



شركة
مساهمة
مصرية
الشركة المصرية لآيسن 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

السادة / البورصة المصرية
قطاع الإفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

ننشرف ان نرفق لسيادتكم طية قائمة المركز المالي في 2020/9/30 وكذا قائمة الدخل ، قائمة الدخل الشامل ، قائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من 2020/7/1 حتي 2020/9/30 ، والايضاحات المتممة للقوائم المالية وكذا تقرير مراقبي الحسابات عن نفس الفترة .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،،،

مدير علاقات المستثمرين

محمد عبد الرحمن احمد

تحريراً في 2020/11/12



قائمة المركز المالي في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠

رقم الايضاح	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	البيانات
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
(٨)	٥٠٤٢٥٦٦	٥٢٣٦٨٦٣	الأصول الثابتة
(٩)	٧٧٩٣٤٦	٨٠٤٧١٠	مشروعات تحت التنفيذ
(١٠)	١١٤٠٩٩	٩٣٠٣	استثمارات عقارية
(١١)	٣١٩٨	١٦٧٤	أصول غير ملموسة
(١٢)	٢٠٦٦٨	٢٠٦٦٨	استثمارات طويلة الأجل
(١٣)	٧٠٠٢٨	٧٩٦٦٥	أصول حق انتفاع تاجير تمويلي
(١٤)	٧٣٧	٧٦٥	أصول أخرى
	٦٠٣٠٦٤٢	٦١٥٣٦٤٨	مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
(١٥)	٥٣٦٢٧١٣	٥٩٢٨٢٣٠	المخزون
(١٦)	٢٧٠٥٩٧	٢٦٧٠٩٨	عملاء وأوراق القبض
(١٧)	٧٢٩٨٢٤	٤٤٥١١٢	مديون وارصدة مدينة أخرى
(١٨)	٤٧٠٦٣	٤٧٤٩٨	موردون دفعات مقدمة
(١٩)	١١٤٣٨٩٠٦	٧٤٣٨٤٣٤	تقديمية بالبنوك والصدوق
	١٧٨٤٩١٠٣	١٤١٢٦٣٧٢	مجموع الأصول المتداولة
	٢٣٨٧٩٧٤٥	٢٠٢٨٠٠٢٠	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
(٢٠)	٢٢٥٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
(٢١)	٤١٧٦٦٦٥	٤١٧٦٦٦٥	الإحتياطيات
(٢٢)	(٥٦٩٩٣٠)	(٤٣٢٣٤٣)	اسهم خزينة
(٢٣)	١٥٥٤٣٦٦	١٥٦٧١٣٩	أرباح مرحلة
	١١٦٣٣٩٢	.	صافي ربح الفترة
	٨٥٧٤٤٩٣	٧٥٦١٤٦١	مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
(٢٤)	٢٠٥٥٤٨	٢١٠١٩٨	التزامات ضريبية مؤجلة
(٢٥)	٥٦٢١٢٤	٥٦٢١٢٤	التزامات منحة نهاية الخدمة
	٧٦٧٦٧٢	٧٧٢٣٢٢	مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
(٢٦)	٦٤٤٩٣٩	٦٤٤٩٤٥	المخصصات
(٢٧)	٤٤٣٩٩٠	٤١٢٦١٦	موردون وأوراق دفع
(٢٨)	١٢٦٧٣٩١١	١٠٣٥٧٢٥٦	دائنون وارصدة دائنة أخرى
(٢٩)	١٢٧١٠٤	١٥٦٥٣٧	عملاء دفعات مقدمة
(٢٥)	٤٠٣٥٨	٥٠٨٨٧	الجزء المتداول من التزامات منحة نهاية الخدمة
	٦٠٧٢٧٨	٣٢٣٩٩٦	ضريبة الدخل المستحقة
	١٤٥٣٧٥٨٠	١١٩٤٦٢٣٧	مجموع الالتزامات المتداولة
	١٥٣٠٥٢٥٢	١٢٧١٨٥٥٩	مجموع الالتزامات
	٢٣٨٧٩٧٤٥	٢٠٢٨٠٠٢٠	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الى رقم ٤٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

رئيس قطاع الحسابات المالية

أسامة فؤاد محمد

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

هانسي أماني

مدير عام القوائم المالية

نيفين علي حسين

المشرف على أعمال القطاعات المالية

طارق شرف الدين بركات

قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠٢٠/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٠/٠٩/٣٠

(القيمة بالالف جنيه)

٢٠١٩/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	رقم الايضاح	البيــــــــــــــــان
٣ ٧١٤ ٦٧٤	٣ ٩٥٤ ٣٩٣	(٣٠)	المبيعات / الايرادات
(٢ ٢٢٦ ٨٥٣)	(٢ ٣٤٣ ٣٩٤)	(٣١)	تكلفة المبيعات
<u>١ ٤٨٧ ٨٢١</u>	<u>١ ٦١٠ ٩٩٩</u>		مجمل الربح
٨ ٤٢٧	٩ ٥٣٢	(٣٢)	ايرادات اخرى
(١٥٠ ٣٧٨)	(١٦٥ ٧٥١)	(٣٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٠ ٥٣٨)	(٥٢ ٥٢٠)	(٣٤)	مصروفات ادارية وعمومية
(٨ ٢٥٧)	(٤٦)	(٣٥)	مصروفات أخرى
<u>١ ٢٨٧ ٠٧٥</u>	<u>١ ٤٠٢ ٢١٤</u>		نتائج أنشطة التشغيل
٦٨ ٩٢١	١٠٠ ٣٦٦	(٣٦)	صافي تكلفة / ايراد التمويل
٣ ٢٩١	١٨١	(٣٧)	ايرادات استثمارات مالية اخرى
<u>١ ٣٥٩ ٢٨٧</u>	<u>١ ٥٠٢ ٧٦١</u>		الارباح قبل الضريبة
(٣٠٠ ٢٨٦)	(٣٣٩ ٣٦٩)	(٣٨)	مصروف ضريبة الدخل
<u>١ ٠٥٩ ٠٠١</u>	<u>١ ١٦٣ ٣٩٢</u>		ربح الفترة من العمليات المستمرة
.	.		ربح السنة من العمليات غير المستمرة
<u>١ ٠٥٩ ٠٠١</u>	<u>١ ١٦٣ ٣٩٢</u>		ربح الفترة
٠,٤٤ جنيه / سهم	٠,٤٨ جنيه / سهم	(٣٩)	نصيب السهم في الأرباح (جنية/سهم)

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الى رقم ٤٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

رئيس قطاع الحسابات المالية

أسامة فؤاد محمد

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

هانسي أمان

مدير عام القوائم المالية

نيفين على حسين

المشرف على أعمال القطاعات المالية

طارق شرف الدين بركات

قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٠/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٠/٠٩/٣٠

(القيمة بالالف جنيهه)

<u>٢٠١٩/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢٠/٠٩/٣٠</u>	البينــــــــــــــــان
١ ٠ ٥ ٩ ٠ ٠ ١	١ ١ ٦ ٣ ٣ ٩ ٢	ربح الفترة
٠	٠	الدخل الشامل الأخر
٠	٠	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٠	٠	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٠	٠	تغطية التدفق النقدي
٠	٠	الإرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٠	٠	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخر فى الشركات الشقيقة
٠	٠	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٠	٠	مجموع الدخل الشامل الأخر عن السنة بعد خصم الضريبة
<u>١ ٠ ٥ ٩ ٠ ٠ ١</u>	<u>١ ١ ٦ ٣ ٣ ٩ ٢</u>	إجمالى الدخل الشامل عن السنة

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الى رقم ٤٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

(س)

رئيس قطاع الحسابات المالية
أسامة فؤاد محمد

علي

مدير القوائم المالية
نيفين على حسين

هاني

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
هاني أمان

طارق

المشرف على أعمال القطاعات المالية
طارق شرف الدين بركات

قائمة التغير في حقوق الملكية من الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠

(القيمة بالآلاف جنيه)

إجمالي حقوق الملكية	صافي ربح الفترة	أرباح موزعة	اسهم خزينة	إجمالي الإحتياطيات	إحتياطيات أخرى	إحتياطي رأسمال	إحتياطي نظامي	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	البيان
٧ ٧٧٦ ١٠٨ (٢٨ ٥٩٧)	-	١ ٥٤٠ ٢٨٩ (٢٨ ٥٩٧)	-	٣ ٩٨٥ ٨١٩	٩٢٠ ٨٥٧	٥٤٩ ٦٨١	١ ٢٧٣ ٤٩٨	٨٠١ ٧٨٣	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٧/١ تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة
١ ٠٥٩ ٠٠١	١ ٠٥٩ ٠٠١	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠
٨ ٨٠٦ ٥١٧	١ ٠٥٩ ٠٠١	١ ٥١١ ٢٩٢	-	٣ ٩٨٥ ٨١٩	٩٢٠ ٨٥٧	٥٤٩ ٦٨١	١ ٢٧٣ ٤٩٨	٨٠١ ٧٨٣	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠
٧ ٩٩٣ ٨٠٤ (٥٢٩ ٩٣٠)	-	١ ٥٢٧ ١٣٩	-	٤ ١٧٦ ٦٦٥	٩٢٠ ٨٥٧	٥٥٠ ٨١٥	١ ٢٧٣ ٤٩٨	٩٩١ ٤٩٥	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١ اسهم خزينة تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة
(١٢ ٧٧٣)	-	(١٢ ٧٧٣)	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠
١ ١٢٣ ٣٩٢	١ ١٢٣ ٣٩٢	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٢٠٢٠/٩/٣٠
٨ ٥٧٤ ٤٩٣	١ ١٢٣ ٣٩٢	١ ٥٥٤ ٣٦٦	(٥٢٩ ٩٣٠)	٤ ١٧٦ ٦٦٥	٩٢٠ ٨٥٧	٥٥٠ ٨١٥	١ ٢٧٣ ٤٩٨	٩٩١ ٤٩٥	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	

الإيضاحات المرتبطة من رقم (١) إلى رقم (٤٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .



هانسي أممان
 المدير العام للقوائم المالية
 المصوح بالتدبير والرئيس التنفيذي



هانسي أممان
 مدير عام القوائم المالية
 طارق شرف الدين بركات



أسامة نواز محمد
 نائبين على حسين

قائمة التدفقات النقدية من ١ / ٧ / ٢٠٢٠ حتى ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٠

المقارن في ٢٠١٩ / ٠٩ / ٣٠	البيانات	رقم الإيضاح	جزئى	كلى
	<u>أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>			
١٣٦٤٢٣١٥	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء		١٤٥٦٦٢٠٦	
-٢٠٣١٦٣١	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين		-٩٩٠٠١٤	
-٤١٥٢٢٣	أجور مدفوعة		-٤٢٦٧٦٠	
٦٧٦٤٣١	إيرادات تشغيل للغير وإيرادات متنوعة أخرى		٦٥٣٩٨٧	
٩٦٩٦٠	فوائد دائنة محصلة		١٤١٧٦٧	
-٥٨١	فوائد مدفوعة		-٧	
-١٠٥٢٦٤٧٣	ضرائب ورسوم مدفوعة		-٩٧٢٣١١٤	
٥٤٧	إعانة تصدير / منح وإعانات		٢٨٤	
٥٢	متحصلات من مطالبات تأمينية		١٣١٠	
-٨٨٥٩	مدفوعات أخرى		-٢٥٧٠	
١٤٣٣٥٣٨	(١) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			٤٢٢١٠٨٩
	<u>ثانياً :- التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>			
-١٥٨٠١٦	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)		-٢٨٦٥٠	
٥٢	مقبوضات من بيع أصول ثابتة			
-١٥٧٩٦٤	(٢) صافى التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			-٢٨٦٥٠
	<u>ثالثاً :- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>			
-١٠٧٢٤	توزيعات أرباح		-١١١٧٥	
-٢٥٥٧٦	مدفوعات عن إلتزامات التأجير التمويلي			
-٣٦٣٠٠	(٣) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			-١١١٧٥
-٤٧٦٥٧	(٤) خسائر فروق عملة			-٤٣٢٠٥
١٠٠٠٠٠	(٧) إستثمارات فى وثائق إستثمار			
٠	(٨) شراء أسهم خزينة			-١٣٧٥٨٧
١٢٩١٦١٧	صافى حركة النقدية من ١ / ٧ / ٢٠٢٠ حتى ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٠			٤٠٠٠٤٧٢
٦٠٢٩٠٠٥	رصيد النقدية فى ١ / ٧ / ٢٠٢٠			٧٤٣٨٤٣٤
٧٣٢٠٦٢٢	رصيد النقدية فى ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٠	٤٠		١١٤٣٨٩٠٦

الإيضاحات المرفقة من (رقم ١ الى رقم ٤٢) جزأ لا يتجزأ من القوائم وتقرأ معها .

رئيس قطاع الحسابات الجارية والتمويل
محمد خليل خليل

المشرف على أعمال القطاعات المالية
طارق شرف الدين بركات

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
هانى أمسان

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٠/٩/٣٠

١- نبذة عن الشركة :-

■ الاسم التجاري :-

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

■ تاريخ وموطن تأسيسها :-

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

■ طبيعة نشاط الشركة:-

- تعمل في صناعة وتجارة الأذخنة ومنتجاتها والبدايل الحديثة للتدخين ومستلزماتها / مزاولة أى نشاط استثماري أو مالي أو تجاري أو صناعي أو زراعي أو خدمي (فيما عدا ما يتعلق بإحكام سوق المال وفقاً لنص المادة من قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ مع التزام الشركة بتوفير أوضاعها وفقاً لأحكام قانون ١٢٠ لسنة ١٩٨٢ .
- تملك وتشيد العقارات وشراء وتقسيم الأراضي وذلك لأغراض الاستغلال أو التاجير أو البيع - الإستيراد والتصدير والوكالات التجارية.
- تأسيس أو المشاركة في تأسيس أو شراء الشركات أو المساهمة فيها والتي تزاول في داخل أو خارج جمهورية مصر العربية أياً من أغراض الشركة أو قد تعاون على تحقيق أو تنمية أى من أغراضها ، وذلك دون الإخلال بإحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة ان تشترك باى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها.
- المساهمين الرئيسيين : الشركة القابضة للصناعات الكيماوية حيث تمتلك نسبة ٥٠,٥% من أسهم الشركة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ .
- التداول في البورصة :-
- يتم تداول الأسهم الأسمية للشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية.
- مدة الشركة :-
- خمسون سنة تبدأ من ٢٠١٩/٠٦/٠٢ م إلى ٢٠٦٩/٠٦/٠١ من تاريخ إعادة قيدها بالسجل التجاري.
- إصدار القوائم المالية :-
- تم اعتماد إصدار القوائم المالية من مجلس ادارة الشركة المنعقدة في ٢٠٢٠/١١/١٢
- الفترة المالية التي تغطيها القوائم :-
- من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠ م.

- انخفضت نسبة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية من ٥٥ % لتصبح ٥٠,٥%، وذلك بعد ان قامت بطرح نسبة ٤,٥% بحد أقصى عدد ١٠١,٢٥٠,٠٠٠ سهماً للاكتتاب العام والخاص.
- وقد بلغت نسبة الطرح الخاص ٩٥% من إجمالي الاسهم المطروحة بعدد ٩٦,١٨٧,٥٠٠ سهماً بسعر ١٧ جنيه مصري للسهم الواحد بقيمة إجمالية ١,٦٣٥,١٨٧,٥٠٠ جنيه مصري.
- كما بلغت نسبة الطرح العام ٥% من إجمالي الاسهم المطروحة بعدد ٥٠,٦٢,٥٠٠ سهماً بسعر ١٧ جنيه مصري للسهم الواحد بقيمة إجمالية ٨٦,٠٦٢,٥٠٠ جنيه مصري.
- وقد تم تغطية الاكتتاب بالكامل بقيمة إجمالية بلغت ١,٧٢١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة وإقرار انتقالها من أحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بشأن شركات قطاع الأعمال العام إلى أحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية في ضوء انخفاض نسبة ملكية الشركة القابضة للصناعات الكيماوية عن ٥١% في أسهم رأسمال الشركة.
- والموافقة على النظام الأساسي الجديد للشركة والمعد وفقاً لأحكام قانون الشركات المساهمة والصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية على النحو المعروض على الجمعية العامة للشركة.
- تمت الموافقة على النظام الاساسي للشركة من الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢.

٢- أسس إعداد القوائم المالية :-

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :-

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

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

٢-٢ أسس القياس:-

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض:-

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي:-

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

٥-٢ قياس القيمة العادلة :

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو أدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة .
- يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
- في حالة وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والإسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقه أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة ، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

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

- تقدير أعمار الأصول الثابتة.
- المخصصات.

■ الاصول الضريبية المؤجلة .

■ الالتزامات الضريبية المؤجلة .

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

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

٣-١ ترجمة العملات الأجنبية :-

■ تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري .

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

٣-٢ إثبات الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

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

■ يتم اهلاك الاصول الثابتة بطريقه القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول .

٣-٢-١ التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

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

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

العمر الانتاجي المقدر (سنة)

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

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ :-

■ يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالنكلفة وتتضمن النكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله ، ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى

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

٤-٣ الاستثمارات :-

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

٥-٣ الاصول الأخرى :-

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

٦-٣ المخزون :-

- يتم تقييم المخزون من الخامات ومدخلات الإنتاج بالتكلفة والمنصرف يتم تقييمه على أساس المتوسط المرجح للتكلفة ، ويتم تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة حتى آخر مرحلة صناعية كما يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفه او صافى القيمة البيعية ايهما أقل.
- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر.
- يكفى المخزون من الدخان الخام ١٠ شهور تقريباً.
- يكفى المخزون من الانتاج التام احتياجات الأسواق لمدة ١,٥ يوم.
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ٢,٢٨٣ مليون جنيه مصري ، ويتم سداد الرسوم الجمركية المستحقه عليه عند استلامه من هذه المخازن.

٧-٣ النقدية بالبنوك والصندوق :-

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

٨-٣ المخصصات :-

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

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

٩-٣ رأس المال :-

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

١٠-٣ مزايا العاملين :

أ- مزايا العاملين قصيرة الأجل :

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

ب- المدفوعات المبنية على أسهم :

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

ج- مزايا الاشتراك المحدد :

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

د- مزايا إنهاء الخدمة :

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

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

١١-٣ الاحتياطات :-

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

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

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

١٣-٣ الإقتراض وتكلفة الإقتراض :-

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

١٤-٣ الإيرادات :-

أ - إيرادات المبيعات :

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

ب - إيرادات تشغيل للغير :

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

ج - إيرادات الفوائد :

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

٣-١٥ ضرائب الدخل :

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة ، ويتم اثباتها مباشرة بقائمة الدخل ، هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد القوائم المالية.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم الأصول أو سداد الالتزامات ، وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة الى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

٣-١٦ معالجة المنح والمساعدات :

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

٣-١٧ التأجير التمويلي :

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

١٨-٣ التأجير التشغيلي :

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

١٩-٣ توزيعات الأرباح :

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

٢٠-٣ حصة العاملين في الأرباح :

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

٢١-٣ الالتزامات المحتملة :

٢٥٣,٧٩٤	خطابات ضمان تخص جمر ك القاهرة والإسكندرية
٥٠٧,٩٩١	اعتمادات مستندية
٧٦١,٧٨٥	الإجمالي

٤- إدارة المخاطر المالية :-

١-٤ خطر الائتمان :

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

٢-٤ خطر السيولة :

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

٣-٤ خطر السوق :

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

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

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

أرصدة العملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ القيمة بالألف

الصافي	الالتزامات	الأصول	
٧٤,٤٣٢	٤٤,٨٠٢	١١٩,٢٣٤	إجمالي الدولار
(٣,٠١٦)	٣,٧٢٣	٧٠٧	إجمالي اليورو
(١٠٢)	٢٨١	١٧٩	إجمالي الاسترليني
٥٨	—	٥٨	إجمالي الفرنك السويسري

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

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

٤-٤ إدارة رأس المال

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

٥- الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة :-

- تمتلك الشركة القابضة للصناعات الكيماوية ٥٠,٥% من اسهم الشركة في ٢٠٢٠/٩/٣٠.
- يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأسس التي تم التعامل بها مع الغير.
- قامت الشركة خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠ بتحمل مرتبات وبدلات ومكافآت لأعضاء الإدارة العليا ومجلس الإدارة بالشركة .
- الشركة العامة لصناعة الورق (راكتا) بقيمة ٤٧,٣٨١ ألف جنيه مصري .
- قيام الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتقديم مجموعة من كفالات البنوك والضمانات غير البنكية لبعض الجهات الحكومية (مصلحة الجمارك - الضرائب

الجمركية - مصلحة الضرائب المصرية " القيمة المضافة " لصالح الشركة بلغت قيمتها ١,٤٧٠,٠٠٠ ألف جنيه مصري.

٦- اضمحلال قيمة الأصول المالية :-

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

٦-١ الأصول المالية غير المشتقة :-

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل :

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة :-

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع لكل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة ، الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً .

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

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

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

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

الأصول المالية المتاحة للبيع :-

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

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

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

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية :

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

٢-٦ الأصول غير المالية:-

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

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

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر ، القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية

المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد .
يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية .

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

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

الأدوات المالية

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

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

الالتزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفه التزامات مالية أخرى

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

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

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

أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتيجة عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل .
تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد .

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

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس :

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

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

القروض والمديونيات :

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

ج- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الشركة الشرقية "إيسترن كومبانى" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك .

د- أصول محتملة :-

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

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

٧- الموقف الضريبي :-

٧-١- ضريبة شركات الأموال :-

- تم الفحص الفعلى للشركة حتى العام المالى ٢٠١٥/٢٠١٤ .
- جارى فحص السنوات ٢٠١٦/٢٠١٥ و ٢٠١٧/٢٠١٦ .
- قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية حتى العام المالى ٢٠١٩/٢٠١٨ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فى المواعيد القانونية .

٧-٢- ضريبة الدمغة :-

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

٧-٣- ضريبة المرتبات :-

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد اى مطالبات مستحقة على الشركة
- الاعوام ٢٠١٣ ، ٢٠١٤ ، ٢٠١٥ ورد للشركة نموذج رقم (٣٨) بمبلغ ٢٠٩،٢٣٨ ألف جنيه مصري وتم الاعتراض على الفحص التقديرى للمامورية بتاريخ ٢٠١٧/٨/٣ وطلبت الشركة إعادة فحص الملف .

٧-٤- ضريبة القيمة المضافة :-

- يتم سدادها شهرياً طبقاً للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ، وتم الإنتهاء من الفحص الضريبي حتى العام المالى ٢٠١٣/٢٠١٤ .
- تم فحص الأعوام ٢٠١٤/٢٠١٥ ، ٢٠١٥/٢٠١٦ وتم الإخطار بنموذج ١٥ ض.ق.م بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٢ وتم الطعن على هذا النموذج فى المواعيد القانونية والتحويل الى اللجنة الداخليه .
- جارى فحص الاعوام ٢٠١٦/٢٠١٧ ، ٢٠١٧/٢٠١٨ ، ٢٠١٨/٢٠١٩ .

٧-٥- الضريبة العقارية :-

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

الشركة الترفيهيه "إسترن كومباتي" (شركة مساهمه مصريه)
 الإيضاحات المتممه للقوائم الماليه عن السنه الماليه المنتهيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 المبالغ المدرجه بالآلاف جنيه مصري إلا اذا ذكر خلاف ذلك .

٨- الأصول الثابته :-
بيان حركة الأصول الثابته :-

القيمة بالآلاف جنيه

الاجمالي	اثاث ومعدات مكاتب	اثاث	عدد ودوات	وسائل نقل	وسائل ومعدات	الات ومعدات	مباني	اراضي	الدين	التكلفة في ٢٠١٩/٧/١
١٠٠٠٥٤٠٢٨٦,٠٠٠	٧٨٨٠٣٥٥,٠٠٠	١٦٢٠٨٧٤,٠٠٠	٣٤٩,٤١٢,٠٠٠	٤,٩٩٩,٦٩٣,٠٠٠	٣,٥٣٥,٨٤٩,٠٠٠	٢,١٨١,١٠٣,٠٠٠	٢,٠١٩/٧/١			
٨٤٢,٧٢٤,٠٠٠	٧٠٢,٢٨٢,٠٠٠	٣٥٧٩٣,٠٠٠	٧,٨٠٩,٠٠٠	٢٧٨,٨٧٢,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٨٣,٩٣٠,٠٠٠	الاضافات خلال الفترة			
٥,٩٣٧,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥,٧٧٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	الاستيعادات خلال الفترة			
١,٢٠٨,٩٠٨,٨٣٠,٠٠٠	٨٥٨,٥١٤,٠٠٠	٣,٥٧٤,٢٣١,٠٠٠	٣,٥٧٤,٢٣١,٠٠٠	٥,٢٧٠,٨٧٨,٠٠٠	٣,٥٧٤,٢٣١,٠٠٠	٣,٥٧٤,٢٣١,٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٠/٦/٣٠			
١,٠٨٩,١٠٠,٨٣٠,٠٠٠	٨٥٨,٥١٤,٠٠٠	١,٦٦٤,١٣١,٠٠٠	٣,٥٧٤,٢٣١,٠٠٠	٥,٢٧٠,٨٧٨,٠٠٠	٣,٥٧٤,٢٣١,٠٠٠	٣,٥٧٤,٢٣١,٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٠/٧/١			
٥٢,٣٧٩,٠٠٠	٧٧٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧,٠١٧,٠٠٠	٤٤,٤٣٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	الاضافات خلال الفترة			
٢٢١,٢٨٦,٠٠٠	٢١٤,٢٢٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٢٢,٠٠٠	١,٠٠٨,٢٢,٠٠٠	٦٣٠,٨٩,٠٠٠	٢٩,٤٦٠,٥٠٠	٨٦,٢٨٣,٠٠٠	الاستيعادات خلال الفترة			
١,٠٨٧,٢٢٠,٧٢٠,٠٠٠	٨٣٧,٢٩٨,٠٠٠	٣,٥٧٤,٢٣١,٠٠٠	٣,٥٧٤,٢٣١,٠٠٠	٥,٢٧٠,٨٧٨,٠٠٠	٣,٥٧٤,٢٣١,٠٠٠	٣,٥٧٤,٢٣١,٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٠/٩/٣٠			
الاجمالي	اثاث ومعدات مكاتب	اثاث	عدد ودوات	وسائل نقل	وسائل ومعدات	الات ومعدات	مباني	اراضي	البيان	
٥٠١٠٣,١٣٧,٠٠٠	٥٩٧,٧١٢,٠٠٠	١٤٦,٥١٦,٠٠٠	٢٨٠,٥٧٨,٠٠٠	٣,٤٣٠,٦٠٨,٥٠٠	٧٧٢,٢٤٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠١٩/٧/١			
٥٥٠,٩٠١,٠٠٠	٦٥٠,٥٨٣,٠٠٠	٨٠,٢٨٢,٠٠٠	١٦,٤٩٥,٠٠٠	٣,٦٥٠,٥٢٦,٠٠٠	٩٥٠,١٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	الاضافات خلال الفترة			
٥,٨٢٧,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥,٧٦٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	الاستيعادات خلال الفترة			
٦,٠٠٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦,٠٠٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	اضمحلال الاصول الثابته			
٥,٦٥٤,١٢٢,٠٠٠	٦٦٢,٣٧٢,٠٠٠	١,٥٤٧,٩١٢,٠٠٠	٢,٩٧٠,٧٧٠,٠٠٠	٣,٤٧١,٨٥٦,٠٠٠	٨١٧,٢٦١,٠٠٠	٠,٠٠٠	رصيد مجمع الاهلاك والاضمحلال في ٢٠٢٠/٦/٣٠			
٥,٦٥٤,١٢٢,٠٠٠	٦٦٢,٢٧٢,٠٠٠	١,٥٤٧,٩١٢,٠٠٠	٢,٩٧٠,٧٧٠,٠٠٠	٣,٤٧١,٨٥٦,٠٠٠	٨١٧,٢٦١,٠٠٠	٠,٠٠٠	رصيد مجمع الاهلاك والاضمحلال في ٢٠٢٠/٧/١			
١٤١,٩٩٤,٠٠٠	١٧٤,٩١٢,٠٠٠	١,٥٢١,٦,٠٠٠	٤,٢٤٦,٠٠٠	٩٥,٨٢٣,٠٠٠	٢٢٨,٩٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	الاضافات خلال الفترة			
١١٦,٤٠٤,٠٠٠	٢١٤,٢١,٠٠٠	١,٠٠٨,٣٢,٠٠٠	١,٠٠٨,٣٢,٠٠٠	٦٣٠,٨٩,٠٠٠	٢١٠,٦٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	الاستيعادات خلال الفترة			
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	اضمحلال الاصول الثابته			
٥,٦٦٩,٦١٠,٠٠٠	٦٥٩,٥٦٣,٠٠٠	١,٥٥٩,٩١٨,٠٠٠	٢,٩٧٠,٤٨٧,٠٠٠	٣,٥٠٢,٥٨٦,٠٠٠	٨٢٨,٩٩٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	رصيد مجمع الاهلاك والاضمحلال في ٢٠٢٠/٩/٣٠			
٥,٠٤٧,٥٦٦,٠٠٠	١,٧٨١,٠٥٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٣٢,٠٠٠	٢,٩٧٠,٧٧,٠٠٠	١,٩٤٧,٥٤٤,٠٠٠	٢,٩٢٧,٤٤٦,٠٠٠	٢١٥,٢٥٠,٠٠٠	صافي الاصول الثابته في ٢٠٢٠/٩/٣٠			
٥,٢٣٦,٨١٣,٠٠٠	١,٩٥٢,٢٢٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٣٢,٠٠٠	٢,٩٧٠,٤٨,٠٠٠	١,٩٩٨,٨٣٥,٠٠٠	٢,٩٦٨,٦٣٦,٠٠٠	٢٠٢,٣٣١,٠٠٠	صافي الاصول الثابته في ٢٠٢٠/٦/٣٠			

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

- القسط الاول ٥٠% عند صدور موافقة رئيس مجلس مدينة الجيزة على ذلك .
- القسط الثاني ٥٠% الاخرى يتم سدادها بتاريخ ١/١٢/٢٠٢٠ .

وبتاريخ ١٥/٢/٢٠٢٠ تم الحصول على موافقة لجنة الاستثناءات بمديرية الأسكان والمرافق بالجيزة والحصول على الموافقات المبدئية والمتمثلة في (مياه ، صرف صحي ، دفاع مدني ، مرور ، كهرباء) والحصول على موافقة التحسين على إقامة المشروع ، وقد تم سداد القسط الاول بمجرد الحصول على هذه الموافقة ، بتاريخ ٦/٩/٢٠٢٠ ، قرر مجلس الإدارة بجلسته رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠ الموافقة على تحويل جميع أصول موقع الزمر ، وكذا موقع المانسترلي من أصول ثابتة إلى استثمارات عقارية .

- تبلغ الأصول المهلكة دفترياً في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢،٧٢٨،٧١٢ ألف جنيه مصري وتضمن :-
- ٢،٠٧٦،٣١٧ ألف جنيه مصري أصول ثابتة مهلكة دفترياً وما زالت تستخدم في الإنتاج (منها مبلغ ١،٢٩٤،٣٩٧ ألف جنيه آلات ومعدات) .
- ٥٥٨،٨٥٧ ألف جنيه مصري أصول مكهنة .
- تتضمن الأصول الثابتة حوالى ١٠٥،٦٠٩ ألف جنيه تمثل صافى الأصول المهداه وبيانها كالتالى :-

١٠١،٦٤٠	الات نشاط انتاجي
٢،٢٥٨	الات خدمات ومرافق
١٩	وسائل نقل
١،٦٩٢	اثاث ومعدات مكاتب
١٠٥،٦٠٩	الاجمالي

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

❖ # تتضمن المبانى ما قيمته ٤ مليون جنيه تخص مبانى الجيزة وجارى دراسة الاستغلال الأمثل .

التأجير التمويلي :-

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

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

❖ تم التعاقد مع شركة كيو ان بي الأهلى للتأجير التمويلي على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة إجمالية تبلغ (٣٩٨،٣٢٤،١٥٣ جنيه مصري) بمعدل فائدة متغير (متوسط سعر الكوريدور + ١,٢%) وذلك بتاريخ ٢٠١٢/٦/٢٨ لمدة ٦ سنوات بالإضافة إلى سنتان سماح ، بعدها يتم سداد القيمة الإيجارية لمدة ٧٢ شهر والتي تبلغ حالياً ٨،٤٠٤ ألف جنيه مصري تقريباً .

❖ تؤول ملكية هذه الآلات إلى الشركة في نهاية العقد بقيمة تذكارية واحد جنيه مصري .
❖ تم سداد القسط الأخير من القيمة الإيجارية لعقد التأجير التمويلي مع شركة كيو ان بي الأهلى للتأجير التمويلي في ٢٠٢٠/٦/٢٨ .
٩- مشروعات تحت التنفيذ :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٧١٩،١١٠	٧٠٠،٢١٨	تكوين استثماري
٨٥،٦٠٠	٧٩،١٢٨	انفاق استثماري
٨٠٤،٧١٠	٧٧٩،٣٤٦	الإجمالي

■ تكوين استثماري يتضمن :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٥٩،١٠٣	٦٥،٦٤٩	مباني
٥٤٠،٧٣٥	٥٢١،٧٠٠	الات
٦٢٦	٦٢٦	عدد
١٥،٨٣١	٨،٦٩٠	وسائل نقل
١٠٢،٨١٥	١٠٣،٥٥٣	اثاث ومعدات مكاتب
٧١٩،١١٠	٧٠٠،٢١٨	الإجمالي

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

■ انفاق استثماري يتضمن :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٨٢،٤٨٠	٧٨،٦٨٢	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٦٤٠	-	بضائع بالطريق - أصول ثابتة
٢،٤٨٠	٤٤٦	إعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
٨٥،٦٠٠	٧٩،١٢٨	الإجمالي

■ ١٠- استثمارات عقارية :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٨،٨٩٤	٨،٨٩٤	أرض جزيرة الذهب بشارع البحر الأعظم - الجزيرة
٤٠٤	٤٠٤	أرض مصنع السلوم - بالاسكندرية
-	٨٤،٤٠٦	موقع الزمر ❖
-	٢٠،٣٩٠	موقع المانسترلي ❖
٥	٥	أرض جان مارشيان
٩،٣٠٣	١١٤،٠٩٩	الإجمالي

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

❖ تم طرح قطعة الأرض المملوكة للشركة الكائنة بـ ٤١ شارع أبو الدرداء قسم اللبان بمحافظة الإسكندرية عن طريق طرحها للبيع بالمزايدة العامة بنظام المظاريف المغلقة يوم الخميس الموافق ٢٠٢٠/١/٣٠ بقيمة إجمالية بلغت ٥١,٧٤٣ ألف جنيه تقريباً ، حيث يتم السداد على النحو التالي :-
- توريد قيمة التأمين الابتدائي وقدره ٥٠٠ ألف جنيه لخزينة الشركة بعد رسو المزايدة .
- تستكمل قيمة التأمين الابتدائي حتى ٢٥% من قيمة البيع خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ الإخطار بالترسية .
- تسدد نسبة الـ ٢٥% من قيمة البيع خلال ٣ شهور من تاريخ الإخطار بالترسية .
- تسدد نسبة الـ ٥٠% المتبقية على ١٢ قسط لمدة ثلاث سنوات باقساط متساوية ، على أن يتم إضافة فائدة تعادل فائدة البنك المركزي على الإقراض المعلن على مبالغ هذه الأقساط كفوائد تعويضية .
- يتم تحرير عقد البيع الابتدائي فور سداد نسبة ٥٠% من إجمالي قيمة البيع .

١١- اصول غير ملموسة :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٣٣,٧٥٥	٣٥,٧٣٠	تكلفة تحديث رخصة برنامج الحاسب الالى ورخصة برنامج H.R
(٣١,٧٣٢)	(٣٢,١٨٣)	قيمة الاستهلاك حتى تاريخه
(٣٤٩)	(٣٤٩)	رد جزء من ضريبة المبيعات
١٠,٦٧٤	٣,١٩٨	الصافى

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

١٢- استثمارات طويلة الأجل:-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٢٠,٦٦٣	٢٠,٦٦٣	إيداع بالبنك المركزى مقابل احتياطي يستثمر فى سندات حكومية*
٥	٥	استثمارات فى أسهم شركات اخرى
٢٣	٢٣	استثمارات فى أوراق مالية اجنبية**
—	—	استثمارات فى وثائق استثمار *
٢٠,٦٩١	٢٠,٦٩١	الإجمالى
٢٣	٢٣	يخصم الاضمحلال فى الاوراق المالية.
٢٠,٦٦٨	٢٠,٦٦٨	الصافى

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

** إستثمارات فى أوراق مالية اجنبية.

١٣- اصول حق انتفاع - تأجير تمويلي :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٥٩,٣٣٠	١٥٩,٣٣٠	اصل حق انتفاع - تأجير تمويلي
(٧٩,٦٦٥)	(٨٩,٣٠٢)	مجمع اهلاك حق انتفاع - تأجير تمويلي
٧٩,٦٦٥	٧٠,٠٢٨	صافى حق الانتفاع - تأجير تمويلي

١٤- أصول أخرى :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٠,٥٣٧	١٠,٥٣٧	مساهمة الشركة في مشروع ردم وتحسين وتغطية ترعة الزمر
١٦,٠١٦	١٦,٠١٦	مقابل توصيل الغاز الطبيعي الى المجمع الصناعي الجديد بمدينة ٦ أكتوبر
٣٤٨	٣٤٨	مقابل توصيل الغاز الطبيعي الى محرم بك
٧٥٦	٧٥٦	مقابل الطرق الخارجية
(١,٤٠٣)	(١,٤٠٣)	المسترد نظير استفادة بعض العملاء من توصيل الغاز.
(٢٥,٤٨٩)	(٢٥,٥١٧)	قيمة الاستهلاك حتى تاريخه.
٧٦٥	٧٣٧	
		<u>الصافي</u>

١٥- المخزون :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٦٤٥,٢٤٨	٧٧٨,٩٣٧	مخزون خامات
٢,٩١٢,٣١٠	٢,٢٨٢,٧٠٢	دخان خام بالجمارك لم يتم دفع الرسوم عنه (١)
١,٣١٢	١,٠٢٠	مخزن الوقود
٥٨٣,٢٩٨	٥٦٧,٧٠٢	مخزن قطع الغيار والمهمات
١,٦٤١,١٧٧	١,٥٥٥,٩١١	مخزن مواد التعبئة والتغليف
٢,٣٥٦	١,١٤٣	مخزن المخلفات والخردة
٧٥٧	٨١٨	مخزن مواد وقطع غيار تحت التكوين
٦٣,٢٩٠	٧٣,٣٥٨	مخزون انتاج غير تام
٨١,٢٩٠	١١١,٨٠٦	مخزون انتاج تام
٩٣٧	٦٣١	مخزون لدى الغير مواد تغليف وقطع غيار
٥,٢٩٨	١٦,٥٨٠	بضائع بالطريق
٦٢,١٩٦	٤٣,٣٤٤	اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات
٥,٩٩٩,٤٦٩	٥,٤٣٣,٩٥٢	<u>الإجمالي</u>
٧١,٢٣٩	٧١,٢٣٩	يخصم الانخفاض في المخزون
٥,٩٢٨,٢٣٠	٥,٣٦٢,٧١٣	<u>الصافي</u>

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

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

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

هذا وقد أدت هذه المعالجة الخاطئة في السنوات السابقة إلى وجود فرق دفترى في المخزون قدر مبدئياً بحوالى ٢٦٠٠ طن من رتب الدخان المختلف تم تقدير قيمتها مبدئياً بحوالى ١١١,٥ مليون ، هذا وقد سُجلت تسوية في السنة السابقة على كميات مخزون الدخان الخام لمعالجة هذا الفرق الدفترى بدون توثيق وإعتماد هذه التسوية بالطريقة الصحيحة ، وتقوم إدارة الشركة حالياً بإعداد الدراسات اللازمة للوقوف على أسباب تلك الفروق وتسويتها وذلك بالإستعانة بأطراف خارجية .
وجدير بالذكر أن إدارة الشركة قامت بإصدار التعليمات اللازمة لتعديل طريقته تسجيل الوارد والمنصرف من مخازن الدخان الخام منعاً لتكرار مثل هذا الخطأ مستقبلاً .

❖ يتضمن مخزون الخامات في ٢٠٢٠/٩/٣٠ أصناف تحت الفحص مواد خلط بمبلغ ٢٣٩ ألف جنيه
كما يتضمن مخزن مواد تعبئة وتغليف وأصناف تحت الفحص مواد تعبئة وتغليف بمبلغ ٣٠,١٥٧ ألف جنيه ويتم فحصها واستلامها استلام نهائى علماً بأن الفحص يتم بصورة دورية لجميع الاصناف المستلمة.
يتضمن دخان خام بالجمارك لم يتم دفع الرسوم عنه اصناف دخان تحت الفحص تقدر بمبلغ ١٢١,٨١٤ ألف جنيه ، في حين تقدر الرسوم الجمركية التي لم تستحق بمبلغ ٢٥٤,٩١٣ الف جنيه مصرى ، كما يقدر إجمالي رسم تنمية الموارد المالية للدولة عن هذا الدخان بمبلغ ٥٢,٨١٥ ألف جنيه مصرى .

❖ يتمثل الانخفاض في قيمة المخزون الانخفاض في قطع الغيار والمهمات بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ألف جنيه ، وكذا في مخزون الانتاج التام بمبلغ ١٠,٢٣٩ ألف جنيه .

١٦- العملاء واوراق القبض

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٢٠٤,٣٥٢	١٩٧,٦٩٢	عملاء التصنيع الاجنبى
٦٢,٧٤٦	٧٢,٣٧٣	عملاء الانتاج المشترك*
—	٥٣٢	عملاء الخارج
٢٦٧,٠٩٨	٢٧٠,٥٩٧	الإجمالى

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

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٥٠٢	-	حسابات مدينة لدى الشركة القابضة
٣٤٩,٩١٦	٥٩٨,١٧٦	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات
٢,٦٠٠	٢,٩٤٨	ايرادات مستحقة التحصيل
٣,٨٠٠	٩,٢٢١	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠٠,١٤٧	١٣١,٣٣٢	حسابات مدينة أخرى
٤٥٦,٩٦٥	٧٤١,٦٧٧	الإجمالى
١١,٨٥٣	١١,٨٥٣	يخصم اضمحلال الارصدة المدينة
٤٤٥,١١٢	٧٢٩,٨٢٤	الصافى

١٧-١ الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٢٨٢,٥٨٧	٥٣٦,٢٨٦	مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة
٣٦	١,٠٢٩	مصلحة الجمارك - امانات
٦٧,٢٩٣	٦٠,٨٦١	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات أخرى *
٣٤٩,٩١٦	٥٩٨,١٧٦	الإجمالى

* تتضمن حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات اخرى مايلى :

- ٣٦,٧١٦ الف جنيه تخض مصلحة الضرائب كسب العمل .
- ١١,٧٠٧ الف جنيه تخص مصلحة الجمارك دروباك دخان .
- ٨,٩٧٣ الف جنيه تخص ضريبة مبيعات مسدده على السلع المستوردة .
- ١,٦٥١ الف جنيه تخص ضريبة المبيعات المسددة على السلع الاستثمارية .
- ١,٧٢٧ ألف جنيه تخص وزارة المالية - ضريبة المبيعات المستردة .
- ٨٧ ألف جنيه أخرى .

١٧-٢ ايرادات مستحقة التحصيل :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٨٣٢	٩٧٣	اعانة تصدير مستحقة
٧٠٩	٧٤٤	ايرادات اوراق مالية مستحقة
٥٥٠	٧٥٩	ايجارات دائنة مستحقة
٥٠٩	٤٧٢	ايرادات متنوعة مستحقة
٢,٦٠٠	٢,٩٤٨	الإجمالى

١٧-٣ حسابات مدينة أخرى:

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠
١٠,٧٩٥	١٠,٧٩٥
١١,٠٢٧	١٢,٩٨٠
٧٨,٣٢٥	١٠٧,٥٥٧
١٠٠,١٤٧	١٣١,٣٣٢

تأمينات لدى الغير

سلف عاملين

أرصدة مدينة أخرى *

الإجمالي

* تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مايلي :-

٤٧,٣٨١ ألف جنيه تخص الشركة العامة لصناعة الورق رآكتا

٧,٠٨٠ ألف جنيه خاصة بمخزون للغير انتاج مشترك (فايسروى / بال مال)

٧,٩١٢ ألف جنيه بضاعة مصادره تخص الشركة وغرامات تستحق للشركة وكذا بدل سفر للخارج .

٣,٢٥٥ ألف تخص خزينة مصنع الرصافة والمقيدة بجنحه رقم ٤٩٠٠/٢٠١٦ .

٣,٥٠٨ ألف جنيه تخص مطالبات التأمين تحت التسوية وعلى السيارات والسلفه المستديمة .

٦٦٤ ألف جنيه تخص ودیعة المسجد ولها مقابل بحسابات دائنة أخرى بنفس القيمة .

٣٠,٠٠٠ ألف جنيه مبالغ تم خصمها من حساب الشركة طرف بنك مصر فى ٢٠٢٠/٩/٣٠ وتم تحويلها إلى

البنك العربى بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/١ .

١٨-موردون (دفعات مقدمة) :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠
٢,١٩٨	٤,٨٠٠
٤٠,٢٩٦	٣٦,٥١٦
٥,٠٠٤	٥,٧٤٧
٤٧,٤٩٨	٤٧,٠٦٣

موردو قطاع عام - أعمال

موردو قطاع خاص

موردو قطاع عام خدمات

الإجمالي

١٩-نقدية بالبنوك والصندوق:-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠
—	٦,٠٠٠
٧,٤١٩,٢٦٨	١١,٤١٧,٠٢١
١٩,١٦٦	١٥,٨٨٥
٧,٤٣٨,٤٣٤	١١,٤٣٨,٩٠٦

ودائع بالبنوك لأجل أو بإخطار سابق

حسابات جارية بالبنوك

نقدية بالصندوق

الإجمالي

■ تتضمن النقدية ٦ مليون جنيه مصري ودیعة بالبنوك تخص صندوق التكافل الاجتماعى

للعاملين بالشركة مقابل التزام مثبت ضمن الارصدة الدائنة الاخرى بذات المبلغ .

٢٠- رأس المال :-

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

وفيما يلي هيكل رأس المال في ٢٠٢٠/٩/٣٠ :

النسبة	عدد الأسهم	اسم الشركة
٥٠,٥%	١,١٣٦,٢٥٠,٠٠٠	الشركة القابضة للصناعات الكيماوية
٦,١٤%	١٣٨,٠٣٥,٦٩٢	اتحاد العاملين
٢,٠٩%	٤٧,٠٢٣,٤١٨	أسهم خزينة
٤١,٢٧%	٩٢٨,٦٩٠,٨٩٠	التداول الحر
١٠٠,٠٠%	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الاجمالي

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

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

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

❖ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٩ شراء أسهم خزينه بحد أقصى ٣% من أسهم الشركة المتداولة في البورصة ، على أن تتم عمليات الشراء خلال شهر بداية من ٢٠٢٠/٣/٢٣ إلى ٢٠٢٠/٤/٢٢ مع إخطار مساهميها الرئيسيين بعدم إجراء اي عمليات بها ، كما قرر المجلس الاستعانة بشركتي (CI CAPITAL – EFG) .

❖ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٣ الموافقة على استكمال شراء اسهم الخزينة بداية من يوم ٢٠٢٠/٤/٢٨ حتى ٢٠٢٠/٧/٢٧ وذلك لاستكمال نسبة ٣% السالفة الذكر ، كما قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٨ مد استكمال عملية شراء اسهم الخزينة على ان تبدأ عملية الشراء بداية من يوم ٢٠٢٠/٧/٢٩ وتنتهى فى ٢٠٢٠/١٠/٢٨ ، وقد بلغ ما تم شراؤه حتى ٢٠٢٠/٩/١٤ عدد ٤٧,٠٢٣,٤١٨ سهم بنسبه ٢,٠٩% من اسهم الشركة .

٢١- الاحتياطات :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٩٩١,٤٩٥	٩٩١,٤٩٥	إحتياطي قانوني
١,٦٧٣,٤٩٨	١,٦٧٣,٤٩٨	إحتياطي نظامي
٥٥٠,٨١٥	٥٥٠,٨١٥	إحتياطي رأسمالي
٢٠,٦٦٢	٢٠,٦٦٢	إحتياطي يستثمر فى سندات حكومية
٩٤٠,١٧٠	٩٤٠,١٧٠	إحتياطي موازنة الأرباح
٢٥	٢٥	أخرى
٤,١٧٦,٦٦٥	٤,١٧٦,٦٦٥	الإجمالي

■ بلغ رصيد رأس المال المصدر والمدفوع والاحتياطات والفائض المرحل فى ٢٠٢٠/٩/٣٠ مبلغ ٧,٤١١,١٠١ ألف جنيه مصري وفيما يلى حركة حسابات رأس المال والإحتياطات والفائض المرحل :-

رصيد	الإستيعادات	الإضافات	رصيد	
٢٠٢٠/٩/٣٠			٢٠٢٠/٧/١	
٢,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٢,٢٥٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٩١,٤٩٥	-	-	٩٩١,٤٩٥	إحتياطي قانوني
٢٠,٦٦٢	-	-	٢٠,٦٦٢	إحتياطي يستثمر فى سندات حكومية
٥٥٠,٨١٥	-	-	٥٥٠,٨١٥	إحتياطي رأسمالي
٩٤٠,١٧٠	-	-	٩٤٠,١٧٠	إحتياطي موازنة الأرباح
١,٦٧٣,٤٩٨	-	-	١,٦٧٣,٤٩٨	إحتياطي نظامي
٢٥	-	-	٢٥	إحتياطات أخرى
(٥٦٩,٩٣٠)	-	(١٣٧,٥٨٧)	(٤٣٢,٣٤٣)	أسهم خزينه
١,٥٥٤,٣٦٦	(١٢,٧٧٣)	-	١,٥٦٧,١٣٩	أرباح مرحلة
٧,٤١١,١٠١	(١٢,٧٧٣)	(١٣٧,٥٨٧)	٧,٥٦١,٤٦١	الإجمالي

* مقابل شراء عدد ٤٧,٠٢٣,٤١٨ سهم .

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

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

٢٢- أسهم خزينة :-

- بلغ عدد الاسهم المشتراه ٤٧،٠٢٣،٤١٨ سهم بقيمة ٥٦٩،٩٣٠،٠٨١ جنيه مصرى بمتوسط سعر الشراء ١٢،١٢ جنيه للسهم خلال الفترة من ٢٠٢٠/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٠/٩/١٤ .

٢٣- الأرباح المرحلة :-

بلغ المحمل على الأرباح المرحلة عن الفترة المالية من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠ ما قيمته ١٢،٧٧٣ ألف جنيه عبارة عن تسوية حسابات مصروفات سنوات سابقة وإيرادات سنوات سابقة والضرائب المؤجلة طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغييرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء وكذا المتبقى من مكافأة مجلس الإدارة فى حساب الأرباح المرحلة طبقاً لقرارات الجمعية العامة للشركة .

٢٤- التزامات ضريبية مؤجلة :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٤١١،٨٢٢	٤٠٣،٥٨٩	التزامات ضريبية مؤجلة
(٢٠١،٦٢٤)	(١٩٨،٠٤١)	أصول ضريبية مؤجلة
٢١٠،١٩٨	٢٠٥،٥٤٨	صافى التزامات ضريبية

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

تم إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة.

٢٥- التزامات منحة نهاية الخدمة :-

■ تبلغ إجمالى الالتزامات الخاصة بمنحة نهاية الخدمة ٥٦٢،١٢٤ ألف جنيه لجميع العاملين الدائمين بالشركة فى ٢٠٢٠/٩/٣٠ .
وقد تم فصل القيمة المتوقعة بمنحة نهاية الخدمة للمتخارجين خلال العام المالى ٢٠٢١/٢٠٢٠ والبالغ قيمتها ٤٠،٣٥٨ ألف جنيه وإدراجها ضمن الالتزامات المتداولة ، والباقى تم إدراجها ضمن الالتزامات طويلة الاجل .

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك .

٢٦- المخصصات :-

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

■ حركة المخصصات :

رصيد	رصيد	بيان
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢٠/٧/١	
٢٠٩,٢٣٨	٢٠٩,٢٣٨	مخصص الضرائب المتنازع عليها
٢٦٢,٠٠٠	٢٦٢,٠٠٠	مخصص التزامات محتملة
١٧٣,٧٠١	١٧٣,٧٠٧	مخصص مطالبات قضائية
٦٤٤,٩٣٩	٦٤٤,٩٤٥	الإجمالي

- ❖ مخصص الضرائب المتنازع عليها :- مكون لمقابلة الالتزامات الضريبية .
- ❖ مخصص مطالبات قضائية :- تم إعداد كشوف القضايا من وجهة نظر محامى الشركة فى ضوء الالتزامات المتوقعة ، وقد بلغت قيمة الاستخدام ٦ آلاف جنيه .
- ❖ تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة ، وطبقاً للفقرة رقم (٩٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) فلم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات ، نظراً لان إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك سوف يؤثر سلباً بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات الخارجية وتقوم الإدارة بمراجعة المخصصات دورياً وتعديل قيمتها وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الجهات .

٢٧- موردون وأوراق دفع :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٤٨,٦١٦	٣٥,٢٩٩	موردو قطاع عام
١٤٩,٨٩٩	٧٧,٣٤٩	موردو قطاع خاص
١٧٢,١٣٦	٢٨٩,٣٧٧	موردو الخارج
٤١,٩٦٥	٤١,٩٦٥	اوراق دفع*
٤١٢,٦١٦	٤٤٣,٩٩٠	الإجمالي

*- تتمثل اوراق الدفع فى قيمة القسط المستحق مقابل تحويل مخازن ومصانع الزمر الى مستشفى .

٢٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٥,٦٧٣,٧٢٩	٧,٨٩٦,٢٢١	حسابات دائنة للمصالح والهيئات
٣,٥٤٠,٦٣٤	٣,٥٢٩,٣١٤	دائنو التوزيعات
٦٢٨,٨٩٩	٧٦٢,٠٧٠	مصروفات مستحقة السداد
٥١٣,٩٩٤	٤٨٦,٣٠٦	حسابات دائنة أخرى
١٠,٣٥٧,٢٥٦	١٢,٦٧٣,٩١١	الإجمالي

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك .

٢٨-١ حسابات دائنة للمصالح والهيئات :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٥,٦٠٦,١٢٩	٧,٨١٨,٢١٢	مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة*
٣٧,٣٢٥	٤٧,٥٨٩	المساهمة التكافلية
٤,٦٢١	٧,٥١١	مصلحة الضرائب العامة (محتجزة من الغير عند المنبع)
١,٠١٨	٦١٣	مصلحة الضرائب العقارية
٢٤,٦٣٦	٢٢,٢٩٦	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية - جارى
٥,٦٧٣,٧٢٩	٧,٨٩٦,٢٢١	الإجمالي

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

٢٨-٢ مصروفات مستحقة السداد :

٧٦٢,٠٧٠ ألف جنيه مصري عبارة عن مصروفات مستحقة تخص العاملين وأخرى.

٢٨-٣ حسابات دائنة :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٥٥,٥١٧	٥٤,٦٥٤	تأمينات للغير
٥٣,٢٩٦	٤٦,٧٦٦	دائنو شراء اصول ثابتة جديد
٧,٧٤٨	٨,٤٦٢	دائنو مبالغ مستقطعة من العاملين
١١٨,٩٧٥	١١٥,٢٠٤	ايرادات مؤجلة خاصة بالاصول المهده
٢١٦,٠٠٦	٢٠٤,٩٩٨	مبالغ مجنيه لصالح العاملين - خدمات إجتماعية
٦٢,٤٥٢	٥٦,٢٢٢	ارصدة دائنة أخرى*
٥١٣,٩٩٤	٤٨٦,٣٠٦	الإجمالي

* تتضمن الأرصدة الدائنة إيرادات مؤجلة

١٠٥,٦٠٩ ألف جنيه يخص صافى الأصول الثابتة المهده .

٩,٥٩٥ ألف جنيه معدات مقابل دخان.

■ تتمثل المبالغ المجنبه لصالح العاملين خدمات إجتماعية فى قيمة المتبقى

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

يزيد عن مجموع الأجر السنوية للعاملين ، حيث كانت الشركة تخضع

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

القانون على " يكون للعاملين بالشركة نصيب فى الأرباح التى يقرر

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

١٠% من هذه الأرباح .

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

أجورهم السنوية الأساسية وتبين اللائحة التنفيذية كيفية توزيع ما يزيد على

مجموع الأجر السنوية من الأرباح على الخدمات التى تعود بالنفع على

العاملين بالشركة "

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

* تتضمن الارصدة الدائنة الاخرى :-

١٠,٦٦٢ ألف جنيه ما يخص لجنة التكافل الاجتماعي بالشركة .
١٠,٤٤٩ ألف جنيه تحت حساب بيع قطعة الارض - الكائنة بـ ٤١ شارع أبو الدرداء - قسم اللبان .
١١,٦٠٥ ألف جنيه تخص محزون الانتاج المشترك (تارجت / ال دي) .
٢,١٧٢ ألف جنيه تخص شيكات لم يتقدم اصحابها لصرفها
٥,٦٦٠ ألف جنيه تخص مصروفات تسويقية مستحقة
٦٥٧ ألف جنيه ما يخص وديعة المسجد .
٤,٤١٢ ألف جنيه ما يخص صندوق التأمين الخاص للعاملين بالشركة وخلافه.

٢٩- عملاء دفعات مقدمة :

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٥٦,٢٦٦	١٢٦,٧٦٥	عملاء ارصده دائنه
٢٧٠	٣٣٩	عملاء ارصده دائنه - مخلفات
١٥٦,٥٣٦	١٢٧,١٠٤	الإجمالي

❖ ارتباطات رأسمالية :

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

* قائمة الدخل :-

- تتضمن تكلفة إيرادات النشاط مبالغ ٩,٦٣٧ ألف جنيه مصري خاصة بإهلاك الأصول المستأجرة تمويلاً (عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠) ، هذا بالإضافة لمبلغ ١٠,٨٠٩ ألف جنيه مصري عبارة عن مصروفات صيانة (قطع غير) خاصة بالأصول المستأجرة.

٣٠- إيرادات النشاط :-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٣,١٣٥,٥٦٦	٣,٣٤٩,٣٢٠	صافي مبيعات انتاج تام
٥٧٩,١٠٨	٦٠٥,٠٧٣	ايرادات تشغيل للغير
٣,٧١٤,٦٧٤	٣,٩٥٤,٣٩٣	الإجمالي

٣١- تكلفة المبيعات :-

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١,٦١٧,٨١٥	١,٧٢٢,٧٩٣	خامات
١٢٥,٨٥٣	١٣٢,٨٦٩	اهلاك واستهلاك
٤٢٠,٥٠١	٤٤٧,٧٨٤	أجور
٢٩,١٠٧	٣٢,١٥٩	صيانة
٣,٩٤٠	٣٢,٥٢٣	مصروفات خدمية متنوعة
٣,٦١٦	٦,٩٣٨	مصروفات تأمين
٢٦,٠٢١	(٣١,٦٧٢)	أخرى
٢,٢٢٦,٨٥٣	٢,٣٤٣,٣٩٤	الإجمالي

٣٢- إيرادات أخرى :-

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٦٢	٦٧	أرباح بيع خامات
٤,٦٧٩	٥,٦٨٥	إيرادات متنوعة أخرى*
٨٦٤	٨٠٣	أرباح بيع مخلفات
٥٥٠	٥٥٨	ايجارات دائنة
٥٨	١٢٥	تعويضات دائنة
١,٨٩٣	١,٨٦٩	أرباح رأسمالية**
٣٢١	٤٢٥	منح واعانات***
٨,٤٢٧	٩,٥٣٢	الإجمالي

* تتضمن الإيرادات المتنوعة مبلغ ٣,٨٢٩ ألف جنيه مقابل الإيرادات عن الأصول المهده

** تبلغ الأرباح الرأسمالية مبلغ ١,٨٦٩ ألف جنيه مصري .

*** تتضمن الإيرادات الأخرى المنح والاعانات عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠

وكذا عن الفترة المقارنة حيث تم تحويلها من إيرادات النشاط الى بند إيرادات أخرى.

الشركة الشرقية "إيسترن كومباتي" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك .

		مصرفات بيع وتوزيع :-		٣٣ -
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠			
٨٩,٤٧٣	٩٤,٦٥٢	أجور		
١,١٧١	١,٢٦٦	اهلاك واستهلاك		
٤٦٨	٦٨٥	صيانة		
٨٢٦	١,٠٩٤	مصرفات خدمية متنوعة		
١,٠٢٢	١,٠٤٣	مصرفات تأمين		
١١,٤٤٢	١٩,٧٧٠	مصرفات تسويقية		
٣٢,٢٩٩	٣١,٣٧٩	خصم مسموح به		
٥,٠٩٢	٦,٠١٧	نقل انتاج تام		
٨,٥٨٥	٩,٨٤٥	أخرى		
١٥٠,٣٧٨	١٦٥,٧٥١	الإجمالي		

		مصرفات إدارية وعمومية :-		٣٤ -
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠			
٣١,٤٨٥	٣٥,٤٧٤	أجور		
٧,٠١٤	٤,٢٩٢	اهلاك واستهلاك		
٣٧	١٠٣	صيانة		
١٠,٣٣٣	١٠,٩٥٧	مصرفات خدمية متنوعة		
١,٦٦٩	١,٦٩٤	أخرى		
٥٠,٥٣٨	٥٢,٥٢٠	الإجمالي		

- تتضمن المصروفات الخدمية مبلغ ١٠,٢٦٥ ألف جنيه قيمة المساهمة التكافلية عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠ .

		مصرفات أخرى :-		٣٥ -
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠			
٨,٠٢٠	٢٥	تبرعات وإعانات للغير		
٢٣٣	٠,٠	خسائر بيع خامات		
٤	٢١	تعويضات وغرامات		
٨,٢٥٧	٤٦	الإجمالي		

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

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك .

٣٦- صافي تكلفه / إيراد التمويل :-

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٩٦,٩٦٠	١٤١,٧٦٧	قوائد دائنة
٢٤,٦٩٤	٢,٢٩٧	أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
١٢١,٦٥٤	١٤٤,٠٦٤	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٥,٠٠٢)	(٤١٠)	قوائد مدينة ومصرفات بنكية
(٤٧,٧٣١)	(٤٣,٢٨٨)	(خسائر) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٥٢,٧٣٣)	(٤٣,٦٩٨)	إجمالي التكاليف التمويلية
٦٨,٩٢١	١٠٠,٣٦٦	صافي تكاليف التمويل

٣٧- إيرادات استثمارات مالية أخرى :-

يتضمن إيرادات استثمارات مالية أخرى مبلغ ١٨١ ألف جنيه يخص عائد السندات الحكومية .

٣٨- الضرائب :-

- بلغت ضرائب الدخل بقائمة الدخل في ٢٠٢٠/٩/٣٠ نحو ٣٤١,٧٧٨ ألف جنيه مصري.
- بلغت الضرائب المؤجلة بقائمة الدخل في ٢٠٢٠/٩/٣٠ نحو ٢,٤٠٩ ألف جنيه مصري طبقاً للبيان التالي :-

٥,٩٩٢	التزامات ضريبية مؤجلة
(٣,٥٨٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٢,٤٠٩	الإجمالي

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

٣٩- ربحية السهم :-

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	الوحدة	
٩٩٥,٥٨٤	١,٠٦٨,٦٤٩	ألف جنيه مصري	صافي ربح الفترة بعد خصم توزيعات أرباح العاملين وهينة الشباب والرياضة ومكافأة أعضاء مجلس لإدارة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٠٥,٤١٣	ألف سهم	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية
٠,٤٤	٠,٤٨	جنيه	نصيب السهم في صافي ربح الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية :-

٤٠- النقدية وما في حكمها :-

- رصيد النقدية وما في حكمها تبلغ ١١,٤٣٨,٩٠٦ ألف جنيه مصري وبيانها كما يلي :-

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	بيان
٣٣٧,٨٧٨	٦,٠٠٠	ودائع لاجل عملاء محليه
٦,٩٧٠,٨٢٦	١١,٤١٧,٠٢١	حسابات بالبنوك
١١,٩١٨	١٥,٨٨٥	نقدية بالخزينة
<u>٧,٣٢٠,٦٢٢</u>	<u>١١,٤٣٨,٩٠٦</u>	الاجمالي

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

- تتضمن رصيد النقدية فى ٢٠٢٠/٩/٣٠ مبلغ ٣,٧٥٨ مليار جنيه تخص وزارة المالية عن اقرار شهر اغسطس تم سداده فى اليوم الاول من شهر اكتوبر ٢٠٢٠ بدلاً من اليوم الاخير من شهر سبتمبر ٢٠٢٠ وذلك نظراً لقيام الشركة باتباع نظام السداد الالكترونى.

٤١- أرقام المقارنة :-

- تم إعادة تويب بعض ارقام المقارنة لتتمشى مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة.

٤٢- بيانات أخرى :-

١-٤٢ محاربة التدخين :-

- بصدر القانون رقم ١٥٤ لسنة ٢٠٠٧ م فى ٢٠٠٧/٦/٢١ م بتعديل بعض أحكام القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٨١ فى شأن الوقاية من أضرار التدخين والذى يمنع التدخين نهائياً بكافة صورته فى مختلف المنشآت الصحية والتعليمية والمصالح الحكومية والنوادي الرياضية والاجتماعية ومراكز الشباب والأماكن الأخرى التى يصدر بها قرار من وزير الصحة، وقد حدد القانون عقوبات متفاوتة للمسئول عن هذه الأماكن وكذلك المدخن فيها.
هذا بالإضافة لإلزام الشركة بأن يشغل التحذير نصف واجهتى العبوة على الأقل مع إضافة تحذيرات أخرى أو نشر صور تؤكد أضرار التدخين ، والتزاماً من الشركة بهذا القانون وقرار وزير الصحة والسكان رقم ٤٤٣ لسنة ٢٠٠٧ م ، مما يؤدى الى تحمل الشركة أعباء إضافية نتيجة التعديل المستمر فى ساندترات الطباعة وما قد يترتب عليه من فاقد فى المطبوعات الخاصة بالمنتجات.
بالإضافة لإلزام الشركة بتغيير الصورة كل ستة أشهر طبقاً لقرار وزارة الصحة.

٢-٤٢ التأمين :-

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

أ- الوثيقة الشاملة :

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

ب- وثيقة السيارات :

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

ج- وثيقة النقل :

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

د - وثيقة المصاعد :

- وهي تغطي المسئولية المدنية نتيجة تشغيلها.

هـ - وثيقة العنف السياسي :

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

و - وثيقة الحوادث الشخصية :

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

ز - وثائق خيانة أمانة ناقلين :

- وتغطي السائقين التابعين للناقلين المتعاقدين مع الشركة لنقل منتجاتها.

٣-٤٢ مسئولية الشركة تجاه البيئة :

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

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

- قامت الشركة بإستخدام الغاز الطبيعي كمصدر للطاقة النظيفة فى تشغيل الغلايات ووحدات توليد الطاقة كمصدر نظيف للطاقة ، ولحد من الملوثات البيئية من نواتج الإحتراق.
- أقامت الشركة محرقة صديقة للبيئة ويتم إستخدام الحرارة الناتجة منها فى توليد مياه مثلجة بطريقة التبادل الحرارى ويتم تكييف بعض المصانع بها.
- قامت الشركة بالتحكم فى إنبعاثات ناعم الدخان بإستخدام سيكلونات بها فلاتر غير مُنفذة للناعم لمنع تطاير الناعم بالمجال الجوى حماية للبيئة من التلوث وإعادة إستخدامه وتدويره عن طريق تصنيع رقائق الدخان المجنس.
- قامت الشركة بإنشاء محطة لمعالجة المخلفات السائلة (الصرف الصناعى) بالمجمع الصناعى للشركة بالسادس من أكتوبر بطاقة ٦١٠م^٣/يوم وتم إستخراج الموافقة البيئية للتوسع إلى طاقة ٢٢٠م^٣/يوم ، وتمت أعمال التركيبات والمحطة حالياً فى مرحلة التجارب للمرحلة الثانية تمهيداً لدخولها الخدمة.
- قامت الشركة أيضاً بتنفيذ مشروع التكييف المركزى بالغاز الطبيعى لأحد مصانعها لتلافي تأثير الوطأة الحرارية مع العلم بأنه لا يوجد إرتفاع فى درجة حرارة بيئة العمل نتيجة العمليات الصناعية المختلفة أكثر من المعدلات المسموح بها طبقاً للقرارات واللوائح التنفيذية وذلك من خلال الرصد الذى يتم بالمنشأة.
- أقامت الشركة محطة مركزية لتجميع نواتج التصنيع الناتجة عن الأنشطة الإنتاجية بالشركة ويتم البيع لبعض الأصناف والبعض الأخر يتم تدويره فى صناعات ، كما يتم أيضاً دراسة إنتاج الكميوست من مخلفات أتربة الدخان الغير صالحه للإستخدام.
- قامت الشركة بشراء مجموعة من أجهزة القياسات البيئية لرصد ملوثات وانبعاثات بيئة العمل للوقوف على الحدود المسموح بها طبقاً لإشترطات قانون البيئة (رقم ٤ لسنة ٩٤) ولائحته التنفيذية فضلاً عن قيام السادة المختصين بالمركز القومى للبحوث بإجراء القياسات الدورية وإعتمادها بالسجلات البيئية لمواقع الشركة المختلفة ، وجدير بالذكر أن الشركة لا تدخر وسعاً فى توريد جميع مهمات الوقاية الشخصية للعاملين وذلك طبقاً لطبيعة كل نشاط.
- تم إستخراج الموافقة البيئية للتوسعات لمشروع إنشاء مصنع للجذور المنفوشة (ESS) بمساحة ٣٣٥٠م^٢ بالمجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر ، وقامت الشركة أيضاً بزراعة مسطحات خضراء ومصدات للرياح ونباتات زينة داخل المجمع الصناعى وذلك تنفيذاً للإشترطات البنائية والمساحات الخضراء بالمخطط العام للمجمع الصناعى

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

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

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

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

٤٢ - ٤ حدث جوهري

شهد النصف الثاني من شهر مارس بداية تأثير انتشار فيروس كورونا وقد أعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقه لمكافحة عدوي الفيروس وانتشاره ، وقد قامت الشركة بتكوين لجنة مخاطر لإدارة الازمة ، وتم تحديد اهداف هذه الفترة في المحافظة على فريق العمل وتأمينه من مخاطر فيروس الكورونا وكذلك الاستمرار في العمليات بالشركة ، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر واتخاذ سلسلة من الإجراءات لحجيم المخاطر على فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل في هذه الفترة ، وليس هناك تأثير جوهري على وضع الشركة الإقتصادي حالياً (مركزها المالي ونتائج اعمالها وتدفقاتها النقدية) .

طارق شرف الدين
المشرف على أعمال القطاعات المالية
طارق شرف الدين بركات

اسامه فؤاد محمد
رئيس قطاع الحسابات المالية
اسامه فؤاد محمد

نيفين علي حسين
مدير عام القوائم المالية
نيفين علي حسين

تقرير الفحص المحدود

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

"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي الدوري المرفق للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحتصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أسباب إبداء الرأي المتحفظ

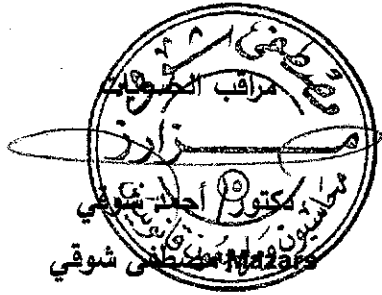
- لم تقم إدارة الشركة بإعداد دراسة بواسطة خبير اکتواري لاحتساب منحة نهاية الخدمة مما يؤدي إلى عدم دقة رصيد منحة نهاية الخدمة المدرجة بالقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (إيضاح - ٢٥).
- قامت إدارة الشركة خلال العام المالي السابق ٢٠٢٠/٢٠١٩ بتسجيل تسويات كمية مدينة علي المخزون بلغت ٢٥٠٠ طن تقريباً أدت إلى إنخفاض قيمة متوسط تكلفة الطن من الدخان الخام وما يستتبع ذلك من أثر علي قائمة الدخل من تخفيض تكلفة المبيعات وزيادة مجمل الربح، دون مستندات مؤيدة لتلك التسويات والاعتمادات اللازمة من الجهات المعنية بالمخالفة للائحة المالية للشركة، والتي تنص علي انه يحظر تسوية الفروق الجردية حسابياً إلا بعد التحقق من أسبابها وعرض الأمر علي رئيس قطاع التكاليف لبحثه وعرضه علي الجهات المختصة لإبداء رأيها ثم إخطار القطاع التابع له المخزن بما يتبع، وإدارة الشركة بصدد إعداد دراسة للوقوف علي أسباب تلك الفروق و التسويات وما قد ينتج عنها من تسويات (إيضاح - ١٥).

- لم تتمكن من مطابقة الأوزان المدرجة بالشهادات الجمركية لمخازن الجمارك بالقاهرة والإسكندرية مع الأوزان بدفاتر الشركة لمخزون الخامات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ حيث يوجد فروق بالأوزان، كما لم تقم إدارة الشركة بإعداد الدراسة اللازمة للوقوف علي أسباب تلك الفروق الجردية بين الكميات الواردة بمصادقة هيئة الجمارك، مما أدى إلي عدم تمكننا من إعداد إجراءات مراجعه بديلة لتحديد التسويات اللازمة علي مخزون الخامات.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد في فقرة أسباب إبداء الرأي المتحفظ فمن رأينا أن القوائم المالية الدورية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠ .



تقرير

الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية

للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠

إلى السادة / مساهمى

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني"

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدل والمتمثلة فى قائمة المركز المالى فى ٢٠٢٠/٩/٣٠ بأجمالى أصول بنحو ٢٣,٨٧٩ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافى ربح بعد الضرائب يبلغ نحو ١,١٦٣ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمتى التغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى وإدارة الشركة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وتتحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

اساس الرأى المتحفظ

— استمرار عدم إجراء رفع مساحي ومعاينه لكافة اراضي ومباني الشركة بمواقعها المختلفة علاوة على موافاتنا بالشهادات السلبية لبعض ممتلكات الشركة (أراضى ومباني) والبالغ قيمتها فى ٢٠٢٠/٩/٣٠ نحو ٢,٨٤ مليار جنيه. بالإضافة إلى عدم موافاتنا بشهادة من مكتب السجل العيني التابع لمصلحة الشهر العقارى محددًا فيها رقم تسجيل كل عقار أو أرض والحدود الأربعة والحوض والزممام الذى تقع فيه الارض او العقار .
يتعين سرعة إجراء الرفع المساحي لكل اراض ومباني الشركة بمواقعها المختلفة واستخراج الشهادات المشار اليها حفاظا على ممتلكات الشركة.

— استمرار تجاهل الشركة اتخاذ اي اجراء نحو تحقيق او معالجة الفروق الجردية (عجز) بالاثاثات والمعدات المكتبية والعدد والادوات والتي ظهرت نتيجة اعمال الجرد عن العام ٢٠١٨/٢٠١٩ وذلك بنحو ١,٩٥ مليون جنيه طبقا لنتيجة المطابقة التي أجرتها الشركة بمعرفتها الجدير بالذكر ان العجز المشار اليه انخفض عن العجز القائم بالعام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ بنحو ٢

مليون جنيه (العجز في ٢٠١٨/٦/٣٠ نحو ٣,٩ مليون جنيه) دون ان تكون الشركة قد قامت باتخاذ اي اجراءات تذكر نحو تحقيق تلك الفروق او اتخاذ اجراء بشأن معالجتها في ضوء اقرار الشركة في ردودها علي تقريرنا السابقة بوجود تلك الفروق مبررة ذلك بأنها طبيعية في ظل اقتناءها منذ عشرات السنوات وعليه لا يوجد ما يبرر انخفاض العجز وعليه مازالت ملاحظتنا قائمة في هذا الشأن.

نكرر التوصية بضرورة تحقيق اسباب ما سبق مع دراسة اسباب العجز وتحديد المسؤولية بشأنه واجراء ما يلزم من تسويات لما لذلك من أثر على صحة قيمة الاصول الظاهرة بالقوائم المالية للشركة.

— علي الرغم من صدور قرار مجلس الادارة في ٢٠٢٠/٩/٦ بأعادة تبويب الأصول غير المستغلة والمتمثلة في موقع الشركة بنيازا وكذا موقع الجيزة (الجزء غير المستغل) الا ان هذا لم يتم حتي تاريخه رغم تحقق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤ كون تلك المواقع ليس لها غرض محدد مستقبلا .
يتعين اجراء التصويب اللازم.

— اغفلت الشركة الإفصاح عن الارتباطات التعاقدية لاقتناء أصول ثابتة مستقبلا بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٧٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " .
يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

— بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفتريا ولا تزال تستخدم في التشغيل نحو ٢,٠٧٦ مليار جنيه منها نحو ١,٢٩٤ مليار جنيه الات ومعدات ، ونشير في هذا الصدد الي استمرار عدم التزام الشركة بمتطلبات الفقرة ٥١ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ " الأصول الثابتة وإهلاكاتها" بشأن مراجعة العمر الانتاجي المقدر للاصل بنهاية كل سنة مالية وعلي الرغم من قيام الشركة بتشكيل لجنة لدراسة أعمار تلك الأصول وذلك بقرار العضو المنتدب رقم ٨٠٥ في ٢٠١٩/١٢/١٧ والتي اصدرت توصيتها بالاستمرار بمعدلات الاهلاك الحالية وذلك رغم عدم توافق الأعمار الإنتاجية المقدره بمعرفة الشركة والمعمول بها حاليا مع الأعمار الإنتاجية الفعلية لتلك الآلات ولم تراعى اللجنة إختلاف طريقة إستخدام الماكينة (أساسي أو إحتياطي) وعدد ساعات التشغيل ودون التطرق لتحديد الأعمار الإنتاجية للمكينات التي أجريت لها عميرات جسيمة فضلا عن إقتصار الدراسة على المكينات دون التطرق لمجموعات الأصول الأخرى.

— كما درجت الشركة علي اهلاك المباني المشتره تقديريا بنسبة ٣,٧٥ % بطريقة القسط الثابت دون مراعاة العمر الانتاجي المقدر للاصل وفقا لحالته في تاريخ الإقتناء بالمخالفة لاحكام الفقرة ٥٠ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ،وعلي الرغم من رد الشركة سابقا بانه قد تم مخاطبة القطاعات الهندسية وجارى تقدير العمر الانتاجي الا انه حتي تاريخه لم يتم اتخاذ أى إجراءات في هذا الشأن.

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

— قيام الشركة بالخطأ باستبعاد اصول مهلكة بنحو ٣٨,١٧٣ مليون جنيه (تتمثل في الات خدمات ومرافق ووسائل نقل داخلي واثاثات) والكائنة بموقعي الشركة بالزمر والمانسرتلي وذلك استنادا الي اعادة تبويب تلك المواقع (اراضي ومباني) من الاصول الثابتة الي الاستثمار العقاري، وذلك بالمخالفة لأحكام الفقرة ٦٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ .
يتعين اجراء التصويب اللازم .

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

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

- نحو ٧٣ مليون جنيه قيمة أعمال تركيبات تخص المرحلة الثانية من المنظومة الأمنية لعدد ١٠ مباني بالمجمع الصناعي بأكتوبر لم يتم الاستفادة المثلى منها رغم مرور عدة سنوات على معظمها لتأخر تنفيذها عن المواعيد المقررة حتى تاريخه بعضها منذ عام ٢٠١٤ في حين أن تاريخ الإنتهاء طبقاً للتعاقد ٩٠ يوم عمل.
- نحو ٣٣ مليون جنيه قطع غيار لأعمال العمرة الجسيمة لمكينات ساسيب منذ عام ٢٠١٥ ولا زالت ردود الشركة بانه سيتم البدء في العمرة بعد وصول قطع الغيار اللازمة.
- نحو ١٧ مليون جنيه قيمة أعمال تركيبات تخص الأعمال الكهروميكانيكية اللازمة لرفع كفاءة المرحلة الأولى من المنظومة الأمنية منذ عام ٢٠١٥ والمقرر الإنتهاء منها عام ٢٠١٦ ولم يتم الإنتهاء منها حتى تاريخه في حين أن تاريخ الإنتهاء طبقاً للتعاقد ٩٠ يوم عمل.

▪ نحو ٩ مليون جنيه أتعاب التصميم الخاصة بمشروع نقل وتصنيف وشحن المنتجات الجاهزة من المصانع إلى مخازن تامة الصنع بالمجمع الصناعي (أمر توريد ٦٦٢٩ شركة AD-ET) حيث توقفت الشركة عن استكمال المشروع وبدأت في دراسة مشروع بديل لتفعيل نظام نقل المنتجات إلى مخازن الشحن من خلال طرح مناقصات في هذا الشأن، فضلاً عن نحو ١٠٠٤٥ مليون جنيه تمثل أتعاب تصميمات لمشاريع تم ارجائها أو التنازل عنها لجهة سيادية دون موافقتنا بسبب الإرجاء أو مستندات التنازل يرجع أقدمها لعام ٢٠١١.

يتعين تحديد المسؤولية بشأن عدم الإنتهاء من تلك الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة، واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة نحو نهو الأعمال والاستفادة منها وإجراء التسويات اللازمة لأرصدة المشروعات التي لم يتم استكمالها أو التي تم إرجاء تنفيذها والتي تم استبدالها باخرى أو التنازل عنها لما لذلك من أثر على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠/٩/٣٠.

— اغفلت الشركة اعادة تقييم ومعالجة عقود التأجير لديها (بيع مع اعادة استئجار) والتي انتهت قبل صدور معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"، والتي مازال لها عمر انتاجي حيث انها مازالت مستخدمة في الانتاج في تاريخ التطبيق الاولي ٢٠١٨/٧/١ وحتى تاريخه مثال ذلك ماكينة تعبئة كرتونية ٣ GDX وماكينة كولي ومعدات نفش جذور الدخان ومخزن جذور الدخان وخط شطف جذور الدخان "ESS" كل ذلك بالخالفه لمتطلبات الملحق "ج" من المعيار المشار اليه. يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه وحصر كافة الاصول المثيلة واجراء التصويب اللازم لما لذلك من أثر على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠/٦/٣٠.

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

— بلغ رصيد المخزون من الدخان بالجمارك (غير المدفوع الرسوم عنه) نحو ٢،٢٨٣ مليار جنيه منه ارصدة بجمارك القاهرة بنحو ١،٦٣٩ مليار جنيه الشهادة الجمركية المقدمة بشأنها تمثل عدد الكراتين والبالاات فقط دون توضيح اسم الصنف ووزنه الأمر الذي يصعب معه مطابقة الشهادة مع الأرصدة الدفترية بسجلات الشركة.

،فضلاً عن استمرار الشركة في عدم اثبات الفروق الناتجة عن الرطوبة والجفاف بين اوزان الاصناف المدرجة بفاتورة المورد وبين الاوزان عند الاستلام بالجمارك في ضوء ردود الشركة السابقة بشأن اسباب الفروق الدائمة بين شهادات الجمارك والارصدة الدفترية وهو ما ظهر بفروق بلغت نحو ٥٥ طن فقط بين الاوزان الصافية لدخان الجمارك بالاسكندرية المدرجة بسجلات الشركة وبين المدرج بشهادة الجمارك في ٢٠٢٠/٩/٣١ (هذا بخلاف جمارك القاهرة).

اتصالاً بما سبق الخطأ في التسجيل بمراقبة حسابات مخزون الدخان بالجمارك حيث يتم الاضافة بوزن المورد والصرف بوزن الجمارك وما نتج عنه فروق تراكمية خلال السنوات السابقة اشارت اليها الشركة في ايضاحاتها المتممة عن قوائم الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠ بلغت نحو ٢٦٠٠ طن سبق ان قامت الشركة بمعالجتها بالخطأ هذا بخلاف الفروق الخاصة بالفترة المالية الحالية والتي لم تقم الشركة بتسويتها وما له من أثر على عدم صحة الاوزان المدرجة بمخزون اخر المدة ومتوسط تكلفة المنصرف من تلك الاصناف وكذا نتائج الفترة. يتعين بحث وتلافي اسباب ما سبق واجراء التسويات اللازمة.

— تم الإشارة بالخطأ بالإيضاحات المتممة بان مخزون "الدخان الخام بالجمارك لم يتم دفع الرسوم عنه" متضمن اصناف تحت الفحص بلغت نحو ١٢١,٨١٤ مليون جنيه في حين صحتها نحو ١١٥,١٢٦ مليون جنيه.

— كما تضمن مخزوني "الخامات، مواد التعبئة والتغليف" اصناف تحت الفحص بنحو ٣٠,٣٩٦ مليون جنيه تم استلامها بقوائم نهائية يرجع بعضها لشهر مايو ويونيو ٢٠٢٠، فضلا عن استمرار وجود العديد من الأصناف تحت الفحص من قطع الغيار بدون قيمة بصفة أمانة منذ مدة طويلة يرجع بعضها لتاريخ ٢٠١٨/١٠، ٢٠١٩/١١، الجدير بالذكر ان الشركة درجت على إستلام وإضافة بعض أصناف من المخزون السلعي "تعبئة، خلط" بموجب قوائم إستلام نهائية وقبل إصدار شهادات فحص فني وصلاحية لها بالمخالفة لقواعد الرقابة على المخزون وللمادة رقم (٥٦/٥١) من اللائحة المالية للشركة. يتعين تلافى أسباب ما سبق وضرورة الإلتزام بأحكام لوائح الشركة في هذا الشأن واجراء ما يلزم من تسويات لما لذلك من أثر على صحة عرض القوائم المالية في ٢٠٢٠/٩/٣٠

— تضمن مخزون قطع الغيار اصناف راكدة بنحو ٧٠,٥٦٥ مليون جنيه (تخص ماكينات قد سبق تهيئتها) علما بان المخزون في ٢٠٢٠/٩/٣٠ تم تقدير انخفاض له بنحو ٧٠ مليون جنيه سبق وان قامت الشركة بتقديره في ٢٠٢٠/٦/٣٠ لاصناف قطع غيار قيمتها نحو ٧٠,٨١٩ مليون جنيه (بنسبة ٩٨,٨% من قيمتها) دون موافقتنا بدراسة لتقدير ذلك المبلغ وعلى الرغم من امكانية طرح تلك الاصناف في برامج استبدالية مع الموردين الاجانب للمكينات المرتبطة بتلك الاصناف حيث سبق للشركة اجراء تلك البرامج وبيع اصناف راكدة بقيم مناسبة وبالتالي امكانية تحديد قيم عادلة لتلك الاصناف وصولا لصادف قيمتها البيعية يمكن بموجبها تقدير الانخفاض في قيمتها الحالية، فضلا عن ان قيمة ذلك التقدير كانت لاصناف قد تم الصرف منها بالفعل خلال الفترة دون اعادة تقدير لقيمة الانخفاض المشار اليه في تاريخ المركز المالي في ٢٠٢٠/٩/٣٠، علما انه لم يصدر حتى تاريخه اى قرار بشأن كيفية التصرف في تلك الاصناف.

علاوة على تضمن المخزون في ٢٠٢٠/٩/٣٠ لاصناف مواد ومهمات ومتنوعات بطينة الحركة بنحو ٧٤٣ الف جنيه، مواد خلط راكدة بنحو ١٣ الف جنيه لم يتم اتخاذ موقف بشأنها حتى تاريخه ودون اجراء دراسة للانخفاض في قيمة تلك الاصناف طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم "٢".

فضلا عن صدور قرار العضو المنتدب رقم ٧٢٤ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٠١٩/١١/١١ بشأن اعادة تشكيل اللجنة الدائمة لمعاينة وفحص رواكد المستلزمات بمصانع ومخازن الشركة والتصرف فيها ورفع تقرير دورى كل ٦ اشهر بنتائج اعمالها علما بانه قد انتهت اللجنة من اعمالها وفقا (لافادة الشركة) الا انه حتى تاريخه لم نوافق بما انتهت اليه تلك اللجنة ولم يتم صدور اى قرار لجنة تنفيذية لاعتماد نتائجها واتخاذ موقف نهائى بشأن الاصناف المشار اليها.

يتعين دراسة ما سبق مع اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن لاثار ذلك على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠/٩/٣٠ وموافقتنا لما انتهت اليه اعمال لجنة حصر رواكد المستلزمات.

— استمرار تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف لأصناف مرفوضة تخص الموردين بلغت في ٢٠٢٠/٩/٣٠ نحو ١,٧٦٥ مليون جنيه دون إستبعادها من المخزون يرجع تاريخ بعضها لشهر سبتمبر ٢٠١٤ مجنبة ببطاقات صنف مستقلة صدر لها اذون افراج للغير ومازالت موجودة بالمخازن، كما يوجد اصناف اخرى مستوردة غير صالحة "عواريات" تخص شركة التأمين مشونة بالمخازن بدون قيمة وما لذلك من اثر على شغل مساحات تخزينية بالشركة بدون داع وقد اصدر مجلس الادارة بالجلسة رقم ١٠ بتاريخ ٢٠١٩/١١/٢٤ قرارا بالتصرف فى الاصناف المشار اليها بعد مرور ثلاثة اشهر من مخاطبة الموردين وهو الامر الذى لم يتم.

يتعين سرعة الإلتزام بقرار مجلس الادارة المشار إليه بشأن تلك الأصناف لاثار ذلك على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠/٩/٣٠، ومخاطبة شركة التأمين لاستلام الاصناف الخاصة بها لشغلها مساحات مخزنية واتخاذ الإجراءات اللازمة في هذا الشأن .

— تضمن مخزون الإنتاج تحت التشغيل في ٢٠٢٠/٩/٣٠ نحو ٢٩١ طن جذور مرفوضات تشغيل، ونحو ٣٥١ طن تراب "بودرة" دخان، فضلا عن ٧٩ كيلو من بقايا دخان البارطلو وناعم البارطلو خاصة بتصنيع السيجار، كما تضمن مخزون الخامات نحو ٨٣ طن جذور مرفوضات تشغيل كل تلك الاصناف بدون قيمة.

— كما تضمن رصيد مخزن المخلفات في التاريخ المشار اليه اصناف بدون قيمة بنحو ٢٩ طن كرتون ودشت بخلاف العديد من الاصناف الاخرى من (خيش، جراكن بلاستيك، كابلات وبرادة نحاس، سيور جلد وقماش، بستلات صاج، الخ) نظر للتقييم الخاطيء لمخزون آخر المدة لمخزن المخلفات وتسعير الاصناف بقيمة صفرية في حالة عدم بيعها خلال الفترة على الرغم من وجود اسعار استرشادية للفترات السابقة.

و اثر ماسبق على تحميل قوائم التكاليف وتكلفة المبيعات بقيمة بعض تلك الاصناف المرفوضة من التشغيل وماله من اثر على تقييم المخزون ونتائج النشاط.
يتعين اجراء التصويب اللازم بتقييم مرفوضات التشغيل والمخلفات لإظهار المخزون وتكلفة المنتجات على حقيقتها لأثر ذلك على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠/٩/٣٠.

— مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن الماكينات (KTC8) هاونى فرم دخان رقم ١٦٧٩، mk9" ديكوفليه رقم ٩١٠٤٣-٩١٠٤٢-٩١٠٤٤ ("٩١٠٤٤) والمستبعدة من دفاتر الاصول الثابتة فى ابريل ويونيو ٢٠٢٠ والمكينة بقرارات ارقام ٢٤٧ لسنة ٢٠١٦، ٢٢٣ لسنة ٢٠١٨ وقد كانت تلك الماكينات ضمن خطة استبدالات بين الشركة والموردين هاونى وديكوفليه وفقا لاوامر التوريد ارقام (٦٦٦٤ فى ٢٠١٨/٨/٣١، ٦٧٠٨ بتاريخ ٢٠١٧/٩/٢٨) على التوالى وقد تنازل الموردين عنها لصالح الشركة دون قيام الشركة بتحديد قيم لها وادراجها ضمن حساباتها فى ضوء امكانية استخدامها ضمن برامج استبدال اخرى او الاستفادة منها كبيعها ضمن المخلفات بحسب الاحوال وفقا لقرار السلطة المختصة.
يتعين سرعة دراسة ما سبق وحصر كافة الماكينات المماثلة والمستبعدة من دفاتر الاصول واجراء التصويب اللازم بتضمينها ضمن حسابات الشركة وفقا للغرض منها لأثر ذلك على القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٠/٩/٣٠.

— ظهر مخزون الإنتاج التام بعد تقدير انخفاض قيمته نحو ١,٢٣٩ مليون جنيه سبق وان قامت الشركة بتقديره فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ دون اجراء اى دراسة فى تاريخ القوائم المالية فى ٢٠٢٠/٩/٣٠ (باجراء مقارنة بين التكلفة وبين صافى القيمة البيعية) بالمخالفة لما اشارت اليه الايضاحات المتممة لتلك القوائم وبالمخالفة لمعيار رقم (٢) المخزون. كما تقوم الشركة بتقييم كافة اصناف الإنتاج غير التام بالتكلفة دون اجراء مقارنة بينها وبين صافى القيمة البيعية للمخزون بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٩ من المعيار رقم (٢) المخزون فى ضوء وجود العديد من الاصناف الخاسرة مثل اصناف المعسل بانواعها وبعض اصناف السيجار (التي تباع فى الاساس بسعر اقل من سعر التكلفة) وحتى لا تظهر الأصول (المخزون) بقيمة تزيد عن تلك المتوقع تحقيقها من بيعها أو استخدامها وفقا لمتطلبات الفقرة ٢٨ من ذات المعيار ما سبق وماله من أثر ذلك على قيمة المخزون والتكلفة ونتائج الاعمال.
يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري المشار اليه.

— تضمنت الأرصدة المدينة نحو ٤٧,٣٨١ مليون جنيه منذ عدة سنوات باسم الشركة العامة لصناعة الورق / راكتنا منها نحو ٢,٥ مليون جنيه شيكات مرفوضة من البنك، و فى ضوء كتاب الشركة القابضة المؤرخ ٢٠١٧/١٠/١٥ بتعهدها بان تكون الضامنة لكافة المبالغ المستحقة على الشركة المشار اليها حال عدم قيامها بالسداد ورغم هذا التعهد إلا إنه لم يتم تحصيل المديونية.
يتعين سرعة إتخاذ الاجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونية، حفاظا على حقوق الشركة وتوفير السيولة اللازمة لمزاولة النشاط.

— تضمنت الارصدة المدينة نحو ١,٢ مليون جنيه قيمه سلف تحت حساب مصاريف سفر وتذاكر و استخراج تأشيرات للعاملين بالشركة خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠٢٠ ولم يتم تسويتها حتى تاريخه بالمخالفة لاحكام اللانحة المالية للشركة.
يتعين موافاتنا بأسباب عدم تسوية تلك المبالغ فور عودة العاملين من الخارج واجراء ما يلزم من تسويات فى هذا الشأن لما لذلك من أثر على القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٠/٦/٣٠.

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

— تضمن رصيد الموردين (دفعات مقدمة) نحو ٢,٦٩٦ مليون جنيه باسم الشركة المصرية لاعمال النقل البحري (مارترانس) و قد تبين وجود خلافات بين الشركة وشركة مارترانس بمبالغ كبيرة متراكمة منذ عام ٢٠١٢ وحتى تاريخه تتمثل فى فواتير غير مقيدة بالشركة الشرقية وشيكات صادرة من الشركة الشرقية وغير مدرجه بشركة مارترانس وقد تم اجراء مطابقة فى ٢٠٢٠/١٠/٢٢ عن الأرصدة فى ٢٠١٥/١٢/٣١ وأسفرت عن وجود مبالغ يتعين تسويتها بدفاتر الشركة الشرقية بنحو ٦٩٣,٠٩٩ ألف جنيه ولم يتم تسويتها حتى تاريخه.
يتعين تحقيق الأمر ودراسة الفروق المشار إليها و اجراء مطابقة مع شركة مارترانس وما يلزم من تسويات فى هذا الشأن لإظهار أرصدة هؤلاء الموردين على حقيقتها فى ٢٠٢٠/٩/٣٠.

— تم رد قيمة الإضمحلال السابق تكوينه للرسوم الجمركية المستردة (الدروباك) البالغ نحو ٢,٤ مليون جنيه قيمة رسوم جمركية عن شهادات تصدير خلال الفترة من ٢٠١١/٦ وحتى ٢٠١١/١٢ لم يعترف بها جمرك الصادر وتم إتخاذ الإجراءات القانونية بشأنها ورفع دعوة قضائية على مصلحة الجمارك بشأنها.
يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ماسبق .

— كما تضمن اضمحلال الارصدة المدينة نحو ٥٧٦ ألف جنيه قيمة المتبقى على العامل خالد محمد عن حادث سرقة مخزن الفيوم بتاريخ ٢٠١٣/٤/١٤ وذلك بعد استبعاد كافة المبالغ التي سوف يتم خصمها من مستحقاته (مرتب، حوافز، ارباح،.....) حتى تاريخ إحالته للمعاش في يونيو ٢٠٢٧.
وقد تبين عدم اثبات إجمالي المديونية المستحقة على المذكور بالدفاتر والبالغة نحو ٧٠٧ الف جنيه بعد خصم ماتم الحصول عليه من شركة التأمين (نحو ٢٥٠ الف جنيه)، وذلك على الرغم من خصم مبلغ ١٠٣٠ جنيه شهريا من المذكور اعتبارا من شهر نوفمبر ٢٠١٨ بمعرفة إدارة الافراد بالشركة و تعليتها بالحسابات الجارية (دائنة).
يتعين موافقتنا باسباب ماسبق، وإجراء التسويه اللازمه لتصويب ماسبق لما لذلك من أثر على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠.

— تضمنت قيمة النقدية بالصندوق والبنوك والبالغة نحو ١١,٤٣٩ مليار جنيه في تاريخ المركز المالي مبلغ ٦ مليون جنيه مبوب بالخطا كودائع لأجل، ويمثل المبلغ المذكور قيمة وديعة بينك البركة تخص صندوق التكافل الاجتماعي للعاملين بالشركة ولا تخص الشركة وغير متاحة للاستخدام في أنشطتها.
يتعين اجراء التصويب اللازم لاستبعاد المبلغ المذكور من قيمة النقدية بالصندوق والبنوك وتسجيلها ضمن الارصدة المدينة الاخرى في تاريخ المركز المالي ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية للشركة والإيضاحات المتممة.

— عدم صحة رصيد الحساب الجاري باليورو الخاص بينك البركة حيث بلغ الرصيد الدفترى للحساب المذكور ٣٦٦,٧٦٦ الف يورو في حين ظهر ضمن الشهادة البنكية الخاصة بالبنك المذكور في ذلك التاريخ بمبلغ ٣٥٤,٨٢٤ الف بفرق بنحو ١١,٩٤٢ الف يورو المعادل لنحو ٢١٩,٤٩٤ الف جنيه.
يتعين بحث اسباب الاختلاف وإجراء التصويب اللازم لأثر ذلك على القوائم الماليه للشركة في ٢٠٢٠/٩/٣٠.

— بلغ رصيد التزامات منحة نهاية الخدمة - التزامات غير متداولة في ٢٠٢٠/٩/٣٠ مبلغ نحو ٥٦٢ مليون جنيه، وكذا نحو ٤٠ مليون جنيه التزامات متداولة في ذلك التاريخ بإجمالي قدره نحو ٦٠٢ مليون جنيه وتمثل تلك المبالغ قيمة منحة نهاية الخدمة لجميع العاملين بالشركة محسوبة في تاريخ القوائم المالية بفرض استحقاق جميع العاملين الدائمين بالشركة لتلك المبالغ في ذلك التاريخ (بواقع شهرين من آخر أساسي لكل سنة خدمة فعلية) دون إجراء دراسة اكتوارية تراعي البعد الزمني لاستحقاق تلك المبالغ والقيمة الحالية لتلك الالتزامات باستخدام معدلات الخصم المناسبة والعديد من العوامل الأخرى المستقبلية المؤثرة (معدل دوران العمالة، الوفاة، العجز، التقاعد المبكر، التغيرات في الاجور الأساسية.... الخ) وذلك بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ "مزايا العاملين" وأثر ذلك على صحة رصيد الالتزامات المشار اليه وكذا مبلغ تخصيص المنحة ضمن المصروفات الاخرى للشركة والبالغ نحو ٤١,٤٧٦ مليون جنيه والحسابات الاخرى ذات العلاقة، فضلا عن عدم قيام الشركة بالإفصاح اللازم عن المعلومات المطلوبة طبقا لمتطلبات المعيار المذكور.
يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المذكور وإجراء التصويبات والإفصاحات اللازمة لأثر ذلك على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠/٦/٣٠.

— بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها في ٢٠٢٠/٩/٣٠ نحو ٢٠٩,٢ مليون جنيه وقد لوحظ بشأنه مايلي:-

■ تم تكوين المبلغ المشار إليه لمقابلة مطالبات عن ضريبة المراتب وما في حكمها بموجب نموذج رقم (٣٨) فحص تقديري عن الفترة من ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٥/١٢/٣١ دون توضيح النموذج لأسباب الفروق الضريبية حيث قامت الشركة بتكوين مخصص بكامل مبلغ المطالبة دون الأخذ في الاعتبار نتائج الفحص المتوقعة و أن الأصل في الاستحقاق أنها ضريبة شخصية وذلك حتي يكون تقدير الالتزام بدرجة مقبولة من الثقة لاستخدامه في الاعتراف بالمخصص وذلك وفقا لأحكام الفقرة ٢٥ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والالتزامات المحتملة".

■ بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٠ ورود نموذج ١٥ ض (قيمة مضافة) عن الاعوام ٢٠١٥/٢٠١٤-٢٠١٦/٢٠١٥ بفروق ضريبية بنحو ٣٠٨ مليون جنيه بخلاف الضريبة الاضافية المتوقعة علي تلك المبالغ في تاريخ السداد، ولم توافقنا الشركة بمذكرة الفحص للوقوف علي ماهية تلك الفروق واسبابها وموقف الشركة منها ولم تقم الشركة بدراسة تلك

الفروق للوقوف علي المبالغ المتوقع سدادها واخذها في الاعتبار وتدعيم مخصص الضرائب المتنازع عليه بمقدار تلك المبالغ .

يتعين اعادة النظر في رصيد المخصص المشار اليه في ضوء ماسبق لأثر ذلك على القوائم المالية في ٢٠٢٠/٩/٣٠ .

— تم تكوين مخصص التزامات محتملة بنحو ٢٦٢ مليون جنيه دون توضيح طبيعة الإلتزامات المحتملة والوقت المتوقع لأداء تلك الإلتزامات ، وقد جانب لشركة الصواب في تكوين مخصص بهذا المسمى وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) " المخصصات والإلتزامات المحتملة " .

فضلا عن ذلك استندت الشركة الي الفقرة ٩٢ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ لتبرير عدم الإفصاح عن طبيعة الإلتزام والوقت المتوقع للتدفقات وغير ذلك من الإفصاحات اللازمة وفقا للمعيار المشار اليه واغفلت ان ذات الفقرة التي استندت اليها تطلبت ضرورة الإفصاح عن الطبيعة العامة للخلاف وهو مالم يتم وعليه جاء المبلغ مبهما بالقوائم وغير مدعم بأي افصاح عنه .

يتعين اعادة النظر في المخصص المشار اليه وموافقتنا بأسس تكوينه والإلتزامات المتوقعة المكون عنها التزاما بمطالبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ .

— بلغ رصيد مخصص المطالبات القضائية في ٢٠٢٠/٩/٣٠ نحو ١٧٣,٧٠١ مليون جنيه حيث تم تكوينه لمقابلة الإلتزامات لا تتفق مع الموقف القانوني للقضايا حيث تضمن آخر بيان قضايا الخاص بالقوائم المالية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ وغير المحدث في تاريخ المركز المالي في ٢٠٢٠/٩/٣٠ العديد من القضايا الغير مرجح خسارتها ومن ثم تطلب الإفصاح فقط بالإضافة إلى عدم تضمين البيان لقيمة الإلتزامات المتوقعة للعديد من القضايا رغم أنها في مراحل الإستئناف والنقض بالمخالفة لمطالبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ " المخصصات والإلتزامات المحتملة " .

يتعين إعادة النظر في المخصص في ضوء بيان واضح من الإدارة القانونية مع ضرورة التفرقة بين ما هو واجب الإفصاح عنه كإلتزامات محتملة والإلتزامات المتوقعة التي تتطلب تكوين مخصص لها في متطلبات المعيار المشار اليه .

— بلغت ضريبة الدخل الجارية المستحقة وفقا للبيانات الضريبية (مصروف الضريبة الجارية عن العام المالي العام المالي المنتهي في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بالإضافة الي الضريبة المقدرة عن الفترة الدورية محل المراجعة ، الدفعات المقدمة والفائدة الدائنة عن تلك الدفعات ، المبالغ المخصومة بمعرفة الغير) مبلغ نحو ٥٨٤,٨ مليون جنيه في حين كانت الضريبة المستحقة بالقوائم المالية الدورية ومن واقع الدفاتر والسجلات مبلغ نحو ٦٠٧,٢ مليون جنيه اي بزيادة نحو ٢٢,٤١ مليون جنيه ولم نقف علي اي التزامات علي الشركة تجاه المصلحة مقابل تلك الفروق .

يتعين بحث اسباب الفروق المشار اليه وموافقتنا بالنتائج للوقوف علي مدى صحة رصيد ضريبة الدخل الجارية المستحقة في ٢٠٢٠/٩/٣٠ .

— عدم موافقتنا بالشهادات المؤيدة للمبالغ المخصومة من الشركة بمعرفة الغير والبالغة نحو ٦٤,١٤٠ مليون جنيه في ٢٠٢٠/٩/٣٠ .

يتعين موافقتنا بالشهادات المشار اليها .

— استمرار تحميل تكاليف إنتاج السجاير بتكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخدمة في صناعة المعسل والبالغة في ٢٠٢٠/٩/٣٠ كمية نحو (٥٢٦) طن وتقدر تكلفتها بنحو ٩ مليون جنيه ولم يتم تحميل القيمة على تكلفة إنتاج المعسل رغم أن هذه المرفوضات تعطي تميزا لتوليفات المعسل الخاص بالشركة عن توليفات المعسل الخاص بالمنافسين وفقا لما أفاد به سابقا السيد رئيس قطاعات الدخان

يتعين اجراء التصويب اللازم بتحميل المرفوضات المشار اليها ضمن تكلفة صناعة المعسل وتخفيض تكلفة إنتاج السجاير بها .

— بلغ ماتم تخفيضه من تكلفة المبيعات بالقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠ نحو ٥,٤٩٠ مليون جنيه (تمثل ما تم اضافته لمخزن المخلفات تخفيضا للإنتاج) حيث تم تأثير قوائم تكاليف شهر سبتمبر فقط دون تحميل باقى نصيب الشهور الأخرى من ذلك المبلغ تتمثل في ماتم اضافته للمخلفات عن الربع الاول من العام المالي ومالذلك من اثر على تقييم المخزون شهريا ونتائج الفترة .

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

— تضمنت الارصدة المدينة مبلغ بنحو ٢٨٦ ألف جنيه تمثل القيمة البيعية لعدد ٣٦ كرتونة من صنف سوفت كوين فقدت اثناء نقلها من مخزن شحن مصنع محرم بك الاسكندرية الى مخزن بيع المحلة طلعت حرب بتاريخ ٢٠١٩/٩/٢٦ سبق وان قامت الشركة باثبات تلك الاصناف مبيعات وهمية خلال الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ وما نتج عنه تحمل الشركة لضريبة بنحو ٢٠٧ ألف جنيه ورسوم التامين الصحي بنحو ١٥ الف جنيه.

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

— درجت الشركة على الافصاح عن مصروفات الخامات والاهلاك والاجور ومصروفات اخرى ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل دون الافصاح بصورة مستقلة عن صافي التغيير في المخزون بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٣٩ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢ "المخزون".
يتعين اجراء الإفصاح اللازم والالتزام بمتطلبات المعيار المشار إليه لأثر ذلك على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠/٩/٣٠.

— مخالفة الشركة لأحكام المادة ٨٣ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بشأن تقديم الاقرار الضريبي خلال اربعة اشهر تالية لتاريخ انتهاء السنة المالية بالنسبة للأشخاص الاعتبارية، حيث لم تقوم الشركة بتقديم اقرارها الضريبي حتي تاريخه وما قد يترتب علي ذلك من تحمل الشركة لغرامات نتيجة ذلك.
يتعين الالتزام باحكام القانون المشار اليه حتى لا تتحمل الشركة اي غرامات.

— عدم قيام الشركة بخصم المستخدم من المخصصات خلال الفترة الدورية المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠ والبالغ نحو ١٠,٥ مليون جنيه من وعاء الضريبة وما ترتب عليه من تضخيم مصروف الضريبة بنحو ٢,٣٦ مليون جنيه فضلا عن قيام الشركة بحساب الضريبة المؤجلة عن المبلغ المشار اليه (تخفيض للاصول الضريبية المؤجلة) علي الرغم من عدم تأثير مبلغ الضريبة الجارية به وما له من اثر علي صحة رصيد ضريبة الدخل في ٢٠٢٠/٩/٣٠.
يتعين اجراء التصويب اللازم

— قيام الشركة بالخطأ بتخفيض الالتزام الضريبي المؤجل المكون عن رصيد اصول حق الاستخدام وذلك بتحميله علي مصروف الضريبة المستحق وذلك بمبلغ ٢,٤ مليون جنيه وصحة تحميله علي مصروف ضريبة الدخل وما لذلك من اثر علي صحة حساب الضريبة المستحقة وضريبة الدخل في ٢٠٢٠/٩/٣٠.
يتعين اجراء التصويب اللازم .

— مخالفة الشركة عند تقديمها لاقرار ضريبة الدخل عن العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ وذلك في ٢٠١٩/١٠/٢٨ لأحكام المادة الثالثة من مواد الاصدار لقانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ "قانون التأجير التمويلي والتخصيم" فيما تضمنته من ان تطبق علي عقود التأجير المبرمة قبل تاريخ العمل بهذا القانون (٢٠١٨/٨/١٥) ذات الاحكام والقواعد المقررة ضريبيا وقت ابرامها وذلك الي حين انتهاء مدتها والتي تتمثل في اعتماد قسط الايجار ضمن المصاريف واجبة الخصم الا ان الشركة قامت بالتوقف عن تلك المعالجة وقامت بأهلاك الاصول الناتجة عن تلك العقود في ضوء المعالجة المحاسبية لها وفقا للقواعد الضريبية المقررة بالمواد ٢٥-٢٦ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وذلك اعتبارا من تاريخ التطبيق الاولي في بداية العام المالي ٢٠١٩/٠١٨ وما لذلك من اثر علي صحة مصروف الضريبة عن العام المشار اليه وكذا الضريبة المؤجلة للفترة الحالية (لتضمن رصيد الضريبة المؤجلة الضريبة المحسوبة عن تلك الاصول في العام السابق ٢٠١٩/٢٠١٨) المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠.

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

— تكرار الشركة مخالفة أحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته الصادرة بالقرار رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الضريبة علي المبالغ التي تدفع لغير المقيمين وذلك وفقا لسعر الضريبة المنصوص عليه بالمادة رقم ٨ من القانون المشار اليه حيث تقوم

الشركة بحساب ضريبية قطعية بنسبة ١٠% مما يتقاضه الخبراء الأجانب (خبراء للاشراف على تركيب الماكينات وللتدريب) الامر الذي يكيد الشركة ضريبية اكثر من المستحقة فعليا كونها تتحملها الضريبة نيابة عن الخبراء (بلغت الضريبة المسددة في العام السابق نحو ٥٨٧ الف جنيه وخلال الفترة الدورية نحو ٣٢ الف جنيه)
نكرر التوصية بضرورة حصر كافة الضرائب المسددة فعليا خلال الفترات التي تلي صدور القرار رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ وكذا المبالغ المستحقة وفقا لصحيح القانون ومخاطبة مصلحة الضرائب نحو استرداد تلك الفروق.

— مازالت حسابات الشركة تتضمن أصول وأعباء ومصروفات تحت بند خدمات إجتماعية (النادى الرياضى والاجتماعى للشركة)، والنادى الرياضى خاضع لاحكام القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥ الخاص بالهيئات والاندية الرياضيه باعتباره شخصيه اعتباريه مستقبلة و له مجلس أداره مستقل ويقوم بإعداد مركز مالى مستقل حيث بلغ ماقيمة ما أمكن حصره من الأصول التي تم توفيرها لخدمه أغراض النادى نحو ٣٦ مليون جنيه وبلغت قيمه تلك الاعباء خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠ نحو ٢,٩٥٣ مليون جنيه تم استبعادها من بنود المصروفات المختلفة على النحو التالى:-

■ نحو ٤٣٣ ألف جنيه قيمة اهلاكات الاصول الثابته للنادى تم ادراجها ضمن حساب "مزايا عاملين" ويتم إخضاعها للضرائب وسبق أن تحملت عنها الشركة ضرائب بلغت خلال الفترة الزمنية من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ نحو ٦٢٢ ألف جنيه نتيجة تحميلها على حساب مزايا العاملين ،

■ نحو ٢,٥٢٠ مليون جنيه قيمة المصروفات الاخرى عن ذات الفترة (أجور، كهرباء، مياه، صيانات، مصاريف انتقال،..... الخ) تم تحميلها على حساب دائنو توزيعات - حصة العاملين خدمات إجتماعية، وذلك بناء على موافقة مجلس الإدارة بجلسته رقم ١ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/١/٣٠ على تحميل مصاريف النادى الرياضى والاجتماعى الأخرى على (حساب دائنو توزيعات - حصة العاملين خدمات).

هذا بخلاف بعض المصروفات الاخرى مثل أقساط التأمين على اصول ومرافق النادى وتكاليف الحراسه و غيرها ، وذلك على الرغم من ان المجلس القومى للرياضة حدد الموارد المالىة للنادى بالقرار رقم ٨٥ لسنة ٢٠٠٨ وكذا ماده رقم ٨١ مكرر من القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥ والتي تقضى بتخصيص كل شركة او مصنع ٠,٥% على الاقل من الارباح السنويه للنادى التابع لها و البالغة نحو ١٨,٦٦٧ مليون جنيه خلال العام المالى ٢٠١٨/٢٠١٩ وقد تبين انه يخدم ايضا غير العاملين بالشركة وله مصادر إيرادات الاخرى الخاصة به من مزاولة الانشطة المختلفة (أكاديميات والإشتراك فى البطولات) ولم تتأثر بها حسابات الشركة.

كما ان جمعية النادى الاجتماعى للشركة الشرقية المشهورة برقم ٨١٨ لسنة ١٩٦٧ والخاضعة لقانون الجمعيات الاهلية لقانون الجمعيات الاهلية رقم ٨٤ لسنة ٢٠٠٢ والمعدل بالقانون رقم ٧٠ لسنة ٢٠١٧ وتخضع لاشراف وزارة التضامن الاجتماعى تعتبر شخصية اعتبارية مستقلة ولها مركز مالى مستقل.

هذا وقد سبق الاشاره لذلك بتقاريرنا السابقة وأوصت الجمعية العامه للشركة بجلستها فى ٢٠١٩/١٠/١٦ بدراسة الموقف القانونى للنادى وفصل حساباته عن الشركة ، الا انه حتى تاريخه لم نواف بما تم فى هذا الشأن.
يتعين تحقيق اسباب عدم فصل حسابات النادى الرياضى وكذا جمعية النادى الاجتماعى للشركة لما لذلك من اثر على حسابات التكاليف المختلفة وتطبيقا للقرارات والقوانين المنظمة لهذا الشأن.

— وافق مجلس الادارة بجلسته رقم ١٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢٥ على دعم صندوق التأمين الخاص بالعاملين بالشركة الشرقيه للدخان بنسبة ١٠% شهريا من الاجور الأساسية للعاملين ، ونسبة ١% على الاقل تدفع سنويا من اجمالى الاجور الأساسية للعاملين ، على أن تكون من فائض الحصة النقدية لتوزيعات العاملين السنوية هذا وقد بلغ الدعم المسدد للصندوق نحو ٢٦,٠٥٨ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠ منها نحو ٥,١٠١ مليون جنيه خاصة بفترة المركز المالى فى ٢٠٢٠/٩/٣٠.

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

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

— عدم الإفصاح عن الآثار السلبية المستقبلية لجائحة كورونا ضمن الإيضاح رقم (٤/٤٢) وتأثيرها على الإنتاج والمبيعات.
يتعين الإفصاح بالإيضاحات عن كافة الآثار السلبية المستقبلية لجائحة كورونا وموافقاتنا بخطط وإجراءات الشركة في هذا الشأن ..

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

- عدم وجود نظام تكاليف معيارية لتحديد الانحرافات وأسبابها ومعالجتها .
- عدم تحديد مستويات الإتمام للإنتاج في كافة مراحل التشغيل .
- عدم تحميل الإنتاج غير التام بنصيبه من المصروفات غير المباشرة .
- عدم تحميل الإنتاج التام بمصنعي الرصافة والطالبية بنصيبهم من المصروفات غير المباشرة وتحميل القيمة على إنتاج مصنع أكتوبر .
- عدم الدقة في إعداد مراكز ربحية للأنشطة .
- عدم التوزيع السليم لمصروفات الطاقة وتحميل المصانع المتوقفة بنصيب منها وتحميل الإنتاج المشترك والتصنيع الأجنبي بنسب ثابتة من إجمالي تكاليف المصانع .
- عدم الوقوف على اسس واضحة وكذا سبل الشركة لجرد والمعالجة المحاسبية لمخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والإنتاج المشترك والدورة المستندية لتداول تلك المخلفات وما يتصل بذلك من حقوق لهؤلاء العملاء واثره على التزامات الشركة .

الأمر الذي يتعين معه تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة حتى يفى بالغرض منه مع اجراء التصويب اللازم فيما تم الاشارة اليه.

— استمرار العديد من الملاحظات السابق الاشارة اليها بتقاريرنا السابقة والمتعلقة بسلامة بعض التصرفات وقد اوصت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٦/١٠/٢٠١٩ باحالة الملاحظات التي تم الاشارة اليها بتقاريرنا السابقة (ما زالت قائمة) للشئون القانونية بالشركة كما صدر قرار العضو المنتدب رقم ٨١٢ بتاريخ ١٨/١٢/٢٠١٩ لتشكيل لجنة لدراسة الملاحظات المشار إليها على أن تنتهي من أعمالها خلال شهر من تشكيلها وحتى تاريخه لم نوافق بالتقرير المشار إليه رغم استعجالتنا المتكررة وتمثل تلك الملاحظات فيما يلي:-

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

١/١ - ملاحظات على أوجه القصور في بعض العقود الخاصة بتصريف مخلفات الإنتاج (تراب/جذور) تم تشكيل لجنة بمعرفة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بالقرار رقم ١٥٢ لسنة ٢٠١٨ لدراسة تلك الملاحظات و انتهت في تقريرها الى اتفاقها مع رأى السادة مراقبي الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات بشأن ما ورد بملاحظاتهم و أوصت اللجنة بتقريرها الى ضرورة تحديد المسؤولية من خلال التحقيق فى شأن ما يلى :-

- عدم تضمين و تفعيل بنود العقد القانونى المحرر مع شركتي المنار وانفير ماستر فى شأن عدم القيام بتشكيل لجنة لمرافقة سيارات نقل العميل حتى وصولها لمقره و البدء فى إعادة تدوير المرفوضات و تحرير محضر بذلك درءا للمخاطر التى قد تلحق بالشركة نتيجة لذلك .
- تجديد عقد الشركة العالمية انتركيتريد و تحديد الاسعار بالعقد بسعر ٢٢ ألف جنية لطن التراب الخشن و سعر ٥,٥ ألف جنية لطن التراب الناعم دون اتخاذ الاجراءات اللازمه للحصول على أفضل أسعار للبيع قبل مفاوضته خاصة فى ضوء الأسعار الواردة من العميل الشركة الوطنيه و الأكبر سعرا .
- عدم اتخاذ اللازم لتفعيل الرقابة الداخلية بشأن فحص مرفوضات الصناعة و طبيعتها و المسئولين عن ذلك حتى خروج المرفوضات من بوابات الشركة .
- عدم الالتزام باجراء مزاد علنى لتصريف مخلفات الإنتاج للحصول على أعلى عائد ممكن .
- عدم تحرير فواتير ضريبية لما تم بيعه من مخلفات الإنتاج .
- قيام الشركة بإخضاع مبيعات التراب لضريبة قيمة مضافة بالسعر العام ١٤% إلا أن رد البحوث الضريبية جاء متضمنا أن تلك المبيعات تخضع لضريبة الجدول ، و قد تم احالة تقرير اللجنة المشار اليها الى ادارة الشركة الشرقية (ايسترن كومبانى) و ذلك بناء على الكتاب الوارد من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية المؤرخ ٢٠١٩/٧/٣١ لعرضه على مجلس الادارة لاتخاذ اللازم بشأن ما انتهت اليه توصيات اللجنة فى هذا الخصوص الا انه حتى تاريخه لم يتم اتخاذ أى اجراء فى هذا الشأن من قبل مجلس ادارة الشركة الشرقية.

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

- تحملت الشركة خسائر بنحو ٢٠ مليون جنيه تمثل اقساط التأجير التمويلي المدفوعة عن خط ال ESS عن الفترة من ٢٠١٢ وحتى تاريخ انتهاء عقد التأجير في ٢٠١٧ نظرا لتوقف الخط منذ ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٨/٩/٢٥ (تاريخ التشغيل) نتيجة نقله من موقع الطالبية الي المجمع الصناعي بالساحل من اكتوبر وطول فترة التركيب التي بدأت منتصف عام ٢٠١٧ والفترات التي سبقت البدء في اعمال التركيبات دون مبررات تذكر الامر الذي يمثل اهمالا جسيما في استغلال الخط المذكور مما حمل الشركة الخسائر المشار اليها.
- تضمنت الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ نحو ١٤,٦ مليون جنيه تخص المشروع JDE منذ عام ٢٠٠٠ والمقرر أن ينتهي في ٢٠١٢/٦/٣٠ ثم تم المد إلى يولييه ٢٠١٤، فضلا عما تحملته الشركة بمصروفاتها نحو ٢٠,٤ مليون جنيه منذ بداية المشروع وحتى تاريخه ومما سبق يتبين عدم وضوح الرؤية المتكاملة لمشروع JDE والذي استغرق نحو تسعة عشر عاما حتى تاريخه وتأخر تنفيذه حوالي سبعة أعوام ولم ينتهي حتى تاريخ الفحص حيث تبين عدم تحقيق الهدف من استخدام النظام وعدم الاعتماد عليه بصورة يومية في العمل فضلا عن عدم استخراج موازين مراجعة وقوائم مالية موثقة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٢٠١٩/٩/٣٠ وقد قامت الشركة بعمل إضمحلال بكامل تلك القيمة وفقا لقرار مجلس الإدارة رقم (٧) لسنة ٢٠١٩ المعقود بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٧ والذي أكد في منطوقه كافة ملاحظتنا على مدار الأعوام السابقة بأنه لا جدوى لبذل الجهد والوقت والتكاليف على نظام لا يطبق معايير الحوكمة وغير مرتبط بجميع مراحل.
- بشأن سداد الشركة نحو ٨٣,١٥٧ مليون جنيه لمصلحة الضرائب بموجب نموذج ٣٧ (خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦) وهي تمثل قيمة فروق فحص وغرامات تقديم الاقرار وغرامات تأخير سداد الضرائب المستحقة عن سنوات الفحص من عام ٢٠٠٣/٢٠٠٤ حتى عام ٢٠١٠/٢٠١١ تبين بشأنها ما يلي:-
 - مبلغ نحو ٣٦,١ مليون جنيه غرامة تأخير عن تقديم الإقرار الضريبي عن العام المالي ٢٠٠٣/٢٠٠٤ حيث افادت الشركة بردها عن تقرير الفحص المحدود في ٢٠١٩/٩/٣٠ بأجراء التحقيق الإداري وحفظه حيث تم إسقاط المسؤولية التأديبية تجاه المتسبب لوفاته وفي هذا الشأن فأنا نحمل الشركة المسؤولية الكاملة لتأخرها في اجراء التحقيقات اللازمة في هذا الشأن علي الرغم من مطالبتنا المتكررة نحو تحديد المسؤولية في تقاريرنا المتعاقبة منذ ٢٠١٧/٦/٣٠.
 - مبلغ نحو ٣٣,٦ مليون جنيه فروق فحص نتيجة مخالفة الشركة لاحكام قانون ضريبة الدخل عند اعداد الاقرارات الضريبية وما ترتب عليه من تحمل غرامات تاخير بنحو ١٣,٤ مليون جنيه نتيجة ذلك التأخير- افادت الشركة بردها ايضا بأنه قد ثبت عدم وجود ثمة مخالفة في حق الادارة الضريبية السابقة لالتزامها بسداد قيمة الضريبة المستحقة على الإقرار وتقديمه وفقاً للمواعيد القانونية - وحيث ان اعداد الاقرار الضريبي وفقا لصحيح قانون الضريبة علي الدخل هو مسؤولية الشركة تكون هي المتسببة في تلك الغرامات ولا يعد تأخر الفحص من قبل المصلحة مبررا لذلك كما لا يعد تقديم الاقرارات في موعدها القانوني ابراءا لمسؤولية الشركة تجاه سلامة الاقرارات الضريبية.
- وقد اوردت الشركة بردها قيام النيابة العامة بعد إستعراض كافة المستندات بالحفظ إلا أنها لم توافقنا بما يفيد ذلك وما تم إستعراضه بالتحقيقات لما إنطوت عليه الملاحظة في كافة حيثياتها .
- انتهت لجنة الطعن (قيمة مضافة) بشأن النزاع القائم بين الشركة ومصلحة الضرائب المصرية عن فروق الفحص الناتجة عن الفترة من ٢٠١٢/٧ وحتى ٢٠١٤/٦ عن فروق مستحقة علي الشركة بنحو ٣٤,٧٤٢ مليون جنيه تتمثل فيما يلي :-
 - مبلغ نحو ١٥,٨ مليون جنيه ضريبة مبيعات مستحقة علي مبيعات الشركة لشركة الكرنك والاسواق الحرة والسياحة لعدم تقديم الشركة لشهادة الصادر من الجمرک المختص او اية شهادة رسمية من الجمرک حيث أنها مبيعات لصالات الوصول التي تخضع للضريبة ولكن لم يحسب عنها ضريبة .

- مبلغ نحو ٨,٢٧ مليون جنيه ضريبة مبيعات مستحقة علي مبيعات الشركة من السجائر للمناطق الحرة والخدمات الجوية لعدم تقديم الشركة للمستندات المؤيدة لعملية التصدير.
- مبلغ نحو ٢٧٢ ألف جنيه ضريبة مبيعات مستحقة علي مبيعات تصدير معسل وكذا مبيعات معسل للمناطق الحرة لعدم تقديم الشركة للمستندات المؤيدة لعمليات التصدير .
- مبلغ نحو ١ مليون جنيه ضريبة مبيعات مستبعدة من الضريبة المخصومة الخاصة بالسلع الراسمالية لعدم قيام الشركة بتقديم الشهادات الدالة علي سداد ضريبة المبيعات عن تلك السلع.
- مبلغ نحو ٩,٤ مليون جنيه ضريبة مبيعات مستحقة علي إيرادات غير مقر عنها وفروق ناتجة عن اختلاف فئة الضريبة.

- لم تقم الشركة بإظهار ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) على حقيقتها عند زيادة أسعار السجائر والسيجار في شهر يوليو ٢٠١٤ ولتدارك الخطأ قامت بحساب الضريبة بنحو ١٢,٤ مليون جنيه ضمن إقرار شهر أغسطس ٢٠١٧ مما قد يحملها ضريبة إضافية توازي ما يقرب اصل مبلغ الضريبة .فضلا عن ضياع نحو ٢ مليون جنيه عائداً مقدر عن المبلغ المدفوع بالزيادة عن إقرار أغسطس ٢٠١٤ حيث تم خصم الزيادة ضمن إقرار أغسطس ٢٠١٦ بنحو ٨,٢ مليون جنيه .
- تحملت الشركة ضرائب مبيعات بنحو ٤,٥ مليون جنيه عن مبيعات دخان الببئة الفرجيني عن الفترة ٢٠١٢-٢٠١٤ نظرا لعدم تقديم اي مستندات للجنة الداخلية في هذا البند توضح ان قيمة مبيعات الببئة الفرجيني منفصلة عن قيمة مصاريف التوزيع والترويج (وفقا لما ورد بقرار اللجنة) مما حدي باللجنة الداخلية للحكم بعدم احقية الشركة في هذا البند.
- قيام الشركة بسداد مبلغ نحو ٢,٧ مليون جنيه في يوليو ٢٠١٨ تمثل ضريبة مبيعات عن البضاعة المسروقة خلال العام المالي ٢٠١٢/٢٠١١ نتيجة عدم قيام الشركة بتقديم المستندات المؤيدة لتلك الحوادث علاوة علي ما تحملته الشركة من ضريبة اضافية نتيجة التأخر في سداد المبلغ المشار اليه.
- اسفرت نتيجة اعادة الفحص النهائية لضريبة المبيعات عن الفترة ٢٠١٠-٢٠١٢ عن فروق ضريبية بنحو ٨٧٢ ألف جنيه جنيه لوحظ بشأنها مايلي :-
- تحملت الشركة غرامات بنحو ٤٢٨ الف جنيه نتيجة السداد بعد المواعيد المقررة قانونا.
- تحملت الشركة نحو ٤٤٤ الف جنيه مقابل تأخير حتى تاريخ الفحص في ٢٠١٦/١٢/١٦.

٢- ملاحظات تم ابلاغها للشركة بتقاريرنا السابقة وهي تمثل شبهة اهدار المال العام ولم يتم الرد بما تم بشأنها حتى تاريخه من تحديد للمسئول والمتسبب في ذلك وما تم اتخاذه من اجراءات في هذا الشأن وتتمثل تلك الموضوعات في الآتي :-

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

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

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

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

- تم إتمام التعاقد وسداد كافة مستحقات الاستشارى دون أن يكون هناك دراسات جدوى لهذا التعاقد حيث رأت الشركة تأجيل مراحل تطبيق نموذج العمل المقترح من جانب نيو بارك لحين إعادة النظر فى التكاليف المطلوبة من جانب الاستشارى نظير الدخول فى علاقات تعاقدية أخرى وتشكيل فرق عمل من الشركة الشرقية وشركة نيو بارك لمتابعة آلية التنفيذ والإشراف على خطوات العمل وذلك كما ورد برد الشركة على التقرير التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٩/٦/٣٠.
- هذا وقد أشار السيد رئيس الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بمحضر مجلس إدارة الشركة الشرقية بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٢٧ أن الشركة الشرقية للأسف لم تستفد من المجموعة الاستشارية الألمانية على الرغم من أن هذه المجموعة أوصت توصيات من شأنها تطوير عمل الشركة لكن لم يتم العمل بها مطلقاً وأكد على ذلك السيد عضو مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية فى 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.
- وقد أفادت الشركة بردها على القوائم المالية فى ٢٠١٩/٦/٣٠ بأنه فى ضوء توصيات شركة نيو بارك تم تنفيذ بعض تلك التوصيات إلا أنه تبين أن ما ورد برد الشركة لا يوجد ما يؤيده بالواقع سواء بوجود مفاوضات مع شركات عالميه فى صناعة الدخان أو تغيير فى تشكيلة الإنتاج ، اسلوب التسويق، زيادة المبيعات والحصة السوقية للشركة ، وإعادة الهيكلة الإدارى والوظيفى وزيادة الأرباح (بسبب الزيادات السعرية) تحقيق المستهدف من التصدير،.....
- بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢٠ تحملت الشركة نحو ١٨٥٠٠٠ يورو بما يعادل نحو ٣,٥٠٧ مليون جنيه نتيجة إبرام عقد تقديم خدمات استشارية مع ذات الشركة (نيو بارك) بخلاف مصروفات السفر و أى مصروفات أخرى وفقاً لما تقضى به الحاجة، وكافة الضرائب و المصروفات المحلية.
- تم عرض ما أنتهت اليه شركة نيو بارك من توصيات عن اعمال التقييم على مجلس الاداره بجلسته رقم (١٢) لسنة ٢٠١٩ فى ٢٠١٩/١٢/١٥ وإعداد و تفعيل برامج الصيانة الوقائية وقرر المجلس إجراء المزيد من الدراسة نحو توصيات شركة نيو بارك
- بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٩ تم تكليف المدير التنفيذى للشئون الفنية بتشكيل لجنة لمناقشة توصيات شركة نيو بارك وقرر المجلس:-

- تحديد الأولويات العاجلة و الملحة عند عمليات التطبيق و التنفيذ، على ان يراعى ان يتم تنفيذ بعض التوصيات من خلال العاملين بالشركة الشرقيه و ذلك لخفض التكلفة.
- وتفويض السيد الاستاذ / العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي بإتخاذ الاجراءات اللازمه للتعاقد مع شركة نيو بارك.
- بتاريخ ٢٣/٤/٢٠٢٠ تم عرض نتائج اللجنة المشكله لمناقشة توصيات شركة نيو بارك و تم التواصل مع شركة نيو بارك لتحديد ٣ نقاط للتعاون معها وهى (تدريب الفنيين و المشغلين للماكينات - وضع برنامج للصيانه الوقائيه - الاستغلال الامثل للماكينات و رفع كفاءتها ، مع الوضع فى الاعتبار تحقيق وفر حقيقى من هذه البرامج تمكن الشركة من دفع تكلفة العقد).
- وقد أفادت شركة نيو بارك انه فى الوقت الراهن و نتجه لتفشى فيروس كورونا المستجد و نتجه لان أعضاء الفريق فى مناطق متفرقه من العالم الان .. فيمكن البدء بمرحلة تجهيز الادخه لهذه الاسباب السابقه مع عدم الموافقة على العرض المالى المقترح (لا يوجد اى عرض مالى مقترح تم عرضه على مجلس الاداره فى هذا الشأن).
- بتاريخ ٢٥/٦/٢٠٢٠ قرر مجلس الاداره فى ضوء عدم الاتفاق مع شركة نيو بارك على شروط و تفاصيل التنفيذ و توقف المفاوضات تكليف الاداره التنفيذيه بالبحث عن البدائل الاخرى لتنفيذ تعديلات و توصيات شركة نيو بارك و بما يماشى مع رؤية إدارة الشركة فى هذا الشأن.
- يتعين تحديد المسؤولية بشأن عدم تحقيق اى استفادة من التعاقد الأول مع الشركة المذكورة فى ضوء ما تحمته الشركة من أعباء مقابل ذلك كما يتعين موافقتنا بمدى التزام شركة نيو بارك بالمهام الوارده بالعقد الجديد وما هى أوجه الصعوبه فى تنفيذ توصياتها بمعرفة الشركة الشرقيه وموظفيها و تحديد المسؤليه بشأن تكرار التعاقد مع الشركة المذكوره على بعض الاعمال كتقليل العوادم بمراحل الانتاج المختلفه.
- ٢/هـ ما زالت ملاحظتنا مستمرة بشأن تراخى الشركة وتقصيرها فى الحصول على المستندات الداله على تمام التصدير للشركات العامله بنظام المناطق والاسواق الحرة حيث تم اصدار الفواتير غير محملة بضريبة المبيعات (القيمة المضافة) بالمخالفة لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة وقد بلغت قيمة تلك التعاملات خلال الفتره من ٢٠١٤/٧/١ وحتى فبراير ٢٠١٩ نحو ٣,٣ مليون دولار حيث تبين من البيان المقدم من الشركة عدم توفير اى من إقرارات الوارد للرسائل المصدرة خلال الفتره من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٧/٨/٢٩ وذلك على الرغم من تضمين بنود العقود المبرمه مع تلك الشركات استخراج إقرارات الوارد فور استلام الفاتورة المبدئية المعتمده علاوة على عدم توافر نموذج ١٣ جمارك للعديد من الرسائل ايضا الأمر الذي يعرض الشركة لتحمل أعباء ضريبية وغرامات عند إجراء الفحص الضريبي لتلك الفترات على غرار ما انتهى إليه الحال عند فحص السنوات ٢٠١٢/٢٠١٣ ، ٢٠١٣/٢٠١٤ حيث تحملت الشركة نحو ١٥,٨ مليون جنيه بخلاف غرامات التأخير.
- وقد جاءت ردود الشركة على تقاريرنا السابقة بانه جارى المتابعه لأستيفاء إقرارات الوارد بأثر رجعى مما يعد إقرار من الشركة بفتح شهادة الصادر والشحن الخاطيء دون إقرار الصادر من هيئة الإستثمار والبدال على إن السلع المصدرة لازمة لمزاولة النشاط وبالتالي صحة الشهادة وإجراءات الشحن وإعفاؤها .
- يتعين تحديد المسؤولية بشأن ما ترتب على ما سبق من تحمل أعباء دون مبرر بسبب عدم إتباع إجراءات الشحن الصحيحة للمناطق الحرة وفتح شهادة الصادر دون الحصول على إقرار الواردات و ذلك عن الفترات المشار إليها بعاليه.
- ٢/و مخالفة الشركة لأحكام قانون نظام التأمين الصحي الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ولائحته التنفيذية خلال العام المالى ٢٠١٨/٢٠١٩ فيما تضمنه من تحصيل ١٠% من قيمة كل وحدة مبيعه من مشتقات التبغ بخلاف السجائر حيث قامت الشركة بحساب النسبة المذكورة على سعر بيع الجملة للتاجر (بالنسبة لسنف المعسلات) وصحتها سعر بيع المستهلك النهائي كما ورد بالقانون وما اكده الكتاب الدوري رقم ٤١ لسنة ٢٠١٨ الصادر من مصلحة الضرائب المصرية. الأمر الذي ترتب عليه وجود فرق بين المبلغ المحصل والمبلغ واجب التحصيل بلغت نحو ٨٦٥,١ الف جنيه تحمته الشركة وقامت الشركة بسدادها خلال العام المالى الحالى.
- ما زالت الإدارة عند رأيها بضرورة تحديد المسؤولية فى شأن ما سبق من ملاحظات وكذا تحديد المسؤولية بشأن تراخى اللجنة المشار إليها فى تنفيذ توصيات الجمعية العامة فى ١٦/١٠/٢٠١٩ لما لتلك الملاحظات من أثر على نتائج أعمال الشركة.

فقرة الرأي

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

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً

عمرات وأرض مرسى مطروح

- لم يتم اتخاذ إجراءات تسجيل قطعتي أرض الشركة بتقسيم الجمعية التعاونية لمحدودي الدخل بمنطقة الأبييض تبلغ مساحة كل قطعة ٢٨٠ متر مربع و مقام علي احدهما عمارة سكنية مكونة من دور ارضي وثلاث ادوار متكررة والقطعة الاخرى فضاء (تبلغ تكلفتهم نحو ٢,٩٢٥ مليون جنيه) دون تحقق الشركة من المستندات المؤيدة لملكية البائع للعقار وقطعة الأرض الفضاء ، حيث تبين قيام البائع بشرائها من الجمعية التعاونية بمنطقة الأبييض بموجب عقد ابتدائي في عام ١٩٩٢ لا يتضمن قيمة الأرض وتوقيع المشتري ودون وجود مستندات مؤيدة لملكية الجمعية لتلك الأرض .
 - لم يتم اتخاذ إجراءات تسجيل عقار الشركة المشتري بمنطقة علم الروم في ديسمبر ٢٠١٢ والبالغ مساحتها ٢٩٣,٥٧ م بتكلفة نحو ٦,١٠٠ مليون جنيه، بالإضافة إلى قيام الشركة بسداد قيمة ضرائب التصرفات العقارية المستحقة على البائع طبقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بمبلغ نحو ١٥٢,٥ ألف جنيه في نوفمبر ٢٠١٤ لاستكمال إجراءات تسجيل العقار المشار إليه وقد قامت الشركة بأقامة دعوي قضائية لالزام المالك بهذه القيمة وقضي فيها لصالح الشركة وأفادت الشركة بأنه جاري استكمال اجراءات تنفيذ الحكم .
 - يتعين اتخاذ إجراءات تسجيل عقارات الشركة وموافاتها بالمستندات المؤيدة لملكية البائع لتلك العقارات لإمكانية التحقق من صحة الملكية وسرعة اتخاذ اللازم نحو تنفيذ الحكم المشار اليه .
- لم يتم اتخاذ اجراءات تسجيل مخزني الشركة بأكوتبر بالحي الرابع المجاورة الثامنة عمارة ١٨٩٥ (بمساحة ٢٧٠,٨٠ متر مربع) وكذا استراحة الشركة بالحي الرابع المجاورة الثامنة عمارة ١٨٤٧ (بمساحة ١٤٠ متر مربع) حيث تبين وجود عقد بيع ابتدائي فقط .
- يتعين تحقيق اسباب عدم استكمال اجراءات الشراء بتحرير عقد نهائي وموافاتها بالموقف القانوني لتلك الاصول .
- لم يتم اتخاذ إجراءات تسجيل استراحة بني سويف الكائنة بالعقار رقم (أ) الكوثر شارع عبدالسلام عارف ببني سويف و المشتراه في ٢٠٠٢/٩/١ والبالغ مساحتها ١١٣ م بتكلفة نحو ١٠٠ الف جنيه نظراً لتأخر استجلاب المستندات من جانب البائع وزارة الاوقاف .
- يتعين سرعة استجلاب المستندات اللازمة واتخاذ اللازم نحو تسجيل ممتلكات الشركة حفاظاً عليها .
- تضمنت اراضي الشركة البالغ قيمتها نحو ٢١٥,٧٥ مليون جنيه في ٢٠٢٠/٩/٣٠ اراضي غير مملوكة للشركة (مسجلة بالدفاتر والسجلات) تبلغ مساحتها نحو ٢٧,٦٨ ألف متر مربع وتتمثل فيما يلي:-

- ٨٤٤,٨ متر مربع (بموقع الشركة بالطابية) عبارة عن شارع غربي المصانع وبه مرافق المده القانونية ولا يمكن تعويضة وفقاً لبيان الادارة القانونية بالشركة
- ٧٧٩ متر مربع (بموقع الشركة بالطابية) بالقطعة رقم ٣٤١ حوض بلبل/٥ وهو عباره عن المخبز الالي ومسكن ابو الفتوح وهذا المسطح مباع قبل الدمج للمحافظة والمخابز وتم صرف مقابل ٤٣٥ متر مربع قبل الدمج والباقي صرف بعد الدمج .
- ٥٤٥٢,٧٨ متر مربع ضواحي تنظيم الجيزة : مقام بشأنها دعوى رقم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠٠ مدني كلي الجيزة ضد محافظ الجيزة واخرين وقد صدر حكم لصالح الشركة بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢٥ وافادت الشركة بأنه جاري اتخاذ اجراءات التنفيذ وقد بلغ قيمة التعويض نحو ٤٢ مليون جنيه وفقاً لإفادة الشركة
- ٤٠٦٩,٥٦ متر مربع ضواحي تنظيم القاهرة (ضوانع التنظيم توسيع شارع الثلاثيني): مقام بشأنها دعوى مدني كلي رقم ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ أمام محكمة استئناف القاهرة ، وقد أصدرت حكمها في الدعوى بجلسة ٢٠١٧/٥/١٠ بتعويض الشركة بمبلغ نحو ١٢ مليون جنيه وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الحكم علي الرغم من رد الشركة بتقريرنا المتتاليه انه جاري السير في اجراءات التنفيذ الحكم (قام المدعي عليهم بالطعن علي هذا الحكم امام محكمة النقض ولم يتحدد لنظره جلسة حتي تاريخه)

- ٦٥٥٢,٧١ متر مربع ضواحي تنظيم القاهرة (قطع ارقام ٥٨,٥٧ تداخل شارع احمد شفيق ٨٧ شارع البحر الاعظم): كان مقام بشأنها دعوى رقم ١٧٣٩٨ لسنة ٢٠٠١ مدنى كلى جنوب القاهرة ضد محافظ القاهرة وآخرين وحكمت المحكمة فيها بسقوط حق المدعي (الشركة) بالتقادم وقامت الشركة بالاستئناف علي الحكم (تحت رقم ١١٨٧ لسنة ١٣٥) وموجلة لورود للتقرير.
- ٥٤٦٢ متر مربع - العمرانية الغربية - الجزيرة منزوع ملكيتها من الشركة وتم التعويض عنها وفقا لبيان الشركة دون موافقتنا بالمستندات الدالة علي ذلك .
- ٤٥٢٢,٣٥ متر مربع شارع خاتم المرسلين - الجزيرة مقطوع ضمن خط التنظيم اوردت الشركة ببيانها انه صدر حكم بالتعويض لصالح الشركة وتم تنفيذه دون موافقتنا بالمستندات المؤيدة لذلك

تم التصديق من قبل الجمعية العامة في ٢٥/١٠/٢٠٢٠ علي استبعاد الأراضي المشار إليها من السجلات دون موافقتنا ببيان تفصيلي بها والمستندات المؤيدة لإجراء الاستبعاد فضلا عن اغفال الشركة الافصاح بالقوائم المالية الدورية في ٣٠/٩/٢٠٢٠ والصادرة في ١/١١/٢٠٢٠ عن تلك الاراضي وكذا ارض الشركة بمحافظة العريش والتي صدقت ذات الجمعية علي التنازل عنها وذلك بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٢١ من معيار المحاسبة المصري رقم ٧ .

يتعين موافقتنا ببيان تلك الاراضي وكافة المستندات ذات الصلة مع اجراء التصويب اللازم والالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه وسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة لتنفيذ الاحكام الصادرة لصالح الشركة حفاظا علي حقوقها طرف الغير .

استمرار الشركة في عدم قيامها بالاستغلال الامثل لاصولها وممتلكاتها بتضح ذلك مما يلي :-

- استمرار عدم استغلال أرض ومخزن مصنع نيازبا ببرج العرب البالغ مساحتها نحو ١١٠ ألف متر مربع والمشتراه منذ ديسمبر ٢٠٠٠ بمبلغ نحو ١٩,٨ مليون جنيه وعلي الرغم من رد الشركة علي تقريرنا المتعاقبة منذ سنوات بأنه جاري دراسة استغلال الموقع لنقل مصنع السيجار والمعمل من مصنع محرم بك والرصافة الا انه لا توجد خطوات ملموسة في هذا الاتجاه .
- استمرار عدم استغلال ارض الشركة امام المجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر والمشتراه منذ عام ١٩٩٩ بمبلغ نحو ٣٤,٥ مليون جنيه والبالغ مساحتها نحو ٣٩ فدان والجدير بالذكر ان ردود الشركة المتعاقبة في هذا الشأن هو انه مخطط استغلال الموقع كنادي رياضي للعاملين دون موافقتنا بالدراسات التي تمت في هذا الشأن ومدى جدواه وموقف التراخيص المؤيدة لردود الشركة .

نكرر التوصية نحو سرعة استغلال تلك المواقع بما يعود بالنفع علي الشركة وموافقتنا تفصيلا بخطط الشركة نحو استغلال تلك المواقع وكافة الاجراءات التي اتخذت في سبيل ذلك .

تضمنت سجلات الشركة وجود مساحات تم الإستيلاء عليها من الشركة المصرية لتجارة الادورية بنحو ٢٣٩,٧٥٠ متر بتقسيم منية السيرج وفقا للثابت بسجلات الشركة ولم يتم موافقتنا بموقف تلك الارض وطبيعة النزاع عليها وموقف الشركة القانوني تجاه ذلك.

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

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

يتعين موافقتنا تفصيلا بالموقف القانوني للأراضي المشار اليها واجراءات الشركة المتخذة نحو كل منها.

بلغت التكلفة التاريخية للاصول الثابتة (الات ومعدات- سيارات) الصادر بشأنها قرارات تكهين حتي ٢٠٢٠/٩/٣٠ مبلغ نحو ٥٦٦,٦ مليون يرجع بعضها للعام المالي ٢٠١٥/٢٠١٦ .

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

— بلغ حساب الاستثمارات العقارية نحو ١١٤,٠٩٩ مليون جنيه منها اراضى بمحافظة اسيوط والاسكندرية قامت الشركة بطرح تلك الاراضى للبيع بالمزايدة العلنية خلال شهرى يناير و فبراير ٢٠٢٠ على النحو التالى:-

▪ ارض جزيرة الذهب بالبحر الاعظم بالجيزة تكلفتها الدفترية نحو ٨,٨٩٤ مليون جنيه لم تصل المزايدة المنعقدة بشأنها بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢١ الى متوسط التقييمات المعتمدة (وفقا لبيان الشركة).

▪ ارض مصنع السلوم بشارع ابي الدرداء بالاسكندرية تكلفتها الدفترية نحو ٤٠٤ الف جنيه تم ترسية المزداد المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/١/٣٠ على السيد/وائل على عامر وشركاه بقيمة اجمالية نحو ٥٢ مليون جنيه وتم اعتماد قرار الترسية

بقرار مجلس الادارة بالجلسة رقم ٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٢ ولم يتم استكمال اجراءات البيع لعدم سداد احد الشركاء نصيبه فى الدفعة التالية لمبلغ التامين الابتدائى وصولا لاستكمال نسبة ٢٥% من اجمالى قيمة البيع والتى يستوجب سدادها خلال ١٥ يوم من تاريخ الاخطار بالترسية فضلا عن طلبه التنازل لباقي الشركاء المتضامنين عن حصته فى قطعة الارض المشار اليها وقد تم موافقة مجلس الادارة بالجلسة رقم ١٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ

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

والجدير بالذكر انه لم توافقنا الشركة باى مستندات تخص اجراءات بيع ارض جزيرة الذهب وكذا محضر جلسة فض المظاريف الخاص بارض السلوم وارجعت ذلك لوجود كافة اصول المستندات المشار اليها بالشركة القابضة للصناعات الكيماوية واسناد كافة الاجراءات للجنة التصرفات العقارية بها.

يتعين تحقيق اسباب عدم احتفاظ ادارة الشركة بالمستندات المشار اليها وسرعة موافقتنا بها للوقوف على صحة اجراءات الطرح والترسية لكافة اراضى الاستثمارات العقارية وسرعة العمل على اتخاذ كافة الاجراءات مع باقى الشركاء المتضامنين المرسي عليهم مزاد بيع ارض السلوم مع ضرورة تحصيل كافة الفوائد المترتبة على تاخير السداد بما يحفظ حقوق الشركة.

— مازال حساب الأرصدة المدينة اخرى يتضمن بعض الارصدة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات بنحو ٤,٧ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١١ عبارة عن (واقعة اختلاس بخزينة مصنع الرصافة بالإسكندرية ، بضاعة مصادرة بمخزن الشركة بمحافظة قنا ، حادث سرقة بمخزن الاسماعيلية ، سرقة مخزن اكتوبر ، بضاعة مصادرة بمخزن الاسماعيلية ، حادث سرقة ببلقاس) ، وقد تم مراعاة ائتمنال تلك المبالغ .

يتعين موافقتنا بالإجراءات القانونية لاسترداد المبالغ المشار اليها والإفراج عن البضائع المصادرة للاستفادة منها بالبيع وعدم الاكتفاء بما تم تكوينه من انخفاض فى القيمة.

— تضمنت الارصدة المدينة نحو ١,٩ مليون جنيه يمثل الجزء غير المسترد من قيمة التعويض عن بضاعة قيمتها البيعية ٢,٣ مليون جنيه تم سرقتها بتاريخ ٢٠١٧/٦/١ من السيارة رقم ٩٦١٤ التابعة للناقل السيد/خالد سيد فؤاد والمتجهة الى مخزن بيع سوهاج وتم رفع الدعوى رقم ٤٥٢ لسنة ٢٠١٨ بشأن القضية رقم ٦٥ لسنة ٢٠١٧ جنائيات امن دولة طوارىء "مركز ملوى كلى - المنيا" ضد السيد/خالد سيد فؤاد (الناقل) وتم صدور حكم بجلسة بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٥ بحبس المتهم لمدة سنة واحدة مع الشغل ودون موافقتنا بما يفيد ابلاغ الشركة لادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزى للمحاسبات بالمخالفة لاحكام قانون ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته ودون موافقتنا بكيفية تحصيل قيمة البضاعة المسروقة.

وقد تم التعويض بمبلغ ٣٠٩٧٤٢,٥٤ جنيه فقط بصفة استثنائية وقد افادت شركة مصر للتأمين بأن الحادث غير مغطى تأمينيا بوثيقة تأمين النقل البرى.

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

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

— تضمنت الأرصدة المدينة نحو ٣٣٩ ألف جنيه تمثل القيمة البيعية لبضاعة تم سرقتها بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٤ من مخزن بيع البساتين بمحضر رقم ٢٠١٩/٢٧٦٨ "جنح دار السلام" تبديد عهدة لامين المخزن / محمد حمادة عبدالرحمن وافادت الشئون

القانونية بان الموضوع مازال قيد التحقيقات بمعرفة النيابة العامة وجارى متابعتها كل ماسبق ودون موافقتنا بمايفيد ابلاغ الشركة لادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزى للمحاسبات بالمخالفة لاحكام قانون ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته. وفي ضوء تداول القضية قامت الشركة بمخاطبة شركة مصر للتأمين بالحادث فى ذات تاريخ حدوثه دون الانتهاء من اعداد المطالبة التفصيلية حيث طلبت شركة التامين قرار النيابة النهائى وبعض البيانات الخاصة برصيد المخزن من البضاعة. يتعين توفير المستندات اللازمة لاجراء المطالبة مع شركة التامين للحصول على التعويض اللازم حفاظا على حقوق الشركة وضرورة الالتزام بابلاغ ادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزى للمحاسبات بالواقعة تنفيذا لاحكام القانون وموافقتنا بالموقف اولا باول.

— 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 المباشرة المتعلقة بالصالة خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠ نحو ١,٥٨٦ مليون جنيه (أجور - إهلاك - مصروفات عمومية) هذا بخلاف ما لم يتم حصره من نصيب الضالة من المصروفات الخدمية الأخرى مثل (الحراسة والزرعات والنظافة والتأمين) في حين بلغت إيرادات الصالة لذات الفترة نحو ٤٦٩ ألف جنيه بخسارة نحو ١,١١٧ مليون جنيه (علما بأن خسائر الصالة منذ إنشائها حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠ بلغت ٢٣,٠٤٣ مليون جنيه). يتعين ترشيد النفقات وإعادة النظر في نظام التشغيل الحالي بما يعود بالنفع على الشركة.

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 وفقا لأصول المرعية ، وتمسك الشركة بنظام تكاليف يتعين تطويره حتى يفى 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 فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تحريراً فى : ٢٠٢٠/١١/١٢

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

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

وكيل وزارة
نائب أول مدير الإدارة
وائل عز الدين
"محاسب/وائل عزى مليجى"
يعتمد ،،،

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

هانى روفانيل سوريبال
"محاسب " هانى روفانيل سوريبال"