري رقم "٢".

يتعين ضرورة الالتزام بأحكام المعيار المشار اليه

رئيس اللجنة

الجهاز المركزي للمحاسبات



أمين السبيل

جاءى الأصوات

١٢٨

رد الشركة :

- لا يوجد حالياً أى كميات على قوة قرار اللجنة التنفيذية رقم ١٣٥ لسنة ٢٠١٩ حيث تم صرف هذه

الكميات بموجب أذن الصرف الآتية :-

• إذن صرف رقم ٣٣٨٠١ بتاريخ ٢٥/٨/٢٠١٩ .

• إذن صرف رقم ٣٣٨٠٢ بتاريخ ٢٥/٨/٢٠١٩ .

• إذن صرف رقم ٣٣٨٠٥ بتاريخ ١/٩/٢٠١٩ .

• إذن صرف رقم ٣٣٨٠٦ بتاريخ ١/٩/٢٠١٩ .

❖ للتاجر عصام مصطفى السيد على قوة المزايدة رقم ١ / لسنة ٢٠١٩ .

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة يوضح الرصيد الحالي من الأصناف دون ان يجيب على ما جاء بالملاحظة بشأن وجوب

مراعاة الالتزام بمتطلبات المعيار رقم ٢ المخزون بشأن إجراء دراسة للإنخفاض فى قيمة تلك

الأصناف فى ضوء ركودها وعدم استخدامها وصدور قرار بيعها وإجراء التسويات المحاسبية فى

ضوء ذلك وتضمن أثارها بالقوائم المالية المنتهية فى ٣٠/٦/٢٠١٩ وفى ضوء ماسبق لالذئنا عند رأينا

بشأن ما ورد بالملاحظة .

ملاحظة :

- تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف أصناف مرفوضة تخص الموردين بنحو ٢,٨٤٣ مليون جنيه

يرجع تاريخ بعضها لشهر سبتمبر ٢٠١٤ مجنية ببطاقات صنف مستقلة صدر لها أذن إفراج للغير

وما زالت موجودة بالمخازن. كما يوجد أصناف أخرى مستوردة غير صالحة "عواريات" تخص شركة

التأمين مشونة بالمخازن بدون قيمة لم يصدر بشأنها أذن إفراج للغير.

ينعین مخاطبة الموردين وشركات التأمين بإستلام تلك الأصناف لشغلها مساحات مخزنية

ولإخلاء مسئولية الشركة عنها وإجراء التسويات اللازمة فى هذا الشأن لما لذلك من أثر على

القوائم المالية .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السر

جامعى الأصوات



رد الشركة :

- تم مخاطبة الموردين العديد من المرات لسحب تلك الكميات وقد تم إعطائهم مهلة محددة لسحب هذه الكميات المرتجعة الغير صالحة للإستخدام وتم التنويه أنه في حالة عدم سحبها في الميعاد المحدد سيتم إعدام الخامات المطبوع عليها اسم الشركة بواسطة اللجنة المستديمة المشكلة لهذا الغرض وباقي الاصناف سيتم التصرف فيها بمعرفة شركتنا دون الرجوع للموردين .
- سيتم استصدار إذن الإفراج فور قيام شركة التأمين بعمل مزايدة وبيعهم بمعرفتهم .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى ويتابع بشأن ما جاء بخصوص الأصناف المرفوضة للموردين.

اما بشأن ما جاء برد الشركة على الأصناف الخاصة بشركة التأمين فلازلنا عند رأينا بشأن ضرورة مخاطبة شركة التأمين والاتفاق على مهلة محددة لسحب الكميات الخاصة بها داخل مخازن الشركة دون الانتظار لحين القيام بإجراء مزايدة من قبلها كما جاء بالرد لشغلها لمساحات تخزينية من الأولى أن تستفيد بها الشركة وإخلاء لمسئوليتها عن تلك البضائع ان وقع بها أى ضرر الشركة فى غنى عنه.

تضمن مخزون الإنتاج تحت التشغيل نحو ٣١٤ طن جذور مرفوضات تشغيل ، ونحو ٢٤٥ طن تراب "بودرة" دخان ، فضلا عن ٢٢ كيلو من بقايا بارطولو و خاصة بتصنيع السيجار ، كما تضمن مخزون الخامات " دخان" نحو ١٩٢ طن جذور مرفوضات تشغيل وكذا نحو ٧٤ كيلو من صنف IT/DF كل

تلك الاصناف بدون قيمة وتم تحميله فى اعم الكاليف و تكلفة المبيعات بقيمة تلك الاصناف .

يتعين تقييم مرفوضات التشغيل لإظهار المخزون وتكلفة المنتجات على حقيقتها .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين الجهاز

أمين الجهاز

جاءعى الأصوات

رد الشركة :

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

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا بشأن تقييم المرفوضات المشار إليها لإظهار المخزون وتكلفة المنتجات على حقيقتها هذا وتجدر الإشارة بأن رد الشركة جاء متكررا منذ عدة سنوات مشيرا إلى صدور قرار من مجلس الإدارة بتلك المعالجة التي أشرنا الي خطئها في تقاريرنا بالأعوام السابقة وهذا يستوجب اتخاذ الإجراءات من قبل المسئولين بالشركة لتصحيح الوضع حيث ان الأساس في توجيه ملاحظتنا خلال العام هو قيام إدارة الشركة بالوقوف على الأخطاء وتصويبها وليس مجرد قيام قطاع بعينه داخل الشركة بتكرار الرد سنويا والقاء مسنولية القصور المشار إليه إلى الإدارة التي هي في الأساس موجه إليها الملاحظات . فضلا عن صدور قرارات الجمعيات العامة بتنفيذ ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات وهو الأمر الذي لم يتم .

ملاحظة :

- تقوم الشركة بتقييم كافة اصناف الإنتاج غير التام بالتكلفة دون إجراء مقارنة بينها وبين صافي القيمة البيعية للمخزون بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٩ من المعيار رقم (٢) المخزون في ضوء وجود العديد من الأصناف الخاسرة مثل أصناف المعسل بأنواعها وبعض أصناف السيجار (التي تباع في الأساس بسعر أقل من سعر التكلفة) وبالتالي الإنتاج غير التام منها ستزيد التكلفة التقديرية لاتمامه وكذا التكلفة التقديرية المتوقع تحملها لإتمام 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 إجراء التصويب اللازم والالتزام بأحكام معايير المحاسبة المصرية المشار إليها.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السمسرة

جامعى الأصوات

١٤

رد الشركة :

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

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا بضرورة إجراء المقارنة المطلوبة تنفيذاً لمتطلبات المعيار المشار إليه حيث ان إجراء تلك المقارنة لايتطلب تطبيق برامج لتنفيذها.

ملاحظة :

- ظهر رصيد حساب مخزن المخلفات فى ٢٠١٩/٦/٣٠ بنحو ١,٨٧٥ مليون جنيه تقديرياً مع استمرار قصور الدورة المستندية لعمليات الإضافة لإخزن المخلفات حيث يتم تحديد قيمة المضاف للمخزن كمتعم حسابى للإضافة الإخزنية كما لا يتم إعداد قيد الإضافة الى المخزن من واقع قوائم ومحاضر الاستلام .

هذا بخلاف عدم قيام الشركة بتجميع المخلفات من كافة مصانع الشركة وإضافاتها لإخزن المخلفات لما لذلك من اثر على قيمة مخزن المخلفات فى ٢٠١٩/ ٦/٣٠ .

يتعين ضرورة اتخاذ ما يلزم من إجراءات إحكاماً للرقابة ولما لذلك من اثر على القوائم المالية

٢٠١٩/٦/٣

رد الشركة

- نظراً لضخامة كميات نواتج التصنيع وتنوعها الواردة الى محطة نواتج التصنيع مما يصعب معه معرفة أوزان كل صنف بل يتم الوزن بالحالة الموجودة عليها الشاحنة ولا يتم فصل هذه الأصناف الا بعد تفرغها على الأرض وبالتالي لا يتم استخراج قائمة إستلام لكل صنف على حده وتتم المراقبة عن طريق الجرد الفعلى للأصناف التى يمكن جردها فعلياً وهى الأصناف التى يمكن عدّها أما الأصناف التى لا يمكن عدّها فتتخضع للجرد التقديرى لإستحالة جردها فعلياً .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السمسرة

جاءى الأصوات



تعقيب الجهاز :

- لم يرد برد الشركة مايفيد معالجة القصور بالدورة المستندية لعمليات الإضافة للمخزن ، حيث أفادت الشركة بأنه يتم فرز الأصناف عند تفرغها على الارض دون توضيح منها أن توقيت الفرز يتم عند البيع فقط كما أفادت في ردودها على تقاريرنا في الاعوام السابقة ، كما إن تأكيد الشركة بان الأصناف التي لايمكن عدّها تخضع للجرد التقديري يؤكد ما نشير اليه بملاحظتنا بشأن صعوبة التحقق من رصيد تلك المخلفات في تاريخ نهاية العام المالى في ضوء عدم وجود إجراء بديل يمكن الاعتماد عليه للقصور في الدورة المستندية لإثبات أصناف المخلفات بالمخزن وما ينتج عنه القصور الشديد في الرقابة على تلك الأصناف.

- كما لم يتم الرد بشأن إنتشار المخلفات في كافة مصانع الشركة وإضافتها لإخزن المخلفات.

وفي ضوء ماسبق فانه لازلنا عند رايينا بشأن ماورد بملاحظتنا.

ملاحظة :

- عدم قيام الشركة بمعالجة المخزون من الإنتاج المشترك مع الغير (بالشركة ومخازن العميل) وكذا تكاليف الانتاج الخاصة به بطريقة سليمة واجراء التسويات المعلقة مع العميل بالخطأ ضمن حسابات تكاليف إنتاج الشركة من منتجاتها الحصرية وهو ماكان له من أثر على عدم إظهار الحسابات وتكاليف الإنتاج على حقيقتها بالقوائم المالية في ٢٠١٩/٦/٣٠ والمتمثلة في ظهور بعض الأرصدة والحسابات باقل من قيمتها على النحو التالي :-

- الأرصدة المدينة بنحو ١٤,٠٧٢ مليون جنيهه (نصيب العميل في المخزون من الإنتاج المشترك غير المعترف به من قبل العميل الا عند البيع).
- تكلفة المبيعات بنحو ٢٩,٢٣٩ مليون جنيهه.
- الأرباح المرحلة بنحو ٤٣,٣١١ مليون جنيهه.

يتعين إجراء التصويب اللازم للإلتزام من أثر على الحسابات المشار إليها وتقييم المخزون ونتائج

الفترة.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للحسابات

أمين الحسابات

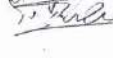
أمين السر

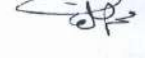
جاءع الأضواء











١٤٤

رد الشركة :

- سيتم تدارك ذلك ابتداء من العام الجديد ٢٠٢٠/٢٠١٩ وذلك نظراً لابتداء العمل بالعام المالى الجديد وتم الإنتهاء بالفعل من القيود والبيانات الخاصة بحسابات المخزون لشهر يوليو ٢٠١٩ .

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا بشأن ما ورد بالملاحظة فى ضوء عدم قيام إجراء الشركة بالتصويب اللازم وأثره على القوائم المالية .

ملاحظة :

- لم يتم موافاتنا بالشهادات المؤيدة للمبالغ المخصومة بمعرفة الغير تحت حساب الضريبة والباقة نحو ٧٤,٤١٨ مليون جنيه فى ٢٠١٩/٦/٣٠ .

يتعين موافاتنا بتلك الشهادات للتحقق من صحة المبلغ المشار إليه بالقوائم المالية فى

٢٠١٩/٦/٣٠ .

**رد الشركة :**

- الجهة التى تخصم تحت حساب الضريبة هى مصلحة الجمارك وذلك طبقاً لنص المادة (٦٧) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد تم مخاطبة الإدارات المعنية لكى تخاطب مصلحة الجمارك وقد تم مخاطبة مصلحة الجمارك وجارى صدور تلك الشهادات .

تعقيب الجهاز :

- لا زلنا عند رأينا بضرورة موافاتنا بتلك الشهادات للتحقق من صحة المبلغ المشار إليه بالقوائم المالية

فى ٢٠١٩/٦/٣٠ .



رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبين
[Signature]

أمين السمسرة
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

ملاحظة :

- درجت الشركة على عدم تشكيل لجان مستقلة لجرد النقدية بفروع البيع بمواقع الشركة المختلفة في تاريخ إقفال القوائم المالية والبالغ رصيدها في ذلك التاريخ نحو ١٩٦ مليون جنيه .

نكرر التوصية بضرورة تشكيل لجان مستقلة لجرد النقدية لدى أمناء الخزائن جرداً فعلياً إككاماً للرقابة على النقدية والتحقق من صحة الرصيد لما له من أثر على القوائم المالية .

رد الشركة :

- تم تشكيل لجنة من محاسبى قطاع حسابات فروع البيع والعملاء لجرد النقدية بفروع البيع والبالغ عددها (٢٧) فرع جرداً فعلياً في نهاية شهر يونيو ٢٠١٩ بقيمة حوالى ١٠٩ مليون جنيه من إجمالي الرصيد حوالى ١٩٦ مليون جنيه . وعدد الفروع التى أرصدتها صفر (١٣) فرع ، يتبقى عدد (٥٥) فرع تم جردهم بمعرفة جهاز الاشراف بقطاعات التسويق تحت اشراف كل قطاع مبيعات مختص وذلك طبقاً للمادة ٤٥ باللائحة المالية (الرقابة المالية على فروع البيع بند ٣/٤٥) .

تعقيب الجهاز :

- ما زالت الاداره عند رأيها بضرورة جرد كافة فروع البيع جرداً فعلياً في تاريخ اقفال القوائم الماليه من طريق لجان جرد مستقلة عن قطاع البيع والعملاء تشكل لهذا الغرض ضمن منشور الجرد الخاص بالشركه .

ملاحظة :

- لم تقم الشركة بموافقاتنا بأصول شهادات البنوك كوسيلة للتحقق من أرصدة الشركة النقدية بالبنوك في ٢٠١٩/٦/٣٠ .

يتعين موافاتنا بأصول الشهادات المشار اليها

رئيس الجمعية
الجهاز المركزي للمحاسبات
أمين السهم
جاءى الأصوات

رد الشركة :

- تم موافاة السادة الجهاز المركزي للمحاسبات بجميع صور شهادات أرصدة البنوك مختومة من البنوك بالإضافة إلى تسويات البنوك (كشوف الحساب البنكية) كوسيلة للتحقق من أرصدة الشركة النقدية بالبنوك .

تعقيب الجهاز :

- تنصب الملحوظة على عدم موافاتنا بأصول شهادات البنوك بينما أشار رد الشركة بأنه قد تم موافاتنا بالصور لذلك لا زالت الاداره عن رأيها على النحو الوارد بالملاحظة.

ملاحظة :

- بلغت قيمة الإخصصات (الإلتزامات المتداولة) في ٢٠١٩/٦/٣٠ نحو ١٣٧,٣٩٣ مليون جنيه دون وجود دراسة واقية لها ويتضح ذلك مما يلي :-

- تضمن مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال بنحو ١٨٣,٩ مليون جنيه (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 .

رد الشركة :

- تم موافاة السادة مراقبي الجهاز بكشف بالقضايا المطلوبة ، أما بشأن تحديد نسب المكسب والخسارة فإنه يتصدر تحديد ذلك حيث أن ملابسات القضية وظروفها تتغير بتغير المستندات المقدمة وأوجه الدفاع وذلك حتى صدور حكم نهائي فيها .

تعقيب الجهاز :

- ما زلنا عند رأينا بشأن ما ورد بالملاحظة.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السر

جاءى الأصوات

ملاحظة :

- تضمن مخصص الضرائب المتنازع عليها نحو ٢,٢٠٩ مليون جنيه قيمة مطالبات عن ضريبة المرتبات وما فى حكمها بموجب نموذج رقم (٣٨) فحص تقديرى عن الفترة من ١/١٣/٢٠١٣ وحتى ٣١/١٢/٢٠١٥ دون توضيح النموذج لأسباب الفروق الضريبية حيث قامت الشركة بتكوين مخصص (مخصص ضرائب متنازع عليها) بكامل مبلغ المطالبة دون الأخذ فى الإعتبار نتائج الفحص المتوقعة وأن الأصل فى الإستحقاق أنها ضريبة شخصية وذلك حتى يكون تقديرا للإلتزام بدرجة مقبولة من الثقة لإستخدامه فى الإعتراف بالإخصص وذلك وفقا لأحكاما لفقرة ٢٥ من معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٨ الإخصصات والإلتزامات المحتملة والاصول المحتملة.

رد الشركة :

- ترسل مأمورية الضرائب نموذج (٣٨) مرتبات فحص تقديرى دون أن توضح فيه أسباب تلك الفروق وسوف يتم مخاطبة مأمورية الضرائب للإستفسار عن مدى إمكانية توضيح أسباب تلك الفروق .

**تعقيب الجهاز :**

- ما زلتنا عندنا إيماننا بما ورد بالملاحظة .

ملاحظة :

- كما تبين قيام الشركة بحساب ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) عن مبيعات تراب الدخان خلال الفترة من ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٨ وفقا للسعر العام (١٣% و ١٤% وفقا لأحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته ، ١٠% وفقا لأحكام قانون ١١ لسنة ١٩٩١) وبالإضافة لأحكام القانون فى هذ الشأن الذى ينص على إخضاع تلك المبيعات لضريبة الجدول وهو ما أكدته كتاب الإدارة العامة للبحوث الضريبية الصادر للشركة تحت رقم ٣٥٩ بتاريخ ١/١١/٢٠١٨ ولما كانت الشركة تتحمل ضريبة القيمة المضافة وفقا لأحكام العقود المبرمة مع العملاء تكون الشركة مطالبه بسداد ضرائب قيمة مضافة تصل لنحو ٣٧٩,٨٠ مليون جنيه تمثل الفرق بين الضريبة المستحقة وفقا لضريبة الجدول والضريبة المسددة فعليا بالسعر العام فضلا عن الضريبة الإضافية الناتجة عن التأخر فى سداد المبلغ المشار إليه دون الأخذ فى الإعتبار تكوين مخصص لمواجهة ذلك .

رئيس الجمعية
مراقب الحسابات
أمين السبر
جامعى الأصوات

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السبر

جامعى الأصوات

رد الشركة :

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

تعقيب الجهاز :

- ما ورد برد الشركة لم يتعرض لمضمون ما ورد بالملاحظة وما زالت الادارة عند رأيها في هذا الشأن.

ملاحظة :

- مخالفة الشركة لأحكام قانون نظام التأمين الصحى الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ولائحته التنفيذية فيما تضمنه من تحصيل ١٠% من قيمة كل وحدة مباعه من مشتقات التبغ بخلاف السجائر حيث قامت الشركة بحساب النسبة المشار إليها على سعر بيع الجملة للتاجر (بالنسبة لصف المعسلات) وصحتها سعر بيع المستهلك النهائى كما ورد بالقانون وما أكده الكتاب الدورى رقم ٤١ لسنة ٢٠١٨ الصادر من مصلحة الضرائب المصرية الأمر الذى ترتب عليها فجوة بين المبلغ المحصل والمبلغ واجب التحصيل يصل لنحو ٦٧٠ الف جنيه تتحملها الشركة عند الفحص الضريبي علاوة على غرامات



الناتجة عن التراخي في السداد دون الأخذ في الاعتبار تكوين مخصص لمواجهة ذلك ٦٧٠ الف جنيه.

- نص القانون على " (١٠%) من قيمة كل وحدة مبيعه من مشتقات التبغ ، بخلاف السجائر" ولم يحدد سعر بيع المستهلك أم سعر الجملة وكذلك اللائحة التنفيذية لم تحدد ذلك إلى أن صدر الكتاب الدورى رقم ٤١ لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٢٥/١١/٢٠١٨ حيث حدد سعر بيع المستهلك وبناء على ذلك تم



رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السسر

جامعى الاصوات

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة جانبه الصواب حيث قامت بالالتزام بأحكام قانون المشار اليه وعلى النحو الوارد بالكتاب الدوري المشار اليه بالرد عند تسعير منتجاتها الاخرى مثل دخان الشعر ومنتجات السيجار في قوائم اسعارها الصادرة في ٢٠١٨/٧/١٤ و ٢٠١٨/٩/٩ تلك القوائم التي تم تسعير المعسل بها على نحو مخالف للقانون وهو ماينفي جهالة الشركة بالقانون المشار اليه او عدم استيضاحه الا مع صدور الكتاب الدوري المشار اليه بالرد وعليه فإن الشركة اخطأت في تطبيق القانون بشأن المعسل فقط ما ترتب عليه تحملها مبالغ نيابة عن المستهلك النهائي ماكان ينبغي عليها تحملها وعليه لازلنا عند رأينا بشأن تحديد المسؤولية عما اوردها بالملاحظة.

ملاحظة :

- تراخى الشركة وتقصيرها في الحصول على المستندات الداله على تمام التصدير للشركات العاملة بنظام المناطق والأسواق الحرة 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 الشركه عدم توفيري من إقرارات الوارد للرسائل المصدرة خلال الفتره من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٧/٨/٢٩ وذلك على الرغم من تضمين بنود العقود المبرمة مع تلك الشركات استخراج إقرارات الوارد فور إستلام 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 إنتهى إليه الحال عند فحص السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤، ٢٠١٣/٢٠١٤ دون الأخذ في الاعتبار تكوين مخصص لمواجهة ذلك .

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

رئيس الجمعية
الجهاز المركزي للمحاسبات
مراقب الحسابات
أمين السر
جاءى الأصوات

رد الشركة :

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

علماً بأن جميع هذه الصادرات تمت عليها الإجراءات الجمركية بمعرفة لجنة الصادر جمرك الدخان وسجلت شهادات الصادر (نموذج ١٣ جمارك) بدفتر ٤٦ ك.م ومدون على أذون الإفراج والبوالص الجمركية الخاصة بهذه الشهادات بما يفيد تمام التصدير .

تعقيب الجهاز :

- لازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

ملاحظة :

- بلغ رصيد الإخصصات المدرجة ضمن (الإلتزامات غير المتداولة) مبلغ ٥٧١,٥٣٥ مليون جنيه تمثل منحة نهاية الخدمة لجميع العاملين بالشركة دون موافقتنا بالأسس التي استندت إليها الشركة في تقدير المبلغ المذكور ودون مراعاة إدراج المستحق خلال الأثنى عشر شهراً التالية لتاريخ القوائم المالية ضمن رصيد الإخصصات بالإلتزامات المتداولة فضلاً عن إن قيام الشركة بإدراج المبلغ المذكور تحت مسمى مخصص جاء بالإخالفات لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "مزايا العاملين" .

يتعين موافقتنا بما استندت إليه الشركة من اسس ودراسات لتكوين المبلغ المذكور حيث أنه يمثل

إلتزام فعلى على الشركة ولا يحمل طبيعة الإخصص وأجراء ما يلزم من تسويات .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السر

جامعى الأصوات

رد الشركة :

- تم موافاة السادة مراقبي الحسابات بأساس تكوين المخصص المشار إليه حيث أنه تم تكوينه بناءً على البيانات الفعلية للعاملين تتمثل في (مدة الخدمة والأجر الأساسي للعامل) .

- وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) الخاص بالمخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة يتم الاعتراف بالمخصص وفقاً للفقرة (١٤) والتي تنص على :

"يتم الاعتراف بالمخصص عندما :

- (أ) يكون على المنشأة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي .
- (ب) من المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام .
- (ج) يمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها " .

تعقيب الجهاز :

- لم يتم موافاتنا بأساس تكوين المخصص المشار إليه فضلاً عن استناد الشركة بردها الى معيار المخصصات والالتزامات المحتملة في حين ان الإطار المنظم لمزايا العاملين هو معيار مزايا العاملين وعليه لا زلتنا عندهم رأينا بشأن ماوراء بالملاحظة.



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

يتعين إجراء الإفصاح المطلوب لئلا له من أثر على صحة عرض القوائم المالية.

رئيس الجمعية
العهاز المركزي للمحاسبات
مراقبي الحسابات
أمين السسر
جامعي الأصوات

رد الشركة :

- هذا الالتزام يطبق على الشركة "ايسترن كومباني" في حالة عدم قيامها بشراء كميات الدخان المحددة سنوياً طبقاً لبنود هذا التعاقد بموجب ٠,٠٤ دولار / كيلو دخان ، ليكون الالتزام المحتمل بمبلغ ١٢١٤٣٦٩ دولار امريكي على الرصيد المتبقى في ٢٠١٩/٦/٣٠ ، وسيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .

تعقيب الجهاز :

- جاء رد الشركة سرداً لما جاء بملاحظتنا دون القيام بإجراء التصويب المشار اليه الامر الذي لازلنا معه عند رأينا لما له من اثر على عرض القوائم المالية .

ملاحظة :

- ظهرت المبيعات وايرادات التشغيل للغير في ٢٠١٩/٦/٣٠ بنحو ١٣,٨٩٣ مليار جنيه بعد استبعاد الخصم المسموح به البالغ نحو ١٣١ مليون جنيه.

يتعين إظهار المبيعات بإجمالي قيمتها مقابل إظهار الخصم المسموح به ضمن (التكاليف التسويقية) حتى تظهر الحسابات بالقوائم المالية على حقيقتها في ٢٠١٩/٦/٣٠ .

رد الشركة :

- سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .

تعقيب الجهاز :

- لازلنا عند رأينا أيضاً ما ورد بالملاحظة لما له من اثر على صحة عرض القوائم المالية .

ملاحظة :

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

- لا يوجد نظام للتكاليف المعيارية لتحديد الانحرافات ومعالجتها ويحث سبل تلافيتها .

- عدم إعداد تقارير إنتاج شاملة توضح الموازن الخام المستهلكة والطاقة المستخدمة وساعات التشغيل

الضغلية ونسب المرفوضات والفقير في الخامات لإنتاج الطن من المنتجات.

رئيس الجمعية
العهاز المركزي للمحاسبات
مراقب الحسابات
أمين السر
جامعي الأصوات

- عدم تحميل الإنتاج غير التام بنصيبه من المصروفات غير المباشرة إكتفاءً بتحميله بالمنصرف من خامات الدخان والتعبئة والأجور المباشرة فقط.

- عدم تحديد اسس لجرد ومعالجة مخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والإنتاج المشترك.

- تقدير التكاليف الصناعية غير المباشرة لمنتجات التصنيع المشترك وتقدير تكاليف التصنيع للغير متما لتلك المبالغ من إجمالي تكاليف مصانع الإنتاج الاجنبي وتخفيض تكلفة منتجات الشركة مقابل ذلك بنحو ٣٠ مليون جنيه خلال العام المالي الأمر الذي لا يعبر عن حقيقة تكاليف كل منهما فعليا وعدم الوقوف على ربحية وجدوى تلك العقود المبرمة نظير ذلك الإنتاج وكذا إظهار تكاليف الإنتاج من منتجات الشركة بأقل من قيمتها .

- عدم تحميل منتجات مصانع الرصافة والطالبية بنصيبها في المصاريف الصناعية غير المباشرة وتحميل مصنع أكتوبر بتلك المصاريف .

- إثبات تكاليف بعض الأنشطة بالورش الفنية (الخرطة .النجارة) بتكلفة تقديرية .

- عدم دقة القيم الواردة بتقرير مراكز الربحية لعدم الوقوف على صحة توزيع المصروفات التسويقية والإدارية على كافة المصانع في ضوء تنوع منتجات الشركة بين السجائر والمعسل واختلاف وحدة القياس بينهما (العدد / الوزن) .فضلا عن عدم صحة قيمة الإيرادات المدرجة بالتقرير لحسابها على أساس البضاعة المشحونة وليس المبيعة .

- عدم التوزيع السليم لمصروفات الطاقة والإعتماد على نسب غير محدثة منذ سنوات ودون أسس

وتحميل بعض المصانع التي لاتعمل بالإنتاج (متوقفة) بنصيب من تلك المصروفات .

درجت الشركة على إجراء التسويات كل ٣ شهور للمضاف بالخطأ إيجزون الدخان والمقيم بالزيادة بقيمة سنت لكل كيلو وفقاً لتعاقدات التمويل مقابل شراء دخان والتي بلغت نحو ٤٩,٢٩ مليون جنيه خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ مما يستلزم إجراء تلك المعالجة بصفة شهرية تزامناً مع إعداد

قوائم التكاليف وتقييم الإيجزون .

يتعين تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة حتى يفي بالغرض منه مع إجراء التصويب

اللازم فيما تم الإشارة إليه .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السهم

جامعي الأصوات

رد الشركة :

- سيتم تطبيق نظام التكاليف المعيارية مع تحميل الإنتاج الغير تام بنصيبه من المصروفات غير المباشرة مع تطبيق نظام التكاليف الجارى تطويره من خلال برنامج JDE اما بخصوص مخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والإنتاج المشترك يتم التخلص منها بمعرفة الشركة المنتجة لأنها تعتبر من مسببات الحريق بالمصنع اما تراب الدخان يتم إعدامه ومحاسبة الشركة المنتجة عن تكلفة الإعدام اما بخصوص عدم تحمل بعض المصانع بالتكاليف غير المباشرة ذلك طبقاً لقرار مجلس الإدارة.

تعقيب الجهاز :

مازلنا عند رأينا بشأن ضرورة تطوير نظام التكاليف فى ضوء الاتى:-

- تكرار رد الشركة سنوياً على تقاريرنا السابقة بأنه سيتم تطوير النظام وتلافى بعض الملاحظات المذكورة عند تطبيق برنامج JDE دون أى جديد ودون تحديد ميعاد لبدء التطبيق بالبرنامج المذكور.

- عدم تحديد اسس لجرد ومعالجة مخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والإنتاج المشترك وكذا عدم موافقتنا بالدورة المستندية التى تحكم الرقابة على تداول تلك المخلفات والطريقة التى تقوم الشركة بمحاسبة عملائها عليها بشأن تلك المخلفات.

- إرجاء الخطأ فى عدم تحميل منتجات بعض المصانع بنصيبها فى المصاريف الصناعية غير المباشرة لتحميل منتجات مصنع آخر بدلاً عنها بسبب قرار مجلس إدارة قديم يعد أمراً غير مقبول لأن الهدف من نظام التكاليف هو إظهار تكلفة المنتجات على حقيقتها وإبراز مراكز الربحية بالشركة لقيام الإدارة بالوقوف على الأخطاء وتصويبها واتخاذ القرارات الإدارية والتسويقية لصالح الشركة وان ما يتم ما هو الإعبارة عن إخفاء حسابات لبعض المصانع بإدراج بعض من مصروفاتها ضمن مصاريف مصانع أخرى لتحقيق ربحية .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السر

أمين السر

أمين السر

كما ان الأساس في توجيه ملاحظتنا خلال العام هو قيام إدارة الشركة بالوقوف على الأخطاء وتصويبها وليس مجرد قيام قطاع بعينه داخل الشركة بتكرار الرد سنويا وإلقاء مسؤولية القصور المشار إليه الى الإدارة التي هي في الأساس موجه إليها الملاحظات ، فضلاً عن صدور قرارات الجمعيات العامة بتنفيذ ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات وهو الأمر الذي لم يتم .

- عدم تطرق رد الشركة لبعض الملاحظات الأخرى بشأن ما يلي:-

❖ التكلفة التقديرية لنشاط التصنيع للغير والمصاريف الغير مباشرة لنشاط الانتاج المشترك ومعالجة فروق التقدير ضمن تكلفة نشاط الشركة من منتجاتها الرئيسية وأثر ذلك على عدم الوقوف بصورة سليمة على ربحية وجدوى العقود المبرمة مع العملاء وإظهار تكلفة منتجات الشركة باقل من قيمتها .

❖ إثبات بعض الأنشطة بالورش بتكلفة تقديرية، عدم التوزيع السليم لمصروفات الطاقة ، إجراء بعض التسويات مجمعة في شهر واحد بدلا من التوزيع العادل لتلك التسويات خلال العام لتظهر المنتجات وقوائم التكاليف الشهرية بصورة سليمة .

❖ عدم دقة القيمة الواردة بتقرير مراكز الربحية وما له من اثر على عدم الاعتماد على ذلك التقرير في اتخاذ القرارات السليمة بشأن تكاليف المصانع .



ملاحظة :

- تبين تحميل تكاليف إنتاج السجاير بتكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخدمة في صناعة المعسل بكمية (١٧٤١) طن وتقدر تكلفتها تقديريا بنحو ٢٥ مليون جنيه رغم أن هذه المرفوضات تعطى تميزاً لتوليفات المعسل الخاص بالشركة عن توليفات المعسل الخاص بالمنافسين وفقا لما أفاد به

سابقاً السيد رئيس قطاعات الدخان
يتعين إجراء التصويب اللازم لإظهار تكلفة صناعة المعسل على حقيقتها .

رئيس الجمعية
الجهاز المركزي للمحاسبات
أمين السر
جامع الأصوات

رد الشركة :

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

تعقيب الجهاز :

- الهدف الاساسى لآى نظام تكاليف هو تحديد تكلفة المنتج بدقة وعدالة وما يترتب على ذلك من اتخاذ القرارات الادارية والتسويقية المناسبة بشأنه وما جاء بالرد بشأن عدم تحميل المعسلات بتكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخرجة من إنتاج السجائر وإرجاعها السبب فى ذلك تدعيم صناعة المعسل بسبب المنافسة الشديدة ليس له أى علاقة بمسئولية الادارة فى استخدام نظام التكاليف بطريقة سليمة وتحديد التكلفة الفعلية وما يستلزمه ذلك من ضرورة صدور قرارات لترشيد التكلفة وتحقيق الاسباب المؤدية لارتفاع تلك التكلفة وليس تحميل تكلفة منتج لمنتج اخر وكذا يستلزم من إدارة الشركة إستصدار قرارات تسويقية تجعل المنتج قادر على المنافسة فى السوق وتحقيق اعلى ربحية.

- علاوة على عدم تضمن رد الشركة ما يفيد قيامها باتخاذ ما يلزم من تقييم سليم لتلك الاصناف واجراء التصويب اللازم .
وفي ضوء ما سبق فاننا لاننا عند راينا الوارد بالملاحظة .

**ملاحظة :**

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

يتعين إجراء التصويب بقوائم التكاليف وما له من أثر على قيمة مخزون آخر المدة ونتائج التشغيل والفترة .

رئيس الجمعية
العهاز المركزى للمحاسبات
مراقب الحسابات
أمين السمسرة
جامعى الأصوات

رد الشركة :

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

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة جاء شارحاً مبررات قيامها بخصم قيمة الرسوم الجمركية وضريبة المبيعات المستردة من تكلفة المبيعات وهو ليس أساس ملاحظتنا حيث إنها تنصب فى إكتفاء الشركة بإجراء تسويات مالية فقط على حساب تكلفة المبيعات دون تأثير البنود المرتبطة بها من حيث تأثير ذلك الخصم المشار إليه على قوائم التكاليف وما يستتبعه من تأثر تقييم المخزون بتلك التسوية وهي ضوء ما سبق لازلنا عند رأينا على النحو المشار إليه بملاحظتنا.

ملاحظة :

تم تخفيض تكاليف الإنتاج (حساب الأجرور الصناعية) بالخطأ بنحو ٥,١٩٣ مليون جنيه مقابل تعليقة حساب إعانات وتبرعات ضمن مصروفات خرى بقائمة الدخل وصحة ماسبق تعليقة الأجرور الصناعية ضمن تكاليف الإنتاج وتخفيض الأجرور الإدارية والأجرور البيعية بنحو ١,٠٤٢ مليون جنيه ٤,١٥٢ مليون جنيه على التوالى ومالذلك من أثر على صحة عرض القوائم المالية ونتائج

النشاط وتقييم المخزون.

يتعين إجراء التصويب اللازم



عضو الجمعية

الجهاز المركزى للحسابات

محمد عاطف

أمين السر

محمد

جامعى الأصوات

محمد

رد الشركة :

- طبقاً لمبدأ الأهمية النسبية حيث تبلغ الأجر الإدارية والبيعية المشار إليها نحو ٢٦% لذا تم التحميل على تكاليف الإنتاج ، علماً بأنه سيراعى ذلك مستقبلاً .

تعقيب الجهاز :

- النسبة المشار إليها هي ليست بنسبة ضئيلة وبالتالي كان يستوجب تأثير التكاليف الإدارية والتكاليف البيعية بما تم من تصويبات لإظهار كل تكلفة على حقيقتها وفي ضوء ذلك ما زلنا عند رأينا بشأن ما ورد بالملاحظة لما له من أثر على صحة عرض القوائم المالية .

ملاحظة :

- بلغ ماتم تخفيضه من تكلفة المبيعات بالقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠ نحو ١٥,٦٨٩ مليون جنيهه (تمثل ما تم إضافته لإخزن المخلفات تخفيضاً للإنتاج) حيث يتم تأثير قوائم تكاليف للمراكز المالية الدورية ونهاية العام المالي فقط دون تحميل نصيب باقى الشهور الأخرى من تلك المبالغ وما لذلك من اثر على تقييم المخزون شهريا ونتائج الفترة.

يتعين اجراء التصويب اللازم بقوائم التكاليف بتاثير ما يتم اضافته شهريا لإخزن المخلفات

وصولا للتقييم السليم للمنتجات.

أنه كان يتم اقفال حساب مبيعات المخلفات سنوياً ونظراً لتوصيات السادة مراجعى الجهاز المركزى فقد تم الإقفال كل ستة أشهر ، وبناءً على آخر توصية فقد تم الإقفال مع كل فترة محاسبية كل ثلاثة شهور وذلك نظراً لصعوبة الإقفال شهرياً لذا نكتفى بالاقفال الربع سنوى ، علماً بأنه يتم الجرد شهرياً ونسبتها لتكلفة المبيعات فى حدود ٥٪

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السسر

جامعى الأصوات

تعقيب الجهاز :

- جاء رد الشركة مشيراً إلى قيامها بالجرد شهرياً للمخلفات وهو ليس له أى علاقة بما يتم تسويته من تكلفة المبيعات كما تشير ملاحظتنا والذي يمثل ما يتم إضافته لإخزن المخلفات وليس رصيد المخزن الشهري حيث أنه بطبيعة الحال ما يتم رده للمخازن يتم تخفيض به تكاليف الإنتاج ، أما بشأن انخفاض نسبة تلك التسوية لنحو ١٥ ، ٠٠ % من تكلفة المبيعات فهذا صحيح من حيث الشكل ولكن في المضمون فإن تسعير المنتجات وتوزيع التكاليف فهو به كثير من نواحي القصور تم الإشارة إليها خلال تقريرنا والملاحظة محل الذكر تعتبر أحد نواحي القصور وليست الوحيدة لئتم النظر إليها بمفردها تطبيقاً لمفهوم الأهمية النسبية كما أرادت الشركة في ردها ان تشير اليه .

ملاحظة :

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

ينعين اجراء التصويب اللازم وماله من اثر على قوائم التكاليف وتقبييم مخزون آخر المدة

رد الشركة :

- جاء في الكتاب الدوري رقم (٤) لسنة ٢٠١٩ بضوابط تطبيق حكم البند (تاسعا) من المادة (٤٠) من قانون نظام التأمين الصحي الصادر بالقانون رقم ١٢ لسنة ٢٠١٨ . -

أولاً :- يتم حساب المساهمة التكافلية المشار إليها بواقع ٢,٥ من الألف من جملة الإيرادات السنوية

دون استبعاد اية مبالغ من هذه الإيرادات عند تحديد وعاء حساب قيمة المساهمة التكافلية

ما دام أنها تشكل إيراداتاً للمساهمة وفقاً للمعايير المحاسبية المصرية .

وليس الجمعية

الجهاز المركزي للمعاسبات



أمين السر

جامعة الأصوات

ولم ينص البند على تحميل نسبة المساهمة على مصروفات إدارية وتمويلية .
وتطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات يتم توزيع قيمة المساهمة التكافلية على نوع كل إيراد من الإيرادات التي تم أخذ قيمة المساهمة التكافلية من خلالها وعليه نجد أن أكبر قيمة للمساهمة التكافلية جاءت من إيرادات النشاط .

تعقيب الجهاز :

- إستناد الشركة في توجيه مصروف المساهمة التكافلية على مراكز التكلفة الصناعية وتحميلها على حساب تكلفة المبيعات وارجاع ذلك الى الإشارة لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات جانبه الصواب حيث ان التوجيه على مراكز التكلفة يخضع في الأساس الى وظيفة المصروف فضلاً عن ان مبدء المقابلة يتضمن الاعتراف المتزامن أو المجتمع بالإيرادات والمصروفات التي تنشأ مباشرة وبشكل مشترك من نفس العمليات المالية أو الأحداث الأخرى أى أن يحمل إيراد الفترة بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد بغض النظر عن واقعة تسديد هذا المصروف .
اما القياس المستخدم من الشركة وانزال مبدء المقابلة والذي يوضح إثبات المصروفات والإيرادات بمجرد تحققها وتطبيق ذلك المفهوم بصورة خاطئة تخالف مفهوم التبويب الوظيفي للمصروفات بقائمة الدخل فهذا الأمر يستلزم التصويب وحيث إنه أكبر مثال على ذلك المصاريف البيعية والتسويقية والتي تكون من أحد اهم أسباب تحقق إيراد المبيعات ولكنها وفقاً للتبويب الوظيفي المتعارف عليه بمعيار عرض القوائم ووفقاً لمتطلبات معيار المخزون فإنها لا تندرج ضمن تكلفة المبيعات إنما تدرج بصفة مستقلة عن مجمل الربح (نتائج التشغيل من النشاط الرئيسي).
والجدول بالذكر ان ما قامت به الشركة تسبب في تحميل مصروف عام - سيادي على مستوى الشركات والهيئات الاقتصادية بالدولة وفقاً للكتاب الدوري رقم ٤ لسنة ٢٠١٩ الصادر من رئيس مصلحة الضرائب المصرية ولا يرتبط بصناعة معينة او نشاط محدد - ضمن تكلفة المخزون المباع بالمخالفة لمعيار المخزون رقم ٢ حيث جاء في تعريف تكلفة المخزون في الفقرة رقم ١٠ من المعيار رقم ٢ " يجب أن تتضمن تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة " .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

أمين السر

جاءع الأضواء

يُعلن إجراء التصويب اللازم وتحديد المسؤولية بشأن استمرار العمل مع الناقل خلال الفترة المتضمنة لتاريخ الحادث دون وجود عقد يغطي تلك الفترة وما أستتبعه من ضياع حق الشركة في التعويض عن باقى القيمة البيعية للبضاعة بنحو ٢ مليون جنيهه وإجراء التسويات فى ضوء ذلك .
وضرورة الإلتزام بإبلاغ إدارة المخالفات المالية بالجهاز المركزى للمحاسبات بالواقعة تنفيذاً لأحكام القانون وموافقاتنا بما يفيد ذلك .

رد الشركة :

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

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة جانبه الصواب حيث ان تكلفة مبيعات العام السابق ٢٠١٧/٢٠١٨ لم تتضمن تلك البضاعة المسروقة حيث كانت متضمنة بالخطأ ضمن رصيد المخزون وقامت الشركة عند بداية العام المالى ٢٠١٩/٢٠١٨ فى شهر يوليو بتخفيض رصيد المخزون بقيمة البضاعة المسروقة والتحميل بالخطأ لتكلفة البضاعة على تكلفة المبيعات وكذا القيمة البيعية لها على قيمة المبيعات وقد تكررت ملاحظتنا خلال تقاريرنا عن الفحص المحدود خلال الفترات الربع سنوية الثلاث لعام ٢٠١٨/٢٠١٩ دون تصحيح من الشركة .
لذا بشأن تحصيل الشركة لجزء من مبلغ التأمين لوقوع الحادث ضمن استثناءات الوثيقة فهذا يستلزم تحديد المسؤولية للأسباب التى تم الإشارة إليها بالملاحظة من استمرار العمل مع الناقل خلال فترة الحادث دون وجود عقد يغطي تلك الفترة وضياع حق الشركة فى التعويض عن باقى قيمة البضاعة بنحو ٢ مليون جنيهه .

كما لم يرد برد الشركة ما يفيد إبلاغ إدارة المخالفات المالية بالجهاز المركزى للمحاسبات بالواقعة وفى ضوء ما سبق لازلنا نؤكد رأينا فى كافة ما ورد بالملاحظة محل الذكر .

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبات
[Signature]

مراقب الحسابات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

ملاحظة :

- كما تضمنت تكلفة المبيعات بالخطأ مبلغ ٥٥٣٣٨ جنيه تمثل تكلفة بضاعة مسروقة في ٢٠١٩/٣/١٤ من مخزن بيع البساتين. ومبلغ ٣٣٨٦٢٥ جنيه ضمن مبيعات الفترة بالقيمة البيعية لتلك البضاعة . والتي تعتد بها شركة التامين عند المطالبة بمبلغ ٢٨٣٢٨٧ جنيه ودون موافقتنا بما يفيد ابلاغ الشركة لإدارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالمخالفة لأحكام قانون ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته .

يتعين إجراء التصويب اللازم وكذا متابعة التحقيقات بالنيابة لسرعة توفير المستندات اللازمة لإجراء المطالبة مع شركة التامين للحصول على التعويض اللازم حفاظا على حقوق الشركة وضرورة الالتزام بأونيهو٩ بلاغ إدارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالواقعة تنفيذا لأحكام القانون رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته .

رد الشركة :

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

تعقيب الجهاز :

- ما زلنا عند رايها ببيان ما اوردته بالملاحظة في ضوء عدم قيام إجراء الشركة بالتصويب اللازم واثره على القوائم المالية.

ملاحظة :

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

يتعين إجراء الإفصاح المطلوب لئلا من اثر على صحة عرض القوائم المالية.

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للمحاسبات
[Signature]

مراجعة الحسابات
[Signature]

أمين السبر
[Signature]

جامع الأصوات
[Signature]

رد الشركة :

- تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (١٦) بالإيضاحات المتممة ، حيث ان المبلغ ١٨٧٦ ألف جنيه يمثل إجمالي قيمة مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون .

القيمة بالألف جنيه

٥١٥	الرصيد في ٢٠١٨ / ٧ / ١
١٣٦١	الإنخفاض في قيمة المخزون خلال العام
١٨٧٦	الإجمالي

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة ينصب على الإفصاح على رصيد الإنخفاض في قيمة المخزون الظاهر بقائمة المركز المالي وهو ليس أساس ملاحظتنا حيث إنها تنصب على الإفصاح عن مصروف تخفيض المخزون الى صافي قيمته البيعية بقائمة الدخل وفقا لمتطلبات الفقرة ٨٧ من المعيار رقم ١ عرض القوائم المالية ، الفقرة ٣٦(هـ) من المعيار رقم ٢ المخزون وهو الأمر الذي لم تقم به الشركة وبناء عليه لازلنا عند رأينا بشأن ما ورد بالملاحظة.

**ملاحظة :**

- تضمنت حسابات الإيرادات المتنوعة الأخرى مبلغ نحو ٦٩١ ألف جنيه قيمة التبرعات المحصلة من بعض المقاولين للصرف على صيانة مسجد الشركة والمكون عنها وديعة بحساب الودائع .

يتعين إستبعاد المبلغ المشار إليه من حساب الإيرادات المتنوعة الأخرى وتعليته على حـ/أرصدة

دائنة أخرى.



رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

أمين السجلات

جامع الأصوات

رد الشركة:

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

تعقيب الجهاز:

- ما زلنا عند رأينا بشأن استبعاد المبلغ المشار اليه من حساب الإيرادات المتنوعة وإثباته كالتزام على الشركة لأنه في الأساس لا يخصها .

ملاحظة:

- مازالت حسابات الشركة تتضمن أصول و اعباء و مصروفات تحت بند خدمات إجتماعية (النادي الرياضي والاجتماعي للشركة) والنادي الرياضي وهو خاضع لأحكام القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥ الخاص بالهيئات والأندية الرياضية بإعتباره شخصيه إعتباريه مستقله و له مجلس اداره مستقل ويقوم بإعداد مركز مالى مستقل تبلغ قيمه الاصول التي تم توفيرها لخدمة أغراض النادي نحو (٣٦,٠٦٠) مليون جنييه وبلغت قيمه تلك الاعباء خلال العام المالى ٢٠١٨/٢٠١٩ نحو ٢٥,٣١٥ مليون جنييه تم استبعادها من بنود المصروفات المختلفه وادراجها ضمن حساب "مزايا العاملين".
وذلك على الرغم من ان المجلس القومي للرياضة حدد الموارد الماليه للنادي بالقرار رقم ٨٥ لسنة ٢٠٠٨ وكذا ماده رقم ٨١ مكرر من القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥ والتي تقضى بتخصيص كل شركه او مصنع ٥% على الاقل من الارباح السنويه للنادي التابع لها و البالغه نحو ١٨,٦٦٧ مليون جنييه خلال العام المالى ٢٠١٨/٢٠١٩ (تحت اعتماد الجمعيه) وقد تبين انه يخدم ايضا غير العاملين بالشركه وله مصادر إيرادات الأخرى الخاصه به من مزاولة الانشطه المختلفه (أكاديميات والاشترك في البطولات).

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مركز الحسابات

أمين السر

جامعى الأصوات

كما ان جمعية النادي الاجتماعي للشركة الشرقية المشهرة 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 الاجتماعي تعد مركز مالى مستقل.

فى ضوء ما سبق يتعين تحقيق اسباب عدم فصل ما يخص النادي الرياضى وما يتعلق به من جوانب المالية عن الشركة وحساباتها وتحميله بكافه المصروفات والاعباء الخاصة به وخصمها من النسبة المخصصة له من الارباح وكذا جمعية النادي الاجتماعى للشركة لما لذلك من اثر على حسابات التكاليف المختلفة وتطبيقا للقرارات والقوانين المنظمة لهذا الشأن.

رد الشركة :

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

تعقيب الجهاز :

- ما ورد برد الشركة يخص ما يتم صرفه على جمعية النادي الاجتماعى للشركة ولم يتعرض لما يخص النادي الرياضى على الرغم من طلبنا فصل المصروفات الخاصة بكل منها على حده الا ان الشركة افادت بصعوبة ذلك على الرغم من الجزء الاكبر فيها يخص النادي الرياضى.

وتجدر الإشارة الى تكليف مجلس الادارة بجلسته رقم ٤ لسنة ٢٠١٩ فى ٢٠١٩/٨/٣١ والسيد المشرف على القطاعات المالية بدراسة الوضع القانونى للنادى الرياضى للشركة وذلك فى ظل قانون الرياضة الجديد وهو ما لم يتم الإشارة إليه ببرد الشركة لذا ما زالت الإدارة عند رأيها فى هذا الشأن.

عقب السيد المهندس رئيس الجمعية بطلب سيتم دراسة الوضع القانونى للنادى الرياضى وجرى إعداد دراسة واقية فى هذا الشأن وبمجرد الانتهاء منها سيتم عرضها على سيادتكم .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السبر

جامعى الأصوات

ملاحظة:

- عدم موافقتنا بما يفيد الحصول على موافقة مجلس الإدارة قبل صرف إعانات وتبرعات لصندوق التأمين الخاص بالعاملين بالشركة والتي بلغت خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ نحو ١٩,٧ مليون جنيه بإخالفه لأحكام المادة رقم ١٠١ من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .

يتعين الالتزام بأحكام القانون المشار إليه وموافقتنا بما تم في ذلك الشأن .

رد الشركة:

- سيتم العرض على مجلس الادارة .

تعقيب الجهاز:

- لم يتضمن الرد أسباب عدم عرض هذا الأمر على مجلس الإدارة وقبل إنعقاد الجمعية العامة للشركة لاعتماده وإقراره من الجمعية العامة للشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته وفي ضوء ماسبق مازالت الإدارة عند رأيها في هذا الشأن.

ملاحظة:

- عدم صحة مصروف ضريبة الدخل المحسوبة عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ وحتى ٢٠١٩/٦/٣٠ والبالغ نحو ١,٠٨٠ مليار جنيه وذلك بإخالفه الشركة لبعض احكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية عند حساب الضريبة وذلك على النحو التالي:-

قيام الشركة عند حساب الإهلاك الضريبي بتخفيض اساس الاهلاك بنحو ١٢,٤٠٨ مليون جنيه تمثل قيمة الارباح الرأسمالية الناتجة عن التعويض عن اصول الشركة (تتضمن حريق ماكينة وحادث سيارة) بإخالفه لأحكام المادة ٤٤ من اللائحة التنفيذية لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتي تقضى بخصم قيمة التعويضات المحصلة بالكامل والبالغة نحو ١٦,٢٤٠ مليون جنيه.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السير

جامعي الأصوات

- تضمين الأصول المعنوية لبرامج الحاسب الالى (برامج ميكروسوفت) وحساب اهلاك عنها بنسبة ١٠% بإخالفه لاحكام المادة ٢٥ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وكذا المادة ٢٣ من اللائحة التنفيذية للقانون المذكور حيث تصنف تلك الاصول ضمن فئة الحاسبات وتخضع لاهلاك بنسبة ٥٠% من أساس الإهلاك.

- اغفلت الشركة حساب إهلاك عن مبلغ نحو ٧٥٦,١ الف جنيهه يمثل القيمة الدفترية المحولة من حساب المباني لحساب الأصول الأخرى .
- قيام الشركة بخصم مبلغ نحو ٢١,٩٢٣ مليون جنيهه من الوعاء الخاضع للضريبة يمثل المستخدم من الخصصات (رد لخسائر إضمحلال) على الرغم من عدم قيام الشركة بإضافة المبلغ المذكور ضمن إيرادات الفترة الخاضعة للضريبة واثرت ذلك على حساب مصروف الضريبة للفترة.
يتعين إجراء التصويب اللازم لما له من أثر على القوائم المالية ونتائج الأعمال .

رد الشركة :

- سيتم إجراء التصويب اللازم .

تعقيب الجهاز :

- ما زلنا عندها أيضا بشأن ما ورد بالملاحظة لما له من اثر على القوائم المالية.

ملاحظة :

- عدم قيام الشركة بتطبيق صحيح أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بشأن ضريبة القيمة المضافة وما ترتب على ذلك من أثر على نتائج الأعمال والمركز المالى وفقا لما يلى :-

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

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

م. طارق زاز

أمين السبر

جامع الأصوات

رد الشركة:

- نص دليل حقوق وواجبات المسجل في ضوء أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧

لسنة ٢٠١٦ .

الالتزام بامساك الدفاتر والسجلات المنصوص عليها في قانون التجارة رقم (١٧) لسنة

١٩٩٩، وكذلك السجلات والدفاتر المحاسبية المنتظمة التي يسجل بها أولاً بأول العمليات التي

يقوم بها ويجب الاحتفاظ بهذه السجلات والدفاتر لمدة خمس سنوات تالية لانتهاء السنة

المالية التي أجرى القيد بها .

وجاءت التعليمات التنفيذية للخص رقم (٦) متنوعات لسنة ٢٠٠٢ بشأن استخدام

الحسابات الآلية في إعداد الحسابات .

ونظراً لأن كثيراً من المنشآت قامت باستخدام الحسابات الآلية في إعداد حساباتها ، لذا

توجه المصلحة نظر كافة المأموريات لبعض الأمور التي يجب مراعاتها عند فحص الحالات

الدفترية وهي :-

التحقق من التزام المنشأة بامساك الدفاتر القانونية وعلى الأخص :-

(١) دفتر اليومية العامة (ب) دفتر الجرد

البيانات والمعلومات سواء كانت إجمالية أو تفصيلية وتجعل المنشأة قادرة على استعمالها في إعداد

الدفاتر المنصوص عليها بالقانون وشاملة لما يحتاجه المأمور الفاحص عند فحص إقرار المنشأة .

على كافة المناطق الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة والإدارات التابعة لها

مراعاة تنفيذ المأموريات لهذه التعليمات بكل دقة.

رئيس الضريبة

الجهاز المركزي للمحاسبات

أمين السر

جامع الأصوات

- جاء في نص المادة (١٤) من اللائحة التنفيذية لقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الفقرة الأخيرة :

" في جميع الاحوال اذا كان المسجل مستخدماً لأنظمة الحاسب الالى فإنه يعتد بالبيانات والملفات المستخدمة كبديل لتلك الدفاتر التي تتوافر فيها الضوابط التي يصدر بها قرار من الوزير او من يفوض عنه ، وعليه فإن الشركة تعد البيانات بالطريقة الالكترونية والتي يعتمد عليها عند فحص الإقرارات المقدمة " .

تعقيب الجهاز :

- لا تمسك الشركة أى من الدفاتر التي أوردها القانون بشأن ضريبة الجدول سواء دفاتر يدوية أو إلكترونية .

ملاحظة :

- عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة على مدخلاتها من مواد التعبئة والتغليف من الضريبة المحصلة عند إعادة بيع تلك المواد الى شركات التصنيع الاجنبي والمشارك وتحميلها كتكاليف إضافة الى عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة على مدخلاتها لأغراض المشغولات الداخلية من الضريبة الواجبة التحصيل والتوريد عن تلك المشغولات المباعة للغير وما يمثله ذلك من اضرار لأموال الشركة .

رد الشركة :

- تقوم الشركة بشراء مستلزمات الانتاج الخاصة بالعملية الانتاجية وليست بغرض المتاجرة فيها أو إعادة بيعها ، وبالتالي لا تقوم الشركة بخصم الضريبة على المدخلات طبقاً لنص المادة (٢٢) من

قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الفقرة الثالثة والتي تنص :

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

أمين الصندوق

أمين الصندوق

جامعي الاصوات

١٠٠٩
١٠٠٩
١٠٠٩

١٠٠٩
١٠٠٩
١٠٠٩

١٠٠٩
١٠٠٩
١٠٠٩

١٠٠٩
١٠٠٩
١٠٠٩

١٠٠٩
١٠٠٩
١٠٠٩

- لا يسرى الخصم المنصوص عليه في الفقرة الاولى من هذه المادة على ما يلي :-

١- ضريبة الجدول .

٢- ضريبة المدخلات المدرجة ضمن التكلفة .

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

تعقيب الجهاز :

- بشأن نص المادة ٢٢ من قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ فإن تلك المستلزمات تم اعادة بيعها ولم تدخل في انتاج منتج خاضع لضريبة جدول حتى ينطبق عليه البند الأول فضلاً عن أن قيام الشركة بإدراج قيمة تلك الخامات ضمن التكلفة واعتمادها لأغراض حساب ضريبة الدخل سيترتب عليها ضياع ٧٧,٥ % من القيمة التي يمكن إستردادها من تلك الضرائب المسددة وعليه ضياع أموال الشركة .

ملاحظة :

- عدم قيام الشركة بتوريد الضريبة المستحقة الى مصلحة الضرائب عن الاستشارات الخارجية من اشخاص غير مقيمين وغير مسجلين ولا يوجد من يمثلهم قانوناً بالبلاد بالإخالفه لأحكام المادة من القانون المشار اليه مثال ذلك سداد الشركة مبلغ نحو ٨,٦٦ مليون جنية للإستشارى لسويسرى (أتعاب التصميمات الخاصة بمشروع المناولة) وذلك على أقساط بدأت منذ ٢٠١٥ وحتى إنتهاء أعمال الإستشارات دون سداد أى مبالغ عن تلك الإستشارات مما يعرض الشركة لسداد تلك الضريبة علاوة على الضريبة الإضافية نتيجة التأخير فى سداد الضرائب المقررة قانوناً عن تلك المبالغ .

ينعين التحقيق وتحديد المستحقة بشأن ما سبق وإجراء التسويات اللازمة فى هذا الشأن.

رئيس الجمعية
العهاز المركزى للمحاسبات
أمين السجور
جامعى الأصوات
م. زارر

رد الشركة :

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

تعقيب الجهاز :

- بشأن مخاطبة الشركة للبحوث الضريبية عن مدى فرض ضريبة القيمة المضافة على تلك الاستشارات هل منذ إبرام العقد أم عند صدور القانون المشار إليه فإن ماورد بالمادة ١٢ من اللائحة التنفيذية لقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ نص على " تعدل أسعار العقود التي أبرمت قبل العمل بالقانون وينتهي تنفيذها بعد العمل بالقانون بما في ذلك العقود المستمرة، ويقتصر التعديل على الجزء الذي تم تنفيذه من العقد بعد العمل بالقانون " وعليه فليس الموضوع محل خلاف إخطابة البحوث الضريبية انما حسم الموضوع على نحو بين كما ورد باللائحة بناء على ما سبق لأئنا عتد رأينا بشأن ماورد بالملاحظة.

**ملاحظة :**

- قيام الشركة بتغيير اسلوب عرض وتبويب القوائم المالية في ٢٠١٩/٦/٣٠ عن الاسلوب التي درجت على اتمامه بالسنوات والفترات السابقة بإخالفة لمتطلبات الفقرة ٤٥ من معيار المحاسبة المصري رقم ١ "عرض القوائم المالية" والتي اوردت على سبيل الحصر الحالات التي يمكن للمنشأة فيها تغيير اسلوب العرض والتبويب لبند القوائم المالية والتي لم يتحقق اي منها خلال السنة المالية محل الضحض.



يتعين الالتزام بمتطلبات معيار المشار اليه
رئيس الجمعية
الجهاز المركزي للمحاسبات
أمين السر
جاءى الاصوات

رد الشركة :

- طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية فقرة (٤٥/أ) والتي تنص على "على المنشأة أن تحافظ على أسلوب عرض وتبويب بنود القوائم المالية من فترة مالية إلى أخرى ما لم:

(أ) يكن واضحا - نتيجة لتغير ملموس في طبيعة عمليات المنشأة أو دراسة لقوائمها المالية - أن أسلوب عرض أو تبويب آخر سيكون أكثر ملاءمة للأحداث والمعاملات وذلك بمراعاة معايير اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٥) -".

تعقيب الجهاز :

- لا يوجد ثمة تغيير ملموس في طبيعة عمليات المنشأة خلال السنة فضلا عن عدم قيام الشركة بأجراء أى دراسة لقوائمها المالية أفضت إلى ضرورة تغيير أسلوب العرض والتبويب ليكون أكثر ملاءمة حيث الجدير بالذكر ان الإصدار الأول للقوائم المالية فى ٢٠١٩/٦/٣٠ صدر وفقا للتبويب السابق وعليه رد الشركة جانبه الصواب حيث لم يستند الى أساس واقعى.

ملاحظة :

- لم تقم الشركة بالالتزام بمتطلبات الفقرة رقم ٤١ من معيار المحاسبة المصري رقم ١ "عرض القوائم المالية"، حيث لم يتضمن الإفصاح رقم ٤٣ الخاص بإعادة تبويب الأرقام المقارنة بالقوائم المالية الإفصاح عما يلي:

- طباعة إعادة التبويب.

- قيمة كل بند أو مجموعة بنود إعيد تبويبها.

- أسباب إعادة تبويب.

يتعين ضرورة الإفصاح عما سبق في ضوء متطلبات معيار المشار إليه.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مركز الحسابات

أمين البصر

جامعى الأصوات

رد الشركة :

- يتم الإفصاح دوماً عن ارقام المقارنة بالإيضاح رقم (٤٣) علماً بأنه تم الإفصاح عن طبيعة اعادة التبيوب وقيمة كل بند أو مجموعة بنود اعيد تبويبها ، حيث أن كل مجموعة بنود لها طبيعة مشتركة على حدى بالإيضاحات المتتمة .

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة جانبه الصواب حيث إن الإفصاح الذى قامت به الشركة ضمن الإيضاح رقم ٤٣ هو إفصاح إجمالى يشير فقط بأنه قد تم إعادة التبيوب لتتمشى مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة، كما لم تتضمن الإيضاحات الخاصة بكل بند أو مجموعة بنود والتي تم إعادة تبويبها كما أشارت الشركة بالرد على أى تفاصيل عن طبيعة وأسباب إعادة التبيوب وذلك بالإخالفه للمتطلبات التفصيلية للفقرة رقم ٤٣ من المعيار المشار اليه.

❖❖❖

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

❖❖❖

مع عدم اعتبار ذلك تعقبا

- استمرار عدم الإنتهاء من إجراءات تسجيل ارض الشركة بقرية الشروق بالساحل الشمالى بمساحة ٢م٢٢٩٧, ٦٣٧ والبالغ تكلفتها نحو ٩٥١ ألف جنيه ومقام عليها مباني عدد ٦ فيلات علاوة على عدد (٢) عمارة تكلفتهم ٢, ٤١٨ مليون جنيه فضلا عن عدم قيام الشركة بإنهاء إجراءات تسجيل بعض العقارات والمتمثلة فى (عقار بمنطقة الأبيض ، إستراحة بمحافظة بنى سويف ، عقار بمنطقة علم الروم).

نوصى بالعمل على سرعة إتخاذ الإجراءات لتسجيل أراضى وعقارات الشركة لإثبات ملكيتها.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات



أمين السر

جائى الأصوات

رد الشركة :

- بالنسبة لإجراءات تسجيل ممتلكات الشركة بقرية الشروق فقد تم السير في إجراءات استخراج كشوف التحديد المساحى للوحدات المزمع تسجيلها وعلى هذا النحو جرى استكمال إجراءات التسجيل.
- بالنسبة لإجراءات تسجيل عقار الشركة بمنطقة (الأبيض) فإنه جرى استكمال إجراءات التسجيل.
- بالنسبة لإجراءات تسجيل عقار الشركة بمنطقة (علم الروم) فإنه جرى استكمال إجراءات التسجيل.
- إجراءات تسجيل استراحة الشركة ببنى سويف فسوف يتم إستئناف إجراءات التسجيل بعد انتهاء هيئة الأوقاف التسجيل.

تعقيب الجهاز :

- لازلنا عند رأينا بضرورة الإسراع فى اتخاذ اجراءات تسجيل الاراضى والعقارات حفاظا على ممتلكات الشركة خاصة فى ظل تكرار تلك الردود من الفترات السابقة .

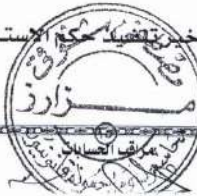
**ملاحظة :**

- استمرار النزاع القائم بين الشركة ومحافظة القاهرة والجيزة بشأن الأراضى المنزوع ملكيتها (ضوانح التنظيم) بمساحة ١٦٠٧٥ م٢ تبلغ تكلفتها نحو ٥٣٢ ألف جنيه على الرغم من صدورحكما فى دعوى مدنى كلى رقم ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ إستئناف القاهرة بتعويض الشركة بمبلغ نحو ١٢ مليون جنيه وذلك بجلسة ٢٠١٧/٥/١٠ وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الحكم.



يتعين موافاتنا بأسباب تأخير تنفيذ حكم الاستئناف الصادر لصالح الشركة والعمل على

سرعة اتخاذ إجراءات التنفيذ.



رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبة

أمين السبر

جامعى الأصوات

رد الشركة :**اولاً : بالنسبة لضوابط تنظيم محافظة القاهرة :-**

أ - المسطح ٤٠٦٩,٥٦ م٢م مقام بشأنه الدعوى رقم ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ مدنى / كلى شمال القاهرة ضد محافظ القاهرة وآخرين والمنظورة أمام محكمة استئناف القاهرة والتي اصدرت حكمها فى الدعوى بجلسة ٢٠١٧/٥/١٠ بتعويض الشركة بمبلغ (خمسة مليون وتسعمائة وستة وأربعون ألف وستمائة اربعة وأربعون جنيهاً) مقابل عدم الإنتفاع ، وكذا تعويض الشركة بمبلغ (ستة ملايين ومائة وأربعة آلاف وثلاثمائة وأربعون جنيهاً) مقابل قيمة الارض المستولى عليها .

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

ب - المسطح ٦٥٥٢,٧١ م٢م مقام بشأن هذا المسطح الدعوى رقم ١٧٣٩٨ لسنة ٢٠٠١ مدنى كلى جنوب القاهرة والمستأنفة بالاستئناف رقم ١١١٨٧ لسنة ١٣٥ ق ضد محافظ القاهرة وآخرين ومؤجلة لجلسة ٢٠١٩/١٠/١٦ للتقرير.

ثانياً : بالنسبة لضوابط تنظيم محافظة الجيزة :-

المسطح ٢٥٤٥٢,٧٨ م٢م مقام بشأنه الدعوى رقم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠٠ مدنى كلى الجيزة ضد محافظ الجيزة وآخرين والمستأنفة بالاستئناف رقمى ٩٠٧٨، ٩٠٠٥ لسنة ١٣٢ ق والمنظورة أمام محكمة استئناف القاهرة ومؤجلة لجلسة ٢٠١٩/١١/٢٤ لورود الاعلان بالتقرير .

تعقيب الجهاز :

- لم يتطرق رد الشركة الى أسباب تأخير تنفيذ الحكم فى ظل تكرار رد الشركة من العام السابق من انه جرى تنفيذ الحكم دون توضيح لما التحجرت من خطوات للتنفيذ وأسباب التأخير وعليه لازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السسر

جامعى الأصوات

م. ز. ز. ز.

م. ز. ز. ز.

م. ز. ز. ز.

ملاحظة :

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

يتعين الإفصاح عن أسباب عدم إستغلال الخط المشار إليه طوال تلك الفترة وتحديد المسؤولية بشأن ما تحمته الشركة من خسائر جراء ذلك.

رد الشركة :

- تم فك جمالون مصنع الـ ESS من الطالبة ونقله الى المجمع الصناعي وتجهيز الموقع لتركيب الجمالون من حيث الاعمال الانشائية وتركيب المعدات واستخراج التراخيص اللازمة ، علماً بأن قسط التأجير التمويلي ليس مرتبط بتشغيل الأصل من عدمه حيث أنه تأجير تمويلي "قرض تأجير تمويلي" وليس تأجير تشغيلي .

تعقيب الجهاز :

- من المعروف أن قسط التأجير التمويلي غير مرتبط بتشغيل الأصل من عدمه حيث تنصب الملاحظة على مندد التكلفة والعائد حيث انها تحملت اقساط تأجير تمويلي ولم تقم باستغلال الاصول مما يمثل اموال مهدره خاصة في ضوء ان توقف المصنع كان نتيجة قرار إدارى دون إعداد مسبق لعملية النقل وخطة واضحة للإنتهاء من التركيب والاستفادة من الخط وما ترتب عليه من طول فترة التركيب وهدار أموال الشركة.



رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

أمين السبر

جامعى الأصوات

٢٧٢

ملاحظة :

- استمرار تضمين حساب التكوين الإستثمارى نحو ١١٠,٣٩١ مليون منذ عدة سنوات يرجع تاريخ أقدمها لعام ٢٠١٠ دون الإنتهاء منها وهو ما يمثل رأس مال عاطل بالشركة ويتضح ذلك مما يلى:-
- نحو ٧١ مليون جنيهه قيمة أعمال تركيبات تخص المرحلة الثانية من المنظومة الأمنية لعدد ١٠ مبانى بالجمع الصناعى بأكتوبر لم يتم الإستفادة المثلى منها رغم مرور عدة سنوات على معظمها لتأخر تنفيذها عن المواعيد المقررة حتى تاريخه بعضها منذ عام ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٤ وذلك دون التحقق من مطابقة تلك الأعمال للمواصفات المتعاقد عليها.

رد الشركة :

- بالنسبة لأعمال المرحلة الثانية من المنظومة الأمنية لعدد ١٠ مبانى ، جارى عمل الإستلامات.
- طبقاً للتعاقد رقم ٢٠٣ لسنة ٢٠١٤ والتعاقد رقم ١٢٣ لسنة ٢٠١٥ مع الإخبارات العامة (الشركة المتحدة) بشأن تنفيذ أعمال المشروع المذكور بعاليه وحيث كان من المفترض الإنتهاء من تنفيذ كامل الأعمال محل التعاقدات خلال ٣٦٥ يوم عمل من تاريخ سداد الدفعة المقدمة من جانب الشركة الشريفة طبقاً لبنود التعاقد والبدء فى استلامها إلا أنه لم يتم تنفيذ ما تم الإتصاق عليه بالتعاقد وترجع أسباب تأخر استلام أعمال المرحلة الثانية والثالثة المتعاقد عليها مع جهاز الإخبارات العامة إلى الشركة المنفذة لأعمال الشركة المتحدة للطباعة والنشر وتكنولوجيا المعلومات .

• حيث تم اعتماد خطة عمل تنفيذية لإتمام الاستلام النهائى لأعمال المرحلة الأولى من مشروع

تأمين الإجماع الصناعى بتاريخ ١٧/٩/١٢
رزاز

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مؤلف الخبرات

أمين السير

جامعى الأصوات

• حيث تم تقم الشركة بالالتزام بخطة العمل التنفيذية للاستلام النهائي للمرحلة الأولى وعليه منذ حينه قامت الشركة الشرقية بتكثيف جهودها الذاتية وذلك لرفع كفاءة مباني المرحلة الأولى واستلامها استلاماً نهائياً ، حيث تم استلام جميع مباني المرحلة الأولى بالكامل ويتم حالياً التشغيل والمتابعة والصيانة لكافة أعمال المرحلة الأولى من قبل إدارات قطاع تكنولوجيا المعلومات .

• تم إرسال خطاب الى الشركة المتحدة للبدء في الإستلام الابدئى لمباني المرحلة الثانية وذلك بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٤ .

• تم إرسال خطاب الى الشركة المتحدة للإسراع فى تنفيذ ما تم الاتفاق عليه وذلك بتاريخ ٢٠١٨/١١/١٣ .

• تم اعتماد خطة العمل التنفيذية المقدمة من الشركة المتحدة وذلك فى حضور استشارى الشركة للإنتهاء من إستلام أعمال المشروع وذلك بتاريخ ٢٠١٨/١٢/١٢ .

• تم عقد اجتماع مع الشركة المتحدة فى حضور استشارى الشركة على تفعيل الجدول الزمنى المتفق عليه وذلك بتاريخ ٢٠١٩/١/١٥ .

• تم إرسال خطاب الى الشركة المتحدة للإسراع فى تقديم موعد زمنى للبدء فى تفعيل الجدول الزمنى وذلك بتاريخ ٢٠١٩/٢/١٤ .

• تم إرسال خطاب الى استشارى الشركة لاعتماده بعض المتطلبات من جانب الشركة الشرقية للمتابعة فى إستلام المشروع بالإضافة الى تفعيل دوره بالمشروع وذلك بتاريخ ٢٠١٩/٢/١٤ .

• حيث تم البدء فى معاينة مبنى الجراج بتاريخ ٢٠١٩/٣/٣ فى حضور أعضاء اللجنة الفنية المنوط لها بأعمال الإستلام وممثلى المتحدة واستشارى المشروع حيث رفض ممثلى الشركة المتحدة التوقيع عليها لما جاء به من ملاحظات جوهرية والتي لا يمكن لشركتنا إستلام

المشروع دون تلافى هذه الملاحظات وبما يخص أنها لا تحمل الشركة المتحدة أى اعباء مالية غير متعاقد عليها ، وعليه تم إرسال خطاب للشركة المتحدة والإستشارى بتاريخ ٢٠١٩/٣/١١ .

رئيس اللجنة

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السيسى

جاءع الأصوات

• تم استكمال معاينة المباني لكل من مبنى الصرف الصناعي ومبنى تام الصنع شرق مع تشغيل تجريبي لمبنى الجراج بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٠ لكن دون تلافي أى ملاحظات من قبل الشركة المتحدة حيث تم إرسال خطاب الشركة المتحدة والاستشاري بتاريخ ٢٠١٩/٥/٢٨ بضرورة تلافي الملاحظات على وجه السرعة واستكمال الأعمال بالمباني المتعاقد عليها ومع تجديد طلب شركتنا بإفادتنا بخطة عمل تنفيذية محددة بتواريخ فعلية في ضوء تلافي الملاحظات ومعتمدة من مكتب الاستشاري .

• كما تم مخاطبة مكتب الاستشاري بتاريخ ٢٠١٩/٧/١٤ بشأن عرض موقف أعمال استلامات المرحلة الاولى واستلامات المرحلة الثانية والثالثة ومع ذلك ضرورة استنهاض الشركة المتحدة لإنهاء من كافة الأعمال على وجه السرعة .

• يتم التنسيق بصفة مستمرة مع القطاع القانوني بالشركة للإحاطة بما يستجد من أعمال ومخاطبات مع الشركة المتحدة وكذلك مكتب الاستشاري .

تعقيب الجهاز :

- ما زلنا عند رأينا بشأن تحديد المسؤولية في شأن عدم الإنتهاء من الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة، واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة نحو نهو الأعمال والاستفادة منها .

ملاحظة :
بحسب ١٥ 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 .

رد الشركة :

- بالنسبة للأعمال الكهروميكانيكية لرفع كفاءة المرحلة الاولى من المنظومة الأمنية ، جارى عمل الإستلامات .

رئيس اللجنة

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السبر

جامعى الأصوات

تعقيب الجهاز :

- ما زلنا عند رأينا بشأن تحديد المسؤولية في شأن عدم الإنتهاء من الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة،
واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة نحو نهو الأعمال والاستفادة منها.

ملاحظة :

- نحو ١٠ مليون جنيه قطع غيار لأعمال العمرة الجسيمة لماكينات ساسيب منذ عام ٢٠١٥ .

رد الشركة :

- بالنسبة لقطع غيار لعمل عمرة جسيمة سيتم البدء في العمرة بعد وصول قطع الغيار اللازمة.

تعقيب الجهاز :

- ما زلنا عند رأينا بشأن تحديد المسؤولية في شأن عدم الإنتهاء من الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة،
واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة نحو نهو الأعمال والاستفادة منها.

ملاحظة :

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



- بالنسبة لنقل وتصنيف و شحن المنتجات بخصوص التصميم والإشراف :-

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

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السبر

جامعى الأصوات

تعقيب الجهاز :

- لم تقم الشركة بالرد على الهدف من الملاحظة حيث لم يذكر بالملاحظة ان الشركة قامت بصرف أى مبالغ على مرحلة الإشراف واقتصرت فقط على تضمن حساب التكوين لأتعاب تصميم بمبلغ بنحو ٩ مليون جنيه حيث قامت الشركة بإبرام عقد متكامل لمرحلتى التصميم والإشراف دون الإقتصار على مرحلة تحديد التكلفة المبدئية (كجزء من مرحلة التصميم) لإمكان إتخاذ القرار باستكمال المشروع من عدمه بعد هذه المرحلة بعد إجراء الدراسات اللازمة فى هذا الشأن، حيث قامت الشركة لاحقاً بالتوقف عن إستكمال المشروع المشار إليه دون أى إستفادة من المبالغ التى تم إنفاقها وبدأت بالفعل فى مشروع بديل لإخازن شحن فرعيه وقامت بطرح المناقصات الخاصة بتنفيذه.

- رد الشركة جانبه الصواب فيما يتعلق بأنه فى حالة توقف الشركة عن إستكمال أعمال التصميم بعد تبين التكلفة الكبيره للمشروع سيؤدى ذلك الى مسائله قانونيه للشركة وقد تحول لتحكيم دولى.... حيث ان القراءة المتأنية للعقد الإحمر مع الاستشارى توضح أنه يتضمن الفقرة (٣-٣-٩) والخاصة بالاعتماد بالموافقة الكتابية من قبل الشركة فور إنتهاء كل مرحلة وأن ذلك يعد أساساً للبدء فى المرحلة التالية والفقرة (٤-٣) والخاصة بإلغاء التعاقد حيث تسمح الفقرة المذكورة بإلغائه وتنظم ذلك ، وفى ضوء الفقرات السابقه وهى فقرات متضمنة بالعقد بإتفاق الطرفين ولا مجال للمسائلة القانونيه أو التحكيم الدولى كما أفادت الشركة ، وكان من الممكن التوقف عن

إستكمال مرحلة التصميم فى وقت مناسب دون إضرار بالمزيد من الأموال.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السمسرة

جامعى الأهوايت

ملاحظة:

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

رد الشركة:

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

إجمالي قيمة المشروعات الفرعية الخاصة ببرنامج J.D.E وعددها ٢٩ مشروع فرعى طبقاً للقرار رقم ٢٠١٠/١٥٧ هو ٣٧٧٠٠٠٠ جنيهاً يخصم منها قيمة المشروعات الثلاثة الآتية حيث أنه لم يتم استلامها حتى تاريخه .

• مشروع الأصول الثابتة بقيمة ١٩٢٧٠٠ جنيه .

• مشروع الحسابات العامة بقيمة ١٣٨٢٥٠ جنيه .

• مشروع الاختيار النهائي لتكامل الأنظمة بقيمة ٣١٠٠٠ جنيه .

وبالتالي يصبح المبلغ المسدد لأفق عن المشروعات الفرعية المنتهية والمستلمة للشركة

الشرقية للدخان وعددها ٢٦ مشروع فرعى هو ٣٤٠٨٠٥٠ جنيهاً .

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

• سداد مبلغ ٢٢٥٠٠٠٠ جنيهاً متعلقة بتشغيل برنامج J.D.E عن السنوات من ٢٠١١ وحتى فبراير ٢٠١٥

تعقيب الجهاز:

- ما زلنا عند رأينا بشأن تحديد المسؤولية في بيان عدم الإنتهاء من الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة،

واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة نحو نهي الأعمال والاستفادة منها.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السر

جامع الأصوات

ملاحظة:

- نحو ٣٩١ ألف جنيه قيمة أتعاب التصميم لبعض الأعمال التي توقف تنفيذها ويرجع تاريخ أقدمها لعام ٢٠١١ .

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

رد الشركة:

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

تعقيب الجهاز:

- ما زلنا عند رأينا بشأن تحديد المسؤولية فى شأن عدم الإنتهاء من الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة نحو نهو الأعمال والاستفادة منها.

ملاحظة:

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

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

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

سواق الحسابات

أمين السر

جامعى الأصوات

١٣٢

رد الشركة :

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

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة جاء تكررأ لما ورد بردودها على تقاريرنا بالاغوام السابقة دون تحرى الدقة حيث أن لجنة التصرفات العقارية المشار إليها بالرد كانت المسئولة عن اجراء البيع بالمزايدة وفقا لردود الشركة السابقة فى ضوء ان الشركة كانت احد الشركات التابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية الخاضعة لقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ اما الان فهى حاليا خاضعة لقانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والشركة القابضة ما هى الا احد المساهمين بالشركة واجراءات التصرف بالبيع تخص ادارة الشركة وحدها دون اللجوء الى طرف اخر . وفى ضوء ماسبق ما زلنا عند رأينا بشأن ما ورد بالملاحظة بسرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة لاستغلال الاراضى المذكورة وكذا تحديد الميعاد المقرر للإنتهاء من تلك الاجراءات .

ملاحظة :

- تأخر الشركة فى إرسال المصادقات على أرصدة العملاء والأرصدة المدينة قبل نهاية العام المالى بوقت كاف لا يسمح بتلقى ردود عليها فى وقت مناسب لأغراض المراجعة حيث تم إرسالها فى شهر



أغسطس ٢٠١٩ أو عدم اجراء مطابقات أو مصادقات مع الموردين والأرصدة الدائنة

**رد الشركة :**

- سيتم مراعاة إرسال المصادقات على رصيد ٥/٣٠ ثم يتم اجراء التسويات على هذا الرصيد وفقاً لرصيد ٦/٣٠ وذلك مستقبلاً .

- تم عمل مطابقات مع شركة السكر وشركة مطابع محرم وجرى استكمال باقى المحاضر وبالنسبة للأرصدة الدائنة لا يتم اجراء مطابقات عليها حيث يتم اجراء مطابقات ومصادقات على مستحقات الشركة لدى الموردين وليس على مستحقات الموردين لدى الشركة .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراجعة الحسابات

أمين السبر

جاءى الأصوات

تعقيب الجهاز :

- لازلنا عند رأينا بشأن ضرورة إجراء المصادقات والمطابقات اللازمة مع الموردين والأرصدة الدائنة في ضوء تأكيد الشركة في ردها بعدم قيامها باتخاذ تلك الإجراءات.

ملاحظة :

- تضمن ح/ الأرصدة المدينة البالغ نحو ٤٩,٨ مليون هي ٢٠١٩/٦/٣٠ تبين بشأنها مايلي :-
- نحو ٤١,٦ مليون جنية تمثل رصيد مدين حساب العميل الشركة العامة لصناعة الورق راكتا منها نحو ٢,٥ مليون جنية شيكات مرفوضة من البنك علما بأن الشركة القابضة للصناعات الكيماوية هي الضامنة لسداد المديونية ودون إتخاذ أية إجراءات لتحصيل المديونية .
يتعين سرعة إتخاذ الإجراءات التي تكفل تحصيل تلك المديونية.

رد الشركة :

- طبقاً للخطاب الوارد من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتاريخ ٢٠١٩/٨/٢٠ والذي تضمن التزامها بسداد المديونية المستحقة على شركة راكتا بمجرد الإنتهاء من إنعقاد الجمعيات العمومية للشركات التابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية .



- نحو ٨,٢ مليون جنية قيمة الدروباك المستحق طرف مصلحة الجمارك منها نحو ٢,٤ مليون جنية ترجع لعام ٢٠١١ ، وكذا نحو ١,٦ مليون جنية ضريبة المبيعات على مواد التعبئة المخصصة للتصدير والتي ترجع بعضها لعام ٢٠١١ والتي تم إعادة إنخفاض قيمتها .

يتعين إتخاذ اللازم بشأن تحصيل تلك المديونيات لدعم السيولة والنقدية بالشركة.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السر

جامع الأصوات

رد الشركة:

- ٢,٤ مليون جنيه قيمة رسوم جمركية عن عدد (٨١) شهادة صادر درويك لم يتم تحصيلها من مصلحة الجمارك نظراً لتعنت جمارك دخان القاهرة في رد مستحقات الشركة عن هذه الشهادات على الرغم من ثبوت أحقية الشركة فيها ، والذي تؤكد وتثبتته إجراءات ومستندات الشحن ، لذا فقد تم إقامة الدعوى القضائية رقم (٦٢٨٩٥) لسنة ٧٠ قضائية أمام مجلس الدولة ضد كلاً من السادة :-

- وزير المالية بصفته الرئيس الأعلى لمصلحة الجمارك

- وكيل أول وزارة المالية رئيس مصلحة الجمارك

- رئيس الإدارة المركزية لجمارك القاهرة

- مأمور التعريفية بجمرك صادر الدخان

ووفقاً لما أفاد به القطاع القانوني بكتابهم المؤرخ في ٢٠١٩/٢/١٤ بأن الدعوى تم حجزها



لإعداد تقرير هيئة مفاوضى الدولة وفي انتظار ورود التقرير.

• ٠,٧ مليون جنيه قيمة مطالبات تم تحصيلها.

• ٠,٧ مليون جنيه مطالبات تم تسليمها لوحدة الرد وجرى مراجعتها من المختصين تمهيداً

لتحويل قيمتها لخزينة الشركة.



• ٥,٠٠ مليون جنيه جرى إعداد مطالبات الرد الخاصة بها بعد صدور جداول الرد الضريبي

الخاصة بمنتجات شركتنا والتي تم اعتمادها من السيد وزير التجارة والصناعة

واعتمادها من السيد وزير المالية وتم توزيعها على الجهات المختصة في ٢٠١٩/٩/٤.

رئيس اللجنة

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السر

جاءى الأصوات

• هناك مطالبات إسترداد بمبلغ (١٦٧٠٢٦ جنيهاً) وجارى العمل على حث السادة المتوطن لهم أعمال رد الضريبة على مراجعتها - حيث التوقف نتيجة المنازعات الضريبية مع العلم انه تم الإنتهاء من كافة مراحل النزاع الضريبى مع السادة مصلحة الضرائب المصرية ، وتم رفع دعوى قضائية نحو المبالغ التى لم يتم تخفيضها.

هناك مطالبات إسترداد جارى العمل والإعداد لها تمهيداً لتسليمها لمصلحة الضرائب لرد

الضريبة .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى ويتابع .

ملاحظة :

- مازال حساب الأرصدة المدينة أخرى يتضمن بعض الأرصدة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات بنحو ٣,٢٩٣ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١١ عبارة عن (واقعة إختلاس بخزينة مصنع الرصافة بالاسكندرية ، بضاعة مصادرة بمخزن الشركة بمحافظة قنا) ، وقد تم مراعاة إضمحلال تلك المبالغ .

ينبغي متابعة الإجراءات القانونية لإسترداد المبالغ المشار إليها والإفراج عن البضائع المصادرة للإستفادة منها بالبيع وعدم الإكتفاء بما تم تكوينه من انخفاض فى القيمة.

رد الشركة :

- بالنسبة لواقعة إختلاس خزينة مصنع الرصافة بالاسكندرية قضى فى الجناية المقيدة بشأنها برقم ٤٩٠٠ لسنة ٢٠١٦ والمقضى فيها بمعاقبة كلاً من رضا عبيد ، كامل محمد ، محمد سيد بالحبس ثلاث سنوات ورد المبلغ المختلس وقدره ثلاثة ملايين ومائتى وخمسة وخمسون الف جنيه مع تعريضهم مبلغ يساوى نفس القيمة وعزل الأول والثانى من وظيفتهما وقد تم مخاطبة قطاع الأهرام لإتخاذ اللازم نحو تنفيذ الحكم فيما تضمنه من العزل من الوظيفة وعدم صرف أية مبالغ للمحكوم عليهم وعلى هذا النحو جارى إستكمال الإجراءات .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى ويتابع .

رئيس الجمعية
الجهاز المركزى للمحاسبات
أمين السر
جامعى الأصوات

ملاحظة :

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

يتعين تحديد المسئولية بشأن ماسبق والعرض على مجلس الإدارة لإتخاذ القرار المناسب بشأن تلك المبالغ .

رد الشركة :

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

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

ملاحظة :

- 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 لتفادي الخسائر المتتالية لها حيث بلغت الأصول الثابتة الخاصة بالمجمع نحو ٨٢,٤٤ مليون جنيه وتبلغ المصروفات المتأخرة المتعلقة بالصالة خلال الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ نحو ٥,٤ مليون جنيه (أجور - إهلاك - مصروفات عمومية) .

هذا بخلاف ما لم يتم حصره من نصيب الصالة من المصروفات الخدمية الأخرى مثل (الجراسة والأرعات والنظافة والتأمين) في حين بلغت إيرادات الصالة لذات الفترة نحو ٢,٦ مليون جنيه بخسارة نحو ٢,٧ مليون جنيه (علماً بأن خسائر الصالة منذ إنشائها حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ بلغت ١٧,٢ مليون جنيه) .

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

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبة

أمين الصندوق

أمين السر

جاءمى الأصوات

١٩

١٩

١٩

١٩

١٩

رد الشركة :

- الشركة تسعى دائماً لتعظيم ربحية الأنشطة المختلفة بها وتلافي أوجه القصور ، حيث إنخفضت الخسائر الخاصة بالصالة المغطاة من (٩٣,٢٢٢,٣٤٤ جنيهاً) عن العام المالي من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ إلى (٢٧,٦٧٤,٢٧٤ جنيهاً) وذلك بإنخفاض قدره (٦٦,٥٤٨,٠٦٦ جنيهاً) خلال نفس الفترة من العام الحالي ٢٠١٨/٢٠١٩ ، وجارى العمل على تنمية موارد الصالة المغطاة لتفى بالغرض المقامة من أجله حيث تم إعادة تشكيل مجلس الأمناء .

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

ملاحظة :

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

١- ملاحظات تم تشكيل لجنة لدراساتها وانتهت من أعمالها ولم يتم إتخاذ أى إجراء فى شأنها نورد اهمها فيما يلى :-

١/١ - ملاحظات على أوجه القصور فى بعض العقود الخاصة بتصريف مخلفات الانتاج (تراب/ حيدور) تم تشكيل لجنة بمعرفة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بالقرار رقم ١٤٢ لسنة ٢٠١٨ لدراسة تلك الملاحظات و انتهت فى تقريرها الى اتفاتها مع رأى السادة مراقبي الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات بشأن ما ورد بملاحظاتهم وأوصت اللجنة بتقريرها الى ضرورة تحديد المسؤولية من خلال التحقيق فى شأن تلك الملاحظات .

هذا وقد تم إحالة تقرير اللجنة المشار اليها الى ادارة الشركة الشرقية (ايسترن كومباني) وذلك بناء على الكتاب الوارد من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية المؤرخ ٣١ /٧/ ٢٠١٩ وعرضه على مجلس الإدارة لاتخاذ اللازم بشأن ما انتهت اليه توصيات اللجنة فى هذا الخصوص الا إنه حتى تاريخه لم يتم إتخاذ أى إجراء فى شأنه .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السبيل

جامعى الأصوات

٧ / ٤ : توقيع مندوبيها على محضر إستلام الكميات المسلمة إليها من "إيسترن" لنقلها وبما يفيد

مسئوليتها الكاملة عن هذه الكميات منذ لحظة الاستلام .

٨ / ٤ : تتحمل كامل المسؤولية المدنية والجنائية عن كل ما يقع منها أو من عمالها أو من تابعيها أو

من مالكيها من أخطاء أو مخالفات أو حوادث قد تنشأ عن تنفيذ هذا العقد .

٩ / ٤ : تتحمل كامل المسؤولية تجاه السلطات العامة وخاصة إدارة المرور فيما يتعلق بتصاريح

المرور وتراخيص السيارات ورخص قيادتها ، كما تلتزم باستخدام سائقين مؤمن عليهم

لدى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية .

١٠ / ٤ : تتعهد بنقل النواتج محل العقد بالطريقة التي تحافظ على سلامة البيئة ، كما تتحمل

كامل المسؤولية تجاه السلطات المختصة عن المخالفات البيئية التي تقع أثناء عمليات

النقل .

كما نص البند السابع (إنهاء العقد) على أنه :-

(من المتفق عليه بين طرفي العقد أحقية "إيسترن" في إنهاء هذا العقد بالإرادة المنفردة لأي سبب

راجع لها شريطة إخطار "المنارة" بموجب خطاب مسجل يعلم الوصول قبل الموعد المحدد للإنهاء

بأسبوع على الأقل) .

ونص البند الثامن (التعويضات) على أن :-

"تلتزم "المنارة" بدفع كافة التعويضات الجارية لكافة الأضرار التي قد تلحق ب"إيسترن" في حالة

إخلال "المنارة" بالتنفيذ طبقاً للشروط المتفق عليها في هذا العقد وخاصة في حالة عدم استخدام

النواتج محل هذا العقد في الغرض المخصص له أو إذا قامت "المنارة" ببيعه للغير ، وذلك بالإضافة

الى المصاريف الادارية التي تتكبدها "إيسترن" في هذا الشأن دون حاجة الى تنبيه أو إنذار أو اتخاذ

أية إجراءات قانونية) .

رئيس الأصوات
أمين السر
مدير العمليات
رئيس المحاسبة
مدير المبيعات

وقد جاء عقد شركة إنفيرو ماستر مطابق في مضمونه لذات البنود سالفه الذكر .

- ومن ناحية أخرى فإن كلا العقدين تحددت مدة سريانها بستة أشهر وذلك لتجربة الأداء وتقييم مدى الالتزام وعلى إثر ذلك تم إنهاؤهما ولم يتجددا مدد أخرى .

تعقيب الجهاز :

- ما زلنا عند راينا بشأن ما ورد بالملاحظة .

ملاحظة :

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 تم تشكيل اللجنة المشار إليها بموجب القرار رقم ١٦٩ لسنة ٢٠١٨ و إنتهت 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 :-

- تضمنت الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ نحو ١٤,٦ مليون جنيه تخص المشروع JDE منذ عام ٢٠٠٠ (ينتهي في ٢٠١٢/٦/٣٠ ثم تم المد إلى يولييه ٢٠١٤) فضلاً عما تحملته الشركة بمصروفاتها نحو ٢٠ مليون جنيه منذ بداية المشروع وحتى تاريخه ومما سبق يتبين عدم وضوح الرؤية المتكاملة لمشروع JDE والذي استغرق نحو تسعة عشر عاماً حتى تاريخه وتأخر تنفيذه حوالى سبعة أعوام ولم ينتهى حتى تاريخ الفحص حيث تبين عدم تحقيق الهدف من استخدام النظام وعدم الاعتماد عليه بصورة يومية فى العمل فضلاً عن عدم استخراج موازين مراجعة وقوائم مالية موثقة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٢٠١٩ / ٦ / ٣٠ .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للحسابات

مراقب الحسابات

أمين السبر

جاءى الاصوات

رد الشركة :

- أوصت اللجنة بأن برنامج J.D.E. لقديم ولا يتناسب مع وضع ومكانة الشركة كما أوصت اللجنة بضرورة تشكيل لجنة لاستلام برنامج J.D.E. في ٢٠١٩/٦/٣٠ .

ولهذا قرر مجلس إدارة الشركة تفويض السيد الاستاذ / العضو المنتدب بضرورة التعاقد مع أحد الاستشاريين المتخصصين لتدقيق وتقييم برنامج J.D.E. ولمدة (٦) أشهر فقط على أن يقوم الاستشاري في نهاية الفترة بإعداد تقرير يبين فيه أسباب عدم استخراج الميزانية والقوائم المالية وكذلك رأى الاستشاري (جوبيتر ٢٠٠٠) في الإستمرار بالعمل على هذه النسخة القديمة من البرنامج أو إتخاذ الإجراءات اللازمة للتحديث .

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

مصروفات أفق :

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

٣٤٠٨٠٥٠	إجمالي قيمة مشاريع مسلمة وعددها (٢٦) مشروع
٢٢٥٠٠٠٠	متباعدة التشغيل
٥٦٥٨٠٥٠	الإجمالي

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

السنة	المبلغ المدفوع
٢٠١١ / ٢٠١٠	٨٤٤٥٠٠٠ جنيهاً
٢٠١٢ / ٢٠١١	٢٠٧٣٠٠٠ جنيهاً
٢٠١٣ / ٢٠١٢	٢٠٧٣٠٠٠ جنيهاً
٢٠١٤ / ٢٠١٣	٢٠٧٣٠٠٠ جنيهاً
٢٠١٥ / ٢٠١٤	٣٤٨ ألف دولار
٢٠١٦ / ٢٠١٥	٣٤٨ ألف دولار
٢٠١٧ / ٢٠١٦	٣٤٨ ألف دولار
٢٠١٨ / ٢٠١٧	٣٤٨ ألف دولار

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

أمين السسر

جامعي الأصوات

ثالثاً : مصروفات الإستشارى شركة كونسيس طبقاً للعقد رقم ١٢٠ / ٢٠١١ :

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

- أما بخصوص عدم وضوح الرؤية المتكاملة لمشروع J.D.E وعدم الإعتماد عليه بصورة يومية فى

العمل فضلاً عن عدم استخراج موازين مراجعة وقوائم مالية موثقة فى ٢٠١٩/٦/٣٠

برنامج J.D.E يتم الاعتماد عليه فى العمل بشكل يومية فى استخراج التقارير الخاصة

بمختلف أنشطة الشركة وذلك للمشروعات الفرعية التى تم استلامها بمحاضر استلام نهائية من

جانب مسئولى الشركة الشرقية "إيسترن كومبانى" حيث بلغت نسبة استلام برنامج J.D.E

حوالى ٩٠% .

ولكن بالنسبة للتقارير الخاصة بموازن المراجعة والقوائم المالية فهى تابعة لمشروع الحسابات

العامة والذي لم يتم استلامه حتى تاريخه لعدم تكامل مشروع الحسابات العامة مع المشاريع التى تم

استلامها استلام نهائى وحالياً يقوم الاستشارى (جويتر ٢٠٠٠) بخصص التكامل بين مشروع

الحسابات العامة وياقى المشاريع الفرعية .

تعقيب الجهاز :

- ان ما ورد برد الشركة جانبه الصواب حيث افاد بانه قد بلغت نسبة استلام برنامج JDE حوالى

٩٠% على الرغم من :-

✦ ان جميع التقارير السابقة ومن خلال زيارتنا الميدانية لكثير من منافذ البيع على مستوى

الجمهورية يتبين عدم تفعيل برنامج جى دى ادوارد ولم يتم استخدامه منذ ما تم التعاقد على

البرنامج وكذلك التباين فى اوامر الشراء والإستلامات المخزنية وبين المخازن.

✦ ورد بتقرير استشارى الشركة المؤرخ فى ٢٠١٩/٧/١٠ والمرسل لمجلس الإدارة على تقييم برنامج

جى دى ادوارد ان النظام ليس فى مرحلة القيام الفعلى حيث لم يتم إختباره بشكل متكامل والتأكد

من وجود كل التعريفات وتكامل التصنيع والبيع والتكاليف وقد إنتهى الى عدة توصيات منها:-

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين المسير

جامعى الأصوات

❖ مراجعة التأثير المحاسبي لكل اجراءات العمل.

❖ مراجعته تكامل النظام للتأكد من تاثير كافة الإجراءات على تكاليف المنتج .

❖ تحديد المطلوب لتطبيق الحوكمه بحيث لا يتم إدخال اى بيان يمكن احتسابه تلقائياً.

❖ اعتماد الدليل المحاسبي الجديد من قبل المالىه والتأكد من إصدار القوائم المالىه منه .

❖ بالنسبة لأكواد النظام وتعريف الماكينات على إنها مخازن فهذا يعتبر تغييراً جذرياً ويجب بحثه

مع الشركه المنفذه لتحديد الوقت المطلوب لمثل هذا التغيير.

ملاحظة :

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن سداد نحو ٨٣,١٥٧ مليون جنيه لمصلحة الضرائب بموجب نموذج

٣٧ وهى 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 فى تخفيض المبلغ المشار إليه بنحو ١٢,٢ مليون جنيه (بموجب قرار لجنة انهاء المنازعات

والحصول على الشهادات اللازمة لتسوية بعض المبالغ) .

رد الشركة :

- المطالبة عبارة عن فروق فحص ومقابل تأخير على فروق فحص عن الأعوام المالىة من ٢٠٠٣/٢٠٠٤

حتى عام ٢٠١٠/٢٠١١ ويتم حساب مقابل التأخير من تاريخ تقديم الإقرار الضريبي وليس من

تاريخ الفحص وتم تطبيق المادة (١٢١) من قانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته وتطبيق المادة (١١٠)

من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ حيث بلغت فروق الفحص عن هذه الأعوام ١٥,٣٦٣٦٨٥٤ جنيه ومقابل

التأخير عن فروق الفحص ١٣٤١٦٣١٦ جنيه وغرامة تأخير تقديم الإقرار ٣٦١٠٤٢٢١ جنيه .

بالنسبة لفروق الفحص فهى فروق طبقاً للقانون المشار إليه أما بخصوص تحديد المسؤولية فإن

تحديد موعد الفحص يتم بمعرفة مصلحة الضرائب وليس الشركة.

- اما بالنسبة لغرامة تأخير الإقرار فهى مسؤولية الإدارة الضريبية القائمة على العمل فى ذلك

الوقت عام ٢٠٠٣/٢٠٠٤ .

رئيس اللجنة

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السبر

جامعى الأصوات



تعقيب الجهاز :

- ما تحملته الشركة من فروق فحص يرجع لخطأها في تطبيق صحيح القانون عند تقديم الإقرار الضريبي وبالتبعية ستتحمل غرامات تأخير عن الفروق الناتجة من الفحص من تاريخ تقديم الإقرار وكل هذا ناتج عن خطأ الشركة من الأساس في تطبيق القانون فضلاً عما تحملته الشركة من غرامة عن تأخير تقديم الإقرار والبالغة نحو ٣٦ مليون جنيه دون تحديد المسؤولية رغم سابق ردها بأنه جارى عمل التحقيق اللازم لمعرفة الملابسات والأسباب التي أدت الى ذلك وتحديد المسؤولية. ولا يعيننا اى ادارة مسئولة عن تحمل تلك المبالغ وعليه لازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

ملاحظة :

- إنتهت 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 على الشركة بنحو ٣٤,٨٦ مليون جنيه .

رد الشركة :

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

جدد بالذکر هنا أن الشركة تقدمت بمذكرة طعن للسادة لجنة الطعن المشكلة بقرار وزير المالية رقم ٢٧٢ لسنة ٢٠١٨ المنشور بالجريدة الرسمية فى ٢٠١٨/٧/٣ عطفاً على قرار رئيس الجمهورية بالقانون رقم ١٤ لسنة ٢٠١٨ وهى تعد أعلى اللجان الخاصة بالبت والفصل فى المنازعات الضريبية وطبقاً لما يترامى لها وليس لأى جهة أبدت رأياً نحو الإعفاء أو السداد الأخذ به بل هى صاحبة القرار النهائي وليس مجال للتظلم بعدها سوى المحاكم المختصة .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السبر

جامعى الأصوات



وتجدر الإشارة أن الشركة تقدمت برفق مذكرة طعن بالآتي :

- صور لعدد (١٤) شهادة جمركية (نموذج ١٣ جمارك) مشفوعة كل شهادة بالبوصلة الجمركية الخاصة بها وإذن الإفراج الدال على إتمام التصدير.
- شهادة جمركية بعدد الـ (١٤) شهادة صادر بكافة الكميات المصدرة لصالات الوصول وهذه الشهادة صادرة من جمرك الصادر وموقع عليها من أعضاء اللجنة الجمركية ومختومة بخاتم شعار الجمهورية - وهي الدليل التام على إتمام الإجراءات الجمركية السليمة ووفقاً للقوانين المتبعة.
- كتاب السادة البحوث الضريبية الصادر تحت رقم (٢٤٩) في ٢١/١/٢٠١٩، والذي نص صراحة "أنه لا تستحق ضريبة مبيعات على السلع المصدرة بمعرفة الشركة لشركة مصر للطيران (الكرنك) والأسواق الحرة" وبالتالي العدول عن ما جاء بكتابهم السابق رقم (٥١) المؤرخ في ١٧/١/٢٠١٦.
- كتاب شركة مصر للطيران للسياحة (الكرنك) والأسواق الحرة يفيد أن صادرات الشركة لهم خلال الفترة من ٢٠١٠/١٢ وحتى ٢٠١٤/١٢ تعرضها بصالات الوصول لازمة لمزاولة النشاط المرخص به وتحت الإشراف الجمركي وتباع في حدود الإعفاء - وتجدر الإشارة هنا وكما هو موضح بكتاب مصلحة الضرائب على المبيعات السابق ذكره رقم (٥١) أن الشركة الوحيدة التي لها حق العرض بصالات الوصول (مزاولة النشاط) هي شركة مصر للطيران للسياحة (الكرنك) والأسواق الحرة.
- وذلك عطفًا على كتاب مصلحة الجمارك رقم (١٨٨٠) الواردة لمصلحة الضرائب تحت رقم (٧٢٥) في ١٧/١/٢٠١٥.
- إلا أن السادة لجنة الطعن لم تلتفت لكل ذلك وأخضعت الصادرات للضريبة - وعليه لا سبيل أمام الشركة في هذه الحالة إلا اللجوء للقضاء استناداً على السابق ذكره بسلامة موقفها

التصديري .

رئيس اللجنة

الجهاز المركزي للمحاسبات



أمين المحاسب

جامعى الأصوات

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

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

كما طلبت الشركة بمذكرة الطعن حفظ حقها في الإعفاء الضريبي من الضريبة المربوطة على الجزء المتبقى عند توفير المستندات الخاصة به أسوة بما تم، وبناءً على سلامة ما اتخذته الشركة من إجراءات تصدير هذه الشحنات وهو ما تثبته مستندات الشحن الخاصة بهذه الرسائل والذي أقرت به الإدارة المركزية للبحوث الضريبية بكتابها الصادر تحت رقم (٢٤٩) في ٢٠١٩/١/٢١ والذي نص صراحة على أنه لا يستحق ضريبة مبيعات على السلع المصدرة بمعرفة

الشركة الشرقية لشركة مصر للطيران للسياحة (الكرنك) والأسواق الحرة .

رئيس اللجنة
الجهاز المركزي للمحاسبات
أمين السير
جاءى الاصوات

وكذلك كتاب شركة مصر للطيران للسياحة (الكرنك) والأسواق الجره والذى يفيده بأن
صادرات الشركة لها خلال الفترة من ٢٠١٠/١٢ حتى ٢٠١٤/١٢ لازمة لمزاولة النشاط المرخص به
وتتم تحت الإشراف الجمركى وتباع فى حدود الإعفاء المقرر قانوناً.
لذا فقد تم إقامة الدعوى القضائية رقم (٤١١٤٢) لسنة ٧٣ قضائية أمام مجلس الدولة
وتم حجز الدعوى لإعداد تقرير المفوضين وفى انتظار تقرير هيئة مفوضى مجلس الدولة .

تعقيب الجهاز :

- إن ردود الشركة بهذا الشأن متكررة منذ سنوات وعلى مدار المراحل المختلفة التى مر بها النزاع منذ
الإنهاء من الضحض مروراً بقرار اللجنة الداخلية وصولاً الى قرار لجنة الطعن بوصفة المرحلة
الأخيرة قبل اللجوء الى المحكمة كل هذا دون حصول الشركة على أى مكتسبات والزام مصلحة
الضرائب للشركة بسداد تلك المبالغ الأمر الذى يشير الى ان ردود الشركة فى هذا الصدد غير
جدية خاصة فى ظل عدم توفيرها للعديد من المستندات اللازم لتأييد موقفها وعليه يصر الجهاز
على أعمال ما ورد بالملاحظة.

ملاحظة :

لم تقم الشركة بإظهار ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) على حقيقتها عند زيادة أسعار السجائر
والسجائر فى شهر يوليو ٢٠١٤ ولتدارك الخطأ قامت بحساب الضريبة بنحو ١٢,٤ مليون جنيه
ضمن إقرار شهر أغسطس ٢٠١٧ مما قد يحملها ضريبة اضافية توازى 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 .

رئيس اللجنة

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السجل

جامعى الأصوات

رد الشركة :

- مبلغ ١٢,٤ مليون جنييه تم احتسابه واظهاره في ميزان ٢٠١٥/٢٠١٤ ضمن حساب الضريبة ولم يتم سدادها لمصلحة الضرائب الا في اقرار شهر اغسطس ٢٠١٧ بحساب فوائد البنوك لهذا المبلغ خلال الفترة تكون الفائدة ٤,٦٢ مليون جنييه ونسبة المبلغ ١٢,٤ مليون جنييه إلى إجمالي الإقرار للعام ٢٠١٥/٢٠١٤ هي ٠,٠٧% وأفادنا الفاحص الضريبي شفهيأ أنه سيتم اعتبار السداد في نفس فترة الفحص وبذلك لا يوجد اي ضرائب اضافية على المبلغ .

تعقيب الجهاز :

- لازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

ملاحظة :

- تحملت الشركة ضرائب مبيعات بنحوه ٤ مليون جنييه عن مبيعات دخان الببية الفرجيني عن الفترة ٢٠١٢-٢٠١٤ نظرا لعدم تقديم أي مستندات للجنة الداخلية في هذا البند مما حدى باللجنة الداخلية للحكم بعدم أحقية الشركة في هذا البند.

**رد الشركة :**

تم تقديم المستندات في اللجنة الداخلية وكانت اللجنة مقتنعه بأحقية الشركة في خصم ضريبة السيجار حيث انه يحتاج الى علبه حفظ باهظة الثمن أما المعسل لا يحتاج ذلك لذا تم تقديم المستندات الخاصة بالسيجار فقط .

تعقيب الجهاز :

- لازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات
م. ز. ز. ز.

أمين السر

جامعى الأصوات

ملاحظة:

- قيام الشركة بسداد مبلغ 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 على ما تحملته الشركة من ضريبة إضافية نتيجة التأخر في سداد المبلغ المشار إليه .

رد الشركة:

- تم تقديم المحاضر الخاصة بهذه المسروقات ولم يتم الاعتراف بها نظراً لأنها لا تخص فترة الفحص واعتبارها واجبة السداد .

تعقيب الجهاز:

- لا زلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

ملاحظة:

أسفرت نتيجة إعادة الفحص النهائية لضريبة المرتبات وما في حكمها للشركة عن الفترة ٢٠١٠-٢٠١٢ عن فروق

ضريبة بنحو ٨٧٢ ألف جنيه لوحظ بشأنها ما يلي :-

- تحملت الشركة غرامات بنحو ٤٢٨ الف جنيهه نتيجة السداد بعد المواعيد المقررة قانونا .

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

ما زالت الإدارة عند رأيها بضرورة تحديد المسؤولية في شأن ما سبق من ملاحظات لما لها من

أثر على نتائج أعمال الشركة مع المطالبة بتفعيل توصيات اللجنة فيما سبق .

- بالإشارة إلى نتيجة إعادة الفحص النهائية لضريبة المرتبات عن الأعوام الثلاثة ٢٠١٠ و ٢٠١١ و

٢٠١٢ فقد تم تحديد ميعاد إعادة الفحص عن طريق مصلحة الضرائب وليست الشركة ويتم

حساب مقابل التأخير من تاريخ تصديق الإقرار بالقرار من تاريخ الفحص .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السر

جامعى الاصوات

تعقيب الجهاز :

- تتحمل الشركة مقابل التأخير كنتيجة عن فروق الفحص وحيث تنشأ تلك الفروق مخالفة أحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عند إعداد الإقرارات الضريبية على المرتبات وما في حكمها وحيث ان إعداد الإقرارات على نحو متوافق مع صحيح القانون هو مسئولية الإدارة الضريبية بالشركة فإن إى مقابل تأخير تتحمله الشركة يعد بالتبعية مسئولية الإدارة الضريبية بالشركة ولا يعد تأخر الفحص الضريبي من قبل المصلحة مبرراً لتحمل تلك الفروق علاوة على ان الشركة أغفلت تحقيق الأسباب بشأن تحملها لمبلغ نحو ٤٢٨ الف جنيه نتيجة السداد بعد المواعيد المقررة قانوناً وبناء على ما سبق لازلنا عند رأينا بشأن ما ورد بالملاحظة .

❖❖❖

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

٢/١ 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 ٣,٨٣٩ مليون جنيه على أن تتحمل الشركة كافة الضرائب والمصروفات المحلية بما في ذلك كافة رسوم التحويلات البنكية وقد تم إتمام التعاقد وسداد كافة مستحقات الاستشاري دون أن يكون هناك دراسات جدوى لهذا التعاقد حيث رأت الشركة تأجيل مراحل تطبيق نموذج العمل 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 لتابعة آلية التنفيذ والإشراف على خطوات العمل وذلك كما ورد ببرد الشركة على التقرير التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠



رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السر

جامعى الأصوات

ومن ناحية أخرى أفاد السيد رئيس الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بمحضر مجلس إدارة الشركة الشرقية بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠١٨ أن الشركة الشرقية للأسف لم تستفد من المجموعة الاستشارية الألمانية على الرغم من أن هذه المجموعة أوصت بتوصيات من شأنها تطوير عمل الشركة لكن لم يتم العمل بها مطلقاً وأكد على 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 الإستعانة بها بمبالغ باهظة جداً.

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



رد الشركة :

- فى إطار الدور الذى يضطلع به قطاع الأعمال ممثلاً فى الشركات القابضة من اجراء تحديث وتطوير على جميع المستويات داخل الشركات التابعة سواء من الناحية الادارية أو الفنية، فقد ارتأت الشركة القابضة للصناعات الكيماوية آنذاك ضرورة اجراء تطوير على منظومة العمل الإدارى والتشغلي للشركة الشرقية "إيسترن كومبانى" بهدف إعادة هيكلة الهرم الإدارى وخفض نسبة العوادم وتحديث سياسات التعامل مع المستهلك والارتقاء بتشكيلة الأصناف ورفع مستوى جودة المنتج وتحديث طراز ماكينات التصنيع والتعبئة بما يتماشى مع المنتجات الجديدة والدخول الى سريحة المنتجات الإلكترونية (الشيخة الإلكترونية والسجائر الإلكترونية) وتعظيم درجة الاستفادة من منظومة الضرائب بما يعود بالنفع على كل من خزانة الدولة والشركة الشرقية بما ينعكس على تعظيم حجم إيرادات كلا منهما.



رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السر

أمين السر

جامعى الأصوات

في هذا الصدد، تلقت الشركة الشرقية اتصالات من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية في الأشهر الأولى من عام ٢٠١٧ توصى بضرورة فتح قنوات اتصال بين الشركة الشرقية وشركة نيوبارك للمشروعات وممثلها في مصر السيد / كمال طولان ، وذلك لما تتمتع به شركة نيوبارك من سمعة طبية وخبرات واسعة في مجال الاستشارات وبصفة خاصة فيما يتعلق بصناعة الدخان وشركاته نظراً لما تحويه تلك الشركة من نخبة من الخبراء الذين عملوا في كبريات الشركات العالمية العاملة في صناعة الدخان وتحديداً شركة فيليب موريس إنترناشيونال وشركة بريتش أمريكان توباكو وشركة إمبريال توباكو وغيرها من كبريات الشركات التي تستحوذ على السواد الأعظم من أسواق الدخان حول العالم ، حيث شكلت النخبة فريق عمل إستشاري داخل مجموعة نيوبارك، بناءً على ما تقدم ، جرت العديد من المخاطبات والمكاتبات فيما بين شركة نيوبارك والشركة الشرقية تحت إشراف مباشر من رئيس الشركة القابضة للصناعات الكيماوية، حيث تم عرض الأمر على مجلس إدارة الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" في تلك الفترة وبعد الرجوع إلى الشركة القابضة فيما إنتهى إليه المجلس، بدأت الشركة الشرقية بدورها في التواصل مع شركة نيوبارك للمشروعات.

وفي إطار حرص شركة نيوبارك للمشروعات على ضرورة أن تكون ورش العمل المقترح عقدها مثمرة ومفيدة للشركة الشرقية وبما يعكس بالإيجاب عليها، تلقت الشركة الشرقية العديد من الاستفسارات والتساؤلات من شركة نيوبارك لجمع أكبر قدر ممكن من المعلومات والبيانات الخاصة بالشركة وإدراجها في جدول أعمال ورش العمل بهدف الوقوف على نقاط الضعف والقوة التي تتسم بها أنشطة عمل الشركة الشرقية من أجل توضيح برنامج العمل الذي تهدف من خلاله تحديث وتطوير منظومة العمل بالشركة الشرقية.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السجل

جامعى الأصوات

لم يقتصر الأمر عند هذا الحد، بل قام خبراء نيوبارك بعمل جولات تفقدية على مواقع الشركة الشرقية وتسجيل جميع ملاحظاتهم تمهيداً لمناقشتها أثناء انعقاد ورش العمل، الأخرى من ذلك، قامت شركة نيوبارك بعمل دراسة دقيقة حول السوق المصرية ومتطلبات المستهلكين فيها وتطلعاتهم واتجاهاتهم.

وانطلاقاً من ذلك، أصبح لدى شركة نيوبارك قاعدة بيانات عريضة مكنتها من تكوين صورة ذهنية كاملة عن الشركة الشرقية وبالتالي تقديم عرض مفصل بكافة النقاط والمحاور الهامة التى تهتم الشركة الشرقية سواء على المستوى الداخلى فى النواحي التشغيلية والإدارية أو على المستوى الخارجى ممثلاً فى عملائها بالأسواق وتعاملاتها الضريبية مع الدولة.

وبالفعل قامت شركة نيوبارك للمشروعات بموافاة الشركة الشرقية بجدول الأعمال ومحاور النقاش والتي تضمنت مقترح عقد عدد (٤) ورش عمل وهى ورشة عمل حول التسويق والمبيعات وورشة عمل حول التصنيع واللوجيستيات وورشة عمل حول المالية وتكنولوجيا المعلومات وورشة عمل حول إستراتيجية الشركة، واستغرق وقت كل ورشة يوم أو يومين. الجدير بالذكر أن تلك الورش إنتهت إلى إصدار توصيات إلى كل من الشركة القابضة

للصناعات الكيماوية والشركة الشرقية "إيسترن كومبانى" من أجل الارتقاء بمنظومة العمل على مختلف المستويات والقطاعات بالشركة، على أن يكون هناك مراحل أخرى لاحقة على تلك الورش من أجل متابعة التوصيات وتنفيذها على أرض الواقع، إلا أن إدارة الشركة الواعية رأت تأجيل مراحل تطبيق نموذج العمل المقترح من جانب نيوبارك لحين إعادة النظر فى التكاليف المطلوبة من جانبهم نظير الدخول فى علاقات تعاقدية أخرى وتشكيل فرق عمل من الشركة

الشرقية وشركة نيوبارك لتابعة الية التنفيذ والإشراف على خطوات العمل.

نيس إيهيبي

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقبة المحاسبات

أمين البصري

جاسم الأصوات

تجدر الإشارة إلى أن التكاليف التي تم ذكرها وهي مبلغ ٣,٨٠٠ مليون جنيه كانت نظير خدمات استشارية تقدمها تلك المجموعة العملاقة نيوبارك إلى إحدى الشركات العاملة في مجال الدخان وتفتقد إلى العالمية رغم ما تتميز به الشركة من حجم أعمال وأنشطة تشغيلية تؤهلها للوصول إلى العالمية، وبالفعل شرعت الشركة الشرقية على هامش أعمال تلك الورش وما تمخضت عنه من توصيات في أولى خطوات التطوير والتحديث على النحو التالي :-

- لجأت الشركة إلى تنوع تشكيلة منتجاتها وإعداد دراسات مفصلة حول كيفية البدء في تصنيع المنتجات الإلكترونية الجديدة ، بل دخلت الشركة في دائرة المفاوضات مع كبرى شركات صناعة الدخان في العالم للتوصل إلى اتفاق تعاون من أجل الدخول إلى تلك الشريحة الهامة والمطلوبة بالسوق المصرية.

- أوصى خبراء نيوبارك بطرق تسويقية جديدة تقوم على الإهتمام برغبات وأذواق المستهلك، وهو ما بدأت الشركة الشرقية بتنفيذه فعلياً من خلال تخصيص فرق عمل للتسويق والترويج للمنتجات والتعرف على أذواق المدخنين ورغباتهم، مما كان له انعكاساته الإيجابية على حجم مبيعات الشركة وحصتها السوقية فضلاً عن طرح أصناف جديدة خازت قبول ورضاء العملاء والمستهلكين.

- تمكنت الشركة من الاستفادة من النصائح والتوصيات التي أثارها خبراء شركة نيوبارك فيما يتعلق بتطبيق منظومة وحدات التخزين التعريفية "SKU" والتي يتم تطبيقها على منافذ البيع ، حيث استطاعت الشركة تحديد نسبة التوزيع الترويجية لوحدة التخزين داخل المحال التجارية وزيادتها مقارنة بالأصناف الأجنبية وهو ما انعكس إيجابياً على حجم مبيعات الأصناف المحلية.

رئيس اللجنة

الجهاز المركزي للمحاسبات

م. زارز

أمين السبر

جاءى الأصوات

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

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

- إستفادت الشركة من التوجيهات التى صدرت عن شركة نيوبارك خلال انعقاد ورش العمل بشأن تطبيق منظومة التتبع واقتفاء الأثر "T & T" ، التى يجرى تطبيقها فى معظم أنحاء العالم حفاظاً على حقوق الشركات من مخاطر الإتهاك وتقليد العلامات التجارية بما يؤثر سلباً على إيرادات الشركات، وبالفعل لجأت شركتنا إلى التعاون مع مصلحة الضرائب المصرية من أجل استخدام علامات مائية ونوعية باندربول متميزة يصعب تقليدها .

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

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات



أمين السر

جامعى الأصوات

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

- في إطار النصائح والتوجيهات التي صدرت عن خبراء نيوبارك، شرعت الشركة في وضع خطة محكمة تهدف إلى تقليل نسبة العوادم في الإنتاج، وهو ما يؤتي ثماره في الوقت الحالي من حيث ترشيد التكلفة وبالتالي زيادة إيرادات الشركة.

قامت إدارة الشركة بإعادة النظر في الهيكل الإداري والوظيفي للشركة للوصول إلى الشكل المثالي الذي يخدم أهداف الشركة وخطتها الاستراتيجية.

تعقيب الجهاز :

- لا توجد خطة واضحة ومحددة بالمدة الزمنية لتنفيذ توصيات الإستشاري نيوبارك كما لا توجد لجنة مشكلة لدراسة مدى إمكانية تنفيذ تلك التوصيات من عدمه فضلاً عن عدم وجود تقرير مفصل بما تم تنفيذه وما تبقى وهو الأمر الذي لم يتضح لنا تنفيذه حتى تاريخه لذلك ما زالت الإدارة عند رأيها بشأن ما ورد بالملاحظة.

ملاحظة :

ب- بلغت التكلفة التقديرية لمشروع مناولة وتصنيف المنتجات التامة الصنع من المصانع إلى المخازن بالجمع الصناعي بأكتوبر نحو ٢٩,٥ مليون يورو وفقاً للتكلفة التقديرية التي أعدتها الشركة السويسرية للخدمات الاستشارية عند التعاقد معها في ٢٠/٨/٢٠١٥ على مرحلتين التصميم والإشراف مقابل ١ مليون يورو للمرحلتين بنسبة ٤,٧٥% من التكلفة التقديرية ولمدة ٣ سنوات.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات



أمين السر

جاءى الأصوات

وقد تم التعاقد مع الإستشارى المشار اليه بعقد شابه العديد من أوجه القصور ودون تبين أسباب التعاقد معه والإجراءات التى تمت لإختياره على الرغم من توافر التصميمات والتكلفة التقديرية اللازمة لتنفيذ المشروع المشار اليه لدى الشركة منذ عام ٢٠١١ والتي تمت عن طريق جهاز مشروعات الخدمة الوطنية كإستشارى بتكلفة تقديرية بنحو ٢١٠ مليون جنيهه وصدور قرار مجلس الإدارة بجلسته رقم ٤ فى ٢٩/٣/٢٠١١ بتنفيذ المشروع على ثلاثة مراحل (٧٠ مليون جنيهه لكل مرحلة) وكذا الموافقة على طرحه فى مناقصه عامه بجلسته رقم ٧ فى ٣١/٥/٢٠١١، إلا إنه لم يتم تنفيذ المشروع فى حينه بالتكلفة المعتمدة فى ذلك الوقت والتي تضاغت لاحقا بعد قرار تحرير اسعار صرف الجنيه بما أدى إلى توقف المشروع على الرغم من أهميته للشركة فى تقليل حركة المناولة وتقليل الفاقد وتم استبداله بمشروع بديل عبارة عن مخازن شحن فرعية قريبة من المصانع وتم بالفعل طرح المناقصات الخاصة بهذا المشروع، حيث أدى ما سبق الى تحمل الشركة مقابل ذلك لنحو ٩ مليون جنيهه خلال مرحلة التصميم قبل التوقف عن المشروع ودون الاستفادة من التصميمات المقدمة من الاستشارى السويسرى أو الاستفادة من التصميمات السابقة مما يعنى تحمل الشركة لخسائر مضاعفة فى هذا الشأن.

رد الشركة:

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

وبذلك لا يوجد ما يسمى بإهدار للمال العام حيث أن الشركة لم تشرع فى القيام بتنفيذ المشروع رغم كبر حجم التكلفة بل لجأت للبديل المناسب من حيث التكلفة، كما أن دراسة جدوى معرضة لعدم إتمام المشروع طبقا للتسليمات تلك الدراسة.

رئيس الجامعة

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السبر

جامعى الأصوات

تعقيب الجهاز :

- لا زالت الإدارة عند رأيها من ضرورة تحديد المسئولية عن تحمل الشركة لنحو ٩ مليون جنيهه خلال مرحلة التصميم بناءً على عقد شابه العديد من أوجه القصور دون الإستفادة من التصميمات المقدمة من الإستشاري السويسري حيث قامت الشركة بالتوقف عن المشروع واستبداله بمشروع بديل عبارة عن مخازن شحن فرعيه قريبه من المصانع وتم بالفعل طرح المناقصات الخاصة بهذا المشروع ، ودون تبين أسباب التعاقد المشار إليه على الرغم من توافر التصميمات والتكلفة التقديرية اللازمة لتنفيذ المشروع المشار إليه لدى الشركة منذ عام ٢٠١١ مما يعنى تحمل الشركة لخسائر مضاعفه فى هذا الشأن .

ملاحظة :

٢/ج - تعاقدت الشركة مع الإستشاري كونسيس لحل مشاكل برنامج JDE بتاريخ ٢٠١١/٩/١٩ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم التجديد ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم التمديد من ٢٠١٣/١/١ حتى إنتهاء المشروع بمبلغ إجمالي ١,٤٤ مليون جنيهه إلا أن الشركة قامت بتاريخ ٢٠١٧/٦/٣٠ بإنهاء عقد الإستشاري وسداد كافة مستحقاته رغم عدم قيام الإستشاري بتنفيذ بنود التعاقد من متابعة شركة أفق أو تقديم أى حلول أو مقترحات تساعد فى إنهاء مشكلة برنامج JDE لودون توقيع غرامات عليه وتجدر الإشارة إلى تفويض مجلس الإدارة للعضو المنتدب بالتعاقد مع إستشاري آخر اعتباراً من شهر يونيو ٢٠١٩ ولمدة ستة أشهر (شركة جوبيتر) بقيمة قدرها ٢٠٠ مليون شهرياً بنحو ٢٢٥ ألف جنيهه حتى نهاية العقد على أن يقوم ذلك الإستشاري بتدقيق وتقييم برنامج JDE فقط .



رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

أمين الصندوق

جامعى الأصوات

رد الشركة :

- بخصوص قيام قطاع تكنولوجيا المعلومات بإلغاء عقد الاستشارى (كوينسيس) فى ٢٠١٧/٦/٣٠ وقرار مجلس الإدارة بتمديد عقد الاستشارى حتى الإنتهاء من المشروع .

- فى ظل تعاون الاستشارى (كوينسيس) مع شركة أفق تم إستلام عدد (٢٦) مشروع فرعى من برنامج J.D.E إستلام نهائى بمحاضر رسمية من جانب مسئولى الشركة الشرقية "إيسترن كومبانى" وهى تعمل حالياً .

- عدم قدرة الاستشارى (كوينسيس) على وضع الحلول المناسبة بالتعاون مع شركة أفق من أجل استلام المشاريع الفرعية المتبقية وعددها (٣) مشاريع فقط وللأزمة لإستلام مشروع J.D.E بشكل كامل ونهائى وهى :

- الحسابات العامة .

- الأصول الثابتة .

- المشروع النهائى للتكامل بين المشاريع الفرعية .

- كان السبب الرئيسى فى قيام قطاع تكنولوجيا المعلومات بإلغاء عقد الاستشارى وإيقاف مستحقات أفق عن متابعة التشغيل ووقف دفع تراخيص استخدام برنامج J.D.E لشركة أوراكل وتفويض مجلس إدارة الشركة لخطو للتدبير بالتعاقد مع استشارى جديد لتدقيق وتقييم برنامج JDE .

تعقيب الجهاز :

- ما زلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملحظة.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السجلات

جامعى الاصوات

ملاحظة:

٢/د - مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم تحديد المسؤولية بشأن عدم مراعاة الدقة في طلبات توريد الروائح من شركة بورجوالدت الألمانية بموجب أمر توريد رقم ٢٦٤٣ بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/٢ في ضوء معدلات الاستخدام الفعلية والخطة السنوية للإنتاج وحد الطلب الأيمن والأرصدة المتاحة وتواريخ صلاحيتها قبل الشروع في طلب تلك الروائح صدر قرار بالبيع في العام ٢٠١٨/٢٠١٧ وتحمل الشركة لخسائر بنحو ١,٨ مليون جنيه في ذلك العام مقابل البيع.

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

رد الشركة:

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

تعقيب الجهاز:

- ما زلنا عند رأينا بشأن تحديد المسؤولية على النحو الوارد بالملاحظة.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين الصندوق

جامعى الأصوات

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :

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

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



ثم قام السيد المحاسب هانى روفائيل سوريال - وكيل الوزارة / القائم بأعمال مدير الإدارة - (الجهاز المركزي للمحاسبات) بعرض مذكرة بشأن التوزيعات النقدية للمساهمين استناداً للقوائم المالية للشركة في ٢٠١٩ / ٦ / ٣٠ وكانت على النحو التالي :

تضمن مقترح حساب التوزيع للأرباح استناداً للقوائم المالية للشركة في ٢٠١٩ / ٦ / ٣٠ والمعتقدة بجلسة مجلس الإدارة رقم ٣ بتاريخ ٢٠١٩ / ٧ / ٣٠ توزيع أرباح للمساهمين بواقع واحد جنيه للسهم وقيمة إجمالية نحو

٢,٢٥٠ مليار جنيه وفي هذا الصدد نشير إلى مايلي :

- لم يتم إعداد الدراسة اللازمة لتحديد قيمة التوزيعات المقترحة وكذا إعداد قائمة تدفقات نقدية تقديرية لتقدير موقف السيولة بالشركة .

ونجدد الإشارة إلى طلبنا لتلك الدراسة بكتابنا المؤرخ ٢٠١٩ / ٩ / ١٧ .

رئيس الجمعية
مراقب الحسابات
أمين السر
جاءى الأصوات

- تم موافقتنا بمحضر مجلس الإدارة رقم ٥ في ٢٥/٩/٢٥ بموافقة المجلس بالتمرير على مذكرة السيد المحاسب / القائم بأعمال رئيس القطاعات المالية والتي تضمنت عرض نفس المقترح بتوزيع واحد جنيه للسهم يتم صرفها للمساهمين على دفعتين الأولى بواقع ستون قرش في أكتوبر ٢٠١٩ وبقيمة ١٣٥٠ مليون جنيه ، الثانية بواقع أربعون قرش في يناير ٢٠٢٠ بقيمة ٩٠٠ مليون جنيه وذلك لعدم التأثير على المركز المالي للشركة وتحقيق قدر من السيولة الكافية لمواجهة أعباء الالتزامات الداخلية والخارجية خلال الفترة القادمة وحتى لا تتعرض الشركة للعسر المالي (وفقاً لما ورد بالمحضر المشار إليه) دون إعداد دراسة في هذا الشأن .

- وقد قامت الشركة بنشر القوائم المالية المنتهية في ٣٠/٦/٢٠١٩ بتاريخ ١٥/٩/٢٠١٩ والدعوة لعقد الجمعية العمومية للشركة في ٧/١٠/٢٠١٩ وقيامها بتأجيل الجمعية العمومية المشار إليها إلى ١٦/١٠/٢٠١٩ دون الإعلان عن صرف قيمة الكوبونات أو التوزيعات على دفعتين في المرتين المشار إليهما .

الأمر الذي تبين معه مخالفة الشركة لاحكام المادة رقم ٤٣ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والمادة ١٩٨ من اللائحة التنفيذية للقانون المشار إليه بضرورة إعداد دراسة عن مدى تأثير توزيع الأرباح على أداء التزاماتها النقدية في مواعيدها وأن يؤيد ذلك برأي مراقبي الحسابات في تقريره .

وفي هذا الصدد نشير إلى ما تضمنه محضر مجلس الإدارة بجلسته رقم ٣ بتاريخ ٣٠/٧/٢٠١٩ بشأن إنخفاض صافي الأرباح للعام المالي المنتهي في ٣٠/٦/٢٠١٩ البالغة نحو ٤,٢٤١ بنحو ١١,١٤ % وذلك نتيجة توزيع صافي الأرباح للعام المالي المنتهي في ٣٠/٦/٢٠١٨ البالغة نحو ٤,٢٤١ بنحو ١١,١٤ % وذلك نتيجة توزيع الشركة لمبلغ ٣ مليارات جنيه على المساهمين خلال العام السابق كانت تستثمر في ودائع وشهادات استثمار بالبنوك وإنخفاض الأموال المستثمرة وكذلك إنخفاض معدل الفائدة .

ومما ورد به عليه كان من أسباب تحفظ إدارة مراقبة الحسابات على التوزيعات التي تم إجراؤها العام السابق وتم إثباته بمحضر الجمعية العامة للشركة المنعقدة في ٢٩/٥/٢٠١٨ .

في ضوء ما سبق فإن الإدارة تتحفظ على إجراء التوزيعات المقترحة واستيفاء ما تتطلبه أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولائحته التنفيذية في هذا الشأن .

أمين السر
رئيس الجمعية
مراقب الحسابات
مراقب الحسابات
أمين السر
رئيس الجمعية

ثم تحدث السيد المحاسب هانى روفائيل سوريال وكيل الوزارة القائم بأعمال مدير الإدارة بالجهاز

المركزي للمحاسبات قائلاً :-

هناك بعض الملاحظات يتم معالجتها محاسبياً وإدارياً بين السادة القطاعات المالية وبين الجهاز

المركزي ونحن نتابعها باستمرار ، وهذا ليس معناه عدم الإشارة إلى هذه النقاط بالتقرير ، حيث قمنا

بالتعقيب على رد الشركة على بعض الملاحظات وما زلنا عند رأينا ، ولكن هناك ملاحظات تحتاج إلى

قرارات من الجمعية العامة يجب الإشارة إليها ومنها :-

- الشركة حققت أرباح تقدر بحوالى ٣,٧ مليار جنيه مقابل ٤,٢ مليار جنيه بنسبة إنخفاض قدره ١٢% .

تقريباً وبالتالي إنخفاض ربحية السهم من ١,٧٧ جنيه إلى ١,٥٤ جنيه بنسبة إنخفاض ١٣% .

- كما قررت الشركة توزيع نفس أرباح العام الماضى بالنسبة لعائد الكويون على الرغم من أن هناك

إنخفاض فى نسبة السيولة وقد أوضحت الشركة بتقرير مجلس الإدارة أن هذا الإنخفاض يرجع

إلى (فروق تقييم العمله ، الفوائد الدائنة ، إنخفاض سعر الفائدة ، فك ودائع ، الخ) .

وهذا يشير إلى أن هناك بعض الإيرادات العرضية تعتمد عليها الشركة فى توزيعاتها مما يؤثر

على سلامة إلتزامات الشركة النقدية مما يتطلب اعتماد عرض حساب التوزيع المقترح على السادة

أعضاء الجمعية لتوضيح أسباب الإنخفاض ورؤية الشركة فى تنفيذ ذلك خاصة أن الشركة قامت

بتقسيم توزيع الأرباح على السادة المساهمين إلى مرحلتين وكان ينبغى إرفاق هذا التصور مع تقرير

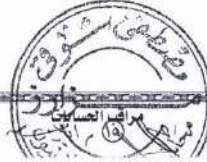
السادة مراقبي حسابات الشركة لتوضيح مدى قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها ومدى تأثير ذلك

على عملية التوزيع ، كما كان يتعين على مكتب السادة مراقبي الحسابات (مكتب مصطفى شوقي) أن

يعرض ذلك فى تقريره .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات



أمين السر

جامعى الأصوات

عقب السيد المحاسب المشرف على القطاعات المالية بأننا قمنا بعمل قائمة تدفقات نقدية عن عام مالى كامل وتم عرضها على مجلس إدارة الشركة وتم اعتمادها ، وقمنا بعرضها على أعضاء الجهاز المركزى للمحاسبات وأقاد الجهاز المركزى بضرورة اعتماد قائمة التدفقات النقدية من مكتب مراقبى الحسابات (مصطفى شوقى) ومن ثم تمت مخاطبتهم بتلك الدراسة وقد أفادو بأنه ليس هناك ما يمنع من عملية التوزيعات .

عقب السيد المحاسب هانى روفائيل سوريال وكيل الوزارة القائم بأعمال مدير الإدارة بالجهاز المركزى للمحاسبات قائلاً :- أن دور الجهاز توضيح ومساعدة إدارة الشركة لتؤدى رسالتها بدون مخالفة معايير المحاسبة المصرية ، ويجب اعتماد الدراسة النقدية أولاً ، ونرجو أن تلتزم الشركة بذلك فيما بعد .

أفاد السيد الأستاذ سامح خضير عضو مجلس الإدارة ، نوكد على أننا نتبع كافة الإجراءات القانونية أثناء إعداد قائمة التدفقات النقدية أو غيرها من القوائم ، وقد تم عرض الدراسة المالية الخاصة بالتدفقات النقدية على مكتب مراقب الحسابات (مصطفى شوقى) وتمت الموافقة عليها ، وبناء عليه ستتم عملية التوزيع المقترحة حرصاً من مجلس الإدارة على مصالح العاملين والسادة المستثمرين ، علماً بأنها لن تؤثر على قدرة الشركة على سداد التزاماتها النقدية .

وقد طلب السيد المحاسب هانى روفائيل سوريال وكيل الوزارة القائم بأعمال مدير الإدارة بالجهاز المركزى للمحاسبات بأن ترفق تلك الدراسة بمحضر اجتماع الجمعية العامة .

وقد أوضح السيد المحاسب المشرف على القطاعات المالية بأنه سيتم إرفاق الدراسة الخاصة بموقف السيولة المتوقع خلال العام المالى ٢٠٢١م ، وكننت على النحو التالى :-

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السر

جامعى الأصوات

(القيمة بالمليون جنيه)

البيان	جزئي	كلي
رصيد النقدية في ٢٠١٩/٧/١		٦٠٢٩
التدفقات النقدية الداخلة		
❖ مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء	٥٥٤٩٤	
❖ إيرادات تشغيل للغير وإيرادات متنوعة أخرى	٢٧٩٤	
❖ فوائد دائنة محصلة	٣٠٤	
إجمالي التدفقات النقدية الداخلة		٥٨٥٩٢
إجمالي التدفقات النقدية المتاحة		٦٤٦٢١
التدفقات النقدية الخارجة		
❖ مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين	٧٨٦٤	
❖ أجور مدفوعة	٢١٣٧	
❖ ضرائب ورسوم مدفوعة	٤٥٦٨٢	
❖ فوائد مدفوعة	٢	
❖ مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة	١١٤٤	
❖ توزيعات أرباح	٢٤٥١	
❖ مدفوعات عن التزامات التاجر التحويلي	٥٠	
❖ خسائر فروق عملة	٢٦	
❖ مدفوعات أخرى		
إجمالي التدفقات النقدية الخارجة		(٥٩٤٥٨)
رصيد النقدية المتوقع في ٢٠٢٠/٧/٣١		٥١٦٣

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبة

مركز الحسابات

أمين الصندوق

جاءى الأصوات

ثم تحدث السيد المحاسب / علاء عبد العظيم - شريك بمكتب مصطفى شوقي - أن الدراسة المقدمة إلينا من الشركة الشرقية تبين إجمالي قيمة التدفقات النقدية الداخلة والخارجة ، وقد تضمنت التدفقات النقدية الخارجة طريقة التوزيع سواء كانت للعاملين أو المساهمين حتى إنتهاء الفترة المالية هي ٢٠٢٠ / ٦ / ٣٠ ، وأن السيولة النقدية تغطي التزامات الشركة ونحن ليس لدينا تحفظ على مشروع توزيع الأرباح .

❖❖❖

وقد طلب السيد المحاسب هاني روفائيل سوريال وكيل الوزارة القائم بأعمال مدير الإدارة بالجهاز المركزي للمحاسبات بتعديل البند المدرج بجدول أعمال الجمعية الخاص بالموافقة على بدلات مجلس الإدارة بإضافة كلمة مزايا إلى البند المشار إليه ليصبح الموافقة على بدلات ومزايا مجلس الإدارة ، كما يجب أن يتم إعداد جدول يوضح به كافة ما يتقاضاه السادة أعضاء مجلس الإدارة من بدلات ومزايا على أن يتم عرضه على الجمعية العامة القادمة للنظر في الموافقة عليه .

كما اشار سيادته بأن النظام الأساسي للشركة لم يتضمن كيفية تحديد وتوزيع مكافأة حصة مجلس الإدارة على رئيس وأعضاء المجلس ، وتجدر الإشارة إلى سابق تحفظنا على مراجعتنا للنظام الأساسي لوروده في وقت لايسمح بذلك حيث ورد قبل إجتماع الجمعية العامة الغير عادية لإعتماده بيومين فقط .

وقد عقب السيد المهندس رئيس الجمعية بأنه سوف يتم اتخاذ اللازم تجاه ذلك .

❖❖❖

ثم تحدث سيادته عن وجود ملاحظة بشأن احتمالية خروج الشريك الأجنبي " فليب مورس " من الشراكة مع الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ويجب إسناد أو تكليف كلاً من السادة قطاعات الإنتاج والسادة قطاعات التسويق بإعداد دراسة عن البدائل والحلول المقترحة في حالة عدم تجديد التعاقد المشار إليه ، وهذا الأمر يحتاج إلى الإفصاح والتعقيب من سيادتكم وأن يتم الإشارة إليه في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات



أمين السبيل

جامعى الأصوات

عقب السيد المهندس رئيس الجمعية العامة : أن العقد المبرم مع الشريك " فليب مورس " سارى حتى الربع الأول من عام ٢٠٢١ ونعمل جاهدين بإذن الله على تجديد هذا العقد ، كما أن الشركة سوف تقوم بوضع بدائل إستراتيجية ، كذلك سيتم إعداد دراسة لوسائل التدخين الحديثة والبدائل التى سيتم التركيز عليها خلال الفترة القادمة .

❖❖❖

ثم طلب السيد المهندس - رئيس الجمعية العامة - من السيدة الحاسب صباح كامل باسيلوس - رئيس قطاع - تقييم الأداء - الجهاز المركزى للمحاسبات - عرض تقرير متابعة وتقويم أداء الشركة عن العام المالى ٢٠١٨ / ٢٠١٩ على النحو التالى :

ثالثاً : تقرير متابعة وتقويم أداء

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " عن العام المالى ٢٠١٧ / ٢٠١٨

تم إعداد تقرير متابعة وتقويم أداء الشركة لعام ٢٠١٨/٢٠١٩ من واقع نماذج تقويم الأداء والقوائم المالية الأساسية عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٩/٦/٣٠ والحسابات التحليلية المعدة بمعرفة الشركة وتقرير مجلس الإدارة والموازنة التخطيطية المعتمدة لعام ٢٠١٨/٢٠١٩ وكذا ما أمكن الحصول عليه من بيانات وقد أسفرت المتابعة وتقويم الأداء عما يلى :

أولاً : مدى تحقيق أهداف الموازنة التخطيطية :

- لم تحقق الشركة القيمة المستهدفة للإنتاج والمقدرة بمبلغ ١٤٥٦٦,٩٨٢ مليون جنية بنسبة تحقيق أهداف ٩٤,٥ % حيث بلغت قيمة الإنتاج الفعلى بالسعر التقديرى ١٣٧٦٠,٩٠٤ مليون جنية عام ٢٠١٨/٢٠١٩ بانخفاض قيمته ٨٠٦,٠٧٨ مليون جنية ونسبته ٥,٥ % ويرجع ذلك أساساً لانخفاض إيرادات تشغيل للغير بما قيمته ٣٤٨,٦٠١ مليون جنية وانخفاض الكمية المنتجة من دخان المعسل بنسبة ٣٢,٢ % والسجاير بنسبة ٤٤ % عن المستهدفها

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السر

جامعى الأصوات

- لم تحقق الشركة القيمة المستهدفة للمبيعات / الإيرادات والمقدرة بمبلغ ١٤٤٦٧,٣٣٠ مليون جنيه حيث بلغت الإيرادات الفعلية ١٣٨٩٣,٥٣٥ مليون جنيه بانخفاض قيمته ٥٧٣,٧٩٥ مليون جنيه ونسبته ٤% ويرجع ذلك أساساً لانخفاض الكميات المباعة من دخان المعسل بنسبة ٣٢,٩% والكميات المباعة من السجائر بنسبة ٢,٣% عن المستهدف، وذلك على الرغم من ارتفاع أسعار البيع للمنتجين عما كان مقدراً.

- لم تحقق الشركة القيمة المستهدفة للصادرات والمقدرة بمبلغ ١٩٩,٨٠٠ مليون جنيه حيث بلغت القيمة الفعلية ١٠٨,١٦٣ مليون جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ بانخفاض قيمته ٩١,٦٣٧ مليون جنيه ونسبته ٤٥,٩% ويرجع السبب أساساً لانخفاض الكميات المصدرة من السجائر بنسبة ٨٨% عما كان مستهدفاً.

وحيث أنه وللعام الثاني على التوالي لا تستطيع الشركة تحقيق المستهدف من الصادرات فإننا نوصى بالبحث عن السبب في ذلك سواء أكان في مشاكل تسويقية مع الحاجة لتنشيط جهاز التسويق بالشركة أو الاهتمام بوضع أرقام تقديرية معبرة عن الواقع.

- حققت الشركة القيمة المستهدفة لإجمالي الربح والمقدرة بمبلغ ٤٢٠١,٧٣٨ مليون جنيه حيث بلغت القيمة الفعلية ٥١٠٣,٦٦٠ مليون جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ بارتفاع قيمته ٩٠١,٩٢٢ مليون جنيه ونسبته ٢١,٥% ويرجع ذلك أساساً لانخفاض تكلفة المبيعات بما قيمته ١,٤٧٥,٧١٧ مليون جنيه عما كان مقدراً وهي قيمة أكبر من الانخفاض في الإيرادات كما سبق الإشارة.

- حققت الشركة القيمة المستهدفة لربح الفترة والمقدرة بمبلغ ٣٢٥٠,٠٠٠ مليون جنيه حيث بلغت القيمة الفعلية ٣٧٣٣,٣٠٤ مليون جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ بارتفاع قيمته ٤٨٣,٣٠٤ مليون جنيه ونسبته ١٤,٩% ويرجع ذلك أساساً للأسباب السابق ذكرها وقد حد من الارتفاع انخفاض إيرادات إستثمارات بما قيمته ٢١٥,٢٤٥ مليون جنيه وتحمل الشركة لفروق سعر عملة بما قيمته ١٠٨,٨٦٧ مليون جنيه لم تكن متوازنة بالموازنة.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

دولاب المحاسبات

أمين السر

جامع الأصوات

- حققت الشركة القيمة المضافة الصافية المستهدفة بمبلغ ٥٩٢٠,٣٢٤ مليون جنيه حيث بلغت القيمة الفعلية ٦٨١٦,٤٢١ مليون جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ بأرتفاع قيمته ٨٩٦,٠٩٧ مليون جنيه ونسبته ١٥,١%.

ثانياً : تطور النشاط التشغيلي ونتائج الأعمال والمركز المالي والقيمة المضافة الصافية :

١. الإنتاج :

- ارتفعت قيمة الإنتاج بسعر البيع إلى ١٣٨٢٢,٥٣٢ مليون جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مقابل ١٣٤٧٧,٦٩٥ مليون جنيه عام ٢٠١٨/٢٠١٧ بأرتفاع قيمته ٣٤٤,٨٣٧ مليون جنيه ونسبته ٢,٦%.
- إنخفضت قيمة الإنتاج عام ٢٠١٩/٢٠١٨ بأسعار عام ٢٠١٨/٢٠١٧ إلى ١٣٢٧٧,٣٨٧ مليون جنيه مقابل ١٣٧٠٧,٠٠٩ مليون جنيه بإنخفاض قيمته ٤٢٩,٦٢٢ مليون جنيه ونسبته ٣,١% ويرجع ذلك أساساً إلى إنخفاض كمية الإنتاج من دخان المعسل بنسبة ٢٤,١% والسجاير بنسبة ٣,٣%.
- ارتفعت الطاقة المتاحة بالكمية أرتفاعاً طفيفاً بمرحلة صناعة السجاير بنسبة ٠,٨% وبمرحلة تعبئة السجاير بنسبة ٢,١% وذلك عام ٢٠١٩/٢٠١٨ بالمقارنة بها في عام ٢٠١٨/٢٠١٧.
- بلغت نسب إستغلال الطاقة المتاحة لمرحلة صناعة السجاير ٩٥,٥% عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مقابل ٩٨,٦% عام ٢٠١٨/٢٠١٧، مرحلة تعبئة السجاير ٩٦,٢% مقابل ١٠٠,٦%.
- أرتفعت تكلفة المبيعات إلى ٨٧٨٩,٨٧٥ مليون جنيه (تمثل ٦٣,٣% من الإيرادات) عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مقابل ٨٢٣٣,٦٢٥ مليون جنيه (تمثل ٦١,٤% من الإيرادات) عام ٢٠١٨/٢٠١٧ بأرتفاع قيمته ٥٥٦,٢٥٠ مليون جنيه ونسبته ٦,٨%.
- وعلى مستوى المنتجات التي أوردها الشركة بنماذجها فقد تبين إرتفاع تكلفة الإنتاج لمنتج دخان المعسل محلياً بنسبة ٢٢,١% وللمصدر بنسبة ٣٧,١% ويرجع ذلك أساساً لأرتفاع تكلفة الخامات والمواد المباشرة للمنتج محلياً بنسبة ١٢,٨% وللمصدر بنسبة ٣٦,١%.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السجل

جامعى الأصوات

- أرتفعت الأجر الكلية - شاملة أجور العمليات الرأسمالية - إلى ٢٣٨٣,٦٣٤ مليون جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مقابل ٢١٩٣,٦٥٢ مليون جنيه عام ٢٠١٨/٢٠١٧ بأرتفاع قيمته ١٨٩,٩٨٢ مليون جنيه ونسبته ٨,٧%.

- أرتفع متوسط أجر العامل - بلغ متوسط عدد العاملين ١٣٧٣٨ عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مقابل ١٣٨٣٦ عاملا عام ٢٠١٨/٢٠١٧ - إلى ١٧٣,٥٠٧ ألف جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مقابل ١٥٨,٥٤٧ ألف جنيه بأرتفاع قيمة ١٤,٩٦٠ ألف جنيه ونسبته ٩,٤%.

- إرتفعت إنتاجية الجنيه / أجر باستخدام الإنتاج الإجمالي بسعر السوق - بدون مخلفات الإنتاج - حيث بلغت ٢٣,٠٣٢ جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مقابل ٢٢,١٠٦ جنيه عام ٢٠١٨/٢٠١٧ بأرتفاع قيمته ٩٣ قرش ونسبته ٤,٢% ، إرتفعت إنتاجية العامل باستخدام القيمة المضافة الإجمالية إلى ٥٣٦,٤٨٤ ألف جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مقابل ٥١٨,٧٤١ ألف جنيه عام ٢٠١٨/٢٠١٧ بأرتفاع قيمته ١٧,٧٤٣ ألف جنيه ونسبته ٣,٤%.

٢- التسويق :

- إرتفعت المبيعات / الإيرادات إلى ١٣٨٩٣,٥٣٥ مليون جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مقابل ١٣٤٩١,٠١٦ مليون جنيه عام ٢٠١٨/٢٠١٧ بأرتفاع قيمة ٤٨٣,٥٢٥ مليون جنيه ونسبته ٣,٦% ويرجع ذلك أساساً لأرتفاع متوسط سعر البيع من السجاير ودخان المعسل وذلك على الرغم من انخفاض الكميات المباعة منها .

- إرتفعت قيمة الصادرات إلى ١٠٨,١٦٣ مليون جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ (تمثل ٠,٨% من الإيرادات) مقابل ٧٥,٠٧٧ مليون جنيه عام ٢٠١٨/٢٠١٧ (تمثل ٠,٦% من الإيرادات) بأرتفاع قيمته ٣٣,٠٨٦ مليون جنيه ونسبته ٤,٤% ويرجع ذلك أساساً لأرتفاع الكميات المصدرة من السجاير ، دخان المعسل بنسبة ٤٥,٨% و ٣٩,٢% على الترتيب بالإضافة لأرتفاع متوسطات أسعار التصدير من المنتجين .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات



أمين السجل

جامعي الأصوات

على الرغم من ارتفاع قيمة الصادرات عن العام السابق إلا أن نسبتها للإيرادات متدنية

لغاية ونوصى بالعمل على تنشيط جهاز التسويق بالشركة وفتح أسواق خارجية .

- إنخفضت مصروفات البيع والتوزيع إلى ٤٨٥,٢٠٣ مليون جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ (تمثل ٣,٥% من الإيرادات) مقابل ٤٩١,٥٠٧ مليون جنيه عام ٢٠١٨/٢٠١٧ (تمثل ٣,٧% من الإيرادات) بإنخفاض قيمته ٦,٣٠٤ مليون جنيه ونسبته ١,٣%.

- ارتفع متوسط سعر البيع المحلي لمنتج السجائر بنسبه ٧,٠% وللمصدر بنسبه ٣,١% ، كما ارتفع سعر البيع المحلي لمنتج دخان المعسل بنسبه ١٠,٤% وللمصدر منه بنسبه ٣,٢% ، هذا وتكفي متوسطات أسعار البيع المحلية والخارجية لكافة المنتجات لتغطية التكاليف الكلية في عامي المتابعة والمقارنة باستثناء منتج دخان معسل (محلى) الذى لا يكفى سعر بيعه سوى لتغطية تكلفة الخامات والمواد والأجور المباشرة فقط في عامي المتابعة والمقارنة.

- إنخفض رصيد المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة (بعد خصم المخصص) إلى ٦١,٩٥٢ مليون جنيه (بسعر البيع ٨٨,٠٢٤ مليون جنيه) في ٢٠١٩/٦/٣٠ مقابل ١١٥,٣٦٥ مليون جنيه (بسعر البيع ١٥٩,٠٢٩ مليون جنيه) في ٢٠١٨/٦/٣٠ بإنخفاض قيمته ٥٣,٤١٣ مليون جنيه ونسبته ٤٦,٣%.

- ارتفع معدل دوران المخزون من الإنتاج التام إلى ٩٣,٥ دورة عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مقابل ٨٨,٦ دورة عام ٢٠١٨/٢٠١٧ .

- ارتفع معدل دوران الأصول المتداولة إلى ٠,٩ دورة عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مقابل ١,٢ دورة عام ٢٠١٨/٢٠١٧ .

٣- نتائج الأعمال :-

- انخفض مجمل الربح إلى ٥١٠٣,٦٦٠ مليون جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ (يمثل ٣٦,٧% من الإيرادات) مقابل ٥١٧,٣٨٥ مليون جنيه عام ٢٠١٨/٢٠١٧ (يمثل ٣٨,٦% من الإيرادات) بإنخفاض قيمته ٥٥٦,٢٧٥ مليون جنيه ونسبته ١,٤% ويرجع ذلك أساساً لارتفاع تكلفة المبيعات بما قيمته ٥٥٦,٢٥٠ مليون جنيه وهي أكبر من قيمة الارتفاع في المبيعات وإيرادات والبالغ ٤٨٣,٥٢٥ مليون جنيه .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السجل

جامع الأصوات

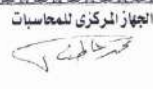
- انخفضت ربحية الجنيه / إيرادات إلى ٣٣ قرش عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مقابل ٣٨ قرش عام ٢٠١٨/٢٠١٧ .
- ارتفعت المصروفات الإدارية والعمومية والتمويلية إلى ٢٢٦,٥٣١ مليون جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ (تمثل ١,٦% من الإيرادات) مقابل ١٨١,٩٢٢ مليون جنيه عام ٢٠١٨/٢٠١٧ (تمثل ١,٤% من الإيرادات) بارتفاع قيمة ٤٤,٦٠٩ مليون جنيه ونسبته ٢٤,٥% ويرجع ذلك لارتفاع المصروفات الإدارية والعمومية إلى ١٩٢,٤١٢ مليون جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مقابل ١٧٢,٢٠٢ مليون جنيه عام ٢٠١٨/٢٠١٧ بارتفاع قيمة ٢٠,٢١٠ مليون جنيه ونسبته ١١,٧% وارتفاع المصروفات التمويلية إلى ٣٤,١١٩ مليون جنيه مقابل ٩,٧٢٠ مليون جنيه بارتفاع قيمة ٢٤,٣٩٩ مليون جنيه ونسبته ٢٥١,٠% .

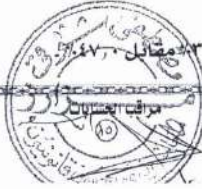
- إنخفض ربح الفترة - يتضمن أرباحاً رأسمالية بلغت ١٩,٧٧٠ مليون جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مقابل ١٠,٦٣٨ مليون جنيه عام ٢٠١٨/٢٠١٧ - إلى ٣٧٣٣,٣٠٤ مليون جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مقابل ٤٢٤٠,٥٩٨ مليون جنيه عام ٢٠١٨/٢٠١٧ بإنخفاض قيمته ٥٠٧,٢٩٤ مليون جنيه ونسبته ١٢,٠% ويرجع ذلك أساساً لإنخفاض مجمل الربح - كما سبق الإشارة إليه - وإنخفاض الفوائد الدائنة بما قيمته ٤٥٦,٢٨٩ مليون جنيه ، وإنخفاض مخصصات إنتهى الغرض منها بما قيمته ١٨٩,٠٤١ مليون جنيه، وإنخفاض إيرادات إستثمارات مالية بما قيمته ٧١,١٧٨ مليون جنيه وارتفاع المصروفات الإدارية والعمومية والتمويلية كما سبق الإشارة إلى أن إنخفاض مخصصات بخلاف الإهلاك بنحو ١٩٤,٤٠٢ مليون جنيه كما حد من هذا الإنخفاض .


- إنخفضت نسبة ربح الفترة - بعد استبعاد الأرباح الرأسمالية - إلى إجمالي الأصول - مخصوماً منه مشروعات تحت التنفيذ - إلى ١٨,٣% عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مقابل ٢٦,٥% عام ٢٠١٨/٢٠١٧ . وإنخفضت

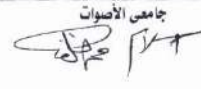
نسبته إلى حقوق الملكية إلى ٣٦,١% مقابل ٤٧,٠% .

رئيس الجمعية


الجهاز المركزي للمحاسبة




أمين المجلس


جامعى الأصوات


٤ - المركز المالي (أرقام المقارنة قبل توزيع الأرباح في ٢٠١٨/٦/٣٠) :

(أ) إجمالي حقوق الملكية والالتزامات (متداولة وغير متداولة) :

- ارتفع مجموع حقوق الملكية والالتزامات إلى نحو ٢١٥٥٣,٣٠٥ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ مقابل

١٦٩١٥,٨١٠ مليون جنيه في ٢٠١٨/٦/٣٠ بارتفاع قيمته ٤٦٣٧,٤٩٥ مليون جنيه ونسبة ٢٧,٤%.

وقد تبين ما يلي :

- ارتفع رصيد حقوق الملكية إلى ١٠٢٧٩,٧٧٥ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ مقابل ٨٩٩١,٧٩٥ مليون

جنيه في ٢٠١٨/٦/٣٠ بارتفاع قيمته ١٢٨٧,٩٨٠ مليون جنيه ونسبته ١٤,٣%.

- ارتفع رأس المال المدفوع إلى ٢٢٥٠ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ مقابل ١٥٠٠ مليون جنيه في

٢٠١٨/٦/٣٠ بارتفاع قيمته ٧٥٠ مليون جنيه ونسبته ٥٠% وفقاً لقرارات الجمعية العامة غير العادية

المنعقدة بتاريخ ٢٩/٥/٢٠١٨.

- ارتفع رصيد الالتزامات غير المتداولة إلى ١٠٢٦,٦٩٩ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ مقابل ١٤٠,٥٦٩

مليون جنيه في ٢٠١٨/٦/٣٠ بارتفاع قيمته ٨٨٦,١٣٠ مليون جنيه.

- ارتفع رصيد الالتزامات المتداولة إلى نحو ١٠٢٤٦,٨٣١ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ مقابل نحو

٧٧٨٣,٤٤٦ مليون جنيه في ٢٠١٨/٦/٣٠ بارتفاع قيمته ٢٤٦٣,٣٨٥ مليون جنيه ونسبته ٣١,٦%.

وقد تلاحظ ارتفاع رصيد المودعين إلى نحو ١٤٥٧,٤٨٨ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ مقابل

١٢٨٨,٦٣٦ مليون جنيه في ٢٠١٨/٦/٣٠ بارتفاع قيمته ١٦٨,٨٥٢ مليون جنيه ونسبته ١٣,١% وقد

ارتفع متوسط فترة السداد إلى ٩٧ يوماً مقابل ٥٧ يوماً.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبة

مراقب الحسابات

أمين السجل

جامع الأصوات

(ب) إجمالي الأصول:

- ارتفع مجموع الأصول إلى نحو ٢١٥٥٣,٣٠٥ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ مقابل ١٦٩١٥,٨١٠ مليون جنيه في ٢٠١٨/٦/٣٠ - قبل توزيع الأرباح في ٢٠١٨/٦/٣٠ - بارتفاع قيمة ٤٦٣٧,٤٩٥ مليون جنيه ونسبة ٢٧,٤% وقد تبين ما يلي:

- ارتفع مجموع الأصول المتداولة إلى نحو ١٤٩٣٤,٥٠٣ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ مقابل ١٠٩٧٣,٠٣٥ مليون جنيه في ٢٠١٨/٦/٣٠ بارتفاع قيمته ٣٩٦١,٤٦٨ مليون جنيه ونسبته ٣٦,١% . وقد تلاحظ ما يلي:

• ارتفاع رصيد المخزون بالتكلفة إلى نحو ٧٩٥٦,٦٥٣ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ (يمثل ٥٣,٣% من الأصول المتداولة) مقابل ٦٣٩٧,١٥٢ مليون جنيه في ٢٠١٨/٦/٣٠ (يمثل ٥٨,٣% من الأصول المتداولة) بارتفاع نحو ١٥٥٩,٥٠١ مليون جنيه ونسبته ٢٤,٤% .

• انخفاض رصيد العملاء (بعد خصم المخصص) إلى نحو ٣٨١,٩٧٥ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ مقابل ٤٩٧,٤٢٦ مليون جنيه في ٢٠١٨/٦/٣٠ بإنخفاض قيمته ١١٥,٤٥١ مليون جنيه ونسبته ٢٣,٢% . وقد انخفض متوسط فترة الائتمان إلى ١٠ يوم مقابل ١٤ يوم .

• ظهر رصيد للودائع لأجل بقيمة ٧٥١ ألف جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ مقابل عدم وجود رصيد لها في ٢٠١٨/٦/٣٠ . وقد انخفضت الضوائد الدائنة إلى ٤١٧,٢٦١ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ مقابل ٨٧٣,٥٥٠ مليون جنيه في ٢٠١٨/٦/٣٠ بإنخفاض قيمته ٤٥٦,٢٨٩ مليون جنيه ونسبته ٥٢,٢% .

- ارتفع مجموع الأصول غير المتداولة إلى ٦٦١٨,٨٠٢ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ مقابل ٥٩٤٢,٧٧٥ مليون جنيه في ٢٠١٨/٦/٣٠ بارتفاع قيمته ٦٧٦,٠٢٧ مليون جنيه ونسبته ١١,٤% .

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للمحاسبة
[Signature]

مراقب الحسابات
[Signature]

أمين الميسر
[Signature]

جامع الأصوات
[Signature]

ج- مدى مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل والعاجلة:-

- ارتفع صافي المال العامل إلى ٤٦٨٧,٦٧٢ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ مقابل ٣١٨٩,٥٨٩ مليون جنيه في ٢٠١٨/٦/٣٠ بارتفاع قيمته ١٤٩٨,٠٨٣ مليون جنيه ونسبته ٤٧% .
- ارتفعت نسبة التداول إلى ١٤٥,٧% في ٢٠١٩/٦/٣٠ مقابل ١٤١,٠% في ٢٠١٨/٦/٣٠ . كما ارتفعت نسبتي السيولة والنقدية إلى ٥٨,٨% مقابل ٤٨,٣% .

٥- التدفقات النقدية :

أظهر التغيير في حركة النقدية خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ فائض نقدي بلغ ٢٢٦٩,١١٣ مليون جنيه محصلة للتدفقات النقدية الموجبة من أنشطة التشغيل البالغة ٥٨٤٢,٥٨٨ مليون جنيه والتدفقات النقدية السالبة لكل من أنشطة الإستثمار البالغة ٨٣٧,٢١٨ مليون جنيه وأنشطة التمويل البالغة ٢٧٣٦,٢٥٧ مليون جنيه (تتضمن مبلغ ١٨٥,٨٩٣ مليون جنيه قيمة خسائر فروق عملة) وقد اثر ذلك على رصيد النقدية وما في حكمها حيث ارتفعت إلى ٦٠٢٩,٠٠٥ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ مقابل ٣٧٥٩,٨٩٢ مليون جنيه في ٢٠١٨/٦/٣٠ بارتفاع قيمته ٢٢٦٩,١١٣ مليون جنيه ونسبته ٦٠,٤% .

٦- القيمة المضافة الصافية:

ارتفعت القيمة المضافة الصافية إلى ٦٨١٦,٤٢١ مليون جنيه عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مقابل ٦٧١٠,٤٦٦ مليون جنيه عام ٢٠١٨/٢٠١٧ بارتفاع قيمته ١٠٥,٩٥٥ مليون جنيه ونسبته ١,٦% وتمثل الأجرور البالغة ٦٣٤,٦٣٤ مليون جنيه نسبة ٣,٥% من القيمة المضافة الصافية عام ٢٠١٩/٢٠١٨ .

ثالثاً : النشاط الإستثماري :

بلغت جملة الأعمال المنفذة خلال عام ٢٠١٩/٢٠١٨ ما قيمته ٩١١,٨٢٠ مليون جنيه بنسبة ٧٣,٠% من برنامج التنفيذ المعتمد والبالغ ١٢٤٩,٨٢٥ مليون جنيه .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السبر

جاءمى الأصوات

وبيان تلك المشروعات على النحو التالي:**أ - مشروعات الأستكمال (يتضمن من مشروعات حماية البيئة من التلوث) :**

بلغت قيمة الأعمال المنفذة بها خلال العام ٥,٥٧١ مليون جنيه تمثل ٤,٧% (وهي نسبة متدنية للغاية) من البرنامج المعتمد البالغ ١١٩,٥٥٤ مليون جنيه.

ب. مشروعات الإحلال والتجديد (يتضمن من مشروعات حماية البيئة من التلوث) :

بلغت قيمة الأعمال المنفذة بها خلال العام ٩٠٦,٢٤٩ مليون جنيه تمثل ٨٠,٢% من البرنامج المعتمد البالغ ١١٣٠,٣٤١ مليون جنيه.

مشروعات حماية البيئة:

بلغت قيمة الأعمال المنفذة خلال العام ١,٧٠٣ مليون جنيه تمثل ٣,٠% من البرنامج المعتمد البالغ ٥٧,١٦٨ مليون جنيه.

ونوصى بالاهتمام بتنفيذ المشروعات الخاصة بالبيئة وتحقيق أكبر قدر من البرامج

الموضوعة.

رد الشركة :

السادة الجهاز المركزي للمحاسبات الإدارة المركزية لتابعة تنفيذ الخطة وتقييم الأداء كل عام وحضراتكم بخير.

تتقدم إدارة الشركة بأسمى آيات التحية وعضيم الاحترام والشكر العميق والإمتنان على كل ما بذلتموه من جهد مخلص إلتسم بالرؤية المستنيرة من خلال تقريركم المعبر بكل مصداقية عن أداء شركتنا خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ وأتينا نتعهد لحضراتكم بأن نضع كل ما جاء بهذا التقرير موضع الجهد والاهتمام بل والدراسة والتحليل.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات
مسلمة



أمين السر

جاسم الأصوات

وقد وجه السيد المهندس تامر عبد العزيز جاد الله - رئيس الجمعية العامة - الشكر للسادة
ممثلى الجهاز المركزى للمحاسبات وممثلى شعبة تقويم الأداء ، موضحاً أننا جميعاً نأمل أن تظل
الشركة الشرقية فى تقدم وازدهار بإذن الله .

ثم طلب سيادته من السيدة الأستاذة / رانيا سعيد الجزار - ممثل مكتب مصطفى شوقى
(Mazers) بعرض تقرير الحوكمة وكان على النحو التالى :

تقرير تأكيد مستقل

عن مدى الإلتزام بقواعد حوكمة الشركات والوارد بتقرير الشركة عنها

إلى السادة مساهمى الشركة الشرقية "إيسترن كومبانى"

قمنا بإختبار تقرير مدى الإلتزام بقواعد الحوكمة المعد بواسطة إدارة الشركة الشرقية

"إيسترن كومبانى" (شركة مساهمة مصرية) عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ .

مسئولية الإدارة

إدارة الشركة هى المسئولة عن إعداد وعرض تقرير مدى الإلتزام بقواعد الحوكمة وفقاً
للتعليمات الصادرة عن الهيئة العامة للرقابة المالية والدليل المصرى لحوكمة الشركات الصادر من مركز
المديرين المصرى والقوانين والقرارات أيضاً المتعلقة بها هو، موضح بتقرير مدى الإلتزام بقواعد الحوكمة
المعد بواسطة الشركة ، كما أن مسئولية الإدارة تهمند الى تحديد نقاط عدم الإلتزام ومبرراتها .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السر

جامعى الأصوات

مسئولية المراجع

تتخصر مسئوليتنا في اختبار المعلومات الواردة في تقرير مدى الالتزام بقواعد الحوكمة وإبداء
استنتاج في ضوء الاختبارات التي تم أداءها . وقد قمنا باختبار تقرير مدى الالتزام بقواعد الحوكمة
طبقاً للمعيار المصري لمهام التأكيد رقم (٣٠٠٠) " مهام التأكيد بخلاف مراجعة أو فحص معلومات مالية
تاريخية " ، ويتطلب هذا المعيار الالتزام بمتطلبات السلوك المهني بما فيها متطلبات الاستقلالية
، وتخطيط وأداء عملية التأكيد للحصول على تأكيد بأن تقرير مدى الالتزام بقواعد الحوكمة خالي من
أية تحريفات هامة ومؤثرة .

ويشمل اختبار تقرير مدى الالتزام بقواعد الحوكمة الحصول بصورة أساسية على الأدلة من واقع
الملاحظة و الاستفسارات من الأشخاص المسؤولين عن إعداد تقرير مدى الالتزام بقواعد الحوكمة
والاطلاع على المستندات عندما يكون ذلك مناسباً .

ونحن نعتقد أن الأدلة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لاستنتاجنا .

وقد أعد هذا التقرير لتقديمه إلى الهيئة العامة للرقابة المالية بناءً على تكليف إدارة الشركة ،
وليس لأي غرض آخر ، وبالتالي فهو لا يصلح للاستخدام إلا للغرض الذي أعد من أجله .

الإستنتاج

إن تقرير مدى الالتزام بقواعد الحوكمة المشار إليه أعلاه يعبر بعدالة ووضوح (في جميع
جوانبه الهامة) عن مدى التزام الشركة بقواعد الحوكمة خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠١٩ إستناداً إلى التعليمات الصادرة عن الهيئة العامة للرقابة المالية والدليل المصري لحوكمة الشركات
الصادر من مركز المديرين المصري والقوانين والقرارات ذات العلاقة .

رئيس الجمعية
مراقب الحسابات
أمين المحاسبين
جانب الأصوات

ثم قامت سيادتها بعرض تقرير مكتب (مزارز - مصطفى شوقي وشركاه) عن القوائم المالية للشركة

الشرقية "إيسترن كومباني" عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٩ وتم الرد عليه على النحو التالي :-

إلى السادة / مساهمي الشركة الشرقية "إيسترن كومباني"

راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار

السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات :-

تتضمن مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها وفيما عدا ما سيرد ذكره في الفقرة التالية فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير تخطيط وإداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء

هامة ومؤثرة.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمعاسبات

مراقب الحسابات

أمين المسير

جامعى الأصوات

بالنسبة للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ فقد تمت مراجعتها بمعرفة الجهاز المركزي للمحاسبات والذي أصدر تقريره المؤرخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٨ برأى متحفظ .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على

القوائم المالية .

أسباب إبداء الرأى المتحفظ

- لم نتمكن من ملاحظة الجرد الضعلى كلاً من المخزون والنقدية والأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

حيث أن تاريخ مسور الجرد كان سابقاً على تاريخ التعيين كمراقبى لحسابات الشركة ، ونظراً لطبيعة الحسابات بالشركة لم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من رصيد

النقدية بالصندوق وكذلك كميات المخزون والأصول الثابتة .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السجل

جامعى الأصوات

- لم تتمكن من مطابقة الأوزان المدرجة بالشهادات الجمركية لإخازن الجمارك بالقاهرة والإسكندرية مع الأوزان بدفاتر الشركة لإخزون الخامات البالغ ٤٢٦٥ مليون جنيه مصرى حيث يوجد فروق بالأوزان بلغت ٢٤٩٧ طن تقريبا ، كما لم تقم إدارة الشركة بإعداد الدراسة اللازمة للوقوف على أسباب تلك الفروق الجردية بين الكميات الواردة بمصادقة هيئة الجمارك ، مما أدى إلى عدم تمكننا من إعداد إجراءات مراجعة بديلة لتحديد التسويات اللازمة على مخزون الخامات ، علماً بأن الشركة لم تقم بإثبات الرسوم الجمركية المرتبطة والمستحقة على مخزون الخامات من الدخان طرف كلاً من جمارك القاهرة والإسكندرية وتم إدراجها ضمن الإلتزامات المحتملة بمبلغ ٥١٤ مليون جنيه مصرى دون الأخذ فى الاعتبار أثر التسويات التى قد ينتج عنها الفروق الجردية .

رد الشركة :

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



ملاحظة :

- لم نواف من إدارة الشركة بدراسة الجدوى الاقتصادية لأرصدة المشروعات تحت التنفيذ المتوقعة والتي بلغت فى ٣٠ يونيو ٢٠١١ حوالى مبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصرى .



رد الشركة :

- سيتم بحث ودراسة الأرصدة والوقوف على مدى إشكالاتها من عدمه .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السر

جامعى الأصوات

ملاحظة :

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

رد الشركة :

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

ملاحظة :

- لم تقم إدارة الشركة بإعداد دراسة للتأكد من عدم وجود اضمحلال لكلاً من الأصول الثابتة ، الأصول غير الملموسة ، الأصول الأخرى والخزون والتي بلغت صافي تكلفتها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٤٩٥١ مليون ، ٢٠ مليون ، ٠٫٨ مليون و ٧٩٥٦ مليون جنيه مصري على التوالي ، وذلك لكي تتماشى مع معيار المحاسبة المصري الإضمحلال في الأصول رقم (٣١) .

رد الشركة :

- سوف يتم اعداد تلك الدراسة مستقبلاً .

ملاحظة :

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

رد الشركة :

- سيتم اعداد هذه الدراسة لاحقاً .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبة

أمين السبر

جاءى الأصوات

الرأى المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد فى فقرة أسباب إبداء الرأى المتحفظ فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة الشرقية "ايسترن كومباني " شركة مساهمة مصرية " فى ٣٠ يونية ٢٠١٩ ، وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوائين واللاوائح المصرية ذات العلاقة .

فقرة توجيه الإنباه :

قررت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢ يونية ٢٠١٩ 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 ولانحته التنفيذية فى ضوء انخفاض نسبة ملكية الشركة القابضة للصناعات الكيماوية عن ٥١% فى أسهم رأسمال الشركة ، وقد تم الموافقة على النظام الأساسى للشركة وتم التأشير بالسجل التجارى بهذا التعديل فى ٢٢ يوليو ٢٠١٩ .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

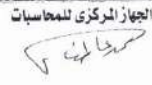
تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، والشركة بصدد تحديث النظام المحاسبى إلى نظام آلى وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية وتحت مسئوليتها .

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تليق بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

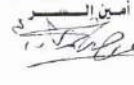
وقد وجه السيد المهندس تامر عبد العزيز جاد الله - رئيس مجلس الإدارة ورئيس الجمعية -

الشكر إلى السادة مكتب مصطفى شوقى "مزارز" .

رئيس الجمعية


الجهاز المركزى للمحاسبة


مراقب الحسابات


أمين السر


جامع الأصوات


وبعد ذلك إفتتح السيد رئيس الجمعية العامة بداية المناقشات والرد على إستفسارات السادة

الأعضاء والمساهمين ، وكانت على النحو التالي :-

تحدث السيد المساهم محمد شكرى طه : أتوجه بالتحية للسيد المهندس رئيس مجلس الإدارة والسادة أعضاء مجلس الإدارة والجهاز المركزى للمحاسبات وقد إستفسر سيادته عن عدم إحتواء الكتيب الموزع على المساهمين على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات وكذا تقرير الحوكمة ، كما يجب أن تكون الإيضاحات واقية حيث ان الإيرادات وصلت ١٣٨٩٤ مليون جنيه بزيادة ٣,٦ % عن العام السابق إلا ان صافى الربح إنخفض بأكثر من ٥٠٨ مليون جنية عن العام السابق بمعدل ١٢% وهذا المعدل يعد كبيراً ولا بد من ذكر أسباب هذا الانخفاض .

كما أن الموقف الضريبي للشركة غير واضح بالنسبة لضريبة شركات الأموال وضريبة الأرباح التجارية والصناعية حيث لم يذكر إلا سبب واحد وهو جارى الضحض وكذا ضريبة المرتبات وكان يجب أن يكون الموقف الضريبي أوضح من ذلك .

عقب السيد المهندس رئيس مجلس الإدارة ورئيس الجمعية : أن تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات متاح للجميع للإطلاع عليه فى أى وقت ، وبالنسبة لأسباب إنخفاض صافى الربح فقد تم ذكرها فى تقرير مجلس الإدارة وهى عبارة عن فؤاد دائنة كانت موجودة من قبل وكذلك تأثيرات التغير فى اسعار الصرف ٠٠٠ إلخ ، كما سيتم مراعاة عرض الايضاحات بشكل أكثر تفصيلاً خلال الجمعيات القادمة .

ثم تحدث السيد الأستاذ عبد الهادى عبد العزيز محمد - رئيس اللجنة النقابية قائلاً : استهل حديثى مرحباً بالجميع على حد سواء داعياً الله عزل وجل أن تنجح شركتنا من الضن والمكائد وأن نعبر بها إلى بر الأمان وعلى خير ان شاء الله

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السجل

جامعى الأصوات

وسيفتلف حديثى هذه المرة طبقاً للظروف الراهنة التى تمر بها الشركة ومن ضمنها وجود فجوة ما بين العاملين والإدارة والذي إتضح من خلال تعبير العاملين بصورة مباشرة ، وذلك بالرغم من الجهود المبذولة من قبل النقابة من حيث التأثير فى وعى العاملين حفاظاً على شركتنا بالإضافة إلى نقل طلباتهم المشروعة لإدارة الشركة والذي تم على مدار الفترة السابقة ونظراً لطول فترة المفاوضات مع الإدارة لتحقيق جزء بسيط من هذه المطالب دون جدوى ما كان له أثر سلبى وهو ما لانرضاه ، وندعوا الله عز وجل أن يحفظ شركتنا من كل سوء .

ومن هذا المنطلق أؤكد على أهمية دور النقابة وعملها الفعال فى التوعية والربط ما بين الإدارة والعاملين كما أؤكد على ضرورة الإستجابة لطلبات العاملين المشروعة فى الوقت المناسب بما لا يؤثر بالسلب على شركتنا .

كما أؤكد على عدم المساس بمكتسبات العاملين والتي وعدتم سيادتكم بعدم المساس بها فى الجمعيات السابقة متمثلة فى (الأرباح / الحوافز الجماعية / حافز التميز / أشهر المناسبات / البدلات بجميع أنواعها / نظام العلاج الحالى للعاملين وأسرهم والمعاشات / الدعم المقدم للصناديق الخاصة بالعاملين / الدعم المقدم لجميع الأنشطة / مكافأة نهاية الخدمة المتمثلة فى شهرين عن كل عام ... الخ) كما يجب أن نشير إلى أن عصب هذا الصرح العملاق متمثل فى عمال الشركة الذين يفتنون حياتهم (لما لهذه الصناعة من طبيعة خاصة وأثر سلبى على صحتهم) من أجل ازدهار الشركة ، لذا ... نرجوا من كل القائمين على الأمر الحفاظ على هذا الصرح .

كما يجب على الإدارة أن تثمن دور النقابة ونحن نعمل بأمانة من أجل ازدهار شركتنا .

عقب السيد المهندس رئيس مجلس الإدارة ورئيس الجمعية : موجها الشكر للسيد رئيس اللجنة النقابية مؤكداً على ان مجلس الادارة يتمسك بالحفاظ على جميع مكتسبات العاملين وقد سبق التأكيد عليها اكثر من مرة وسيتم خلال الفترة القادمة العمل على ريادةتها بناءً على زيادة الإنتاج والمبيعات وأن العاملين هم عصب الشركة وان الجميع يعمل فى نهائيه على تعظيم ثروة المساهمين وتحقيق وتلبية كافة طلبات العاملين

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين المسجلين

جامعى الأصوات

ثم تحدث السيد الأستاذ حسين سعد زغلول عضو مجلس الإدارة : بأن مؤشرات الشركة في وضع صعب وأن العمال هم عماد الشركة ويجب تحقيق طلباتهم المشروعة على أن لا يؤثر ذلك على الملاءة المالية للشركة وأن المساهم منذ سنتين يأخذ ربح الكويون على جزئين ولا بد أن تدور عجلة الإنتاج ومن ثم يتم تلبية طلبات العاملين ، والجدير بالذكر أنه سيتم تأجيل صرف جزء من الكويون إلى شهر يناير ويرجع السبب في ذلك إلى عدم كفاية الملاءة المالية للشركة بسبب انخفاض الإنتاج بصفة عامة على الرغم من إتمام الانتقال إلى المجمع الصناعي بأكتوبر ، الأمر الذي كان يجب معه تحقيق طفرة في حجم الإنتاج والبيع .

كما يجب أن يتم ضخ استثمارات جديدة وأن يكون المركز المالي للشركة قوى مع وجود مخصصات واحتياطات قوية تساعد على تنفيذ خطط ورؤية الإدارة وتحقيق طموحات وأهداف المستثمرين وكذا السادة العاملين بالشركة .

عقب السيد المحاسب المشرف على القطاعات المالية : بأنه تم توزيع مبلغ ٣ مليار جنيه على المساهمين بالعام المالي الماضي بالإضافة لتوزيع ربح الكويون بواقع واحد جنيه عن العام السابق ، والمركز المالي للشركة قوى .

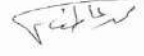
ثم تحدث السيد الأستاذ سامح خضير -عضو مجلس الإدارة - قائلاً : بأنه تم التأكيد أكثر من مرة على الحفاظ على مكتسبات العاملين بالشركة وخاصة في اجتماعات الجمعيتين السابقتين ، وتم إقرار هذه المكتسبات من خلال قرارات وتوصيات الجمعية ، كما إنه وفقاً لقانون العمل فإنه لا مساس بأية مكتسبات للعاملين ولكن يجب على العاملين العمل بجهد واجتهاد وزيادة الإنتاج والبيع خلال الفترة القادمة لتنمية هذه المكتسبات وزيادتها

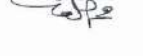
رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمعاسبات

أمين السجل

جاءى الأصوات

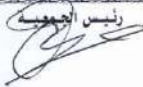



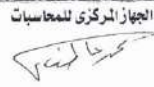



وبعد الإنتهاء من جدول أعمال الجمعية العامة العادية والرد على كافة إستفسارات السادة الأعضاء والمساهمين عرض السيد المهندس رئيس مجلس الإدارة ورئيس الجمعية العامة قرارات وتوصيات الجمعية العامة العادية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" عن العام المالي ٢٠١٨ / ٢٠١٩ وكانت على النحو التالي :

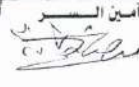
أولاً : القرارات :

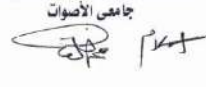
- ١ - التصديق على تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة للعام المالي المنتهى في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٩ .
- ٢ - التصديق على القوائم المالية للشركة في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٩ والمعرضة على الجمعية العامة وكذلك نتائج الأعمال التي أظهرتها قائمة الدخل بصافي ربح بعد الضرائب قدره ٣,٧٣٣ مليار جنيه .
- ٣ - الموافقة على حساب توزيع الأرباح المقترح من مجلس إدارة الشركة عن العام المالي ٢٠١٨ / ٢٠١٩ بعد إجراء التعديلات التي قررتها الجمعية العامة بمراعاة أن يكون العائد على السهم جنيهاً واحداً (وفقاً لعدد الأسهم في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٩) مع تأجيل صرف أربعون قرشاً من الكوبون لمدة ثلاثة شهور أي في يناير ٢٠٢٠ وأن تكون حصة العاملين بمبلغ ٢٢٥ مليون جنيه، وبما لا يجاوز مجموع أجورهم الأساسية السنوية في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٩ مع تفويض رئيس الجمعية العامة في تحديد وتوزيع حصة مكافأة مجلس الإدارة وترحيل الباقي إلى حساب الفائض المرحل إن وجد وعرضه على الجمعية القادمة .
- ٤ - على الشركة الإعلان عن توزيع كوبونات المساهمين المقرر توزيعها الحالية والمؤجلة بقرار الجمعية العامة في البند السابق في خلال أسبوع على الأكثر .

رئيس الجمعية


الجهاز المركزي للمعاسبات


مراقب الحسابات


أمين السر


جامع الأصوات


- ٥ - الإحاطة بتقارير السادة مراقبي الحسابات بالإضافة إلى تقرير تقييم الأداء للجهاز المركزي للمحاسبات وكذلك تقرير الحوكمة .
- ٦ - الموافقة على بدلات ومزايا مجلس الإدارة .
- ٧ - الموافقة على تشكيل مجلس الإدارة الحالي .
- ٨ - الموافقة على تعيين مراقب الحسابات للعام المالي ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ وتحديد أتعابه طبقاً للمذكرة المعروضة على الجمعية .
- ٩ - الموافقة على إبرام عقود المعاوضة مع الشركة إن وجدت .
- ١٠ - الترخيص لمجلس الإدارة بالتبرع خلال السنة المالية ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ وذلك في حدود اللانحة المالية واعتماد التبرعات التي تمت خلال السنة المالية ٢٠١٨ / ٢٠١٩ .
- ١١ - إبراء ذمة رئيس الجمعية وأعضاء مجلس إدارة الشركة عن العام المالي المنتهى في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٩ .

ثانياً : التوصيات :

- ١ - الأخذ في الاعتبار كافة الملاحظات التي أبدتها الجمعية العامة واعداد ردود وافيه عليها .
- ٢ - بذل الجهود نحو الإستغلال الإقتصادي في الأراضي التي تم إخلؤها والتي تمثل طاقات معطلة في الأصول الثابتة وكذا الأصول المكهنة وبما يحقق أقصى استفادة ممكنة للشركة والمساهمين.
- ٣ - إعادة النظر في دراسة الإلتزامات في الفترة القادمة وتكوين الإخصصات المالية اللازمة في ضوء رأى المختصين بالشركة .
- ٤ - العمل على تعظيم الصادرات وتبني سياسات تسويقية جديدة تساعده على توفير العملة الأجنبية اللازمة لشراء الخامات وتحسين إيرادات الشركة .
- ٥ - إحالة ملاحظات تحديد المسئولية بتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات للشئون القانونية لاتخاذ مايلزم بشأنها .
- ٦ - العمل على فصل حسابات النادي الرياضي عن حسابات الشركة
- ٧ - اعتماد بدلات ومزايا أعضاء مجلس الإدارة والعضو المنتدب على أن تشمل المزايا (السيارة / التليفون / اللاب توب / التأمين / العلاج / ... الخ) .
- ٨ - موافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بالدراسة التي تمت قبل إجراء التوزيع لبيان قدرة الشركة على الوفاء بالإلتزاماتها في الفترة اللاحقة وكذا قائمة بالتدفقات النقدية .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السبر

جامع الأصوات

٩- تحديد طريقة توزيع حصة مجلس الإدارة وإضافتها إلى النظام الأساسي ضمن أول جمعية تالية

واعتمادها .

١٠- تفعيل وتصويب التوصيات بتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات للعرض على الجمعية العامة القادمة .

وقد وافقت الجمعية على ذلك ،،،

وانتهى الاجتماع حيث كانت الساعة الرابعة مساءً ،

جامعي الأصوات :

التوقيع

.....	مدير عام السكرتارية التخصصية	- الأستاذ / محمد السيد خلف
.....	مدير إدارة شؤون اللجان	- الأستاذ / اسلام أحمد حمزه
.....	رئيس قطاع السكرتارية	أمين سر الجمعية :
.....	شريك بمكتب مصطفى شوقي	- الأستاذ / مدحت زيان أحمد
.....	شريك بمكتب مصطفى شوقي	مراقب الحسابات مكتب / مصطفى شوقي (MAZARS) :،
.....	مدير مراجعة بمكتب مصطفى شوقي	- المحاسب / علاء عبد العظيم
.....	مراقب حسابات	- المحاسبة / رانيا سعيد الجزائر
.....	مراقب حسابات	- المحاسب / حسين محمد عبد العزيز
.....	مدير عام / نائب مدير الإدارة	الجهاز المركزي للمحاسبات :
.....	وكيل الوزارة / نائب أول مدير الإدارة	- محاسب / طارق محمد رضا منصور
.....	وكيل الوزارة / القائم بأعمال مدير الإدارة	- محاسب / محمد عاطف أحمد
.....		- محاسب / حسام الدين فاروق
.....		- محاسب / وائل عزيمى مليجى
.....		- محاسب / هاني وفاتنيل سوريال

رئيس مجلس إدارة الشركة الشرقية "إيسترن كومباني"

ورئيس الجمعية العامة

(المهندس / تامر عبد العزيز جاد الله)

إقرار

أقر أنا المهندس / تامر عبد العزيز جاد الله - رئيس الجمعية العامة - المعقودة بتاريخ ١٦ / ١٠ / ٢٠١٩ بأنى مسئول قانونية كاملة عن صحة ماورد بمحضر الاجتماع - المسطر والمعتمد منا - من بيانات ووقائع واجراءات إنعقاد وذلك فى مواجهة الغير والمساهمين أو الشركاء بالشركة والهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة .

القر بها فيه

رئيس الجمعية العامة

