



450 AHRAH STREET. GIZA  
P.O. BOX 1543 CAIRO EGYPT  
TEL: (202) 35724711 - FAX: (202) 35687434  
R.C. : GIZA NO 4884 EGYPT

شركة  
تابعة  
مساهمة  
مصرية

الشركة الشرقية إيسترن كومباني  
EASTERN COMPANY S. A. E.  
الحاصلة على شهادة الأيزو ٩٠٠١



٤٥٠ شارع الأهرام الجبـزة  
ص. ب. ١٥٤٣ القـاهرة  
تليفون: ٣٥٧٢٤٧١١ (٢٠٢) فاكس: ٣٥٦٨٧٤٣٤ (٢٠٢)  
سجل تجاري: ٤٨٨٤ جبـزة

السيدة الأستاذة / نائب رئيس قطاع الإفصاح  
البورصة المصرية  
تحية طيبة وبعد ، ، ،

بالإشارة إلى محضر الجمعية العامة العادية في ٢٠١٧/١٠/١

(الموثق) .

نحيط سيادتكم علماً أنه بناءً على تعليمات الشركة القابضة للصناعات  
الكيمياوية بشأن حافز التميز افادت الشركة القابضة بأن حافز التميز من  
اختصاص مجلس الإدارة وليس من اختصاص الجمعية العامة وبناءً عليه لم  
تتضمن قرارات وتوصيات الجمعية العامة العادية في ٢٠١٧/١٠/١ بند  
حافز التميز.

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام ، ، ،

محمد السيد

( محاسب / على سعد الدين على )

نائب رئيس القطاعات المالية

ومسئول الاتصال والعلاقات مع المستثمرين

تحريراً في ٢٠١٧/١٠/٣١

(مرفق قرارات وتوصيات الجمعية العامة العادية في ٢٠١٧/١٠/١)



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

نموذج رقم (١ - سكرتارية)

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## الصَّاعَاتُ الْكِيمَاوِيَّة

ش.م.ق.م.



قرارات وتوصيات الجمعية العامة العادية  
للشركة الشرقية "إيسترن كومباني"  
للنظر في اعتماد قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/٦/٣٠  
ونواتج الأعمال عن العام المالي المنتهي في ذلك التاريخ  
المتعددة بتاريخ ٢٠١٧/١٠/١

← على ضوء مناقشة تقرير مجلس الإدارة عن نتيجة نشاط الشركة المتمثل في المركز المالي المعروف في ٢٠١٧/٦/٣٠، وكذا قائمة الدخل عن العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦ وحساب توزيع الأرباح والقوائم المالية المكملة لها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ.  
← وعلى تقرير مراقب الحسابات وكذا تقرير تقييم الأداء ورد الشركة عليهما عن العام المالي المذكور.

← وعلى مناقشات أعضاء الجمعية العامة للتقارير المعروضة.

### تم اتخاذ القرارات والتوصيات التالية :-

#### أولاً: القرارات:

- ١- رد المخصص المكون خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦ لمقابلة إعادة الهيكلة للقدرة الإنتاجية لأصول الشركة بنحو ١,٥٥٠ مليار جنيه وفقاً لما ورد بملاحظات الجهاز المركزي للحسابات مع مراعاة أثر ذلك على القوائم المالية للشركة في ٢٠١٧/٦/٣٠ وإرجاء مشروع إعادة الهيكلة لمزيد من الدراسة.
- ٢- التصديق على القوائم المالية للشركة في ٢٠١٧/٦/٣٠ بعد إجراء التعديلات التي قررتها الجمعية العامة بالبند الأول على أن يتم النشر عقب مراجعة الجهاز المركزي للحسابات للقوائم المالية بعد التعديل.
- ٣- اعتماد حساب توزيع الأرباح مع مراعاة ما ورد بالبند الأول والثاني من القرارات بعد إجراء التعديلات التي قررتها الجمعية العامة بمراعاة أن يكون العائد على السهم مبلغ ١١,٥ جنيهاً (إحدى عشر ونصف جنيهاً) مع تأجيل صرف ٣,٥ جنيه من الكوبون لمدة ثلاثة شهور من تاريخ انعقاد الجمعية العامة، وأن تكون حصة العاملين ١٧٠ مليون جنيه (مائة وسبعون مليون جنيه) على أن يتم الصرف بما لا يتجاوز أجورهم الأساسية السنوية في ٢٠١٧/٦/٣٠، وتفويض السيد السفير/ رئيس الجمعية العامة في تحديد وتوزيع مكافأة مجلس الإدارة وترحيل باقي الحصة إلى حساب الفائض المرهق إن وجد.

القاهرة ٥ شارع الظلمات - جازين بيلد ٢٧٩٥٤٠٠ (٠٢) فاكس: ٢٧٩٦٤٥٩٧ (٠٢)  
الاسكندرية: ١٥ ميدان سعد زغلول - جازين بيلد الاسكندرية تليفون: ٤٨٠١٧١٤ (٠٣) فاكس: ٤٨٦٣١٥٤ (٠٣)  
بريد الكتروني: info@cihc-eg.com (٠٣) الموقع الرسمي: http://www.cihc-eg.com

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## الصَّائِغَاتُ الْكِيمَاوِيَّةُ

(١١)

ش.م.ق. ٢٠٢٠

٤- إقرار صرف العلاوة الدورية المستحقة للعاملين بالشركة اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١، مع تطبيق الأسس والقواعد السارية بشأن العلاوات الدورية.

٥- إخلاء مسئولية مجلس إدارة الشركة في حدود ما تم عرضه من بيانات ومعلومات عن المركز المالي المعروض ونتائج الأعمال عن العام المالي المنتهى في ٢٠١٧/٦/٣٠.

### ثانياً: التوصيات:

١- يتعين على إدارة الشركة الاستمرار في سياستها نحو رفع الكفاءة الإنتاجية وتعظيم مبيعاتها والعمل على زيادة صادراتها من خلال تبني سياسات تسويقية مبتكرة وفتح أسواق جديدة وبما يساعد على تحقيق النمو المستهدف لمبيعات الشركة.

٢- على الشركة طرح رؤية متكاملة واتخاذ الإجراءات اللازمة نحو الاستخدام الأمثل لمواقع التي تم إخلاؤها بعد إعداد دراسات جدوى اقتصادية لها وبما يحقق أقصى استفادة ممكنة لتلك الاستثمارات- ويتصل بذلك ضرورة اتخاذ اللازم نحو تسجيل أراضي وعقارات الشركة بمواقعها المختلفة لإثبات ملكيتها.

٣- على الشركة اتخاذ ما يلزم من إجراءات الضبط الداخلي لإحكام الرقابة على كافة أنظمة التشغيل بالشركة خاصة أعمال البيع الخارجي - ويتصل بذلك تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة وبما يخدم أغراض الرقابة والتخطيط والمساعدة في اتخاذ القرارات المناسبة.

٤- على الشركة الالتزام بإرسال المصادقات على الأرصدة المدينة والدائنة بوقت يسمح بتلقي الردود عليها وإجراء المطابقات اللازمة للتحقق من صحة الأرصدة في تاريخ المركز المالي.

٥- على الشركة تحديد مكونات المنظومة الأمنية لمصانع الشركة وتسجيلها بسجل الأصول الثابتة بالكمية والقيمة طبقاً لكل مكون تسهيلاً لأعمال الجرد والمطابقة.

٦- على الشركة الأخذ في الاعتبار كافة الملاحظات التي أبدتها الجمعية العامة وإعداد ردود وافية عليها مع تنفيذ ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات بكل دقة وموافاة الشركة القابضة بما يتم

في هذا الشأن.

رئيس الجمعية العامة  
السفير/ ياسر الخطار



مدير عام  
ياسر الخطار



450 AHRAM STREET, GIZA  
P.O. BOX 1543 CAIRO EGYPT  
TEL: (202) 35724711 - FAX: (202) 35687434  
R.C. : GIZA NO 4884 EGYPT


شركة  
شركة  
محاسبة  
مصرية  
الشركة الشرقية  
إسترن كومباني  
EASTERN COMPANY S. A. E.  
الحاصلة على شهادة الأيزو ٩٠٠١



٤٥٠ شارع الأهرام الجيزة  
ص. ب. ١٥٤٣ القاهرة  
تليفون: ٣٥٧٢٤٧١١ (٢٠٢) فاكس: ٣٥٦٨٧٤٣٤ (٢٠٢)  
سجل تجاري: ٤٨٨٤ جيزة

السيدة الأستاذة / نائب رئيس قطاع الإفصاح  
البورصة المصرية  
تحية طيبة وبعد ، ، ،

بمناسبة انعقاد الجمعية العامة العادية للشركة يوم الأحد الموافق  
٢٠١٧/١٠/٣١ لاعتماد القوائم المالية في ٢٠١٧/٦/٣٠ م .  
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه محضر اجتماع الجمعية العامة  
العادية للشركة ( الموثق ) ،  
وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام ، ، ،

  
( محاسب / على سعد الدين على )  
نائب رئيس القطاعات المالية  
ومسئول الاتصال والعلاقات مع المستثمرين

تحريراً في ٢٠١٧/١٠/٣١



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

نموذج رقم ( ١ . سكرتارية )



**محضر إجتماع الجمعية العامة العادية**

**للشركة الشرقية "إيسترن كوهبانى" ش.م.ت.م**

**المنعقد في يوم الأحد الموافق ١ / ١٠ / ٢٠١٧**

**في تمام الساعة الرابعة والنصف مساءً بالمجمع الصناعي للشركة بـ أكتوبر  
للنظر في اعتماد القوائم المالية والحسابات الختامية للشركة للعام المالي ٢٠١٦ / ٢٠١٧**

إنعقدت الجمعية العامة العادية للشركة برئاسة السيد السفير / ياسر أبو بكر النجار - رئيس مجلس

إدارة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية - ورئيس الجمعية العامة - وذلك للنظر في اعتماد القوائم المالية

والحسابات الختامية للشركة للعام المالي ٢٠١٦ / ٢٠١٧ .

**وبحضور أعضاء الجمعية العامة للشركة السادة:**

المهندس / على إبراهيم صبرى

الكيميائى / محسن محمد حسان

المستشار / محمد أحمد شفيق الجنك

الدكتور / هانم عبدالرحمن سباق

الأستاذ / وليد محمد الرشيد أبو العزم

المهندسة / عزة محمد أبو الفرج

الأستاذ / خالد الفزالي محمد حرب

الكيميائى / عماد حمدي على حمدان

**وإعتذر عن عدم الحضور:**

الأستاذ / أحمد عبدالرحيم ناجى دسوقي

الأستاذ / أيمن الصاوى محمود على

**وبحضور ممثلى الجهاز المركزى للمحاسبات السادة:**

محاسب / عفاف محمود على

محاسب / وائل عزيمى مليجى

محاسب / حسام الدين فاروق

محاسب / طارق محمد رضا منصور

محاسب / صباح كامل باسيليوس

محاسب / أشرف عبدالرحمن طلعت

وكيل أول الوزارة / مدير الإدارة

وكيل الوزارة / نائب أول مدير الإدارة

مدير عام / نائب مدير الإدارة

مراقب حسابات

رئيس قطاع - شعبة تقييم الأداء

مدير عام - شعبة تقييم الأداء



*Handwritten signature or mark.*

وبحضور رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة الشرقية السادة :

الحاسب / محمد عثمان هارون  
الدكتور / على عبدالرحمن يوسف  
الأستاذ/ طلعت عريى إسماعيل  
المهندس / أحمد مصطفى درويش  
وأعتر عن عدم الحضور :-

الأستاذ/ محمد جمال محرم  
وبحضور ممثلى مركز معلومات قطاع الأعمال :-

الحاسب / إيمان محمد إمام  
الحاسب / إيهاب حسين مسعود  
ولم يحضر الإجتماع كل من :

- ممثل هيئة الرقابة المالية  
- ممثل مصلحة الشركات

كما حضر الإجتماع :

- السيد للحاسب / رئيس القطاعات المالية بالشركة الشرقية " إيسترن كومباني "

- السيد للحاسب / رئيس قطاع الموازنات بالشركة القابضة للصناعات الكيماوية -

❖❖❖

فى بداية الإجتماع رحب السيد السفير / ياسر أبو بكر النجار- رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية - ورئيس الجمعية العامة - بالسادة الحاضرين قائلاً : كل عام وحضراتكم بخير ، وندعو الله أن نجتمع دائماً على خير وأن تظل الشركة الشرقية فى تقدم مستمر .

وأعلن سيادته أن نسبة الحضور ٧٣,٦ ٪ ، وبذلك فقد اكتمل النصاب القانونى لانعقاد الجمعية العامة العادية للنظر فى اعتماد القوائم المالية والحسابات الختامية للشركة الشرقية " إيسترن كومباني" عن العام المالى ٢٠١٦ / ٢٠١٧ .

ثم عرض سيادته ترشيح جامعى الأصوات وأمين سر الجمعية من السادة :

جامعى الأصوات :

❖ الأستاذة / منار أبو سريع

❖ الأستاذ/ محمد السيد خلف

أمين سر الجمعية :

❖ السيد الأستاذ / مدحت زيان أحمد

" وقد وافقت الجمعية على الترشيح "



*Handwritten signature in blue ink.*

- ثم عرض السيد السفير / ياسر أبو بكر النجار - رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية ورئيس الجمعية العامة - جدول أعمال الجمعية العامة العادية للشركة كما يلي :
- ١ - التصديق على تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة عن العام المالي ٢٠١٦ / ٢٠١٧ .
  - ٢ - تقرير السادة مراقبي الحسابات وتقويم الأداء للجهاز المركزي للحسابات ورد الشركة عليه .
  - ٣ - التصديق على قائمة المركز المالي والقوائم المالية الختامية وحسابات التوزيع عن العام المالي المنتهى فى ٢٠١٧ / ٦ / ٣٠ .
  - ٤ - إخلاء مسئولية مجلس إدارة الشركة عن العام المالي المنتهى فى ٢٠١٧ / ٦ / ٣٠ .
  - ٥ - إقرار العلاوة الدورية المستحقة للعاملين فى ٢٠١٧ / ٧ / ١ .

❖❖❖

- ثم طلب سيادته من السيد المحاسب محمد عثمان هارون - رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب - للشركة الشرقية " إيسترن كومباني " عرض تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي ٢٠١٦ / ٢٠١٧ .

#### أولاً : تقرير مجلس الإدارة

#### عن العام المالي ٢٠١٦ / ٢٠١٧

❖ السيد معالي السفير / ياسر النجار - رئيس الجمعية العامة

❖ السادة الانسائة / أعضاء الجمعية العامة

❖ السيدات والسادة المساهمون

❖ السادة الحضور



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

يشرفنى أن أعرض على حضراتكم فيما يلي تقرير مجلس الإدارة عن نتائج أعمال السنة

المالية المنتهية فى ٢٠١٧/٦/٣٠ والتي تتضمن الموضوعات التالية :-

❖ أولاً : أهم الاحداث التي أثرت على نتائج أعمال الشركة .

❖ ثانياً : نتائج أعمال العام المالي ٢٠١٦/٢٠١٧ .

❖ ثالثاً : إستراتيجية الشركة في المرحلة القادمة .

❖ رابعاً : المقترحات والتوصيات .

❖❖❖

« أولاً : الاحداث التي أثرت على نتائج أعمال الشركة »

١ - قرارات الإصلاح الإقتصادي ( نوفمبر ٢٠١٦ ) : -

أدت قرارات الإصلاح الإقتصادي في ٢٠١٦/١١/٣ وانخفاض قيمة الجنيه أمام الدولار إلى ارتفاع كافة عناصر التكلفة حيث تحتاج الشركة سنوياً إلى ٣٠٠ مليون دولار سنوياً لتوفير احتياجاتها لشراء الخامات الرئيسية لمنتجاتها وهي خامات الدخان من الأسواق الخارجية بنسبة ١٠٠% بالإضافة إلى المستلزمات الأخرى التي لا يوجد لها بديل محلي بنسبة ٨٥% هذا بالإضافة إلى المعدات الإستثمارية وقطع غيار اللازمة لتحسين العملية الإنتاجية وهو ما أدى إلى ارتفاع تكلفة الخامات المستوردة بنسبة ١٠٠% وكافة الخامات والخدمات المحلية بنسبة تتراوح ما بين ٤٠% إلى ٦٠% وقد كان لإملاك الشركة لأرصدة ومخزونات من الخامات أثناء الفترة العصيبة من يناير حتى أكتوبر ٢٠١٦ لعدم توافر العملة الصعبة وبأسعار قبل قرارات الإصلاح الإقتصادي في نوفمبر ٢٠١٦ دوراً رئيسياً في الاستمرار إنتاجاً وبيعاً وأيضاً في تخفيف حدة ارتفاع التكلفة وتأثيرها على نتائج أعمال الشركة خلال العام المالي ٢٠١٦/٢٠١٧ ولكن الأمر سيختلف خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ حيث سيكون لزيادة التكلفة تأثيراً كبيراً على نتائج أعمال الشركة وخاصة بعد نفاذ الأرصدة القديمة وبالأسعار المتدنية قبل انخفاض قيمة الجنيه المصري .






٢ - زيادة قيمة البندول :

أدت زيادة قيمة طابع البندول من خمسة قروش إلى عشرة قروش بعد صدور اللائحة التنفيذية لقانون القيمة المضافة الصادر في ٢٠١٧/٣/٨ إلى زيادة أعباء إضافية على الشركة تقدر بنحو ١٥٠ مليون جنيه سنوياً بما سيؤثر على زيادة التكلفة لمنتجات الشركة وخاصة المعسلات .

وقد تأثرت نتائج هذا العام بأربعة أشهر فقط وعام ٢٠١٧ / ٢٠١٨ سيتأخر تأثراً كاملاً بهذه الزيادة .

ونحيط سيادتكم علماً بأنه حتى الآن لم يتم التوصل مع مصلحة الضرائب على نسبة العوادم الاحتمية لطوابع البندول وذلك منذ تطبيق نظام لصق طوابع البندول على منتجات الشركة من ٢٠١٣/٤/١ مما يزيد أيضاً من الأعباء التي تتحملها الشركة ويؤثر على تكلفة كافة منتجاتنا .

٣ - تطوير القدرات الإنتاجية والتسويقية والإدارية للشركة :

تقوم إدارة الشركة حالياً بإجراء تطوير شامل لقدراتها الإنتاجية والتسويقية والإدارية وذلك من خلال المحاور التالية :

أولاً : العملية الإنتاجية :

تقوم إدارة الشركة بمراجعة مراحل العملية الإنتاجية بكافة مراحلها بدءاً من شراء الخامات وتجهيز الأدخنة إلى مراحل التصنيع والتعبئة وتدعيم القدرات الإنتاجية بخطوط وماكينات جديدة بتكنولوجيا حديثة وتفعيل برامج الصيانة الوقائية والاستعانة بالخبرات الأجنبية والتركيز على جودة المنتج لإنتاج أصناف قادرة على منافسة أصناف الشريحة الوسطى والعليا تلبى رغبات وأذواق المستهلكين لهذه الشرائح بالإضافة إلى تطوير منتجات الشركة من المعسلات والسيجار ودخان الشعر والغليون .

وبالنسبة للمعسلات تقوم الشركة حالياً بالاستعداد لطرح منتجات جديدة لمعسلات الروانج والمعسل الأسود بجودة عالية وذلك خلال شهر نوفمبر القادم ، كما سيتم التوسع في إنتاج السيجار ودخان الشعر والغليون بالأسواق المحلية وأسواق التصدير .



**ثانياً : العملية التسويقية :**

تقوم إدارة الشركة بمراجعة مراحل تسويق المنتج والتركيز على المستهلك ومتطلباته ورغباته والعمل على تلبية احتياجات المدخنين من خلال تشكيلة من المنتجات المتنوعة تلبى كافة الأذواق والمستويات وتفعيل دور بحوث التسويق وتحديث وسائل نقل المنتج وتفعيل دور التسويق النوعي للإصناف المتميزة وتحسين الخدمة التسويقية على مدار اليوم وتغطية جميع مناطق الجمهورية بمختلف منتجات الشركة .

**ثالثاً : تنمية القدرات التصديرية :**

تهدف إدارة الشركة خلال العام المالي ٢٠١٧ / ٢٠١٨ لمضاعفة صادراتها من المنتجات المختلفة بالأسواق الخارجية من خلال مجموعة من الإجراءات والبرامج التصديرية لتحقيق هذا الهدف وذلك من خلال الإجراءات التالية :

- ❖ دراسة الأسواق الحالية لتحديد المنتجات المنافسة وطبيعة المستهلك بهذه الأسواق وماهى الأسباب التى تحول دون زيادة الطلب على منتجاتنا بهذه الأسواق .
- ❖ العمل على فتح أسواق جديدة وخاصة الأسواق الأفريقية وعمل تشكيلة منتجات تناسب طبيعة هذه الأسواق من حيث الجودة والسعر .
- ❖ التوسع فى منتجات التصدير بإدخال منتجات جديدة كالسيجار ومعلبات النكهات ودخان الشعر والغليون .
- ❖ الاهتمام بجودة المنتج التصديرى بدءاً من شراء الخامات ومروراً بمراحل الإنتاج المختلفة للوصول إلى المنتج النهائى حتى وصول المنتج إلى الأسواق الخارجية وعمل منتجات قادرة على منافسة المنتجات التصديرية بالأسواق المختلفة .

**رابعاً : تنمية القدرات الإدارية :**

تهتم إدارة الشركة حالياً بتدريب الكوادر الإدارية ( الإدارة الوسطى ) بمختلف التخصصات الفنية والتسويقية والإدارية من خلال برامج متخصصة فى هذه المجالات لإعداد قيادات قادرة على تحمل المسؤولية خلال المرحلة القادمة .



وقد تم بالفعل خلال شهرى أغسطس وسبتمبر الماضيين قيام شركة نيوبارك الألمانية وهي شركة إستشارية متخصصة فى مجال الإدارة بدولة ألمانيا بعقد عدد ( ٤ ورش عمل ) فى المجالات التالية :-

- ❖ التصنيع والأعمال اللوجستية .
- ❖ التسويق والمبيعات .
- ❖ المالية وتكنولوجيا المعلومات .
- ❖ استراتيجية الشركة .

وذلك من خلال خبراء متخصصين فى مجال صناعة الدخان سبق لهم العمل كمسؤولين بشركات عالمية كبرى مثل شركة BAT وشركة امبريال توباكو بالإضافة إلى العمل بالعديد من الشركات العالمية الكبرى فى مجالات أخرى وقد تم تناول المحاور الأربعة سالفة الذكر بشكل تفصيلى بالتطبيق على الشركة الشرقية والشركات العالمية الأخرى العاملة فى نفس المجال وتحديد ما يجب أن تقوم به إدارة الشركة لتطوير منتجاتها وزيادة الشريحة التسويقية لها بالسوق المصرى وذلك بمراجعة كافة مراحل العملية الإنتاجية بدءاً من شراء الخامات حتى المنتج النهائى بالإضافة إلى مراجعة مراحل العملية التسويقية للمنتج والتركيز على المستهلك ومتطلباته واحتياجاته واعتبار المستهلك الهدف الأساسى للشركة ، كما تم إعداد إستراتيجية للشركة على مدى ثلاث سنوات قادمة لتطوير قدرات الشركة فى المجالات المشار إليها وخاصة فى ظل المنافسة المرتقبة مع الشركات المختلفة العاملة فى مصر خلال المرحلة القادمة بالإضافة إلى الزيادات المستمرة فى الضرائب والتي ستجعل المستهلك يذهب إلى منتجات بديلة كالمعسلات ودخان الشعر الأقل سعراً وذلك بهدف تحقيق الهدف الإستراتيجى للشركة بالاعتماد على عوائد منتجاتها المحلية المختلفة .





## ٤ - تأمين مخزونات الشركة : -

قامت إدارة الشركة خلال العام المالي ٢٠١٦ / ٢٠١٧ بإعادة بناء مخزونات الشركة من الدخان والمستلزمات الرئيسية والتي تعرضت خلال الفترة من مارس ٢٠١٦ حتى أكتوبر ٢٠١٦ للإنخفاض الكبير وذلك للوصول إلى المعدلات الطبيعية وهو ما تتطلب قيام الشركة بفتح إتمادات مستندية لإستعاضة أرصدة المخزون والتي تعتبر من نقاط القوة للشركة وذلك لتأمين أصناف ومنتجات الشركة بالأسواق بشكل مستمر وهو ما حمل الشركة أكثر من ٣٠٠ مليون دولار خلال الفترة من نوفمبر ٢٠١٦ حتى يونيو ٢٠١٧ .

## ٥ - إستمرار تفضي ظاهرة السجائر المهرية والمقلدة وعدم الرقابة على أسعار بيع تجار

## التجزئة :

ما زالت ظاهرة السجائر المهرية والمغشوشة والمقلدة والتي تباع بالأسواق بأسعار أقل من أسعار منتجاتنا لأنها غير محملة بالضرائب والجمارك لما لها من أثر سلبي على نتائج أعمال الشركة وما يؤول للخرانة العامة للدولة.

وقد قامت الشركة وما زالت تقوم بالعديد من الإجراءات والاتصالات مع الجهات المعنية سواء داخل مصر أو خارجها وما يترتب عليها من أعباء مالية إضافية للقضاء على هذه الظاهرة . كما أن عدم قيام الأجهزة الرقابية المعنية بالرقابة على أسعار بيع تجار التجزئة لمنتجات الشركة يجعل هؤلاء التجار الجشعين يبيعون منتجات الشركة بأكثر من أسعارها الرسمية مما يحمل المستهلكين أعباء إضافية لا تستفيد منها الدولة أو الشركة وإنما يستفيد منها هؤلاء التجار الجشعين فقط .

وإن الأمر يتطلب تضاهر الجهود من الجهات المعنية للدولة والمتمثلة في وزارات الداخلية والمالية والتموين وهيئات الجمارك والضرائب وجهاز حماية المستهلك للتصدي لهذه الظاهرة الخطيرة للحفاظ على إقتصاديات الشركة وما يؤول للخرانة العامة للدولة وحماية المستهلك .






**٦ - ظاهرة تقليد منتجات الشركة من المعسلات بالأسواق الداخلية والخارجية : -**

لاتزال ظاهرة تقليد منتجات الشركة من المعسلات بالأسواق المحلية بجودات متدنية ومخالفة لمواصفات الأصناف وبأسعار منخفضة يؤثر بالسلب على سمعة وجودة هذه المنتجات وتناقص الشريحة السوقية بالسوق المحلي .

كما يتم أيضاً تقليد منتجات الشركة بالأسواق الخارجية وبأسعار أقل من أسعارنا والذي يؤثر على تكرار الطلب على منتجات الشركة بالأسواق الخارجية وهو ما يؤثر بالسلب على نتائج أعمال الشركة .

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

**﴿ ثانياً : نتائج الأعمال عن السنة المالية ٢٠١٦/٢٠١٧ ﴾**

**بالرغم من الصعوبات التي واجهتها الشركة خلال هذا العام إلا أنها تمكنت من تحقيق النتائج التالية :**

**- الإنتاج :**

**١ - كمية الإنتاج :**

**أ- السجائر :**

بلغ إجمالي الإنتاج الكلي من السجائر خلال العام المعروض (٨٣ مليار سيجارة) بزيادة قدرها (٣ مليار سيجارة) عن العام السابق وبنسبة زيادة ٤% .

كما بلغ إجمالي الإنتاج المحلي والتصدير والمشارك (فايسروى - تارجت) من السجائر ٦٠,٨ مليار سيجارة بزيادة قدرها ١,٨ مليار سيجارة عن العام السابق وبنسبة زيادة ٣% .

**ب. المعسلات :**

بلغت كمية إنتاج المعسلات خلال العام المعروض (١٧ ألف طن) بانخفاض قدره (٩٢٣) طن عن العام السابق وبنسبة إنخفاض قدره (٥%) .



*(Handwritten signature)*

## ٢. قيمة الإنتاج :

بلغت قيمة الإنتاج الإجمالي بالسعر الجارى (٣٧ مليار و ٨٨٧ مليون جنيه )  
 بزيادة قدرها ( ٨ مليار و ٤٤٣ مليون جنيه ) عن العام السابق وبنسبة زيادة ٢٩ % .

## ❖ المبيعات :-

بلغت كمية المبيعات الإجمالية محلي وأجنبي ( ٨١ مليار سيجارة ) بزيادة قدرها  
 ٢ مليار سيجارة عن العام السابق وبنسبة زيادة ٣ %  
 كما بلغت قيمة المبيعات الإجمالية محلي وتصدير ( ٢٨ مليار و ٥٧١ مليون جنيه ) خلال  
 العام المعروض بزيادة قدرها ( ٣ مليار و ٤٠ مليون جنيه ) عن العام السابق وبنسبة  
 زيادة ١٢ % .

## ❖ التصدير :-

بلغت قيمة الصادرات ٧,٥ مليون دولار بإنخفاض قدره ١,١ مليون دولار عن العام السابق  
 وبنسبة إنخفاض ١٣ % و بما يعادل ( ١٠٣ مليون جنيه ) بزيادة قدرها ٣٦,٧ مليون جنيه عن العام  
 السابق وبنسبة زيادة ٥٥ % بسبب زيادة سعر الدولار أمام الجنيه المصرى وتعمل إدارة الشركة على  
 زيادة قدرتها التنافسية بإستخدام أساليب وآليات تسويقية مبتكرة و غير تقليدية بفتح  
 أسواق خارجية جديدة بهدف تنمية الصادرات .

## ❖ تصنيع السجائر الأجنبية :-

بلغ إنتاج السجائر الأجنبية خلال العام المعروض ( ٢٢ مليار سيجارة ) بزيادة قدرها  
 ١,٤ مليار سيجارة عن العام السابق وبنسبة زيادة ٧ % .

كما بلغ مقابل تصنيع السجائر الأجنبية ( إيرادات تشغيل للغير ) خلال العام المعروض  
 ( ٢٢٠١ مليون جنيه ) بزيادة قدرها ( ٨٥٦ مليون جنيه ) عن العام السابق ونسبة زيادة ٦٤ % .



*Handwritten signature or stamp.*

❖ العمالة والتأجير والمؤشرات المالية :-

- ١ - بلغ متوسط عدد العاملين خلال العام المعروض (١٣٨٤٨ عاملاً) مقابل (١٣٨٥٦ عاملاً) خلال العام السابق .
- ٢ - بلغت الأجرور الكلية خلال العام المعروض (١٦٤٧ مليون جنيه) مقابل (١٤٥٤ مليون جنيه) للعام السابق بنسبة زيادة قدرها ٣٤ ٪. وهذه النسبة ترجع إلى الزيادات السيادية للأجرور والزيادة في التأمينات الاجتماعية وحوافز العاملين بالشركة، وكذا زيادة المزايا العينية والتقاعدية المقدمة للعاملين والمتمثلة في (العيادات، الملابس، وخدمة نقل العاملين للمجمع الصناعي ... إلخ) .
- ٣ - بلغت إنتاجية العامل خلال العام المعروض ٢٠١٦ / ٢٠١٧ (٨٣٣ ألف جنيه) بزيادة قدرها (٢٢٧ ألف جنيه) عن العام السابق .
- ٤ - بلغت إنتاجية الجنيه / أجر خلال العام المعروض ٢٠١٦ / ٢٠١٧ (٦ جنيه) وهو نفس رقم العام السابق .
- ٥ - بلغ متوسط أجر العامل خلال العام المالي المعروض ٢٠١٦ / ٢٠١٧ (١٤١ ألف جنيه) مقابل (١٠٥ ألف جنيه) في العام السابق .

❖ التدريب :-

- بلغ عدد المتدربين في كافة التخصصات والمستويات الوظيفية خلال عام ٢٠١٦ / ٢٠١٧ (٣٤٢٨ عاملاً) بما يوازي ٢٥ ٪ من حجم العمالة .

❖ ما يؤول للخزانة العامة للدولة :-

- بلغ ما يؤول للخزانة العامة للدولة خلال العام المعروض ٤٢ مليار و ٦٥٧ مليون جنيه عبارة عن ٢٧,٧٣٧ مليار جنيه الشركة الشرقية، ١٤,٩٢١ مليار جنيه الشركات الأجنبية بزيادة قدرها (٧ مليار و ٧١٢ مليون جنيه) عن العام السابق وبنسبة زيادة ٢٢ ٪.



### ❖ القيمة المضافة :-

بلغت القيمة المضافة الإجمالية خلال العام المعروض ( ٦,١٥١ مليار جنيهه ) بزيادة قدرها ( ٢,١٩٥ مليار جنيهه ) عن العام السابق ونسبة زيادة ٥٥ %.

### ❖ الإستثمارات المنفذة :-

بلغ حجم الإستثمارات المنفذة خلال العام المعروض ( ٥١٠ مليون جنيهه ) ، منه (٤٩٦ مليون جنيهه) لإستكمال أعمال ضرورية وإضافية يحتاجها مشروع المجمع الصناعى بمدينة ٦ أكتوبر والباقي لإجراء عمليات الإحلال والتجديد الحتمية لمصانع الشركة المختلفة وذلك لمواجهة الطلب وتنوعه والحفاظة على جودة منتجات الشركة .

### ❖ الأرباح :-

على الرغم من الصعوبات التى تعرضت لها الشركة ، إلا أن الشركة إستطاعت "بحمد الله" أن تحقق هذا العام ربحاً صافياً بلغ ( ١ مليار و ٧٧٧ مليون جنيهه بنسبة زيادة قدرها ٢٠% عن العام السابق ، و ٣٢% عن الخطة المعتمدة ) .

### « ثالثاً : إستراتيجية الشركة فى المرحلة القادمة »

- ١ - تنمية الصادرات وفتح أسواق جديدة .
- ٢ - التطوير الشامل للقدرة الإنتاجية والتسويقية والإدارية .
- ٣ - تطوير صناعة المعسلات وخاصة معسلات النكهات لتلبية إحتياجات السوق الحلى وأسواق التصدير .
- ٤ - إستثمار المواقع الحالية التى تم إخلؤها بالانتقال إلى المجمع الصناعى للشركة بمدينة السادس من أكتوبر من خلال المشاركة فى مشروعات إستثمارية مع كبرى الشركات المتخصصة فى المجالات الإستثمارية المختلفة .



*Handwritten signature or mark.*



- ٥ - المساهمة فى تحقيق التنمية المستدامة من خلال مسؤولية الشركة الاجتماعية تجاه المجتمع فى إطار رؤية مصر ٢٠٣٠ والتي تعتبرها الشركة مسؤولية إلزامية .
- ٦ - الإهتمام بتطبيق قواعد الحوكمة لتحقيق أهداف ومصالح الشركاء وأصحاب المصالح .
- ٧ - الإهتمام بدراسة بيئة العمل لإحكام الرقابة والإنضباط الفنى والإدارى والمالى .
- ٨ - تحديث وتطوير نظم العمل وميكنة أنشطة الشركة لمواكبة التطورات الحديثة فى الإدارة والتميز فى الأداء .
- ٩ - تعميق التصنيع المحلى لقطع الغيار والمعدات الإستثمارية .

« رابعاً : المقترحات والتوصيات »

فى ضوء ما تم عرضه فى هذا التقرير وطبقاً للقانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١، نتشرف بالعرض على الجمعية العامة للفضل بالنظر فى الموافقة على الآتى :-

- ١ - التصديق على تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة عن العام المالى ٢٠١٦ / ٢٠١٧ .
- ٢ - تقرير السادة مراقبى الحسابات وتقويم الأداء للجهاز المركزى ورد الشركة عليه .
- ٣ - التصديق على قائمة المركز المالى والقوائم المالية الختامية وحساب التوزيع عن العام المالى المنتهى فى ٢٠١٧ / ٦ / ٣٠ .
- ٤ - إخلاء مسؤولية مجلس الإدارة عن العام المالى المنتهى فى ٢٠١٧ / ٦ / ٣٠ .
- ٥ - إقرار العلاوة الدورية المستحقة للعاملين فى ٢٠١٧ / ٧ / ١ .

السيدات والسادة :-

قبل أن أختتم كلمتى .... يسعدنى أن أشيد بالدور البناء الذى قام به الزملاء العاملين بالشركة على كافة مستوياتهم لتحقيق هذا الإنجاز والذى لم يكن ليحقق إلا بسواعد وخبرات رجال الشركة المخلصين ... والذى يستحق منا توجيه كل الشكر والتقدير لهم من خلال جمعيتكم الموقرة .



ونؤكد لِحضراتكم أننا مستمرين بعون الله وبجهود جميع العاملين المخلصين الأوفياء في تحقيق المزيد والمزيد من التقدم والنجاح .

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

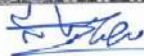
كما أتقدم بخالص الشكر والتقدير لجهود الشركة القابضة للصناعات الكيماوية ولرئيسها معالي السيد السفير / ياسر النجار والسادة أعضاء مجلس الإدارة ، ولا يفوتنى أن أتقدم بكل الشكر والتقدير للسيد الأستاذ الدكتور / محمد رضا العدل رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة السابق على كل ما بذله في خدمة الوطن الحبيب راجين لسيادته كل التمنيات الطيبة وكل الدعوات لسيادته بالصحة والسعادة والتوفيق .

ولا يفوتنى أيضاً أن أسجل شكرى وتقديرى للسيد / وكيل أول الوزارة بالجهاز المركزى للمحاسبات والسادة أعضاء الجهاز على كل ما قدموه للشركة من آراء ساهمت في تصوير المركز المالى والقوائم المالية الختامية وتقييم الأداء للشركة بهذه الصورة المشرفة كما نتوجه بالشكر لجميع الأجهزة التى تعاوننا في أداء رسالتنا .

♦♦♦

وقد وجه السيد السفير ياسر أبو بكر النجار - رئيس الجمعية العامة - الشكر للسيد المحاسب محمد عثمان هارون - رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب - للشركة الشرقية مشيداً بالمؤشرات الإيجابية التى تم عرضها بتقرير مجلس الإدارة .

ثم طلب سيادته من السيدة المحاسب / عفاف محمود على على - وكيل أول الوزارة - مدير الإدارة بالجهاز المركزى للمحاسبات عرض التقرير عن القوائم المالية للشركة عن العام المالى ٢٠١٦ / ٢٠١٧ ، وقد تحدثت سيادتها عن النتائج الإيجابية المحققة وأن الأرقام المعروضة أمام حضراتكم تعتبر ممتازة ، إلا أنه هناك بعض الملاحظات على نتائج الأعمال ومن أهمها إن إدارة الشركة قامت بتكوين مخصصات وبعضها بدون دراسة وهو ما يسمى بالإحتياطي المستتر .



ونتشرها بأن نعرض على حضراتكم تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن القوائم المالية للشركة

الشرقية " إيسترن كومباني " عن العام المالي ٢٠١٦ / ٢٠١٧ .

ثم عرض السيد المحاسب/ حسام الدين فاروق - مدير عام - نائب مدير الإدارة - التقرير المشار إليه ،

وتم الرد على الملاحظات التي وردت به كما يلي :

#### ثانياً : تقرير مراقب الحسابات

على القوائم المالية للشركة الشرقية " إيسترن كومباني "

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٧

إلى السادة/ مساهمي الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " :

#### تقرير عن القوائم المالية :

راجعنا القوائم المالية للشركة الشرقية " إيسترن كومباني " شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ الخاص بقطاع الأعمال العام والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/٦/٣٠ بإجمالي أصول نحو ١٨,٠٩٧ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافي ربح بعد الضرائب بنحو ١,٧٧٧ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

#### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :-

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

الملائمة للظروف .





مسئولية مراقب الحسابات :-

تتخصر مسئوليتنا في ابداء الرأى على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

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

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

أساس الرأى المتحفظ

- تم جرد الاصول الثابتة والخزون ومطابقتها مع السجلات بمعرفة الشركة وتحت اشرافنا الاختبارى فى حدود الامكانيات المتاحة وقد تم ابلاغ الشركة بتقرير بنتائج الاشراف على الجرد برقم ٢٥٥ بتاريخ ٢٧/٧/٢٠١٧ ولم نوافى بالرد حتى تاريخه.
- استمرارية النزاع القائم بين الشركة ومحافظة القاهرة والجيزة بشأن الأراضى المنزوع ملكيتها (ضوائع التنظيم) بمساحة ١٦٠٧٥ ٢م تبلغ تكلفتها نحو ٥٣٢ ألف جنيه دون تحديد موقعها بالبيان الوارد من الإدارة القانونية بيانها كما يلى :-






ملاحظة :

- المسطح ٤٠٦٩,٥٦ متر مربع ضواحي تنظيم القاهرة :مقام بشأنها دعوى مدنى كلى رقم ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ أمام محكمة إستئناف القاهرة ، وقد أصدرت حكمها فى الدعوى بجلسة ٢٠١٧/٥/١٠ بتعويض الشركة مقابل عدم الإنتفاع وقيمة الأرض المستولى عليها بمبلغ نحو ١٢ مليون جنيه ، وقد تم الطعن على هذا الحكم أمام محكمة النقض ولم يتحدد لنظره جلسة حتى تاريخه .

رد الشركة :

- مقام بشأنه الدعوى رقم ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ مدنى / كلى شمال القاهرة ضد محافظة القاهرة وآخرين والمنظورة أمام محكمة إستئناف القاهرة والتي اصدرت حكمها فى الدعوى بجلسة ٢٠١٧/٥/١٠ بتعويض الشركة بمبلغ (خمسة مليون وتسعمائة ستة وأربعون ألف وستمائة أربعة وأربعون جنيها) مقابل عدم الإنتفاع ، وكذا تعويض الشركة بمبلغ ( ستة ملايين ومائة وأربعة آلاف وثلاثمائة وأربعون جنيهاً ) مقابل قيمة الأرض المستولى عليها ، وقد قام المدعى عليهم بالطعن على هذا الحكم أمام محكمة النقض ولم يتحدد لنظره جلسة حتى تاريخه ، وجرى السير فى إجراءات التنفيذ .

ملاحظة :

- المسطح ٦٥٥٢,٧١ متر مربع ضواحي تنظيم القاهرة : مقام بشأنها دعوى رقم ١٧٣٩٨ لسنة ٢٠٠١ مدنى كلى جنوب القاهرة ضد محافظ القاهرة وآخرين ومؤجلة لحين ورود تقرير مكتب الخبراء .

رد الشركة :

- مقام بشأن هذا المسطح الدعوى رقم ١٧٣٩٨ لسنة ٢٠٠١ مدنى / كلى جنوب القاهرة ضد محافظ القاهرة وآخرين ومؤجلة لجلسة ٢٠١٧/١٠/١٢ لورود تقرير مكتب الخبراء .



ملاحظة :

- المسطح ٥٤٥٢,٧٨ متر مربع ضواحي تنظييم الجيزة ، مقام بشأنها دعوى رقم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠٠ ومحدد لنظرها أمام محكمة الاستئناف القاهرة جلسة ٢٠١٧/٩/٢٥ لورود تقرير الخبراء -

يتعين متابعة الإجراءات القانونية حفاظاً على حقوق الشركة وموافقتنا بما تم بشأنها حتى تاريخه.

رد الشركة :

- مقام بشأنها الدعوى رقم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠٠ مدنى / كلى الجيزة ضد محافظ الجيزة وآخرين والمنظورة أمام محكمة إستئناف القاهرة ومؤجلة لجلسة ٢٠١٧/٩/٢٥ لورود تقرير مكتب الخبراء -

ملاحظة :

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة فى ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ٩,٠١١ مليار جنيه تلاحظ بشأنها ما يلى:

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً ولا تزال تستخدم فى التشغيل حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ١,٤١٥ مليار جنيه منها نحو ٩٩٤ مليون جنيه آلات ومعدات ، وذلك دون إعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة الغير مهلكة دفترياً تطبيقاً لمقتضيات معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) الفقرة (٥٧) ، وبالرغم من رد الشركة على تقاريرنا السابقة بأن ذلك يرجع الى التقدير والحكم الشخصى المبني على خبرة الإدارة إلا أن هذا التقدير جانبه الصواب نظراً لاستمرار عمل العديد من الآلات الإنتاجية المهلكة دفترياً مما يوضح عدم دقة الأعمار الإنتاجية وفقاً للاستغلال الفعلى لتلك الآلات .

رد الشركة :

- يرجع السبب في استخدام الأصول المهلكة دفتريا والتي لازالت تعمل بالمصنع إلى:-
- قيام الشركة بإجراء أعمال الصيانة الدورية والوقائية للماكينات بشكل منتظم للحفاظ على الحالة الفنية لها بالإضافة إلى عمل العمرات الجسيمة وإعادة التأهيل للماكينات التي تتطلب ذلك لرفع الكفاءة الفنية للماكينات وقد تم تشكيل لجنة لإعادة تقييم العمر الإنتاجي للماكينات بقرار رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب رقم ٤٧٢ بتاريخ ٢٠١٧/٨/٣٠ .
- بالنسبة لمباني ومخازن المانسترلي يتم استخدامها بشكل جزئي وجرى استخراج تراخيص استغلالها كمول بالمشاركة مع مستثمر خارجي .
- بالنسبة لمباني ومخازن الزمر جرى استخراج تراخيص استغلالها كمستشفى بالمشاركة مع مستثمر خارجي .

ملاحظة :

- وجود العديد من الأصول الثابتة غير مستغلة (بعضها غير مهلكة دفتريا) بلغت تكلفتها التاريخية نحو ١٢١ مليون جنيه نتيجة نقل أنشطة الشركة إلى المجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر وذلك بالمخالفة لتوصيات الجمعية العامة العادية للشركة للنظر في اعتماد القوائم المالية في ٢٠١٦/٦/٣٠ المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٩ والتي أوصت "على الشركة ضرورة الاستغلال الأمثل للأصول الثابتة المتوقفة عن العمل وكذا المواقع التي تم إخلؤها بسبب نقل أنشطة الشركة إلى المجمع الصناعي بمدينة ٦ أكتوبر وبما يعود بالنفع على الشركة" ، وكذا موافقة مجلس إدارة الشركة القابضة على التصرف في المواقع التي تم إخلؤها بجلسته رقم (٩) لسنة ٢٠١٧ ومن تلك الأصول أراضي المجمع الصناعي بالسادس من أكتوبر ومخزن مصنع فيلزا ببرج العرب ومباني ومخازن ومرافق الجيزة و الزمر والمانسترلي وبعض خطوط إنتاج صناعة وتعبئة السجائر وصناعة الفلتر ، وقد تم مراعاة الإضمحلال لعظم الأصول المتوقفة .



مازلنا نكرر التوصية بضرورة الاستغلال الأمثل لكافة أصول الشركة وأن يتم الإفصاح عنها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية ودراسة موقف تلك الأصول ومدى الاستفادة منها وإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة التخريدية للأصول الغير مهلكة دفترياً تطبيقاً لمعايير المحاسبة المشار إليها تحقيقاً لمبدأ مقابلة الإيراد بالمصروف ، وموافقاتنا بخطط الشركة المستقبلية الخاصة بإحلال واستبدال تلك الأصول لما لذلك من أثر على نتائج الأعمال.

#### رد الشركة :

- بالنسبة لبعض خطوط الإنتاج صناعة وتعبئة السجائر وصناعة الفلتر فإن التوقف إما ان يكون لعمل صيانة لها او إعادة تأهيل او عمرة جسيمة أو عطل فني .
- بالنسبة للأرض أمام المجمع الصناعي فهو مخطط استغلالها كنادى رياضى واجتماعى للعاملين ، وقيمتها فى تزايد مستمر.
- بالنسبة لأرض نيازا تم تشكيل لجنة لدراسة الموقع العام كما تم اعداد دراسة جدوى مالية لاستغلالها كمصنع سجائر ومعمل وسيجار بدلاً من مصنع محرم بك .
- بالنسبة للقيمة التخريدية لا يتم تحديد قيمة تخريدية للآلات والمعدات الخاصة بنشاط الشركة حيث أن المعدات والمكينات متخصصة فى صناعة الدخان ويتم بيعها بعد الإستفادة القصوى منها ثم يتم تقطيعها وتكسيورها وطمس معالمها عند البيع وذلك حتى لا يتم الإستفادة منها فى صناعة السجائر الغير شرعية .

#### تعقيب الجهاز :

- إن استخدام الأرض المشار إليها كنادى رياضى للعاملين يعتبر مخالف لأغراض تخصيص الأرض من قبل هيئة المجتمعات العمرانية ولا توجد موافقة بذلك ، ويجب إستخدامها كتوسعة مستقبلية لإنشطة الشركة ، وإن ما ورد برد الشركة بأنه يتم إعادة بيع الآلات بعد الإستفادة منها أيضاً يتم بيع المتبقى منها كخردة وبالتالي فإنه يمكن للشركة تقدير قيمة تخريدية لتلك الآلات ، وسوف يتم متابعة ماورد برد الشركة عند فحص المراكز المالية والفحص المستندى خلال العام

المالى ٢٠١٧ / ٢٠١٨ .







ملاحظة :

- أسفرت مطابقة نتائج جرد الأثاثات والمعدات المكتبية والعدد والأدوات والبالغ تكلفتها نحو ٨٨٩ مليون جنيهه في ٢٠١٧/٦/٣٠ عن وجود فروق جردية (عجز) بنحو ٨,٨٨٧ مليون جنيهه طبقاً لنتيجة المطابقة التي أجرتها الشركة بمعرفتها ، وذلك دون إتخاذ الشركة للإجراءات الواجبة والتحقيق من أسباب تلك الفروق ومحاسبة المسئولين عنها ، فضلاً عن عدم تحديد قيمة الزيادات الجردية بالرغم من رد الشركة على تقاريرنا السابقة بأنه جاري اتخاذ الاجراءات الواجبة حيالها. يتعين تحقيق أسباب العجز وتحديد المسؤولية بشأنه وتحديد قيمة الزيادات الجردية واجراء ما يلزم من تسويات مما لذلك من أثر على صحة قيمة الأصول الظاهرة بالمركز المالي.

رد الشركة :

- بالنسبة للفروق الجردية (عجز) هي عبارة عن بعض الأصول المستهلكة تماماً على مستوى الشركة وقد تم تشكيل لجنة لحصر الموجودات من الاصول الثابتة المستهلكة والمفككة بمواقع الشركة المختلفة بقرار رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب رقم ٤٧٦ بتاريخ ٢٠١٧/٩/٦ .  
- بالنسبة للزيادات الجردية ترجع الى وجود بعض الأثاثات مصنعة يدوية من قبل العمال .

تعقيب الجهاز :

- تلك الأصول لها قيمة وكيان مادي ولا يمكن اعتبارها ضمن الأصول المستهلكة ( تتعرض للتبخر ) حيث أنه لا بد من وجود الأصل وأن كان مستهلك وغير صالح للاستخدام ، ولم تقم الشركة بتحديد موقف الزيادات ومدى إمكانية تحديد قيمة لها وأثبتاتها في سجل الأصول الثابتة .



ملاحظة :

- استمرار عدم إستغلال الأصول المستأجرة تمويليا من شركة كوريليس (ماكينات تعبئة كرتونية ،  
 ماكينة تعبئة سجانر G D ، وماكينة صناعة سجانر G D ، معدات نفش جذور الدخان ESS ، مخزن  
 جذور الدخان ESS ، خط شفط جذور الدخان ( ESS ) والمنقولة من الطالبية ومشونة بجانب  
 مصنع التحضير بأكثوبر وقد بلغت قيمة أقساط الإيجار لتلك الأصول نحو ٢٠,٥ مليون جنيه  
 خلال الفترة من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ .

يتعين تحقيق أسباب ذلك مع حصر الحالات المثيلة .

رد الشركة :

- بالنسبة للماكينات الصناعة والتعبئة GD يتم تشغيلها وفقاً للخطة الإنتاجية والتسويقية

شركة . B.A.T .

- بالنسبة لمعدات ال ESS قد تم الإنتهاء من الاعمال الإنشائية للمصنع وجرى التركيب والتشغيل  
 للمعدات .

تعقيب الجهاز :

- الشركة تتحمل أعباء مالية مقابل إستئجار تلك الآلات لإستغلالها فى منتجات التصنيع الأجنبى

أو المشترك ويجب عدم قصر إستخدامها على التصنيع الأجنبى ويمكن إستغلالها للمنتجات المحلية ،

وأن تلك المعدات تم إستئجارها منذ ٢٠١٢ كما ورد بالملاحظة ، وأنه لا يوجد تنسيق ما بين الأعمال

الإنشائية واعمال التركيبات للمعدات .





ملاحظة :

- درجت الشركة على إثبات بعض الأصول بقيمة إجمالية ، حيث قامت الشركة بإثبات المنظومة الأمنية بسجل الأصول الثابتة بنحو ١٠٧ مليون جنيه دون تحديد مكونات النظام ، وقد تم الاكتفاء بتحديد مخرجات كل مكون من مكونات المنظومة "كميات فقط دون قيمة" والذي أدى بدوره إلى حساب إهلاك بالكامل للمنظومة بنحو ١٠,٨٣٩ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ ، في ظل عدم استخدام بعض مكونات المنظومة الأمنية من تاريخ تركيبها وكذلك عدم الوقوف على مدى صلاحية تلك المنظومة والرجوع على المورد في هذا الشأن ، وعدم قيام إدارة الأمن بإعداد تقارير عن الكاميرات المستخدمة ومدى الحاجة إليها في ظل ارتفاع عدد موظفي الأمن والاستعانة بجهات خارجية لأعمال الحراسة والأمن .

وسبق أن أوصت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٩ بأنه يتعين

على الشركة تحديد مكوناتها بسجل الأصول الثابتة بالكمية والقيمة طبقاً لكل مكون .

يتعين تحديد المسؤولية بشأن عدم استخدام تلك المكونات منذ استلامها عام ٢٠١٤ وتعرضها للتقادم

التكنولوجي وإجراء التحقيق اللازم في هذا الشأن وتحديد مكوناتها بسجل الأصول الثابتة بالكمية والقيمة

طبقاً لكل مكون من مكونات المنظومة تسهيلاً لأعمال الجرد والمطابقة والإحلال والتجديد وإعادة حساب الإهلاك

الصحيح طبقاً لطبيعة كل مخرجة في المنظومة وتحميل إهلاك تلك المكونات على حساب الأعباء والخسائر .

رد الشركة :

- تم تسجيل مكونات المنظومة طبقاً لمكوناتها النوعية وطبقاً لما هو وارد بالمقاييس المقدمة من الشركة

المنفذة والمعتمدة من الشركة حيث يتضح أن النسبة العظمى تتمثل في الشبكات وأعمال التغذية

الكهربائية وتعد المنظومة وحدة واحدة متكاملة طبقاً للتالي :-




- منظومة VIOP (الاتصال عبر الإنترنت) :

- تم تشغيل منظومة VOIP وتوزيع بعض من عدد الإتصال بالمجمع الصناعى بالسادس من اكتوبر والجزية وجرى توزيع بقية عدد الإتصال بجميع فروع الشركة بدلاً من الإتصال عبر المصرية للإتصالات وبالتالي توفير مقابل الإتصالات العادية .

- منظومة بوابات دخول وخروج العاملين :

- جرى تفعيل نظام الحضور والانصراف بكافة مباني المرحلة الاولى .

- كاميرات المراقبة :

- تم تغيير السويتشات التالفة من قبل الشركة المنفذة دون تحمل الشركة الشرقية اى اعباء مالية وتم وضع خطة تشغيل لجميع الكاميرات للمباني المختلفة بالمجمع الصناعى فور الإنتهاء من أعمال شبكة التيار وتوصيل اجهزة عدم انقطاع الكهرباء لمباني المرحلة الثالثة والتي تم توريدها بالكامل وجرى تنفيذها حالياً .

وقد تم تشكيل لجنة من الشركة والشركة المنفذة والمكتب الاستشارى لتابعة الأعمال

المتعاقد عليها تمهيداً للإستلام النهائى للمرحلة الأولى والاستلام الإبتدائى للمرحلة الثانية

والثالثة وقد وصلت نسبة إنجاز الأعمال على النحو التالى :-

- أعمال تنفيذ الشبكة الداخلية للمنظومة داخل المباني تمت بنسبة ٨٥% .

- تركيب كاميرات المنظومة داخل المباني تمت بنسبة ٨٠% .

- تركيب منظومة بوابات دخول وخروج العاملين بنسبة ٧٠% .

- أعمال ربط مباني المرحلة الثانية بمبنى الداتا سنتر ( مسارات الفايبر الخارجى ) تمت بنسبة ٨٠% .

وجرى حالياً متابعة تنفيذ أعمال المرحلة الثانية .

وجرى وضع خطة عمل تنفيذية للإنتهاء من كافة المراحل المتعاقد عليها معتمدة من

الشركة المنفذة والشركة والمكتب الاستشارى .

كما أوضح السيد المحاسب رئيس القطاعات المالية بالشركة الشرقية بأنه تم عمل خطة

تنفيذية محددة المسئوليات مع الشركة المنفذة وتم توقيعها ( تحت مسئولية الشركة الشرقية

والشركة المنفذة والمكتب الاستشارى ) ، وسيتم الإنتهاء من الأعمال فى مايو ٢٠١٨ ، هذا وسيتم

إرسال هذه الخطة إلى السادة مراقبى الحسابات كمرجعة تنفيذها ، وتحديد ما إذا كانت سوف

تنفذ فى التوقيتات المحددة أم لا .





**تعقيب الجهاز:**

- رد الشركة لا يتفق مع ماورد بالملاحظة حيث لم تقم الشركة بتحديد المسئول عن اسباب التأخير ومحاسبة المورد على ذلك وايضا عدم الإستفادة من الأموال المستثمرة فى المشروع المشار اليه منذ ٢٠١٤ ، ومدى احقية الشركة فى الحصول على ضمان للتركيبات ومدى صلاحية معدات المنظومة الأمنية التى تم رفعها على الأصول أو التى مازالت بالتكوين السلى .

**ملاحظة :**

- استمرار تضمين حساب التكوين الاستثمارى نحو ٢٠٧,٣٣٠ مليون جنيه يمثل رأسمال عاطل تم إنفاقه خلال الفترة من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٦ يتمثل فى قيمة آلات نشاط إنتاجى وخدمى وأعمال إستشارات لإنشاء مبانى وأصول وتركيبات المنظومة الأمنية وقطع غيار عميرات جسيمة لبعض الآلات دون الإنتهاء من تركيبها وإضافتها للأصول للإستخدام بتأخير عن المواعيد المتعاقد عليها وعدم إمكانية الرجوع على موردى الآلات لإنتهاء فترة الضمان فى حالة ظهور عيوب بها ، فضلا عن تعرضها للتقادم التكنولوجى لطول فترة التخزين.

جدير بالذكر عدم توضيح كشوف الجرد السنوى فى ٢٠١٧/٦/٣٠ للحالة الفنية لتركيبات المنظومة المضافة على الأصول الثابتة والجارى تنفيذها حيث لم تقم الشركة المنفذة بتقديم مستخلصات دورية عن الاعمال المنفذة ويتم الصرف بناء على شروط التعاقد (دفعات تشوين).  
يتعين تحقيق أسباب عدم الإنتهاء من تلك الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة وعن عدم تقديم مستخلصات للأعمال المنفذة ، واتخاذ كافة الإجراءات للاستفادة منها .

**رد الشركة :**

- القيم الخاصة بحساب التكوين الاستثمارى تتمثل فى :-  
- اعمال اناره واضاءه الشوارع عباره عن اعمال منفذه وسوف يتم عمل مستخلص ختامى بعد تحديد المخطط النهائى للموقع .




- اعمال المنظومة الأمنية جارى تنفيذها بمراحلها المختلفة .

- عملية التكييف المركزى تم مد فترة الاختبار والتجارب على ان يتم الاستلام الابتدائى فى

اكتوبر ٢٠١٧ .

- الغلاية الخاصة بـ ESS تم الانتهاء من الأعمال الإنشائية وجرى التركيب والتشغيل .

- بعض الآلات تحتاج الى عميرات جسيمة .

#### تعقيب الجهاز:

- لم يتناول رد الشركة اسباب التأخير والمسئول عن ذلك وكيفية محاسبته وفرض وتحصيل غرامات

من المقاولين ، ومدى احقية الشركة فى استمرار الضمانات على تلك المعدات.

#### ملاحظة :

- بلغت تكلفة تطوير نظام J.D. EDWARD بمعرفة شركة أفق المتحدة خلال الفترة من

٢٠١٠/٨/٢٥ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ٣٠,٤٨٩ مليون جنيه منها نحو ١٤,٩٢٧ مليون جنيه مصاريف

صيانة للنظام ومصاريف الاستشارى لشركة كونسيس ، وقد ثبت عدم تحقيق الهدف من استخدام

النظام فى أعمال الشركة خلال تلك الفترة لعدم قدرة النظام على تحقيق الربط بين الأنظمة

والمشروعات الضربية والانتهاى من المشروع النهائى لكامل الأنظمة والإعتماد على النظام بصورة

يومية فى العمل وعدم استخراج موازين مراجعة وقوائم مالية حتى تاريخه ، فضلاً عن تأخر

الانتهاى من المشروع حتى تاريخه وعدم وجود رؤية نهائية لتكامل مشروع التطوير .

يتعين تحقيق أسباب ذلك وتحدد يد المسئولية بشأن عدم تفعيل بنود العقد المشار اليه بما يعود بالنفع على

الشركة.





رد الشركة :

- تم الانتهاء من ٢٤ مشروع فرعى وجارى استلام المشروعات الآتية قبل ٢٠١٧/١٢/٣١ .-
- المبيعات المحلية - مبيعات الوكلاء ( العملاء ) .
- المبيعات الخارجية - المترجمات .
- الأصول الثابتة .
- الحسابات العامة - مطابقة الحسابات .
- وذلك لإجراء الاختبار النهائى لتكامل النظام علماً بأنه اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ تقوم معظم الادارات بالتسجيل على نظام JDE .
- كما أوضح السيد المحاسب رئيس القطاعات المالية بالشركة الشرقية بأن إدارة الشركة لا تدخر جهداً فى متابعة تنفيذ برنامج J D E ، وهناك مبررات فى تأخير تنفيذ البرنامج الذى يحتوى على ٢٨ مشروع ، تم استلام ٢٤ مشروع وجارى التنسيق لإستلام بعض المشروعات الأخرى التى قاربت على الإنتهاء ، كما أن برنامج JDE تم تنفيذه على كافة أنشطة الشركة ، وتم تسجيل معظم العمليات من خلاله ، وسيتم بمشيئة الله إستخراج المركز المالى فى ٩ / ٣٠ عن طريق هذا البرنامج حتى يتم تحقيق الهدف من التفعيل والتطبيق .

تعقيب الجهاز :

- لم يتم الاستفادة المثلى والفعالة من المشروعات الخاصة بالبرنامج والمنتهية البالغة عدد ٢٤ برنامج "وفقاً لرد الشركة" حيث تبين إستمرار العمل بالمستندات والدفاتر الورقية على الرغم من الانتهاء من تنفيذ وتطبيق البرنامج لبعض الادارات (ادارة المشتريات المحلية . ادارة مخزن التعبئة والتغليف وادارة مخزن قطع الغيار) والبعض الآخر يعمل ببرامج الحاسب الالى (الاكسل) ادارة المشتريات الاستيرادية وعدم الربط بين عمل أى ادارة بالشركة وبين القطاعات المالية والذى يظهر بوضوح فى عدم ربط المخازن المطبق بها البرنامج مع قطاع التكاليف والذى منوط بها مراقبة المخزون فضلاً عن عدم تطبيق القطاع نفسه للبرنامج حتى تاريخه.
- وفى ضوء ماسبق فلازلنا عند راينا بشأن تحديد المسئولية لعدم الانتهاء من تنفيذ البرنامج بشكل متكامل فى ضوء الالتزام بالانتهاء من التنفيذ بنهاية عام ٢٠١٣ .




ملاحظة :

- تأخر اجراءات طرح وإسناد أعمال محطة توليد الطاقة الكهربائية باستخدام الطاقة الشمسية لمدة تزيد عن عام من ٢٠١٥/٢/١١ حتى ٢٠١٧/٣/٢٧ والتي تم إسنادها لشركة أونيرا لأنظمة الطاقة بتاريخ ٢٠١٦/٣/٢٤ بمدة تنفيذ ٦ أشهر ، وعلى الرغم من معاينة المقاول لموقع التركيب في ٢٠١٦/٧/١١ إلا أنه تأخر في الانتهاء من الأعمال المدنية للقواعد الخرسانية حتى ٢٠١٧/٥/٣١ مما ترتب عليه تأخر البدء في تركيب الخلايا الشمسية حتى ٢٠١٧/٧/٢٤ ، وقد بلغت تكلفة الأعمال المنفذة حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ١١,٦ مليون جنيه ، فضلاً عن قيام المقاول بمطالبة الشركة لزيادة أسعار التعاقد بمبلغ بنحو ٩,٦ مليون جنيه بنسبة ٧٠% من قيمة التعاقد نظراً لتحرير أسعار صرف الجنيه بما يخالف أحكام البند التاسع من التعاقد بالرغم من قيام الشركة بصرف الدفعة المقدمة وقيمة المستخلصات المقدمة منه نحو ١٠,٩٥٥ مليون جنيه قبل نهاية شهر أكتوبر ٢٠١٦ ، فضلاً عن عدم قيام الشركة بفرض غرامات تأخير وتطبيق الشروط الواردة بالبند السادس من التعاقد .

يتعين تحديد أسباب طول فترة إجراءات طرح وإسناد أعمال المناقصة المشار إليها وعدم تحميل المقاول

بالغرامات المشار إليها بالعقد مع الافادة عن موقف الشركة من الزيادة المطلوبة من قبل المقاول

رد الشركة :

- تم احتساب مدة التنفيذ بعد الانتهاء من الأعمال المدنية والتي تم الانتهاء منها في ٢٠١٦/١١ وطبقاً للقرار الوزاري بالسماح بمدة اضافية ٦ شهور ليس هناك تجاوز في مدة التنفيذ ، أما بالنسبة لزيادة الأسعار فإن الشركة المنفذة لا تستحق هذه الزيادة حيث أنه تم صرف نسبة ٨٥% للشركة المنفذة وهي تشمل توريد المعدات بالكامل وذلك قبل تحرير سعر صرف الجنيه .






تعقيب الجهاز:

- الاعمال المدنية ضمن بنود الاعمال المسندة للمقاول المذكور وتعتبر مدة التنفيذ للمشروع لكافة بنوده وعليه لا يعتبر تاريخ الانتهاء من الاعمال المدنية هو تاريخ بداية تنفيذ المشروع وان مدة تنفيذ المشروع طبقا للقرار الوزاري المشار اليه تنتهي في مارس ٢٠١٧ وانه حتى تاريخه لم يتم الانتهاء من تنفيذ المشروع واجراء تجارب التشغيل.

ملاحظة:

- تحملت الشركة اعباء بنحو ٢,٥ مليون جنية قيمة أعمال مستخلص رقم (٢) حتى مايو ٢٠١٧ من قيمة التعاقد مع المؤسسة الهندسية محفوظ للعمارة والإنشاء البالغة نحو ٥,٨٧٤ مليون جنية "تكلفة معالجة الأضرار" التي لحقت بالشركة نتيجة حدوث هبوط بالأرضيات الخرسانية للمجمع الصناعي بالسادس من أكتوبر كمرحلة أولى ، وقد بلغت التكلفة التقديرية لمعالجة تلك الأضرار نحو ١٨ مليون جنية طبقاً لتقرير الاستشاري / مكتب المهندسون الاستشاريون العرب (محرم - باخوم) بتاريخ ٢٠١٥/٢/٦ ، هي حين تم خصم مبلغ ١,٥ مليون جنية من مستحقات المقاول المنفذ للمشروع المقاولون العرب ( دون موافقاتنا بالمستندات المؤيدة وموافقة المقاول) . مما يوضح عدم مناسبة الغرامة مع تكلفة الأضرار المتوقعة ، فضلاً عن عدم تحميل الاستشاري المسئول عن متابعة تنفيذ المشروع بأى مبالغ بال مخالفة للمادة ٦٥١ من القانون رقم ١٣١ لسنة ١٩٤٨ الخاص بإصدار القانون المدنى والتي تقضى بضمان المهندس المعماري والمقاول متضامتين ما يحدث خلال عشر سنوات من تهدم كلى او جزئى ..... واذا كان التهدم ناشنا عن عيب في الارض ... الخ.

جدير بالذكر لم يتم تخفيض قيمة الأصل بقيمة الطرق التي تم إزالتها ، نظراً لقيام الشركة بإزالة الخرسانة المسلحة والترية واحلال بدلا منها .

يتعين تحقيق أسباب ذلك واتخاذ ما يلزم من إجراءات تعاه الاستشاري والمسئولين عن تنفيذ المشروع

والمقاول الأصلي المنفذ للمشروع طبقاً لأحكام القانون المشار اليه ، واجراء التسويات المحاسبية اللازمة.

**رد الشركة :**

- قامت الشركة بتشكيل لجنة لتحقق من اسباب هبوط الارضيات والوقوف على المتسبب لذلك وعلى ضوء ما أسفرت عنه اعمال اللجنة تبين مرجعية هبوط الارضيات ترجع الى التغيرات المناخية والامطار الذي ترتب عليه تسرب المياه الى تربة الاحلال وتشبعها بها مما كان له الأثر المباشر على هبوط الارضيات ، وان ما قامت به الشركة من اجراءات كفييلة لمعالجة أسباب الهبوط مع استخدام تقنيات إنشائية وبنائية حديثة لم تكن موجودة حال إنشاء هذه المباني يفرض الحيلولة دون تكرار حدوث الهبوط مستقبلاً .

بالنسبة للمبلغ ١,٥ مليون جنيهه الخصوم على شركة المقاولون العرب قد تم تعليية ٣ مليون جنيهه على الشركة المذكورة لضمان التشغيل لمدة ثلاث شهور لحين الاستلام الابتدائي والاستلام النهائي ، هذا وقد تم خصم المبلغ المشار اليه بناءً على محضر تنسيق أعمال بين الشركتين .

**تعقيب الجهاز :**

- رد الشركة يتنافى مع اصول الصناعة للطرق (اعمال المقاولات والبناء / اعمال الانشاءات والبناء) والتي تلزم الشركة والمقاول بأجراء جسات للتربة للتحقق من مكوناتها ، حيث ان انشاء الطرق يتطلب عمليات ازالة تربة وخلافه وتلك الاجراءات مستقرة منذ عدة سنوات ، وان قيام الشركة بتحرير محضر التنسيق مع شركة المقاولون العرب يوضح العيوب والمشاكل الانشائية بالطرق أثناء التنفيذ ، حيث أن ضمان اصول الصناعة عشر سنوات كما ورد بالملاحظة .

**ملاحظة :**

- ظهر رصيد حساب مخزن الخلفات في ٢٠١٧/٦/٣٠ بنحو ٤٩٢ الف جنيهه تقديريا ، نظراً لقيام الشركة بإثبات الأرصدة الدفترية المدونة بكروت الصنف دون فرز وتصنيف وجرى كل صنف على حده ، حيث يتم إضافة الأصناف للمخزن وفقاً للشكل الغالب لكل حمولة ترد للمخزن مما يشكك في صحة قيمة أرصدة الخلفات ، هذا بالإضافة الى قصور الدورة المستندية لعمليات الاضافة لمخزن الخلفات حيث يتم تحديد قيمة المضاف للمخزن كمتهم حسابي ، كما لا يتم اعداد قيد الاضافة الى المخزن من واقع قوائم ومحاضر الاستلام .





وقد سبق أن جاء برد الشركة على تقاريرنا السابقة بأنه سيتم تدارك الأمر بضرر وتصنيف كل صنف على حده وجرده فعلياً ما أمكن وتدعيم الدورة المستندية .... وهو الأمر الذي لم يتم بعد .

يتعين استكمال الدورة المستندية الخاصة بمخزن المخلفات وإعداد القيود الخاصة به من واقع المستندات المخزنية واستيفاء تأكيدات الإدارة بشأن رصيد المخزن حتى يمكن التحقق منه وموافقاً بالتأنيج .

#### رد الشركة :

- بالنسبة لاصناف المخلفات المتداخلة فإنه يتم جردها على النحو التالي :-

- يتم استلامها من فروع الشركة المختلفة بناءً على إذن تسليم من الجهة المحول منها مرفق به اشعار ميزان بالوزن الصافى للشحنه حيث يتم إعادة وزنها مرة اخرى بوزن قائم وفارغ للوصول للوزن الصافى حيث يتم مطابقتها بمعرفة إدارة المخازن ثم يتم تسجيل تلك المخلفات بقوائم الاستلام بأرقام اذون التسليم الوارده بها ثم يتم تسجيلها بكارت الصنف الأغلب للشحنه حيث يتم الفرز لكل صنف على حدى تجهيزاً للبيع فقط وتسليم الصنف للتجار بموجب اذن تسليم بضاعة للاصناف المباعة بالمراد لكل تاجر ثم يتم خصم تلك الكمية من كارت كل صنف على حدى ويتم تخفيضه من الرصيد الدائن للتجار ، وبالتالي فإن الارصده محل قوائم الجرد للمحطه هي أرصده دفترية تتطابق أوزانها الفعلية على المستوى الإجمالى أما على مستوى كل صنف على حدى فالابد أن يكون هناك زيادة فى بعض الاصناف ونقص فى اصناف اخرى وذلك طبقاً لما جاء بهاليه لصعوبة جردها بالنسبة للاصناف التى يمكن جردها عن طريق العد يتم جردها ومطابقتها مع كروت الصنف بالمخازن ( برميل صاج - برميل بلاستيك - جراكن بلاستيك ) .

تعقيب الجهاز:

- تم برد الشركة مايفيد معالجة القصور بالدورة المستندية لعمليات الاضافة للمخزن ، حيث افادت الشركة بأنه يتم فرز الاصناف عند التجهيز للبيع فقط .  
وفي ضوء ما سبق فانه لازلنا عند رايانا بشأن ماورد بملاحظتنا .

ملاحظة :

- قامت الشركة بتقييم المخزون من الانتاج التام بالتكلفة أو سعر البيع أيهما أقل دون تحديد صافي القيمة الاستردادية ( صافي القيمة البيعية ) لمخزون الانتاج التام والأخذ في الاعتبار نصيب مقدر لمخزون اخر المدة من المصاريف البيعية والتسويقية بالمخالفة لعيار رقم (٢) المخزون الفقرة (٩) الامر الذى يؤدي لظهور صافي القيمة البيعية على غير حقيقتها وأثر ذلك على تقييم المخزون الظاهر بالقوائم المالية ، فضلاً عن انخفاض تكلفة مخزون الانتاج التام لعدد (١٠) أصناف عن سعر البيع بنحو ٩٠٦ الف جنيه .

يتصل بما سبق أن ما ورد برد الشركة على تقريرنا التفصيلى الصادر برقم ٢٧٩ بتاريخ ٢٠١٧/٨/٢٨ يتعارض مع تعريف وتطبيق مفهوم صافي القيمة الاستردادية ( صافي القيمة البيعية ) .

يتعين الالتزام بأحكام العيار المحاسبى المصرى -المشار اليه بشأن تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل لإظهار قيمة المخزون بقيمته الفعلية والعمل على ترشيد التكاليف .

رد الشركة :

- تم تقييم المخزون من الانتاج التام بالتكلفة أو سعر البيع أيهما أقل دون الأخذ في الاعتبار نصيبه من المصاريف البيعية والتسويقية حيث أن نسبتها لا تتجاوز ٥% من التكلفة وهى نسبة غير مؤثرة وذلك طبقاً لمبدأ الأهمية النسبية فقرة (١١) إطار إعداد وعرض القوائم المالية .







تعقيب الجهاز :

- ما زالت الادارة عند رايها بشأن ضرورة تقييم مخزون الانتاج التام وغير التام بالتكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل تطبيقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٢ المخزون .

ملاحظة :

- قيام الشركة بتحميل قيمة المديونية المستحقة على العميل شركة المنصور الدولية للتوزيع والبالغة نحو ١,٦١٣ مليون جنيه على حساب المصروفات فى يناير ٢٠١٧ وهى تمثل قيمة قطع غيار تم صرفها إلى العميل أثناء تشغيل مصانع الشركة بموجب مستندات صرف واستلام من الفنيين المسئولين عن تشغيل خطوط الإنتاج خلال الفترة من مايو ٢٠١٤ حتى ديسمبر ٢٠١٤ وقد تم تحميل الشركة بهذا المبلغ خلال العام المالى الحالى طبقاً لخطاب السيد رئيس قطاعات الإنتاج بتاريخ ٢٠١٧/٢/٥ دون وجود مستندات مؤيدة حيث أن الماكنيات كانت تعمل لحساب العميل المذكور خلال عام ٢٠١٥/٢٠١٤ وقامت الشركة بسداد ضريبة مبيعات عن قطع الغيار المسلمة للعميل ، فضلاً عن عدم اعتراض العميل على تلك المصروفات خلال عام ٢٠١٤ .

يتصل بما سبق استمرار عدم تحصيل مبلغ نحو ٤٥,٤ ألف جنيه قيمة مواد التعبئة والتغليف تم صرفها إلى العميل أثناء تشغيل خطوط الإنتاج خلال نفس الفترة .

يتعين إلغاء القيد وتحميل قيمة قطع الغيار على العميل واتخاذ الإجراءات القانونية للمحافظة على حقوق

الشركة تجاه العميل .

رد الشركة :

- القيمة المشار إليها لا تخص شركة المنصور الدولية وتخص شركتنا .

*[Handwritten signature]*

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة يتعارض مع الاجراءات التي اتخذتها الشركة تجاه شركة المنصور الدولية عام ٢٠١٤ فى ضوء مستندات الصرف المحررة من إدارة المخازن بالشركة فى تاريخه ، حيث ان الاجراء الذى اتخذته الشركة عام ٢٠١٧ دون مستندات مؤيدة .

ملاحظة :

- انعدام الرقابة على أعمال البيع الخارجى حيث تبين قيام قطاع التصدير منفرداً بمفاوضة عملاء التصدير والتعاقد معهم على بيع منتجات الشركة وتحديد سعر البيع ونسب الخصم وتسليمهم البضاعة وكافة شروط البيع بالإضافة إلى قيام القطاع بالتسجيل فى الدفاتر وكافة العمليات الحسابية واعتبار سجل العملاء هو نفسه سجل البيع والمطابقة مع العملاء ، فضلاً عن قيام القطاع بإثبات الخصم المسموح به للعملاء وتقييم أرصدة الدفعات المسددة مقدماً (العملاء الأجنبيّة) وتقييم سعر الصرف والتحقق من صحة أرصدة العملاء فى ٣٠ / ٦ / ٢٠١٧ ، حيث تبين ما يلى :-

- قيام الشركة بحساب قيمة الخصم المسموح به دفترياً لبعض العملاء على الرغم من قيام هؤلاء العملاء بسداد قيمه كامل الفاتورة دون إستقطاع الخصم مما ترتب عليه ظهور رصيد العملاء دائن بنحو ٦٠٢,٦ ألف دولار أمريكى فى ٣٠ / ٦ / ٢٠١٧ ، وتحميل حسابات الشركة بمصروف دفترى غير محقق بما يخل بمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات خلال الفترة المالية الواحدة ، على الرغم من افادة إدارة التصدير بأنه يتم استخدام تلك الارصدة المتراكمة للخصم فى الاغراض التسويقيه وتنشيط العمليه التصديرية وإمكانية منح العملاء خصم يتجاوز الـ ٥ ٪ المقررة من مجلس الادارة ، فضلاً عن عدم القيام بتسويه الخصم الممنوح من حسابات العملاء عند كل فاتورة اولا باول على الرغم من القيام بذلك مع جانب من العملاء .

ملاحظة



رد الشركة :

- يتم اعتماد نسبة ٥% خصم مسموح به كميأ مع الموازنة التخطيطية السنوية كحد مسموح به يمكن استخدامه لتنشيط العملية التصديرية والحملات الترويجية ومواجهة الظروف السيادية والاقتصادية بأية من البلدان المصدر إليها لزيادة القدرة التنافسية لأصناف الشركة بالأسواق الخارجية .

تعقيب الجهاز :

- لم تقم الشركة بتحديد إجراءات الرقابة على أعمال قطاع التصدير وفصل الأعمال الحسابية والقيود / التسجيل في الدفاتر عن قطاع التصدير ، وتكليف القطاعات المالية بذلك .  
- أن الخصم المسموح المعتمد بالموازنة يتم حسابه إجمالياً وليس على مستوى كل عميل حيث منح الخصم للعملاء يعتمد على قيمة مسحوبات كل عميل على حده ولا يحق لإدارة التصدير بحساب وتجنيب قيمة الخصم المعتمد بالموازنة مسبقاً دون الأخذ في الإعتبار المسحوبات الفعلية والخصم الضعيف لكل عميل ، مما قد يؤدي إلى عدم الرقابة على قيمة أرصدة الخصم المسموح به المجنبه بحسابات العملاء ، مما يتعارض مع متطلبات معايير المحاسبة المصرية بشأن إعداد التقارير المالية .

ملاحظة :

- عدم إجراء مطابقات مع عملاء التصدير ، وكذا عدم صحة إجراءات ارسال المصادقات الخاصة بعملاء خارج - التصدير حيث تم تحديد عنوان ارسال الرد على المصادقات على عنوان الشركة الشرقيه - قطاع التصدير وليس عنوان مراقب الحسابات ، فضلاً عن عدم موافقتنا بتلك المصادقات قبل ارسالها حتى يتسنى لنا الاشراف والمراجعة على اجراءات الارسال ، علاوة على ارسالها خلال شهر يوليو ٢٠١٧ .

رد الشركة :

- سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .



*Handwritten signature in blue ink.*

ملاحظة :

- عدم صحة تقييم الأرصدة المدينة لعملاء التصدير في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٧ حيث تم التقييم باستخدام سعر بيع البنك للدولار بـ ١٨,١٥ جنيه في حين انه يجب استخدام سعر شراء البنك بـ ١٨,٠٣ جنيه طبقاً لما هو متبع بإدارة البنوك والتمويل بالشركة ، وما لذلك من اثر على القوائم المالية للشركة في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٧ .

رد الشركة :

- سيتم تقييم الأرصدة التصديرية طبقاً لسعر الشراء والمعلن بالبنك المركزي وليس سعر البيع كما هو متبع .

ملاحظة :

- قيام الشركة بأثبات الدفعات المقدمة من العملاء بسعر الصرف في تاريخ المعاملة الا انه عند تسجيل عملية البيع وتسليم البضاعة الى العميل يتم اثباته بحساب المبيعات وتعليته على حساب العميل بسعر صرف مختلف عن المسجل به الدفعة المقدمة وما قد يكون لذلك من اثر على صحة حساب المبيعات ووجود فروق بحساب العملاء بالجنيه المصرى .

رد الشركة :

- تم التصويب وتسجيل المبيعات بتخس سعر صرف الدفعات المقدمة .

ملاحظة :

- قيام إدارة التصدير بالشركة بإجراء قيود تحويل داخلية بين ارصده العملاء حيث تم اقفال الأرصدة الدائنة لبعض العملاء وتحويلها دائنيه على حساب العميل " الاسواق الحرة اخرى " خلال العام ٢٠١٦ / ٢٠١٧ ، علما بانه لا يتم تسجيل تلك القيود ضمن اليومية المساعدة والعامه للشركة ، فضلاً عن ترصيد الدفاتر بالرصااص حتى تاريخه .






رد الشركة :

- تم عمل اللازم وإثباتها بميزان مراجعة الشركة وتم التنبية بتحبير الرصيد أولاً بأول .

تعقيب الجهاز :

- يجب حصر قيود التحويل الداخليه بين حسابات العملاء ومدى صحتها واثرها على صحه اظهار تلك الحسابات واتخاذ ما يلزم من تسويات واجراءات فى ضوء ما تسفر عنه النتائج .

ملاحظة :

- تحملت الشركة خسائر بنحو ١,٩ مليون جنيه قيمة مواد الخلط ( روائح ) لاستخدامها فى منتجات التصدير موردة بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/٢ إنتهت صلاحيتها ولا تصلح للاستخدام فى التصنيع تقرر اعدامها بموجب قرار مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم ٩ بتاريخ ٢٠١٦/٩/١ ، ويرجع ذلك لعدم مراعاة الدقة فى طلبات توريد الروائح فى ضوء معدلات الاستخدام الفعلية والخطة السنوية للإنتاج وحد الطلب الآمن والأرصدة المتاحة وتواريخ صلاحيتها قبل الشروع فى طلب الروائح .

يتعين بحث أوجه القصور المشار إليها ، وفصل المعاملات المالية وإمساك الدفاتر المحاسبية الخاصة بمبيعات التصدير بمعرفة القطاع المالى وإصدار فواتير مسلسله ، واتخاذ ما يلزم من إجراءات لإحكام الرقابه الداخليه على تلك الحسابات والإفاداة ، وتحديد أسباب عدم استخدام مواد الخلط خلال فترة صلاحيتها وتحديد الموقف النهائي بشأن اعدامها .

رد الشركة :

- تم شراء هذه الروائح عام ٢٠٠٧ وبناءً على طلبات من عملاء التصدير لتنفيذها ونظراً لتغيرات حدثت بهذه الأسواق على سبيل المثال :- صدور تشريعات أو فرض رسوم كبيرة تمنع الطلب على هذه المنتجات ، وبالتالي لم يتم التنفيذ الفعلى لها وكان من نتيجة ذلك انتهاء صلاحية هذه الروائح واتخاذ قرار بإعدامها .




تعقيب الجهاز:

- افادت الشركة بردها بوجود تغيرات في السوق تؤثر على عملية التصدير مثل صدور تشريعات او فرض رسوم دون توضيح ماهي تلك التشريعات او الرسوم التي ادت لعدم تنفيذ طلبيات عملاء التصدير.

ملاحظة:

- تم تضخيم مبيعات التصدير خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦ بكميات الدخان المفروم والفلتر المرسله لموردى الماكينات بالخارج لاستخدامها في اجراء تجارب تشغيل الماكينات المشتراه منهم مقيمة بسعر البيع وليس بالتكلفة ، حيث بلغت قيمتها بسعر البيع نحو ٣,٥٣٢ مليون جنيهه مقابل تكلفة نحو ١,٦٩٩ مليون جنيهه ، مما ترتب عليه تحمل الشركة اعباء بنحو ٤١٢ ألف جنيهه قيمة ضرائب دخل بنسبة ٢٢,٥ % وهذا في الوقت الذي لم يتم تحديد قيمة المنتجات طرف الموردين ومحاسبتهم عنها مما يؤدي إلى عدم ظهور مبيعات التصدير على حقيقتها.

يتصل بما سبق قيام الشركة بتحميل قيمة تلك الخامات على حسابات الموردين ويتم

اقفالها لاحقا في حسابات التكوين الاستثمارى عند توريد الالة.

يتعين إجراء التصويب اللازم لما لذلك من اثر على صحة القوائم المالية للشركة وما قد تتعمله الشركة من

ضرائب مع تعديل العائد المتوقع من بيع انتاج تجارب التشغيل وأثره على تكلفة الاصل وحصر الحالات المشابه .

رد الشركة:

- هذه الكميات هي كميات لتجربة تشغيل الماكينات بالخارج يتم تحميلها على قيمة الماكينات وتم

تصدير هذه الكميات بشهادة صادره ك.م جمارك مسجلة بدفاتر ٤٦ الخاصة بمصلحة الجمارك

وهي عملية تصديرية يتم على اثارها استرداد الرسوم الجمركية وقرعة صناعة الدخان وسيتم

مراعاة ذلك مستقبلاً .




**تعقيب الجهاز:**

- استمرار تضخيم مبيعات الشركة بقيمة تلك الخامات لما لها من أثر على صحة الإيرادات وتحميل الشركة بضرأب دخل بدون مبرر وعليه يجب إجراء التسويات المحاسبية اللازمة وتخفيض قيمة الدخان المنصرف للخارج من الإيرادات ، وحصر الحالات المثلة.

**ملاحظة:**

- تم ارسال مصادقات لحسابات العملاء المحلي والأرصدة المدينة الظاهرة بقائمة المركز المالي في ٢٠١٧/٦/٣٠ خلال شهر يوليو ٢٠١٧ ولم نتلقى ردود على تلك المصادقات حتى تاريخه رغم أهمية تلك المصادقات والمطابقات كأدلة أثبات خارجية بالمخاتفة لقواعد وإجراءات إرسال المصادقات ، في ظل صعوبة إتخاذ إجراءات بديلة للتحقق من تلك الأرصدة.

يتعين ضرورة العمل على إرسال المصادقات في وقت يسمح بتلقى الردود عنها وإجراء المطابقات اللازمة للتحقق من صحة الأرصدة في تاريخ المركز المالي والتحقق من صحة كافة العناوين المسجلة على مغاريف المصادقات لكافة الجهات وتصويبها.

**رد الشركة:**

- تم التأكد من صحة العناوين وتم تسليم معظم المصادقات باليد إلى الجهات الخارجية .

**ملاحظة:**

- درجت الشركة على عدم جرد النقدية بضرور البيع بمواقع الشركة المختلفة في تاريخ إقفال المركز المالي وهو ما استمر حتى المركز المالي للشركة في ٢٠١٧/٦/٣٠ ، حيث يتم الاكتفاء بالحصول على إقرارات من أمناء الخزائن برصيد النقدية طرفهم والبالغ ٩٨,٣٧٩ مليون جنيه في ذلك التاريخ .

نكرر التوصية بضرورة تشكيل لجان مستقلة لجرد النقدية لدى أمناء الخزائن جردا فعليا في تاريخ إقفال المراكز المالية للتحقق من صحة الرصيد لما له من أثر على القوائم المالية.



رد الشركة :

- نظراً لضخامة فروع البيع البالغ عددها (٩٧) فرع وصعوبة إجراء الجرد الفعلي لها بواسطة اللجان حيث تكتفى الشركة بإقرارات من أمناء المخازن بالنقدية الموجودة طرفهم وتوريدها إلى البنوك . ويتم إجراء جرد مضاجئ لتلك الفروع شهرياً .

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا بشأن ضرورة تشكيل لجان مستقلة لجرد النقدية لدى أمناء المخازن جرداً فعلياً في تاريخ افضال المراكز المالية للتحقق من صحة الرصيد لما له من اثر على القوائم المالية .

ملاحظة :

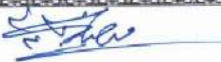
- أسفرت المطابقات التي تم إجراؤها مع بعض الموردين عن وجود فروق بنحو ٢,٥ مليون جنيه لم تقيد بدفاتر الشركة لصالح بعض الموردين ولم يتم تسويتها حتى تاريخه .  
يتعين إجراء التسويات اللازمة بشأنها في ضوء المطابقات لا له من أثر على الحسابات ونواتج الأعمال .

رد الشركة :

- يتم تسويتها أولاً بأول .

ملاحظة :

- تضمن حساب الموردين قيمة مشتريات مستحقة لبعض الموردين بنحو ٢٧ مليون جنيه يرجع بعضها لعام ٢٠١٥/٢٠١٤ تم تقديرها بناء على أوامر التوريد لعدم قيام المورد بمواظاة الشركة بالفواتير المؤيدة لقيمة تلك البضائع ، فضلاً عن عدم إجراء مطابقة مع هؤلاء الموردين ، مما ترتب عليه عدم إمكانية التحقق من قيمة مستحقات الموردين حتى تاريخه .  
يتعين إجراء مطابقة مع هؤلاء الموردين والتحقق من قيمة المشتريات المستحقة وما ترتب عليها من ضرائب .





رد الشركة :

- تم تسوية قيمة المشتريات المستحقة المشار إليها خلال شهر أغسطس ٢٠١٧ م .

ملاحظة :

- مازال نظام التكاليف المطبق بالشركة يحتاج لتطوير حتى يفي بالغرض منه للأسباب الآتية :-

- عدم تطبيق نظام للتكاليف المعيارية للرقابة على عناصر التكاليف وترشيد الاستخدام وصولاً لمعدلات اقتصادية للتشغيل ترتب عليه عدم تحديد الانحرافات في المراحل الإنتاجية سواء إيجابية أو سلبية وأيضاً عدم تحديد معدلات الفاقد (طبيعي/غير طبيعي) وعدم القدرة على قياس الأداء بين المصانع الإنتاجية وبالتالي فإن النظام لا يخدم أغراض الرقابة والتخطيط والمساعدة في اتخاذ القرارات.

رد الشركة :

- بالنسبة للدخان يوجد ( وزن معياري للألف سيجارة لكل صنف ) ، بالنسبة لمواد التغليف (الاحتياجات المعيارية للمليون سيجارة ) ، ويتم عمل قيود بالتكاليف الفعلية محملة بالعوادم وسيتم عمل قيود انحراف عند تطبيق نظام J.D.E الجارى الانتهاء منه .

ملاحظة :

- عدم إمكانية مطابقة ميزان مراجعة التكاليف مع إجمالي تكلفة المنتجات نظراً لاستمرار عدم إعداد قوائم تكاليف إجمالية على مستوى السنة بالكامل والاكتفاء بالقوائم الشهرية ( متوسطات تكلفة ) ، فضلاً عن عدم تضمن تلك القوائم الكميات المستخدمة من خامة الدخان ومستلزمات الإنتاج ومواد التغليف ، بالإضافة إلى عدم تضمين مخرجات نظام التكاليف تقارير لتوزيع التكاليف الإدارية والتمويلية والبيعية على منتجات الشركة لتمكنها من تحديد تكلفتها الكلية .

رد الشركة :

- سيتم تطبيق ذلك مع تطبيق نظام التكاليف الذي تم تطويره وسيتم تطبيقه على برنامج J.D.E

فور تشغيله .



ملاحظة :

- استمرار عدم قيام الشركة بإعداد تقارير إنتاج توضح المواد الخام المستهلكة والطاقة المستخدمة وساعات التشغيل الفعلية ونسب المرفوضات والفقء فى الخامات لإنتاج الطن من المنتجات .حيث يكتفى بإجراء حصر للكميات الفعلية من المواد الخام والإنتاج الغير تام المستخدم ، مما يؤدى إلى عدم وجود رقابة على إستخدام عوامل الإنتاج والأموال المستثمرة فى المواد الخام ومخزون الشركة .

رد الشركة :

- سيتم تطبيق ذلك مع تطبيق نظام التكاليف الذى تم تطويره وسيتم تطبيقه على برنامج J.D.E فور تشغيله .

ملاحظة :

- تحميل تكاليف الانتاج بكافة مصروفات التعبئة والتغليف دون التفرقة بين تكلفة التعبئة والتغليف للمحافظة على المنتج وجعله صالحاً للتداول وتكلفة التعبئة والتغليف المرتبطة بالتسويق والشحن للمحافظة عليه اثناء النقل والتداول .

رد الشركة :

- المنتج تام الصنع يسحب بالكرتونة ، أما الخراطيش بدون كرتونة تعتبر إنتاج تحت التشغيل أو نصف مصنع ولا يعتبر إنتاج تام لذلك يصعب فصل تكلفة الكرتونة عن باقى تكاليف التغليف وهو المعمول به فى شركات صناعة السجاير العالمية .

ملاحظة :

- عدم قيام الشركة بإعداد تكاليف للمراحل الإنتاجية لمنتجات الشركة بدءاً من مرحلة تحضير الدخان نظراً لكونها مرحلة إنتاجية منفصلة عن المراحل الإنتاجية الألاحقة وإمكانية بيع تلك المنتجات على حالتها .



*Handwritten signature in blue ink.*

رد الشركة :

- سيتم تطبيق نظام تكاليف المراحل بعد تشغيل برنامج J.D.E

ملاحظة :

- عدم قيام الشركة بإعداد مراكز ربحية لمصانع الشركة بالجيزة والإسكندرية وأبو تيج ومنوف وطنطا ومعسل الطابية لتحليل قيمة الإيرادات والمصروفات خلال العام الحالي والأعوام السابقة للوقوف على ربحية الأنشطة في تلك المصانع ومدى جدوى الإستمرار في تشغيلها.

رد الشركة :

- يتم عمل نموذج بربحية كل صنف لكل مصنع شهرياً بالقيمه والمتوسط منسوباً إلى وحدة التكلفة ( ألف سيجارة أو كيلو معسل ) وذلك النموذج يوضح ربحية أو خسارة المصنع بشكل تفصيلي على مستوى الصنف ويمكن من خلاله التوقف على ربحية الأنشطة في تلك المصانع ومع تطبيق برنامج J.D.E سيتم استخراج ربحية كل مصنع ألياً .

ملاحظة :

- عدم تحميل تكاليف الإنتاج غير التام بنصيبه من تكاليف مراقبة الخدمات الإنتاجية والإكتفاء بتحميله بتكلفة المواد والأجور المباشرة فقط بالإضافة إلى عدم تحديد مستويات الإتمام التي توقف عندها الإنتاج في كل مرحلة إنتاجية.

رد الشركة :

- مستويات الإتمام مرتبطة بتكلفة المراحل وسيراعى ذلك مستقبلاً



*[Handwritten signature]*

ملاحظة :

- تحميل تكاليف إنتاج السجاير بتكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخدمة فى صناعة المعسل بكمية (٢٤٠٨,٣٨٧) طن وتقدر تكلفتها تقديريا بنحو ٣٤,٤١٦ مليون جنيه رغم أن هذه المرفوضات تعطى تميزا لتوليفات المعسل الخاص بالشركة عن توليفات المعسل الخاص بالمنافسين وفقا لما أفاد به السيد رئيس قطاعات الدخان ، وسبق أن قامت الشركة بحساب تكلفة تلك المرفوضات وتحميلها على تكلفة إنتاج المعسل ثم توقفت عن حساب تلك التكلفة هذا العام بدعوى أن الشركات العالمية لإنتاج السجاير تقوم بإعدام تلك المرفوضات .

يتعين إعادة النظر في نظام التكاليف المطبق بالشركة حتى يضى بالغرض منه والعمل على تلافى ذلك مستقبلا ، وإعداد مراكز ربحية للرقابة على مصروفات وإيرادات تلك المواقع وتحديد مدى جدوى الإستمرار فى تشغيلها .

رد الشركة :

- طبقاً لقرار مجلس الإدارة فان هذه المرفوضات يتم احتسابها بدون قيمة علماً بأن الشركات العالمية تقوم بإعدام هذه المرفوضات حيث أن الشركة تتعرض لمنافسة شديدة فى منتجات المعسلات فى السوق المحلية فى أوزان المعسلات وأسعار البيع المنخفضة والمعسلات المغشوشة وتبذل الشركة قصارى جهدها إنتاجياً وتسويقياً للمحافظة على الحصة السوقية للشركة ولزيادة القدرة التنافسية فى ظل هذه الممارسات الغير شرعية .

ملاحظة :

- قيام الشركة بتخفيض تكلفة المبيعات بالخطأ بقائمة الدخل (دون التأخير على تكلفة المنتج بالقوائم المالية) بقيمة إيرادات الرسوم الجمركية المستردة بنحو ٢,٢٨٩ مليون جنيه . إيراد ضريبة المبيعات المستردة بنحو ١٧٤ الف جنيه دون اظهارها كبند مستقل ضمن إيرادات اخرى مما له من أثر على نتائج التشغيل .



*Handwritten signature*

يتعين اجراء التصويب اللازم واظهار تلك المبالغ ضمن إيرادات اخرى



رد الشركة :

- يتم تخفيض تكلفة المبيعات بقيمة الرسوم الجمركية المستردة وكذا ضريبة المبيعات المستردة والسابق تحميلها ضمن تكلفة المبيعات حيث أن تكلفة التصدير تتضمن جميع التكاليف المباشرة والغير مباشرة مخصصاً منها الرسوم الجمركية والضرائب .

تعقيب الجهاز :

- خصم الايرادات المحصلة من الجمارك والضرائب من تكلفة البيع يتعارض مع معيار المحاسبة المصرى رقم ١ عرض القوائم المالية "فقرة ٣٢" والذي يشير الى ضرورة عدم اجراء مقاصة بين الدخل والمصروفات وفى ضوء ذلك لازننا عند رأينا باجراء التصويب اللازم واظهار تلك المبالغ ضمن الأيرادات الاخرى.

ملاحظة :

- عدم تخفيض قوائم تكاليف المنتجات بنحو ١٤,٢١٥ مليون جنيه قيمة مخلفات الإنتاج وقيام الشركة بإثبات صافى ربح بيع المخلفات خلال الفترة ضمن إيرادات اخرى دون تأشير قيمة تلك المخلفات على قوائم التكاليف مما له من اثر على تقييم مخزون اخر المدة وصافى الربح. يتعين اجراء التصويب اللازم بقوائم التكاليف وماله من اثر على تقييم انتاج اخر المدة ونتائج الفترة.

رد الشركة :

- سيراعى ذلك مستقبلاً .

تعقيب الجهاز :

- افادت الشركة بردها بمراعاة ذلك مستقبلاً دون تعديل قوائم التكاليف للعام الجالى ولذلك فلا زلنا عند رأينا بشأن تعديل قوائم التكاليف بمبلغ ١٤,٢١٥ مليون جنيه لما لها من اثر على تقييم مخزون اخر المدة ونتائج الفترة.



مدى كفاية المخصصات :

- بلغت قيمة المخصصات في ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ٢,٦١١ مليار جنيه منها مخصصات مكونة بدون دراسة ( احتياطي مستتر ) بنحو ٢,٠١٨ مليار جنيه وبيانها على النحو التالي:-

ملاحظة :

- تضمن حساب مخصص إعادة هيكلة القدرة الإنتاجية نحو ١,٥٥٤ مليار جنيه لمقابلة الالتزامات المتوقعة لإعادة هيكلة القدرة الإنتاجية نتيجة الانتقال من مصنع محرم بك -بالأسكندرية إلى أرض نيازا ببرج العرب بالرغم من عدم البدء في تنفيذ خطة إعادة الهيكلة بالإخفاضة لمتطلبات الفقرة رقم ٧٥ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ .

رد الشركة :

- بلغت التكلفة الإستثمارية للمشروع نحو ٣,٥ مليار جنيه وسوف يتم تنفيذه على مدار خمس سنوات وتصل تكلفة السنة الأولى نحو ١,٥ مليار جنيه ، لذلك سوف يتم تدعيم الإخصص سنوياً لإمكانية تدبير التمويل الذاتي للمشروع بدلاً من اللجوء للتمويل من البنوك بضوائد تمويل مرتفعة ، بالإضافة إلى مشروع زراعة الدخان وزيادة القدرات الإنتاجية للدخول في الشرائح الوسطى والعليا لتحقيق الهدف الاستراتيجي للشركة في الاعتماد على مواردها من المنتجات المحلية وليس الاعتماد على مقابل التصنيع للغير .

تعقيب الجهاز :

- مازال الجهاز عند رأيه بشأن المخصصات .

ملاحظة :

- بلغ قيمة مخصص الضرائب المتنازع عليها نحو ٤٣٤,٧ مليون جنيه لوحظ بشأنها ما يلي :

- نحو ٣٢٦,٢١ مليون جنيه قيمة مطالبات عن ضريبة المرتبات وما في حكمها بموجب نموذج رقم ٣٨ فحص تقديري دون توضيح النموذج لأسباب الضرووق الضريبية.




- نحو ٣٠ مليون جنيه قيمة ضريبة الدمغة النسبية عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ بدون مستندات مؤيدة لتلك المطالبات وبالرغم من عدم إنتهاء مأمورية الضرائب من فحص الفترة المشار إليها .

رد الشركة :

- طبقاً لمبدأ الحيطة والحذر تم تقدير مبلغ ٣٠ مليون جنيه في ضوء ما تم فحصه بالسنوات السابقة .

تعقيب الجهاز :

- مازال الجهاز عند رأيه بشأن الإخصصات .

ملاحظة :

- نحو ٧٨,٥٢٨ مليون جنيه قيمة غرامات وفروق ضريبة الدخل عن الفترة من ٢٠٠٤/٢٠٠٥ حتى ٢٠١١/٢٠١٢ دون موافقتنا بالمستندات المؤيدة عن أسباب تحمل الشركة لتلك الأعباء والبنود المختلف عليها وكذلك مذكرات الفحص والمتسبب في تحديد قيمة الضرائب الواجبة عن تلك السنوات .

رد الشركة :

- أسباب تحمل الشركة للغرامات الضريبية هي نتيجة تأخر الفحص للشركة من قبل مصلحة الضرائب وليس من قبل الشركة وتكون الغرامات من تاريخ الإقرار حتى تاريخ سداد فروق الفحص تطبيقاً لنص المادة ( ١١٠ ) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

ملاحظة :

- تضمن حساب مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال نحو ٢٧ مليون جنيه عن قضايا في الدرجة الأولى للتقاضى "ابتدائى" بناء على بيانات الإدارة القانونية بالشركة دون الأخذ في الاعتبار باقى درجات التقاضى .

يتعين إعادة النظر في الإخصصات المشار إليها في ضوء ما تسفر عنه الدراسة لكل مخصص على حده ومراعاة أثر ذلك على نتائج أعمال الشركة وموافقتنا بمذكرات الفحص الضريبي عن تلك السنوات وتحديد أسباب تحمل الشركة للغرامات الضريبية المشار إليها .



**رد الشركة :**

- طبقاً لمبدأ الحيطة والحذر تم تقدير المطالبات القضائية بمعرفة القطاع القانوني بالشركة وطبقاً  
لآخر موقف للقضايا المرفوعة ضد الشركة .

**تعقيب الجهاز :**

- مازال الجهاز عند رأيه بشأن الإخصصات .

**ملاحظة :**

- عدم حصول الشركة على المستندات المؤيدة للمبالغ المخصومة بمعرفة الغير بنحو ٢٧ مليون جنية  
لعامى ٢٠١٢ / ٢٠١٣ ، ٢٠١٣ / ٢٠١٤ ، حيث تضمنت الإقرارات الضريبية مقدمه من الشركة مبلغ  
نحو ٥٢ مليون جنية عن العامين المذكورين فى حين لم تعترف مصلحة الضرائب إلا بنحو ٢٥ مليون  
جنيه عن تلك الفترة حيث تبين عدم تسوية تلك المبالغ مع مصلحة الضرائب حتى تاريخه .

يتصل بما سبق بلغت قيمة المبالغ المخصومة بمعرفة مصلحة الجمارك خلال العام المالى  
٢٠١٦/٢٠١٧ تحت حساب الضريبة نحو ٣٥,٨ مليون جنية لم نوافى بالشهادات المؤيدة لها على  
الرغم من تطبيق الشركة لنظام الدفعات المقدمة من عام ٢٠١٤ .

**رد الشركة :**

- مرفق صورة من كتاب المركز الضريبى لكبار الممولين تحت رقم ٦٤٣٤ بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٠ تضيف  
تسوية المبالغ المخصومة بمعرفة الغير عن عامى ٢٠١٢/٢٠١٣ ، ٢٠١٣/٢٠١٤ .

**ملاحظة :**

- مطالبة الشركة بنحو ٨٣,١٥٧ مليون جنية بموجب نموذج ٣٧ قيمة غرامات تأخير سداد الضرائب  
المستحقة على الشركة عن سنوات الضحص من عام ٢٠٠٣/٢٠٠٤ حتى عام ٢٠١٠/٢٠١١ ، وقد تم  
سداد مبلغ ٦٥,٧ مليون جنية تحت حساب تلك الغرامات دون تحديد المتسبب عن تحمل الشركة  
لتلك الأعباء .

يتعين تحقيق أسباب عدم الحصول على الشهادات المؤيدة لسداد الضريبة (تحت حساب الخصم  
والتحصيل) معتمدة من مصلحة الضرائب لإثبات أحقية الشركة فى تلك المبالغ وتحقيق أسباب تحمل الشركة  
بقية تلك الغرامات .





رد الشركة :

- وردت المطالبة بتاريخ ٢٠١٥/٣/١٤ رغم الاعتراض عليها من قبل الشركة بتاريخ ٢٠١٥/٤/١ وتم سداد مبلغ ٦٥,٧ مليون جنيه في عام ٢٠١٥ ، أما هذه المطالبة هي بناءً على فروق فحص من عام ٢٠٠٣ طبقاً للمادة (١٢١) من قانون ١٥٧ لسنة ١٩٩٣ وطبقاً للمادة (١١٠) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وهذه الفروق يطبق عليها غرامات طبقاً للمادتين السالفتين الذكر والتأخير يكون من مصلحة الضرائب حيث أن الفحص يتم من قبل المصلحة وليس من قبل الشركة .

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا بشأن تحديد المتسبب في تحمل تلك الغرامات إضافة إلى موافقتنا بموقف الطعن المقدم من قبل الشركة في ٢٠١٥/٤/١

ملاحظة :

- مطالبة الشركة بنحو ١١٦,٩١٨ مليون جنيه قيمة ضريبة المرتبات وما في حكمها مستحقة على الشركة عن السنوات ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ وقد تم الاعتراض على تلك المطالبة من قبل الشركة بتاريخ ٢٠١٦/٢/١ ، دون متابعة إجراءات فض النزاع من لجان داخلية وطعن واللجوء للقضاء .  
يتعين تحقيق أسباب تحمل الشركة بقيمة تلك الضرائب ، مع ضرورة إعداد كشوف التسويات الضريبية لعام ٢٠١٥ و٢٠١٦ طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل وتحميل كل فيما يخصه من ضرائب وموافقتنا بتلك الكشوف ومتابعة إجراءات تلك المطالبات مع مصلحة الضرائب .

رد الشركة :

- المطالبة سالفه الذكر تقديرية وقد تم الاعتراض عليها في حينه وطلبت الشركة إعادة الفحص ، أما التسويات التي يتحملها العاملون تكون فعلية وليست تقديرية .




ملاحظة:

- تأخر الشركة في سداد الفروق الضريبية الناتجة عن التسويات الضريبية على مجموع دخول العاملين عن عام ٢٠١٦ والبالغة نحو ٧٤ مليون حيث تم سداد مبلغ ١٩ مليون خلال شهرى فبراير ومارس ٢٠١٧ بالخالفة لحكم المادة ١٤ من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ يجب سدادها خلال شهر يناير ٢٠١٧ مما قد يؤدي إلى تحمل الشركة لغرامة تأخير بنحو ٨٢٠ ألف جنيه طبقاً لأحكام المادة ١١٠ من ذات القانون .

يتعين الإلتزام بأحكام قانون ضريبة المرتبات وما فى حكمها وتحميل المتسبب بتلك الغرامات عند

المطالبة بها .

رد الشركة:

- التأخير فى التسوية الضريبية تم نتيجة وجود عطل فى برنامج H.R.Access وتم إصلاح العطل بالخارج .

ملاحظة:

- عدم تضمن رواتب العاملين لقيمة منتجات الشركة (سجائر) الممنوحة لهم بالجان بنحو ٢٠ مليون جنيه مما ترتب عليه عدم خضوعها لضريبة المرتبات وما فى حكمها بالخالفة للمادة ١١ من اللائحة التنفيذية للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتي تنص على " يقصد بالميزة العينية كل ما يحصل عليه العامل نقدا او عينا دون ان يكون عوضا عن نفقات يتحملها فى سبيل اداء عمله وتحدد قيمة الميزة العينية على اساس القيمة السوقية " مما يترتب عليه تحمل الشركة لغرامات نتيجة عدم تحصيل ضرائب عن تلك المزايا .

يتعين تضمين كافة ما يحصل عليه العامل من مزايا ضمن الدخل الإجمالي والإلتزام بأحكام قانون

الضرائب على المرتبات رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وما فى حكمها ولائحته التنفيذية

رد الشركة:

- هى عبارة عن مزايا مجانية تمنح للعاملين وسيتم مراعاة ذلك .




**تعقيب الجهاز :**

- ماورد برد الشركة يتعارض مع القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ويجب اعادة تحميل قيمة تلك المنتجات على العاملين واعادة حساب ضريبة المرتبات ومافى حكمها طبقا لاحكام القانون المشار اليه.

**ملاحظة :**

- تبين قيام الشركة بالتصدير لشركة الكرنك للأسواق الحرة دون الأخذ فى الاعتبار ما ورد بقرار السيد رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم (٢١/ح) لسنة ٢٠٠٩ والذي يقضى بأن ما يتم تداوله من البضائع المحلية بين مخازن الأسواق الحرة أن يتم احتساب ٧٠ % من البضاعة المتداولة لصالات السفر ، ٣٠ % لصالات الوصول هذا ويتاريخ ٢٠١٥/٢/١٦ استفسرت الشركة بكتابها رقم (١٠٦) من الإدارة المركزية للبحوث الضريبية عما إذا كانت صالات الوصول التابعة لشركة مصر للأسواق الحرة تستحق الإعفاء من الضرائب على المبيعات كما هو الحال بالنسبة لصالات السفر والتي أفادت بكتابها رقم ١٨٠ فى ٢٠١٦/١/٢٨ بأن السلع المباعة داخل صالات الوصول تخضع للضريبة العامة على المبيعات بالفئات المقررة قانوناً .

وعليه طالب المركز الضريبى لكبار الممولين ( الضرائب العامة على المبيعات ) بكتابه رقم ٧٢٠٩ بتاريخ ٢٠١٦/٤/١٠ سداد ١٥,٨٤٧ مليون جنيه قيمة ضريبة المبيعات عن كميات السجائر المباعة لشركة الكرنك للأسواق الحرة (صالات الوصول) عن الفترة من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٤ بخلاف الضريبة الإضافية.

يتعين تحقيق أسباب مخالفة القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ بالضريبة العامة على المبيعات مع الرجوع بقيمة الضريبة وما يترتب عليها من غرامات على شركة الكرنك .

**رد الشركة :**

- قرار السيد / رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٢١/ح لسنة ٢٠٠٩ الخاص بالنسبة المذكورة قرار صادر خاصة لشركة الكرنك للأسواق الحرة للسلع الواردة لهم من خارج البلاد وغير مطبق على السلع المصدرة لهم من داخل البلاد، وجارى إعداد لجنة لدى السادة البحوث الضريبية لأجل رفع هذه القيمة عن الشركة وتوضيح سلامة الإجراءات المتممة للتصدير، وعدم صحة فرض ضريبة المبيعات عليها.



تعقيب الجهاز:

- يجب على الشركة توفير المستندات المؤيدة للتصدير ( نماذج التصدير ) وتقديمها لمصلحة الضرائب لتجنيب الشركة تحمل قيمة الضرائب المشار إليها والغرامات التي سوف تترتب عليها ، وسوف يتم المتابعة .

ملاحظة:

- عدم تحرير فاتورة ضريبية بقيمة ما تقدمه الشركة من خدمات تشغيل للغير والاكتفاء بتحرير اشعار خصم بالمخالفة لأحكام المادة ( ١٤ ) من قانون ضريبة القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .  
يتعين الالتزام بأحكام القانون المشار اليه .

رد الشركة:

- تم عمل نموذج للضاتورة مقابل التصنيع للغير ، وسيتم تطبيقها خلال النصف الأول للعام المالى ٢٠١٨/٢٠١٧ .

ملاحظة:

- قيام الشركة بتخفيض حساب ايرادات تشغيل للغير خلال العام المالى ٢٠١٦ / ٢٠١٧ بنحو ١٩١,٣٤٤ مليون جنيه وذلك قيمه ما يمثل نحو ٥٠% من فرق الشريحة التي حصلت عليه الشركة من العميل فيليب موريس عن عام ٢٠١٦ وتحميله على حساب ايرادات سنوات سابقة (ارياح مرحلة) (علماً بأن تلك الفروق تستحق للشركة عند تجاوز حد معين من كميات الانتاج و هو ما تم خلال شهرى نوفمبر وديسمبر ٢٠١٦ ) حيث درجت الشركة على سياسة مقاييرة خلال السنوات السابقة بإثبات فروق الشرائح على إيرادات نفس العام دون تحميل نصيب السنوات السابقة من الأيراد المذكور وبالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم ٥ "السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والاطحاء" فقرة رقم ١٣ .

يتعين الإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصرى المشار اليه واجراء ما يلزم من تسويات.



رد الشركة:

- القيمة المشار إليها هي ما يخص إنتاج الستة أشهر الأولى لعام ٢٠١٦ (يناير ٢٠١٦ - يونيو ٢٠١٦) من فرق الشريحة والذي يتم حسابه على أساس سنة ميلادية (١ / ١ - ١٢ / ٣١) وليس سنة مالية (٧ / ١ - ٦ / ٣٠) فضلاً عن أن هذه المعالجة ليست تغييراً في السياسة المحاسبية ولكن حتى يتم تحميل السنة بما يخصها طبقاً لأساس الاستحقاق فقرة (هـ) ١٧ من إطار إعداد وعرض القوائم المالية المعدل ٢٠١٥ وكذلك طبقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالتفقات، ويتم حساب فرق الشريحة من بداية الإنتاج (أول يناير) حتى نصل لكمية الإنتاج التي تستحق فرق الشريحة.

تعقيب الجهاز:

- بناء على ما استندت إليه الشركة بردها للفقرة هـ - ١٧ من إطار إعداد وعرض القوائم المالية المعدل ٢٠١٥ حيث أن الاطار لا يحدد معايير كقيمه الاعتراف او القياس او العرض او الافصاح عن اى امر كما ان الاطار لا يرجح على اى معيار محاسبى محدد .

كما ان استخدام اساس الاستحقاق يطبق عندما تتوافر شروط الاعتراف بالبند والتي تحددها المعايير المحاسبية وليس الاطار .

كما ان ما قامت به الشركة هو تغيير لسياسة محاسبية والتي تعرف على انها المبادئ والاسس والقواعد والاتفاقات والممارسات التي تقوم بها المنشأة في اعداد وعرض القوائم المالية عدم صحه عرض القوائم المالية فيما يخص مقارنته الفترة الحالية بالعام السابق ٢٠١٥ / ٢٠١٦ حيث تضمنت إيرادات التشغيل اعتراف الشركة باجمالى فرق الشريحة عن العام الميلادى ٢٠١٥ فى شهر ١٢ / ٢٠١٥ / ١١ وبناء على ما سبق فإننا مازلنا عند رأينا بضرورة الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصرى المشار إليه واجراء ما يلزم من تسويات .



ملاحظة :

- فقدت الشركة إيرادات بنحو ١١ مليون جنيه تمثل قيمة الفوائد المستحقة على مبلغ ٦٠٠ مليون مسدد لمصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠١٧/٥/٣١ وذلك قبل ميعاد استحقاقها في ٢٠١٧/٧/٢٧ بنحو ٥٧ يوم بمعدل ١٢ % .

يتعين تحقيق اسباب ذلك وضياح فرصة استثمار تلك الاموال بما يعود بالنفع على الشركة.

رد الشركة :

- المبلغ المسدد لمصلحة الضرائب المشار إليه بناءً عن طلب من رئيس مصلحة الضرائب لتدبير أموال لوزارة المالية لاستخدامها في تدبير احتياجات تتعلق بالوزارة حيث أننا شركة قطاع عام أعمال ومصدر هام من مصادر تمويل الخزانة العامة للدولة .

تعقيب الجهاز :

- مازالت الإدارة عند رأيها بشأن ضرورة تحميل وزارة المالية بضائده عن المبالغ المسددة قبل موعد استحقاقها حيث ان مصلحة الضرائب تقوم بفرض ضرائب وغرامات على الشركة حال تأخرها عن سداد الضريبة الواجبة .

رأى الجهاز المركزي للمحاسبات :

وفيما عدا تأثير ما جاء بهاليه في الفقرات السابقة فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي في ٢٠١٧/٦/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .



مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً :

- استمرار عدم إجراء رفع مساحى ومعاينة لكافة أراضى ومبائى الشركة بمواقعها المختلفة وكذا عدم موافقتنا بالشهادات السلبية لبعض عقارات الشركة (أراضى ومبائى ) والبالغ قيمتها بالقوائم المالية للشركة فى ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ٣,٠٨٥ مليار جنيه ، فضلاً عن خلو بعض الشهادات من تحديد رقم العقار والشارع ورقم الوحدة مما ترتب عليه عدم إمكانية مطابقة هذه الشهادات مع سجل الأصول الثابتة بالإضافة إلى عدم موافقتنا بشهادة تصريفات عقارية من مكتب السجل العينى التابع لمصلحة الشهر العقارى محددًا فيها رقم تسجيل كل عقار أو أرض والحدود الأربعة والحوض والزمزم الذى تقع فيه الأرض او العقار ، وذلك بالمخالفة لتوصيات الجمعية العامة العادية للشركة للنظر فى اعتماد القوائم المالية فى ٢٠١٦/٦/٣٠ بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٩ .

يتعين موافقتنا بكافة الشهادات المطلوبة لإمكانية التحقق من صحة الملكية ومطابقتها مع البيانات المقيدة

بالسجلات.

رد الشركة :

- تم استخراج كافة الشهادات السلبية والعقارية الخاصة بممتلكات الشركة وتم تضمين بعض الشهادات السلبية المنوه عنها سلفاً بالبيانات المطلوبة (رقم القطعة ، رقم الحوض ) .

تعقيب الجهاز :

- مازالت الإدارة عند رايها .

ملاحظة :

- استمرار عدم الانتهاء من إجراءات تسجيل ارض الشركة بقرية الشروق بالساحل الشمالى بمساحة ٢م٢٢٩٧,٦٣٧ والبالغ تكلفتها نحو ٩٥١ ألف جنيه ومقام عليها مبانى عدد ٦ فيلات ، عدد ٢ عمارة تكلفتهم نحو ٢,٤١٨ مليون جنيه ومقدم بشأنهم طلبات لاستخراج كشف تحديد مساحة لإقامة دعوى صحة إنفاذ عقود البيع دون تحديد موقف تلك الطلبات.

نكرر التوصية بضرورة العمل على سرعة إتخاذ الإجراءات لتسجيل أراضى وعقارات الشركة لإثبات

ملكيتها .



رد الشركة :

- بالنسبة لإجراءات تسجيل ممتلكات الشركة بقرية الشروق فقد تم السير في إجراءات التسجيل وقد تم إفاדתنا من قبل مديرية المساحة بالإسكندرية أنه جرى إصدار كشف التحديد المساحي وإرساله إلى مكتب الشهر العقاري ببرج العرب تمهيداً للدراسة القانونية و جرى المتابعة .

ملاحظة :

- لم يتم اتخاذ إجراءات تسجيل عقار الشركة بمنطقة الأبيض بمحافظة مرسى مطروح والمكون من عمارة مقامة على مساحة ٢٨٠ متر مربع وقطعة أرض فضاء بمساحة ٢٨٠ متر مربع والبالغ قيمتها نحو ٢,٩٢٥ مليون جنيه ، دون تحقق الشركة من المستندات المؤيدة للملكية البائع للعقار وقطعة الأرض الفضاء ، حيث تبين قيام البائع بشرائها من الجمعية التعاونية بمنطقة الأبيض بموجب عقد ابتدائي بتاريخ ١٩٩٢ لا يتضمن قيمة الأرض وتوقيع المشتري ودون وجود مستندات مؤيدة للملكية الجمعية لتلك الأرض .

رد الشركة :

- بالنسبة لإجراءات تسجيل عقار الشركة بمنطقة الأبيض فقد تم البدء في اتخاذ إجراءات التسجيل وتقديم خطاب لإصدار كشف تحديد مساحي و جرى استكمال الإجراءات .

ملاحظة :

- لم يتم اتخاذ إجراءات تسجيل عقار الشركة المشتري بمنطقة علم الروم بمحافظة مرسى مطروح 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 دون تحصيلها من البائع حتى تاريخه .

يتعين اتخاذ إجراءات تسجيل العقارات المشار إليها وموافقتنا بالمستندات المؤيدة للملكية البائع تلك العقارات لإمكانية التحقق من صحة الملكية وتحصيل قيمة الضرائب المسددة نيابة عن البائع .





رد الشركة :

- بالنسبة لإجراءات تسجيل عقار الشركة بمنطقة علم الروم فقد تم متابعة إستصدار كشف التحديد المساحى وجارى إستكمال المستندات اللازمة لإتمام إجراءات التسجيل .

ملاحظة :

- قامت الشركة بإجراء اصلاح وترميم مبنى مصيف العصافرة بنحو ٥,٦ مليون جنيه فى يونيو ٢٠١١ وقد ورد تقرير من الاستشارى فى أغسطس ٢٠١٥ المكلف من جانب الشركة لمعاينة المبنى لتحديد حالته الفنية والبالغ تكلفته الدفترية نحو ٤,٦ مليون جنيه والذي أوصى بإزالة المبنى لعدم الجدوى الاقتصادية لسوء حالته الفنية وهو ما تضمنته التقارير السابقة لمركز بحوث ودراسات كليه الهندسة - جامعة القاهرة بتاريخ يوليو ٢٠٠٤ و مارس ٢٠٠٥ وابريل ٢٠٠٦ أى قبل أعمال الاصلاح والترميم فى ٢٠١١ ، وقد تم مراعاة اضمحلال قيمة المبنى بالكامل ، فضلاً عن موافقة مجلس الإدارة على هدم المبنى لتنفيذ مشروع لإنشاء مبنى مصيف العصافرة بموجب قرار رقم ١/٣/١ بتاريخ ٢٠١٧/٥/٢٢ وتم إستخراج ترخيص هدم للمبنى بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٦ .

جدير بالذكر ان الشركة اقامت الدعوى رقم ٦٤٠٨ لسنة ٢٠٠٤ ضد المقاول ومازالت متداولة امام القضاء ، وذلك دون قيام الشركة بتحديد موقف إستشارى المشروع والقائم على متابعة وإستلام الأعمال من المقاول وقد سبق أن جاء برد الشركة على تقاريرنا السابقة بأنه جارى إجراء تحقيق فى هذا الأمر وسيتم موافاة الجهاز المركزى للمحاسبات بنتائج التحقيق وهو الأمر الذى لم يتم بعد .

يتعين تحقيق أسباب ذلك واتخاذ ما يلزم من إجراءات وعدم السير فى إجراءات هدم المبنى لحين الإنتهاء من الدعوى المرفوعة على المقاول الذى قام بتنفيذ المبنى وموافاتها بما يتم التوصل إليه من نتائج بما يحافظ على أصول الشركة وحقوقها قبل الغير .



رد الشركة :

- تم تشكيل لجنة بجلسة مجلس الادارة رقم (١١) لسنة ٢٠١٦ بتاريخ ٢٦/١٠/٢٠١٦ وذلك للنظر في مستجدات الوضع بالنسبة لمبنى العصافرة والتي انتهت الى ما يلي :
- تضمنت كافة التقارير حول المبنى منذ ٢٠٠٤ الى ٢٠٠٩ توصيات بترميم المبنى ولم تتطرق هذه التوصيات الى ازالة المبنى من قريب او من بعيد وذلك للحفاظ على معالم المبنى لمقاضاة المقاول بشأن المبنى .
- تطرقت التقارير الواردة من مكتب المهندسون الاستشاريون العرب ( محرم - باخوم ) في اغسطس ٢٠١٥ توصية بإزالة المبنى للأسباب الاتية :
- تكلفة ازالة المبنى وإنشاء مبنى جديد يزيد في الأدوار عن المبنى القائم هي تكلفة أقل من تكلفة الترميم .
- إنشاء مباني مجاورة لمبنى المصيف أثرت على الحالة الفنية للمبنى ومن ثم فلا جدوى من الترميم .
- وبناءً عليه تم الحصول على قرار ازالة المبنى واتخاذ كافة الاجراءات طبقاً لاحكام القانون ووفقاً لتقارير الحالة الفنية للمبنى .
- وقد صدر بالفعل قرار بالازالة رقم ٩١ لسنة ٢٠١٦ .

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة لم يتناول المسئول عن الاشراف على تنفيذ المبنى وكذلك مدى مسئولية الاستشاري عن تلك المخالفات وايضا موقف القضية المرفوعة ضد المقاول ولم توضح الشركة اسباب استمرارها على ازالة المبنى قبل الإنتهاء من تحديد موقف القضية ضد المقاول والمسئولون عن ذلك .



م. م. م. م.

**ملاحظة :**

- مازالت الشركة تتحمل خسارة إنشاء مجمع الصالات المغطاه بمنطقة العمرانية بالجيزة بلغت هذا العام نحو ٧,٨٢٩ مليون جنيه يمثل الفرق بين المصروفات المباشرة المتعلقة بالصالة البالغة نحو ٩,٤٨٣ مليون جنيه ( أجور - إهلاك - مصروفات عمومية) هذا بخلاف ما لم يتم حصره من نصيب الصالة من المصروفات الخدمية الأخرى مثل استهلاكات الكهرباء والمياه والغاز والحراسة والزراعات والنظافة والتأمين في حين بلغت إيرادات الصالة نحو ١,٦٥٤ مليون جنيه .

ومازلنا عند رأينا بضرورة إعادة النظر في نظام التشغيل العالي بما يعود بالنفع على الشركة وقد أفادت الشركة بأن انخفاض الإيرادات مقابل المصروفات يرجع لعدم الحصول على كافة التراخيص اللازمة للتشغيل وتحقيق الاستفادة المثلى .

**رد الشركة :**

- جميع الصالات المغطاه بأندية الشركات تهدف في المقام الأول خدمة فرق النادي والأعضاء العاملين ( هدف خدمي ) ويأتى في المقام الثانى الهدف الإستثمارى بإستثمار الأوقات المتبقية كمنشآت استثمارى . بالإضافة إلى أنه جارى دراسة بعض الأفكار الأخرى التى تساعد على زيادة الإيرادات وترشيد التكلفة .

**تعقيب الجهاز :**

- سيتم متابعة تشغيل الصالة . وأن قرار إنشاء الصالة كان بهدف تحقيق عائد مالى على الأموال المستثمرة فى إنشائها .

**ملاحظة :**

- بلغت التكلفة التقديرية لتنفيذ مشروع مناولة وتصنيف المنتجات تامة الصنع من المصانع إلى المخازن بالمجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر نحو ٢٩,٥ مليون يورو بخلاف تكلفة أعمال التصميم والإشراف ومتابعة المشروع بمعرفة شركة " AD - ET " لخدمات الاستشارية بتاريخ ٢٠١٥/٨/٢٠ بقيمة نحو ٢٧,٦٦٧ مليون جنيه وبمدة تنفيذ ٣ سنوات منها ١٨ شهراً لمرحلة التصميم والمتابعة والتنفيذ . وقد بلغ قيمة المنصرف على أعمال التصميم والإشراف حتى ٣٠١٧/٦/٣٠ نحو ٧,٥ مليون جنيه ولم يتم البدء فى تنفيذ المشروع المشار إليه حتى تاريخه .

نظراً لعدم الإنتهاء من أعمال التصميم لمستندات المشروع وكراسات شروط المناقصات

الخاصة بأعمال توريد معدات المشروع والتعاقد مع الموردين .

فضلاً عن عدم مراعاة تنفيذ المشروع المشار إليه أسوة بتصميم المصانع العالمية المثيلة عند

تصميم وتنفيذ المباني الإنتاجية الحالية لتصنيع وتعبئة المنتجات وربطها بمواقع تخزين

المنتجات التامة وانتشارها بالمجمع الصناعى مما يؤدي إلى زيادة طول سيور خطوط مناولة

الانتاج التام من مواقع التصنيع والتعبئة إلى المخازن وتعرض المنتجات للتلف ، فضلاً عن ارتفاع

تكلفة المشروع التى قد تزيد عن ٦٠٠ مليون جنيهه فى ظل عدم وجود رؤية إقتصادية لتنفيذ

مثل تلك المشروعات مقارنة بالتكلفة الحالية لنقل المنتجات إلى المخازن .

يتعين إعادة النظر فى تنفيذ المشروع المشار إليه فى ظل عدم تناسق وتقارب مبانى خطوط الإنتاج

وتباعدها عن معازن الإنتاج التام وموافقنا بدراسة جدوى إنشاء المشروع.

#### رد الشركة :

- سوف يتم الاستفادة من التصميم ويعتبر هذا المشروع من المشروعات الهامة التى تهدف إلى تقليل

حركة المناولة وبالتالي تقليل التالف والهادر وجرى دراسة اختيار البديل الأمثل للمنظومة .

#### ملاحظة :

- مازالت الاستثمارات طويلة الأجل-استثمارات عقارية تتضمن مبلغ ٩,٣٠٣ مليون جنيهه تتمثل فى

قيمة أراضى مخصصه لمشروعات إسكان منذ سنوات ولم يتم استغلالها بعد ، منها ارض بنحو ٨,٨٩٤

مليون جنيهه بشارع البحر الأعظم والتي تم تجهيزها كجراج لسيارات الشركة ولم يستغل حتى

تاريخه ، وكذا نحو ٤٠٤ ألف جنيهه أرض مصنع السلوم بالاسكندرية فضلاً عن عدم الإنتهاء من

إجراءات إنشاء شركة استثمارية لتولى إدارة واستثمار مواقع الشركة المختلفة التى يتم إخلؤها

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٢/٩/٢٦ . إلا أنه حتى تاريخه لم يتخذ

اى إجراءات من قبل الشركة حيال تفعيل قرارات الجمعية العامة .



كذا قرار الجمعية العامة للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧/٤/٢٠١٥ للنظر في مشروع الموازنة التخطيطية للعام المالي ٢٠١٥/٢٠١٦ حيث أوصت بالإسراع في طرح الاستثمارات العقارية المتاحة إلى إحدى الشركات المتخصصة لإدارتها ، حتى تحقق أقصى استفادة ممكنة لتلك الاستثمارات على ان يتم دراسة العروض والوقوف على أفضلها بالتنسيق مع الشركة القابضة .  
يتعين سرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذ قرار الجمعية العامة لاستغلال الأراضي التي تم إخلؤها واستغلال باقى الأراضي المخصصة لمشروع الإسكان.

#### رد الشركة :

- وافقت الشركة القابضة بتاريخ ١٦/٨/٢٠١٧ على طرح الأراضي المشار إليها للبيع بالمزاد العلني من خلال لجنة التصرف في العقارات المملوكة للشركة القابضة وشركاتها التابعة وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة .

#### ملاحظة :

- تضمن مخزون مواد تعبئة وتغليف مبلغ نحو ٧,٣ مليون جنيه قيمة المتبقى من الأصناف الراكدة طبقا للقرار الصادر من اللجنة التنفيذية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٥ والتي أوصت للجنة باستخدام بعض الأصناف وبيع البعض الآخر ، وقد تم مراعاة إضمحلها .

يتعين سرعة التصرف الإقتصادي في الأصناف الراكدة طبقا لتوصيات القرار المشار إليه وحرص كافة

الرواكد على مستوى الشركة.



#### رد الشركة :

- جرى دراسة مدى الاستفادة من المخزون الراكد .

*Handwritten signature in blue ink.*

ملاحظة :

- عدم التزام العميل / فيليب موريس بقرار الجمعية العامة بجلستها في ٢٠١٧/٢/٢٨ على قيامه بسداد مقابل التصنيع بالدولار عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٢/٢٨ بالدولار والسداد بالجنيه المصري من اول مارس ٢٠١٧ ، وقد بلغ المستحق عليه بالدولار عن الفترة المشار اليها بنحو ١٥,٢٠٣ مليون دولار حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ كما انه لم يقيم بالسداد النقدي للمبالغ المحصلة بالدولار طبقا للتعاقد حيث قام بايداع نحو ٤٠,٦٧٢ مليون دولار بالبنوك بفتح اعتمادات مستندية لصالح الشركة مما حجب على الشركة الاستفادة عن تلك المبالغ وربطها بودائع دولارية تحوطا لأي مخاطر مستقبلية .

يتعين تحقيق أسباب عدم التزام العميل بالتعهد الموقع معه طبقا لقرار الجمعية العامة في ٢٠١٧/٢/٢٨ .

رد الشركة :

- تم تحصيل كافة مستحقات الشركة طرف العميل فيليب موريس حتى ٢٠١٧/٨/١٥ طبقاً للاتفاق المبرم بين الطرفين .

ملاحظة :

- عدم تحصيل قيمة الدروياك المستحق للشركة تجاه مصلحة الجمارك عن البضائع المصدرة بمبلغ نحو ٩,٨٦٤ مليون جنيه منها مبلغ نحو ٢,٣٨٩ مليون جنيه يرجع تاريخها لعام ٢٠١١ ، وكذلك عدم تحصيل قيمة ضريبة المبيعات المستردة تجاه مصلحة الضرائب على المبيعات الخاصة بمواد تعبئة وتغليف الإخصبة لمنتجات التصدير بنحو ١,٤٩٥ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١١ ، وقد تم مراعاة إضمحلال تلك الأرصدة .



الجدير بالذكر ورد برد الشركة عن تقريرنا عن القوائم المالية هي ٢٠١٦/٦/٣٠ بأن نحو ٢,٤ مليون جنيه تخص الدروبائك تم رفع دعوى قضائية لتحصيلها ومبلغ نحو ٢,٦ مليون جنيه تم تسليم المطالبة لمصلحة الجمارك ويتم متابعتها وباقي المبالغ جاري إعداد المطالبات الخاصة بها وهو ما لم يتم حتى الان ولم يتم موافقتنا بأى اجراءات بشأنها.

يتعين تحقيق اسباب التأخر في اعداد المطالبات الخاصة بالمبالغ المذكورة مع ضرورة اتخاذ اللازم بشأن تحصيل تلك المديونيات لدعم السيولة وموافقتنا بما تم في شأن الدعوى القضائية المذكورة.

#### رد الشركة :

- تم إرفاق بيان بقيمة الرسوم الجمركية المحصلة وتحت التحصيل ، مع العلم أنه لا يمكن إجراء أى تسويات لرد الرسوم الجمركية إلا حال إخطارنا من السادة لجنة الصادر بورود أذن الإفراج الخاصة بالرسائل المصدرة ، كما جارى إرجاء الرد عن بعض الشهادات لإعداد جداول رد خاصة بالشركة الشرقية وهذا يتم لأول مرة وسيكون ذلك بمثابة زيادة العائد لإيرادات الشركة الشرقية .

#### تعقيب الجهاز :

- ارجعت الشركة أسباب التأخر الى السادة لجنة الصادر الخاصة بالجمارك دون اتخاذ الشركة أى اجراء تجاه ذلك ومحاسبة المقصرين.

#### ملاحظة :

- تضمنت الأرصدة المدينة نحو ٨١١,٢ الف جنيه قيمة بضاعة مصادرة من قبل مباحث التموين في شهر يناير ٢٠١٧ بمخزن الشركة ببلقاس بكمية ١٥٦ كرتونه سجائر كليوباترا لعدم لصق طواع البنترول والحرر عنها محضر رقم ٣٥٥ لسنة ٢٠١٧ جنح بلقاس ، علماً بأن تلك البضاعة تم بيعها بمعرفة مباحث التموين وايداع حصيلة البيع بخزينة المحكمة وقد تم نظر الدعوى المقيدة ضد ( امين المخزن ) وقد صدر حكم بحبسه لمدة سنة وغرامه ألف جنيه ومصادرة البضاعة وتم الاستئناف على الحكم وصدر الحكم ببراءة المتهم واحالة الدعوى للنياية العامة لتحديد المسئول.

يتعين متابعة تحقيقات النيابة العامة والافادة ، وحصر الحالات المثبتة.



رد الشركة :

- تم بيع البضاعة بمعرفة مباحث التموين وايداع حصيللة البيع بخزينة المحكمة وجرى استلام الشيك من المحكمة .

ملاحظة :

- تضمنت الأرصدة المدينة نحو ١٣٧,٤ الف جنيه قيمة نقدية تم سرقتها من مندوب بيع الشركة التابع لمخزن بيع زايد بالإسماعيلية والمحرر عنها محضر ٤٠٣٣ لسنة ٢٠١٧ جرح في ٢٣ / ٣ / ٢٠١٧ والذي انتهى إلى قيد الواقعة ضد مجهول .  
يتعين إتخاذ الإجراءات اللازمة نحو مطالبه شركة التامين بالتعويض عن تلك المبالغ وتحديد مدى مسؤولية مندوب البيع والتحقق من عدم وجود اهمال من خلال تحقيق الشئون القانونية بالشركة وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بملف التحقيق كما ملماً طبقاً لقانون الجهاز .

رد الشركة :

- تم إتخاذ الإجراءات التالية :-  
- تم إخطار شركة مصر للتأمين بالحادث بالخطاب رقم (٣٠٦٧) بتاريخ ٢٧/٣/٢٠١٧ .  
- تم إرسال المستندات المطلوبة من شركة مصر للتأمين بالخطاب رقم (٧٨٠٢) بتاريخ ٢١/٨/٢٠١٧ .

ملاحظة :

- مازال حساب أرصده مدينة أخرى يتضمن بعض الارصدة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات بنحو ٤,١٠٢ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١١ عبارة عن ( واقعة اختلاس بخزينة مصنع الرصافة بالإسكندرية ، بضاعة مصادرة بمخزن الشركة بمحافظة قنا ، شيكات بريدية مزورة وأخرى ) . وقد تم مراعاة إضمحلال تلك المبالغ .  
يتعين متابعة الإجراءات القانونية لإسترداد المبالغ المشار إليها والإفراج عن البضائع المصادرة للاستفادة منها بالبيع وعدم الاكتفاء بها تم تكوينه من اضمحلال .






رد الشركة :

- يتم متابعة الإجراءات القانونية أول بأول لتحصيل هذه المبالغ .

ملاحظة :

- تبين قيام الشركة بإقتراح توزيع احتياطي قانوني بنسبة ٢٠ % من صافي الربح بعد الضريبة بنحو ٣٥١ مليون جنيه ليصبح رصيد حساب الإحتياطي نحو ٨٩٦ مليون جنيه بنسبة ٥٩,٧ % من رأس المال المدفوع والمبالغ نحو ١٥٠٠ مليون جنيه ، حيث تنص المادة (٣٥) من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون قطاع الأعمال العام " ويجوز للجمعية العامة وقف تجنيب هذا الإحتياطي القانوني إذا بلغ ما يساوي نصف رأس المال المصدر "

يتعين العرض على الجمعية العامة لإتخاذ اللازم وفقا لنص المادة المشار إليها .

رد الشركة :

- يتم إدراج التوزيعات المقترحة بقائمة توزيعات الأرباح المقترحة وعرضها على الجمعية العامة للشركة وسيتم مراعاة المادة (٣٥) من قانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ .

تعقيب الجهاز :

- سوف يتم المتابعة .

ملاحظة :

- ثبات مستويات الإنتاج لأصناف السجائر خلال الفترة من عام ٢٠١١ حتى عام ٢٠١٧ حيث تتراوح ما بين ٥٦,٥٨١ مليار سيجارة إلى ٦٠,٨٤٧ مليار سيجارة ونحو ١٨,٦٣٥ طن معسل خلال عام ٢٠١١ إلى نحو ١٦,٨٥٦ عام ٢٠١٦ هذا على الرغم من تحمل الشركة قيمة إستثمارات بنحو ٣,٦٠٩ مليار جنيه تمثل القيمة الدفترية لأراضى ومباني ومرافق لنقل النشاط للمجمع الصناعى بالساحل من أكتوبر حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ وأجراء عمليات إحلال وتجديد لخطوط الإنتاج بنحو ٣,٦ مليار جنيه خلال الفترة من عام ٢٠١١ حتى ٢٠١٧ .

فضلاً عن استمرار ارتفاع التكاليف التسويقية والبيعية خلال الفترة من ٢٠١١ حتى ٢٠١٧ حيث بلغت نحو ١١٨,٣٧٥ مليون جنيهه خلال عام ٢٠١٢/٢٠١١ ونحو ٣٦٥,٩١٠ مليون جنيهه خلال عام ٢٠١٧/٢٠١٦ بنسبة نحو ٤,٢ % من اجمالي إيرادات النشاط بالإضافة إلى ارتفاع المصروفات الإدارية حيث بلغت نحو ٢,٦٥١ مليون جنيهه خلال عام ٢٠١١ ونحو ٩٨,٨ مليون جنيهه خلال عام ٢٠١٧ .

يتعين العمل على تعظيم ربحية الشركة من نشاطها الاساسى بتعظيم مبيعاتها بفتح أسواق جديدة بما يحقق العائد المناسب للشركة .

#### رد الشركة :

- يرجع شبات حجم الانتاج لاحتياجات الأسواق ، علماً بأن كمية الانتاج زادت هذا العام بنسبة ٤% والمبيعات بنسبة ٣% وزادت الشريحة التسويقية للشركة من ٧٠% إلى ٧٣% .

كما أوضح السيد المحاسب رئيس القطاعات المالية بالشركة الشرقية أن شبات الإنتاج يرجع أولاً إلى احتياجات الأسواق ، والسوق المصرى أقصى احتياج له ٨٥ مليار سيجارة ، كما أن هذا العام تم تحقيق أفضل إنتاج للشركة منذ خمس سنوات ، حيث بلغ الإنتاج - عام ٢٠١٢ / ٢٠١٣ ( ٨٢ مليار سيجارة ) - عام ٢٠١٣ / ٢٠١٤ ( ٥٧ مليار سيجارة ) - عام ٢٠١٤ / ٢٠١٥ ( ٨٢ مليار سيجارة ) - عام ٢٠١٥ / ٢٠١٦ ( ٨٠ مليار سيجارة ) - عام ٢٠١٦ / ٢٠١٧ ( ٨٣ مليار سيجارة ) ، ومن هذا يتضح أن هذا الرقم لم يتم تحقيقه منذ خمس سنوات ( بزيادة قدرها ٤ % ) ، أما بالنسبة للمبيعات فبلغت خلال الخمس سنوات الأخيرة - عام ٢٠١٢ / ٢٠١٣ ( ٥٦ مليار سيجارة ) - عام ٢٠١٣ / ٢٠١٤ ( ٥٩ مليار سيجارة ) - عام ٢٠١٤ / ٢٠١٥ ( ٥٩ مليار سيجارة ) - عام ٢٠١٥ / ٢٠١٦ ( ٥٩ مليار سيجارة ) - عام ٢٠١٦ / ٢٠١٧ ( ٦١ مليار سيجارة ) بزيادة قدرها ٣ % ، والشركة لها طموح أكبر نحو تحقيق نمو فى الإنتاج والمبيعات ، بالإضافة إلى أن الشريحة السوقية للشركة زادت عن عام ٢٠١٥ / ٢٠١٦ بحوالى ٣ % ، وترتبط خطط الإنتاج ويتم تحديدها بناء على احتياجات الأسواق فقط .



تقرير عن المتطلبات البيئية :-

- لا يوجد ملاحظات ذات أثر بيئي عن العام المالي ٢٠١٦/٢٠١٧ بالشركة الشرقية إيسترن كومباني حيث أن نوع التلوث الذي يسببه نشاط الشركة ( هوائى -أرضى -مائى ) وليس له تأثير على البيئة حيث قامت الشركة بتنفيذ وإقامة عدة مشاريع وأبرمت عدة تعاقدات للتحكم فى هذه الملوثات .

- لا يوجد أية غرامات تحملتها الشركة ولا يوجد أية تحديات أو عقوبات تواجهها الشركة فى هذا المجال ولا يوجد أية مبالغ أو قروض لهذا الغرض .

- يوجد بالشركة سجل بيئي لكل موقع من مواقعها المختلفة ويتم تحديثه سنويا بالمشاركة مع المركز القومى للبحوث كما أشارت ضمن الإيضاحات .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :

تسلك الشركة حسابات مالىة منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، وتم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية وتحت إشرافنا الإختبارى وفى حدود الإمكانيات المتاحة وأن نظام التكاليف يجب تطويره وذلك حتى يضى بالغرض منه .

البيانات الواردة بتقرير مجلس الادارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقه مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

❖❖❖

ثم طلب السيد السفير - رئيس الجمعية العامة - من السيدة المحاسب / صباح كامل باسيلوس - رئيس قطاع - تقييم الأداء - الجهاز المركزى للمحاسبات - عرض تقرير متابعة وتقويم أداء الشركة عن العام المالي ٢٠١٦ / ٢٠١٧ .-

وقد قام السيد المحاسب أشرف عبد الرحمن طلعت - مدير عام الإدارة ( شعبة تقييم الأداء )

بعرض التقرير المشار إليه كالتالى :



## ثالثاً : تقرير متابعة وتقويم أداء

## الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " عن العام المالي ٢٠١٦ / ٢٠١٧

تم إعداد تقرير متابعة وتقويم أداء الشركة لعام ٢٠١٧/٢٠١٦ من واقع نماذج تقويم الأداء والقوائم المالية الأساسية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠ ، والحسابات التحليلية المعدة بمعرفة الشركة وتقرير مجلس الإدارة والموازنة التخطيطية المعتمدة لعام ٢٠١٧/٢٠١٦ ، وكذا ما أمكن الحصول عليه من بيانات .

هذا وقد تم تعديل القوائم المالية نتيجة تطبيق معايير المحاسبة المصرية طبقاً لقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ( ٦٠٩ ) بتاريخ ٢٠١٦/٨/٤ ، وقد أسفرت المتابعة وتقويم الأداء عما يلي :

## أولاً : مدى تحقيق أهداف الموازنة التخطيطية :

- حققت الشركة القيمة المستهدفة للإنتاج والمقدرة بمبلغ ٨٣٤٢٧٦٤ مليون جنيه حيث بلغت قيمة الإنتاج الفعلي بالسعر التقديري ٨٩٠٨٧٠ مليون جنيه عام ٢٠١٧/٢٠١٦ بإرتضاع قيمته ١٠٦ر٥٦٦ مليون جنيه ، ونسبته ٦٨% ، ويرجع ذلك أساساً لإرتضاع قيمة إيرادات تشغيل للغير بما قيمته ٨١٠٥٣٧ مليون جنيه عما كان مقدراً لها والذي عوّض الإنخفاض في الكمية المنتجة من السجاير ودخان المعسل .

- حققت الشركة القيمة المستهدفة للمبيعات/الإيرادات والمقدرة بمبلغ ٨٢٤٤٦٥٦ مليون جنيه حيث بلغت الإيرادات الفعلية ١٠٥٤١ مليون جنيه بإرتضاع قيمته ٢٢٩٦٣٦١ مليون جنيه ، ونسبته ٢٧٩% ، ويرجع ذلك أساساً لإرتضاع قيمة المبيعات الفعلية عن المستهدفة ( إنخفاض كمية مياحة وإرتضاع متوسط سعر بيع ) وذلك من السجاير بنسبة ٢١٦% ومن دخان المعسل بنسبة ١٩٠% بالإضافة لإرتضاع قيمة إيرادات تشغيل للغير كما سبق الإشارة .

- حققت الشركة القيمة المستهدفة للصادرات والمقدرة بمبلغ ٧٥٠٠٠ مليون جنيه ، حيث بلغت القيمة الفعلية ١٠٣٣١٦ مليون جنيه عام ٢٠١٧/٢٠١٦ ، بإرتضاع قيمته ٢٨٣١٦ مليون جنيه ونسبته ٣٧٨% ، ويرجع السبب أساساً لإرتضاع قيمة الصادرات من دخان المعسل بنسبة ١٠٢٦% ( إرتفعت الكمية ومتوسط سعر البيع ) والذي عوّض النقص في قيمة الصادرات من السجاير والذي إنخفض بنسبة ٦٤٥% .

- حققت الشركة القيمة المستهدفة لإجمالي الربح والمقدرة بمبلغ ٢٠٩٧٤٩٢ مليون جنيه ، حيث بلغت القيمة الفعلية ٤١٣٩٨٦٨ مليون جنيه عام ٢٠١٧/٢٠١٦ بإرتضاع قيمته ٢٠٤٢٣٧٦ مليون جنيه ونسبته ٩٧٤% ، ويرجع ذلك أساساً لإرتضاع الإيرادات كما سبق الإشارة بقيمة أكبر من قيمة الإرتضاع في تكلفة المبيعات .



- حققت الشركة القيمة المستهدفة لربح الفترة والمقدرة بمبلغ ١٣٥٠.٠٠٠ مليون جنيه ، حيث بلغت القيمة الفعلية ١٧٧٧ر١٧٦ مليون جنيه عام ٢٠١٦/٢٠١٧ بارتفاع قيمته ٤٢٧ر١٧٦ مليون جنيه ونسبته ٣١٦% . ويرجع ذلك أساساً للأسباب السابق ذكرها بالإضافة لارتفاع إيرادات إستثمارات بما قيمته ٧٤٦ر٤٦٦ مليون جنيه وحصول الشركة على إيرادات أخرى بمبلغ ١٢٤ر٥١٩ مليون جنيه ، فوائد دائنة بمبلغ ٥٤٣ر٨١٥ مليون جنيه لم يكن لها مستهدف ، وقد عوّض ذلك الارتفاع في الإخصصات المكونة بما قيمته ٢٠٩٩ر٠١٦ مليون جنيه والمصروفات الإدارية والعمومية بما قيمته ٧٦ر١٧١ مليون جنيه عما كان مقدراً .

- حققت الشركة القيمة المضافة الصافية المستهدفة بمبلغ ٣٣٧٤ر٧٧٥ مليون جنيه ، حيث بلغت القيمة الفعلية ٥٧٠٧ر٥٧٩ مليون جنيه عام ٢٠١٦/٢٠١٧ بارتفاع قيمته ٢٣٣٢ر٨٠٤ مليون جنيه ، ونسبته ٦٩١% .

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

##### ١. الإنتاج :

- ارتفعت قيمة الإنتاج بسعر البيع إلى ١٠ر٤٧٢ مليار جنيه عام ٢٠١٦/٢٠١٧ ، مقابل ٧٥٥٠ر٠٦٢ مليون جنيه عام ٢٠١٥/٢٠١٦ ، بارتفاع قيمته ٢٩٢٢ر٣٤٤ مليون جنيه ونسبته ٣٨٧% .

- ارتفعت قيمة الإنتاج عام ٢٠١٦/٢٠١٧ بأسعار عام ٢٠١٥/٢٠١٦ إلى ٨٧١٤ر١١٢ مليون جنيه ، مقابل ٧٦٦٦ر٧٩٣ مليون جنيه ، بارتفاع قيمته ١٠٤٧ر٣١٩ مليون جنيه ونسبته ١٣٧% ويرجع ذلك أساساً إلى ارتفاع إيرادات تشغيل للغير بقيمة قدرها ٨٥٦ر١٨١ مليون جنيه عن العام السابق وكمية الإنتاج من السجاير بنسبة ٣٢% .

- ارتفعت الطاقة المتاحة بالكمية في مرحلة صناعة السجاير بنسبة ٢٨% ، لمرحلة تعبئة السجاير بنسبة ٢٩% ، وذلك عام ٢٠١٦/٢٠١٧ عن عام ٢٠١٥/٢٠١٦ .



*[Handwritten signature]*

- ارتفعت نسب استغلال الطاقة المتاحة لمرحلة صناعة السجائر ، مرحلة تعبئة السجائر إلى ٩٧٤ %

تكل منهما عام ٢٠١٧/٢٠١٦ مقابل ٩٦٢ % ، ٩٦٣ % على الترتيب عام ٢٠١٦/٢٠١٥ .

- ارتفعت تكلفة المبيعات إلى ١٤٩ر٦٤٠ مليون جنيهه ( تمثل ٦٠٧ % من الإيرادات ) عام ٢٠١٧/٢٠١٦ ،

مقابل ٩٥٢ر٥٣٠ مليون جنيهه ( تمثل ٦٩٣ % من الإيرادات ) عام ٢٠١٦/٢٠١٥ بإرتفاع قيمته

١٩٧ر١٠٩ مليون جنيهه ونسبته ٢٠٧ % .

وعلى مستوى المنتجات التي أوردتها الشركة بنماذجها فقد تبين إرتفاع تكلفة الإنتاج لمنتج

السجائر المباع محلياً بنسبة ١٧٣ % ، وللمصدر بنسبة ١١٥ % ، ومنتج دخان العسل المباع محلياً

بنسبة ٢٧٨ % وللمصدر بنسبة ١٢٩ % .

- إرتفعت الأجور الكلية - شاملة أجور العمليات الرأسمالية - إلى ٨٦٢ر٢٠٣٦ مليون جنيه عام

٢٠١٧/٢٠١٦ ، مقابل ٧٩٩ر١٥١٨ مليون جنيه عام ٢٠١٦/٢٠١٥ بإرتفاع قيمته ٦٣ر٥١٨ مليون جنيه

ونسبته ٣٤١ % .

- إرتفع متوسط أجر العامل - بلغ متوسط عدد العاملين ١٣٨٤٨ عام ٢٠١٧/٢٠١٦ مقابل ١٣٨٥٦ عاملاً

عام ٢٠١٦/٢٠١٥ - إلى ١٤٧ر٠٨٧ ألف جنيه عام ٢٠١٧/٢٠١٦ مقابل ١٠٩ر٦١٣ ألف جنيه بإرتفاع

قيمه ٤٧٤ر٣٧ ألف جنيه ونسبته ٣٤٢ % .

- إرتفعت إنتاجية الجنيه / أجر باستخدام الإنتاج الإجمالي بسعر السوق - بدون مخلفات الإنتاج - حيث

بلغت ٦٢١ره جنيه عام ٢٠١٧/٢٠١٦ مقابل ٤٥١ره جنيه عام ٢٠١٦/٢٠١٥ بإرتفاع قيمته ١٧ قرش

ونسبته ٣١ % ، وارتفعت إنتاجية العامل باستخدام القيمة المضافة الإجمالية إلى ٤٤٤ر٢١١ ألف جنيه

عام ٢٠١٧/٢٠١٦ مقابل ٣٧ر٢٨٥ ألف جنيه عام ٢٠١٦/٢٠١٥ بإرتفاع قيمته ٦٧٤ر١٥٨ ألف جنيه

ونسبته ٥٥٦ % .





## ١.٢ التسويق :

- ارتفعت الإيرادات إلى ١٠٥٤١ مليار جنيه عام ٢٠١٧/٢٠١٦ مقابل ٧٦٥٢ر٨٦٧ مليون جنيه عام ٢٠١٦/٢٠١٥ بارتفاع قيمته ٢٨٨٨ر٥٠ مليون جنيه ونسبته ٣٧٧٪ ، ويرجع ذلك أساساً لارتفاع متوسط سعر البيع للسجائر والذي نتج عنه ارتفاع قيمة المبيعات منها بنحو ١٩٩٦ر٥٩٢ مليون جنيه عن العام السابق ، وارتفاع متوسط سعر البيع لدخان المعسل والذي عوض النقص في الكمية المباعة ونتاج عنه ارتفاع قيمة المبيعات منه بنحو ٦٢٤٨٦ مليون جنيه ، بالإضافة لارتفاع إيرادات تشغيل للغير بقيمة قدرها ٨٥٦ر١٨١ مليون جنيه عن العام السابق .

- ارتفعت قيمة الصادرات إلى ١٠٣٣١٦ مليار جنيه عام ٢٠١٧/٢٠١٦ ( تمثل ١٠٪ من الإيرادات ) ، مقابل ٦٦٥٩٠ مليون جنيه عام ٢٠١٦/٢٠١٥ ( تمثل ٠٫٩٪ من الإيرادات ) ، بارتفاع قيمته ٣٦٧٢٦ مليون جنيه ونسبته ٥٥٢٪ ، ويرجع ذلك أساساً لارتفاع متوسط أسعار التصدير من السجائر ودخان المعسل .

- ارتفعت مصروفات البيع والتوزيع إلى ٣٦٦٥٢٤ مليار جنيه عام ٢٠١٧/٢٠١٦ ( تمثل ٣٫٥٪ من الإيرادات ) مقابل ٢٧٤٨٦ مليون جنيه عام ٢٠١٦/٢٠١٥ ( تمثل ٣٫٦٪ من الإيرادات ) بارتفاع قيمته ٩٢٠٣٨ مليون جنيه ونسبته ٣٣٥٪ .

- ارتفع متوسط سعر البيع المحلي لمنتج السجائر بنسبة ٢٨١٪ وللمصدر بنسبة ١٣٨٪ ، كما ارتفع سعر البيع المحلي لمنتج دخان معسل بنسبة ١٣١٪ وللمصدر منه بنسبة ٨٤٤٪ ، وهذا وكفى متوسطات أسعار البيع المحلية والخارجية لكافة المنتجات لتغطية التكاليف الكلية في عامي المتابعة والمقارنة باستثناء منتج دخان معسل ( محلي ) الذي لا يكفى سعر بيعه العام الحالي سوى لتغطية تكلفة الخامات والمواد والأجور المباشرة فقط .



- انخفض رصيد المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة ( بعد خصم المخصص ) إلى ٦٥٣٩١ مليون جنيه ( بسعر البيع ٩١٣٤٤ مليون جنيه ) في ٢٠١٧/٦/٣٠ مقابل ١٣٥١٩٣ مليون جنيه ( بسعر البيع ١٥٨٦٥٥ مليون جنيه ) في ٢٠١٦/٦/٣٠ ، بانخفاض قيمته ٦٩٨٠٢ مليون جنيه ونسبته ٥١٦ % .

- ارتفع معدل دوران المخزون من الإنتاج التام إلى ٦٦٧٧ دورة عام ٢٠١٧/٢٠١٦ ، مقابل ٣٣ دورة عام ٢٠١٦/٢٠١٥ .

- انخفض معدل دوران الأصول المتداولة إلى ٠٩ دورة عام ٢٠١٧/٢٠١٦ ، مقابل ١٣ دورة عام ٢٠١٦/٢٠١٥ .

### ٣. نتائج الأعمال:

- ارتفع مجمل الربح إلى ٤١٣٩٨٦٨ مليون جنيه عام ٢٠١٧/٢٠١٦ ( يمثل ٣٩٣ % من الإيرادات ) مقابل ٢٣٤٨٩١٥ مليون جنيه عام ٢٠١٦/٢٠١٥ ( يمثل ٣٠٧ % من الإيرادات ) بارتفاع قيمته ١٧٩٠٩٥٣ مليون جنيه ونسبته ٧٦٢ % ، ويرجع ذلك أساساً لارتفاع الإيرادات - تتضمن منح وإعانات بلغت ١٣٠٠ مليون جنيه عام ٢٠١٧/٢٠١٦ مقابل ٣٩٧٧٣ مليون جنيه عام ٢٠١٦/٢٠١٥ - بما قيمته ٢٨٨٨١٥٠ مليون جنيه ونسبته ٣٧٧ % ، وهي أكبر من قيمة الارتفاع في تكلفة المبيعات البالغة ١٠٩٧١٩٧ مليون جنيه .

- انخفضت ربحية الجنيه/إيرادات إلى ٢١ قرش عام ٢٠١٧/٢٠١٦ مقابل ٢٥ قرش عام ٢٠١٦/٢٠١٥ .

- ارتفعت المصروفات الإدارية والتمويلية إلى ١٤٦٣١٦ مليون جنيه عام ٢٠١٧/٢٠١٦ ( تمثل ١٤٤ % من الإيرادات ) مقابل ١٠٤١٣٧ مليون جنيه عام ٢٠١٦/٢٠١٥ ( تمثل ١٤٤ % من الإيرادات ) بارتفاع قيمته ٤٢١٧٩ مليون جنيه ونسبته ٤٠٥ % ، ويرجع ذلك لارتفاع المصروفات الإدارية والعمومية إلى ١٠٦٦٠٦ مليون جنيه عام ٢٠١٧/٢٠١٦ مقابل ٥٦٦٥٣ مليون جنيه عام ٢٠١٦/٢٠١٥ بارتفاع قيمته ٤٩٩٥٣ مليون جنيه ونسبته ٨٨٢ % بينما انخفضت المصروفات التمويلية إلى ٣٩٧١٠ مليون جنيه مقابل ٤٧٤٨٤ مليون جنيه بانخفاض قيمته ٧٧٧٤ مليون جنيه ونسبته ١٦٤ % .





- ارتفع ربح الفترة إلى ١٧٧٧,١٧٦ مليون جنيه عام ٢٠١٧/٢٠١٦ - يتضمن أرباحاً رأسمالية بلغت ٢٣,٨٥٨ مليون جنيه عام ٢٠١٧/٢٠١٦ مقابل ٢٧,٢٤١ مليون جنيه عام ٢٠١٦/٢٠١٥ - مقابل ١٤٧,٩٤٣ مليون جنيه عام ٢٠١٦/٢٠١٥ بإرتفاع قيمته ٣٠,١٢٣٣ مليون جنيه ونسبته ٢٠,٤ ٪، ويرجع ذلك أساساً لارتفاع مجمل الربح. كما سبق الإشارة إليه. وارتفاع الفوائد الدائنة بما قيمته ٣٩,٩٩٤ مليون جنيه، ووجود أرباح فروق عملة قيمتها ٤,١٤٦٣ مليون جنيه مقابل خسائر العام السابق وارتفاع إيرادات إستثمارات بما قيمته ٣١,٢٦٤ مليون جنيه .

- انخفضت نسبة ربح الفترة - بعد إستبعاد الأرباح الرأسمالية - إلى إجمالي الأصول - مخصوماً منه مشروعات تحت التنفيذ - إلى ١٠,٠ ٪ عام ٢٠١٧/٢٠١٦ مقابل ١٣,٦ ٪ عام ٢٠١٦/٢٠١٥، وانخفضت نسبته إلى حقوق الملكية إلى ٢٢,٨ ٪ مقابل ٢٥,٨ ٪، وذلك عام ٢٠١٧/٢٠١٦ عنه في عام ٢٠١٦/٢٠١٥ .

٤ - المركز المالي :

أ. إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات ( متداولة وغير متداولة ) :

- ارتفع مجموع حقوق الملكية والإلتزامات إلى نحو ١٨,٠٩٧ مليار جنيه في ٢٠١٧/٦/٣٠، مقابل ١١,٢٧٥ مليار جنيه في ٢٠١٦/٦/٣٠ بإرتفاع قيمته ٦,٨٢٢ مليار جنيه وبنسبة ٦٠,٥ ٪، وذلك محصلة لما يلي :

- ارتفاع رصيد حقوق الملكية إلى ٧,٧٠٠ مليار جنيه في ٢٠١٧/٦/٣٠ مقابل ٥,٦٢١ مليار جنيه في ٢٠١٦/٦/٣٠ بإرتفاع قيمته ٢,٠٧٩ مليار جنيه ونسبته ٣٧,٠ ٪ .

- ارتفاع رأس المال المدفوع ١٥٠٠ مليون جنيه في ٢٠١٧/٦/٣٠، مقابل ٧٥٠ مليون جنيه في ٢٠١٦/٦/٣٠ بإرتفاع قيمته ٧٥٠ مليون جنيه وبنسبة ١٠٠ ٪ بناءً على قرار الجمعية العامة

المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/١٠/٤ .





- تلاشى رصيد الالتزامات غير المتداولة فى ٢٠١٧/٦/٣٠ مقابل ٢٦٩٩٣٨ مليون جنيه فى  
٢٠١٦/٦/٣٠ .

- ارتفاع مجموع الالتزامات المتداولة إلى نحو ١٠٣٩٧ مليار جنيه فى ٢٠١٧/٦/٣٠ مقابل نحو  
٥٣٨٤ مليار جنيه فى ٢٠١٦/٦/٣٠ بارتفاع قيمته ١٣٠٥ مليار جنيه ونسبته ٩٣١% ، وقد  
تلاحظ ارتفاع الموردين إلى نحو ١٥٥٧٤٤٤ مليون جنيه فى ٢٠١٧/٦/٣٠ مقابل ٥١٧٠٢٣ مليون  
جنيه فى ٢٠١٦/٦/٣٠ بارتفاع قيمته ١٠٤٠٤٢١ مليون جنيه ونسبته ٢٠٢% وقد ارتفع  
متوسط فترة السداد إلى ١١٦ يوماً مقابل ٧٤ يوماً .

#### ب- إجمالى الأصول :

ارتفع إجمالى الأصول إلى نحو ١٨٠٩٧ مليار جنيه فى ٢٠١٧/٦/٣٠ مقابل ١١٢٧٥ مليار جنيه فى  
٢٠١٦/٦/٣٠ بارتفاع قيمته ٦٨٢٢ مليار جنيه ونسبة ٦٠% وذلك محصلة لما يلى :

- انخفاض مجموع الأصول غير المتداولة إلى ٥٧٠٠٩٢٦ مليون جنيه فى ٢٠١٧/٦/٣٠ مقابل  
٥٤٦٦٩٦٤ مليون جنيه فى ٢٠١٦/٦/٣٠ بانخفاض قيمته ٢٣٣٩٦٢ مليون جنيه ونسبته ٤٣% .  
- ارتفاع مجموع الأصول المتداولة إلى نحو ١٢٣٩٦ مليار جنيه فى ٢٠١٧/٦/٣٠ مقابل ٨٠٨٠ مليار  
جنيه فى ٢٠١٦/٦/٣٠ بارتفاع بلغ نحو ٦٥٨٨ مليار جنيه ونسبته ١١٣% ، وقد تلاحظ ما يلى :  
❖ ارتفاع رصيد المخزون بالتكلفة إلى نحو ٤٠٠٢٩٨٢ مليون جنيه فى ٢٠١٧/٦/٣٠ ( يمثل  
٣٢٣% من الأصول المتداولة ) مقابل ٢٩٤٢٤٣٦ مليون جنيه فى ٢٠١٦/٦/٣٠ ( يمثل  
٥٠٧% من الأصول المتداولة ) بارتفاع نحو ١٠٦٠٥٤٦ مليون جنيه ونسبته ٣٦% .

❖ ارتفاع رصيد العملاء ( بعد خصم المخصص ) إلى نحو ٦٤٤٢٨٧ مليون جنيه فى ٢٠١٧/٦/٣٠  
مقابل ١٠٨١٨٠ مليون جنيه فى ٢٠١٦/٦/٣٠ بارتفاع قيمته ٥٣٦١٠٧ مليون جنيه  
ونسبته ٤٩٥٦% وقد ارتفع متوسط فترة الإلتزام إلى ٢٢ يوم مقابل ٥ أيام .





✦ انخفض رصيد الودائع لأجل إلى ٢٣ر٨٢٢ مليون جنيه في ٢٠١٧/٦/٣٠ مقابل ٥٩ر٦٣٦ مليون جنيه في ٢٠١٦/٦/٣٠ بإنخفاض قيمته ٣٥ر٨١٤ مليون جنيه ونسبته ٦٠.١ % ، وقد ارتفعت الفوائد الدائنة إلى ٥٤٣ر٨١٥ مليون جنيه في ٢٠١٦/٦/٣٠ مقابل ١٤٦ر٨٢١ مليون جنيه في ٢٠١٦/٦/٣٠ بارتفاع قيمته ٣٩٦ر٩٩٤ مليون جنيه ونسبته ٢٧.٠ % .

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

- ارتفع صافي المال العامل إلى نحو ١٩٩٨ر٦٣٥ مليون جنيه في ٢٠١٧/٦/٣٠ مقابل ٤٢٣ر٧٢١ مليون جنيه في ٢٠١٦/٦/٣٠ بارتفاع قيمته ١٥٧٤ر٩١٤ مليون جنيه ونسبته ٣٧.٧ % .  
- ارتفعت نسبة التداول إلى ١١٩ر٢ % في ٢٠١٧/٦/٣٠ مقابل ١٠٧ر٩ % في ٢٠١٦/٦/٣٠ ، ونسبتي السيولة والنقدية إلى ٦٩ر٥ % مقابل ٤٠ر٠ % .

#### ٥- التدفقات النقدية :

أظهر التغيير في حركة النقدية خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦ فائض نقدي بلغ ٥٠٤٤ر٦٨٨ مليون جنيه محصلة للتدفقات النقدية الموجبة من أنشطة التشغيل البالغة ٦٥٣ر٤٥٨ مليون جنيه والتدفقات النقدية السالبة لكل من أنشطة الإستثمار البالغة ٤٩٧ر٦٣٦ مليون جنيه وأنشطة التمويل البالغة ٩٨٩ر١٣٤ مليون جنيه ( تتضمن مبلغ ٦٣ر٧١٤ مليون جنيه قيمة أرباح فروق عملة ، ٣٩٦ر٨٥٣ مليون جنيه محصلة شراء وبيع أذون خزائنة ) وقد أثر ذلك على رصيد النقدية وما في حكمها حيث ارتفعت إلى ٧٠٦٧ر٨٣٩ مليون جنيه في ٢٠١٧/٦/٣٠ مقابل ٢٠٢٣ر١٥١ مليون جنيه في ٢٠١٦/٦/٣٠ بارتفاع نسبته ٢٤٩ر٣ % .

#### ٦- القيمة المضافة الصافية :

- ارتفعت القيمة المضافة الصافية إلى ٥٧٠٧ر٥٧٩ مليون جنيه عام ٢٠١٧/٢٠١٦ مقابل ٣٥٣ر١٧٢ مليون جنيه عام ٢٠١٦/٢٠١٥ بارتفاع قيمته ٢١٦٨ر٤٠٧ مليون جنيه ونسبته ٦١ر٢ % وتمثل الأجر البالغة ٢٠٣٦ر٨٦٢ مليون جنيه نسبة ٣٥ر٧ % من القيمة المضافة الصافية عام ٢٠١٧/٢٠١٦ .





**ثالثاً : النشاط الإستثماري :**

- بلغت جملة الأعمال المنفذة ٥١٠٣٣٤ مليون جنيه بنسبة ٦٣ر٢ % من برنامج التنفيذ المعتمد والبالغ ٨٠٨٠٠٩١ مليون جنيه ، وبيان تلك المشروعات على النحو التالي .:

**أ- مشروعات الإستكمال .:**

- بلغت قيمة الأعمال المنفذة بها خلال العام ٣٧٩١٣ مليون جنيه تمثل ١٤ر٩ % من البرنامج المعتمد البالغ ٢٥٣٨٤٣ مليون جنيه .

ب. مشروعات الإحلال والتجديد - يتضمن مشروعات حماية البيئة من التلوث- .:

- بلغت قيمة الأعمال المنفذة بها خلال العام ٤٧٢٤٢١ مليون جنيه ، تمثل ٨٥ر٢ % من البرنامج المعتمد البالغ ٥٥٤٢٤٨ مليون جنيه .

**مشروعات حماية البيئة .:**

- بلغت قيمة الأعمال المنفذة خلال العام ١٤٢ ألف جنيه تمثل ٠ر٢ % من البرنامج المعتمد البالغ ٨٧٥٩٣ مليون جنيه .

**رد الشركة :**

السادة الجهاز المركزي للمحاسبات الإدارة المركزية لتابعة تنفيذ الخطة وتقويم الأداء لقطاعات الإنتاج والمشروعات القومية ، قطاع الصناعات الكيماوية والغزل والنسيج .

لنقدم بأسمى آيات التحية وعظيم الاحترام والشكر العميق على كل ما بذلتموه سيادتكم من جهد إنسم

بالرؤية المستنيرة ، واضعين أمام أعيننا ما ورد بهذا التقرير من مؤشرات إنتاجية واقتصادية ومالية موضع الجهد

والإهتمام ، كما تتعهد إدارة الشركة بتنفيذها " بإذن الله " .

♦♦♦



*[Handwritten signature]*



وقد وجه السيد السفير ياسر أبو بكر النجار - رئيس الجمعية العامة - الشكر للسادة ممثلي الجهاز المركزي للمحاسبات وممثلي شعبة تقويم الأداء ، موضحاً أننا جميعاً نأمل أن تظل الشركة الشرقية في تقدم وازدهار بإذن الله .

ويعد ذلك افتتاح السيد السفير رئيس الجمعية العامة بداية المناقشات والرد على استفسارات السادة الأعضاء والمساهمين ، وكانت على النحو التالي :-

تحدث السيد الأستاذ خالد الغزالي حرب - عضو الجمعية العامة - قائلاً : نتقدم بالشكر إلى قيادات الشركة على الجهود المبذولة والنتائج المحققة وكذلك الإيرادات ولكن مطلوب توضيح ماهي التكلفة مقابل إيرادات التشغيل للغير .

رد السيد المحاسب رئيس القطاعات المالية بأن التكلفة في إيرادات تشغيل للغير تكون منخفضة لكونها تعتمد على تأجير المكان والعمالة فقط حيث أن كافة الخامات ملك الغير والتكلفة تتمثل في الإهلاك والأجور وبعض الأشياء الصغيرة والتي تمثل من ٢٠ : ٢٥ % والشركة حققت مجمل ربح ٤ مليار ( ٥١ % المنتجات المحلية و ٤٩ % من المنتجات الأجنبية ) ولأول مرة يتم بيع ٦١ مليار سيارة واستراتيجية الشركة خلال الفترة القادمة ستعمل على إعادة النظر لتعظيم هامش الربح من المنتجات المحلية .

ثم تحدث السيد المساهم حسين سعد زغلول قائلاً : أتوجه بالشكر إلى قيادات الشركة الشرقية والعاملين بها ، ونرجو من إدارة الشركة الإهتمام أكثر بالعملية التصديرية ، ودراسة كيفية الاستثمار في الأصول الغير مستغلة ، وكذا زيادة عائد الكوبون ليصل إلى ( ١١ جنيه ) .

ثم تحدث السيد المساهم محمد علي موسى قائلاً : أتقدم بخالص الشكر إلى مجلس إدارة الشركة الشرقية والعاملين بها ونطالب السيد السفير - رئيس الجمعية العامة - أن يمنح السيد المحاسب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب وسام الشرف من الدرجة الممتازة نظراً للمجهودات والنتائج المحققة والأرباح التي قاربت من ال ٢ مليار جنيه رغم الظروف الصعبة التي واجهت إدارة الشركة



ورداً على إستفسارات السادة الأعضاء والسادة المساهمين بشأن :

- لماذا التوسع فى برج العرب وغيره من المواقع ، مع عدم زيادة الإنتاج وعدم زيادة الطاقة الإنتاجية وإدارة الشركة تبرر عدم الزيادة لأنها تكون مرتبطة بإحتياجات الأسواق ، وأيضاً لماذا ينفرد قطاع التصدير بمخاطبة العملاء والتعاقد معهم على بيع منتجات الشركة ، وأيضاً لايد من الرقابة على جهات البيع الداخلى .

- مدى تنفيذ التوصيات والنقاط والملاحظات التى وضعتها الشركة الألمانية بشأن تطوير وتحديث أنشطة الشركة وتحديد الأولويات والبدء فى التنفيذ لما لذلك من أثر على نتائج أعمال الشركة المستقبلية .

- هل تم إعداد دراسة تقييم الأثر البيئى بالنسبة لخزان المياه الإضافى والذي تم إنشاؤه بالجمع الصناعى بأكتوبر بسعة ٣٠٠٠ م ٣ .

- زراعة التبغ فى مصر .

عقب السيد المحاسب محمد عثمان رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب " الشركة الشرقية " إيسترن كومباني بأنه بالنسبة لموقع برج العرب فقد تم تأجيل المشروع مؤقتاً وجرى تنفيذ بعض الأعمال الصغيرة للحفاظ على التراخيص .

وأستطرد سيادته بأنه بالنسبة للتصدير فإنه يتم حالياً معالجة أوجه القصور والسعى إلى تحقيق الأفضل وإعداد وتنفيذ خطط لتحسين الجودة بما يخدم العملية التصديرية .

وبالفعل قامت الشركة الألمانية بوضع الأسس والخطط بشأن تطوير وتحديث أنشطة الشركة الإنتاجية والتسويقية والإدارية وسيتم تنفيذها خلال الفترة القادمة ونأمل إلى تحقيق الأفضل دائماً .

أما بالنسبة لموضوع خزان المياه فإن إدارة الشركة تقوم بالمتابعة والتنسيق المستمر مع جهاز شئون البيئة وتقييم الأثر البيئى .

وبالنسبة لزراعة التبغ فى مصر فإنه يتم حالياً التجهيز والإعداد وعمل الدراسات اللازمة نحو التنفيذ .



*[Handwritten signature]*

ثم تحدث السيد السفير رئيس الجمعية العامة ، أسمحو لي أن أتوجه بالشكر لمجلس إدارة الشركة وإلى السيد المحاسب محمد عثمان رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب ومنحه وسام التقدير على مجهوداته ، ولتعلم الجميع أن الشركة الشرقية ليست فقط صرح صناعي عظيم ولكن شركة ينتظرها مستقبل كبير وواعد وكل هذا يتوقف على إمكانيات الشركة الشرقية في عمليات التحديث والتطوير .

كما أتقدم بالشكر إلى إدارة الشركة الشرقية لقيامها بالاستعانة بالخبرات الأجنبية متمثلة في الشركة الألمانية للإستشارات وذلك لتطوير العملية الإنتاجية والتسويقية ، وعمليات البحث والتطوير لهذه الصناعة وأعتقد أن هناك توجه داخل مجلس إدارة الشركة ولجنة الإستثمار بالشركة القابضة على موضوع تحديث الشركة الشرقية وجعلها ذات خبرة أكبر وقادرة على المنافسة في السوق المحلي والتصدير ، لأن هذا الأمر هام جداً ويجب الإهتمام به ، وبالنسبة لإقتراح أحد السادة المساهمين بشأن توزيع كويون السهم ( ١١ جنيه ) فقد تقرر أن يكون توزيع الكويون ( ١١,٥ جنيه ) .



وبعد الإنتهاء من جدول أعمال الجمعية العامة العادية والرد على كافة إستفسارات السادة الأعضاء والمساهمين طلب السيد السفير رئيس الجمعية العامة عرض القرارات والتوصيات وكانت على النحو التالي :

على ضوء مناقشة تقرير مجلس الإدارة عن نتيجة نشاط الشركة المتمثل في المركز المالي المعروض في ٢٠ / ٦ / ٢٠١٧ ، وكذا قائمة الدخل عن العام المالي ٢٠١٦ / ٢٠١٧ وحساب توزيع الأرباح والقوائم المالية المكمل لها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ .

وعلى تقرير مراقب الحسابات وكذا تقرير تقييم الأداء ورد الشركة عليهما عن العام المالي

المذكور .



*Handwritten signature in blue ink.*

وعلى مناقشات أعضاء الجمعية العامة للتقارير المعروضة ، تم إتخاذ القرارات والتوصيات التالية :

#### أولاً : القرارات :

- ١ - رد المخصص المكون خلال العام المالي ٢٠١٦ / ٢٠١٧ لمضابطة إعادة الهيكلة للمقدرة الإنتاجية لأصول الشركة بنحو ١,٥٥٠ مليار جنيه وفقاً لما ورد بملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات مع مراعاة أثر ذلك على القوائم المالية للشركة في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٧ مع إرجاء مشروع إعادة الهيكلة لمزيد من الدراسة.
- ٢ - التصديق على القوائم المالية للشركة في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٧ بعد إجراء التعديلات التي قررتها الجمعية العامة بالبند الأول على أن يتم النشر عقب مراجعة الجهاز المركزي للمحاسبات للقوائم المالية بعد التعديل .
- ٣ - اعتماد حساب توزيع الأرباح مع مراعاة ماورد بالبند الأول والثاني من القرارات بعد إجراء التعديلات التي قررتها الجمعية العامة بمراعاة أن يكون العائد على السهم مبلغ ١١,٥ جنيهاً ( إحدى عشر ونصف جنيهاً ) مع تأجيل صرف ٣,٥ جنيه من الكوبون لمدة ثلاثة شهور من تاريخ انعقاد الجمعية العامة ، وأن تكون حصة العاملين ١٧٠ مليون جنيه ( مائة وسبعون مليون جنيه ) على أن يتم الصرف بما لايجاوز أجورهم الأساسية السنوية في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٧ ، وتفويض السيد السفير / رئيس الجمعية العامة في تحديد وتوزيع مكافأة مجلس الإدارة وترحيل باقي الحصة إلى حساب الفائض المرحل إن وجد .
- ٤ - إقرار صرف العلاوة الدورية المستحقة للعاملين بالشركة اعتباراً من ١ / ٧ / ٢٠١٧ ، مع تطبيق الأسس والقواعد السارية بشأن العلاوات الدورية .
- ٥ - إخلاء مسئولية مجلس إدارة الشركة في حدود ما تم عرضه من بيانات ومعلومات عن المركز المالي المعروض وفتاح الأعمال عن العام المالي المنتهي في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٧ .

#### ثانياً : التوصيات :

- ١ - يتعين على إدارة الشركة الإستمرار في سياستها نحو رفع الكفاءة الإنتاجية وتعظيم مبيعاتها والعمل على زيادة صادراتها من خلال تبني سياسات تسويقية مبتكرة وفتح أسواق جديدة وبما يساعد على تحقيق النمو المستهدف لمبيعات الشركة .







- ٢ - على الشركة طرح رؤية متكاملة واتخاذ الإجراءات اللازمة نحو الاستخدام الأمثل للمواقع التي تم إخلاؤها بعد إعداد دراسات جدوى إقتصادية لها وبما يحقق أقصى استفادة ممكنة لتلك الاستثمارات - ويتصل بذلك ضرورة إتخاذ اللازم نحو تسجيل أراضي وعقارات الشركة بمواقعها المختلفة لإثبات ملكيتها .
- ٣ - على الشركة إتخاذ ما يلزم من إجراءات الضبط الداخلي لإحكام الرقابة على كافة أنظمة التشغيل بالشركة خاصة أعمال البيع الخارجى - ويتصل بذلك تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة وبما يخدم أغراض الرقابة والتخطيط والمساعدة فى إتخاذ القرارات المناسبة .
- ٤ - على الشركة الإلتزام بإرسال المصادقات على الأرصدة المدينة والدائنة بوقت يسمح بتلقى الردود عليها وإجراء المطابقات اللازمة للتحقق من صحة الأرصدة فى تاريخ المركز المالى .
- ٥ - على الشركة تحديد مكونات المنظومة الأمنية لمصانع الشركة وتسجيلها بسجل الأصول الثابتة بالكمية والقيمة طبقاً لكل مكون تسهياً لأعمال الجرد والمطابقة .
- ٦ - على الشركة الأخذ فى الإعتبار كافة الملاحظات التى أبدتها الجمعية العامة وإعداد ردود وافية عليها مع تنفيذ ملاحظات الجهاز المركزى للمحاسبات بكل دقة وموافاة الشركة القابضة بما يتم فى هذا الشأن .

وقد وافقت الجمعية على ذلك ،،،

وانتهى الإجتماع حيث كانت الساعة السادسة مساءً ،

#### جامعى الأصوات :

- الأستاذة / منار أبو سريع

- الأستاذ / محمد السيد خاف

#### أمين سر الجمعية :

- الأستاذ / مدحت زيان أحمد

#### الجهاز المركزى للمحاسبات :

محاسب / طارق محمد رضا منصور مراقب الحسابات

محاسب / حسام الدين فاروق مدير عام - نائب مدير الإدارة

محاسب / وائل عزمى مليجى وكيل الوزارة - نائب أول مدير الإدارة

محاسب / عفاف محمود على وكيل أول الوزارة - مدير الإدارة

رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية

ورئيس الجمعية العامة

( السيد السفير / ياسر أبو بكر النجار )

#### التوقيع

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



.....