



شركة
تابعة
مساهمة
مصرية
الشركة الشرقية أيسترن كومباني
EASTERN COMPANY S.A.E



الحاصلة على شهادة أيزو ٩٠٠١

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

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

السيد الأستاذ / رئيس البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ، ، ،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه قائمة المركز المالي فى
٢٠١٨/١٢/٣١، وكذا قائمة الدخل، قائمة الدخل الشامل، قائمة التغير فى
حقوق الملكية، قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى
٢٠١٨/١٢/٣١ والإيضاحات المتممة للقوائم المالية وكذا تقرير مراقب
الحسابات عن نفس الفترة.

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الإحترام ، ، ،

(هانى أمان)


العضو المنتدب



تحريراً فى / ٢ / ٢٠١٩



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

نموذج رقم (١ - سكرتارية)

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١

البيان	رقم الايضاح	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٦/٣٠ (القيمة بالالف جنيه)
الأصول			
الاصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٨)	٤ ٩٨٤ ٦٨٨	٤ ٨٢٢ ٢٦٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٩)	٨٣٤ ٠٥٩	٩٨٣ ٤٧٣
استثمارات عقارية	(١٠)	٩ ٣٠٣	٩ ٣٠٣
اصول غير ملموسة	(١١)	٤ ٠٥٠	٦ ٩١٧
استثمارات طويلة الاجل	(١٢)	١٢٠ ٦٦٨	١٢٠ ٦٦٨
اصول أخرى	(١٣)	١٣٦	١٥٤
مجموع الاصول غير المتداولة		٥ ٩٥٢ ٩٠٤	٥ ٩٤٢ ٧٧٥
الاصول المتداولة			
المخزون	(١٤)	٦ ٩١٨ ٩٢٠	٦ ٣٩٧ ١٥٢
عملاء وأوراق القبض ومدنيون آخرون	(١٥)	٧٧٣ ٥٤٣	٧٤٦ ٧٧١
موردون (ارصدة مدينة)	(١٦)	٤٨ ٨٦٤	٦٩ ٢٢٠
نقدية بالبنوك والصندوق	(١٨)	٢ ٦٧٦ ٣٧١	٣ ٧٥٩ ٨٩٢
مجموع الاصول المتداولة		١٠ ٤١٧ ٦٩٨	١٠ ٩٧٣ ٠٣٥
اجمالي الاصول		١٦ ٣٧٠ ٦٠٢	١٦ ٩١٥ ٨١٠
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩)	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠
الإحتياطيات	(٢٠)	٣ ٧٨٠ ٣٧٢	٤ ٥٣٠ ٣٧٢
ارباح مرحلة	(٢١)	٤٦١ ٠٧٠	٤٥٢ ٨٩٥
صافي ربح الفترة		٢ ٠٢٨ ٩٤٠	.
مجموع حقوق الملكية		٨ ٥٢٠ ٣٨٢	٦ ٤٨٣ ٢٦٧
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٢)	١٥٦ ٩٦٦	١٤٠ ٥٦٩
مجموع الالتزامات غير المتداولة		١٥٦ ٩٦٦	١٤٠ ٥٦٩
الالتزامات المتداولة			
المخصصات	(٢٣)	٩٩٧ ٠٥٦	١ ٠٣٤ ٨٨٢
موردون وأوراق دفع وحسابات دائنة	(٢٤)	٦ ٢٥١ ٢٤٥	٨ ١٤٣ ٠٤٠
عملاء ارصدة دائنة	(٢٥)	٨٠ ٢٥٦	١٧٨ ٤٤١
ضريبة الدخل المستحقة		٣٦٤ ٦٩٧	٩٣٥ ٦١١
مجموع الالتزامات المتداولة		٧ ٦٩٣ ٢٥٤	١٠ ٢٩١ ٩٧٤
مجموع الالتزامات		٧ ٨٥٠ ٢٢٠	١٠ ٤٣٢ ٥٤٣
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		١٦ ٣٧٠ ٦٠٢	١٦ ٩١٥ ٨١٠

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

(محاسب / على سعد الدين على)
نائب رئيس القطاعات المالية

(محاسب / أسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات المالية

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

(هاني أمان)
العضو المنتدب

(محاسب / أسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

(محاسب / أسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٨/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١

(القيمة بالالف جنيه)

البير	عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١
ربح الفترة	٢٠٢٨٩٤٠	٢٣٢٢٣٨٤	١٠٣٧٧٥٢	١٢٨٠٩٤٦
الدخل الشامل الأخر	٠	٠	٠	٠
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	٠	٠	٠	٠
الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	٠	٠	٠	٠
تغطية التدفق النقدى	٠	٠	٠	٠
الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	٠	٠	٠	٠
نصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخر فى الشركات الشقيقة	٠	٠	٠	٠
مصروفات بيع وتوزيع	٠	٠	٠	٠
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	٠	٠	٠	٠
مجموع الدخل الشامل الأخر عن السنة بعد خصم الضريبة	٠	٠	٠	٠
خسائر الاضمحلال فى قيمة الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة	٠	٠	٠	٠
اجمالى الدخل الشامل عن السنة	٢٠٢٨٩٤٠	٢٣٢٢٣٨٤	١٠٣٧٧٥٢	١٢٨٠٩٤٦

(محاسب / على سعد الدين على)
نائب رئيس القطاعات المالية

(محاسب / أسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات المالية

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

(هاني أمان)

العضو المنتدب

(محاسب / أسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة من ٢٠١٨/١٢/٣١ حتى ٢٠١٨/٧/١

(القيمة باللاف جنيه)

البيان	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي رأسمالي	احتياطيات أخرى	إجمالي الاحتياطيات	أرباح مرحلة	صافي ربح الفترة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٢٠١٧/٧/١ تسوية ضرائب مؤجلة وضرائب دخلية عن العام المالي ٢٠١٦/٢٠١٧ المتبقى من مكافأة مجلس الإدارة تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة	١٥٠.٠٠٠.٠٠	٦٩٣.١٠	٨٢٧.٥٠	٥١٩.٢٧٣	٩٢٧.٨٧١	٢٩٦.٧٧٦	٧٢.١٦٦ ٤٣٨.٤٣ ٢٠.١٧٢ ١٤٧.٢٥٦	٠	٤٥٣.٩٩٢٦ ٤٣٨.٤٣ ٢٠.١٧٢ ١٤٧.٢٥٦
توزيعات أرباح العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨		٤٢٢.٩٩٦	٨٤٥.٩٩٢	١٠.٦٣٨	٢٨٢.٩٨٦	١٥٦.٢٦١٢	١٦٩.٤٥٨	٠	١٧٣.٢٠٧٠
الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠	١٥٠.٠٠٠.٠٠	١١١٦.١٠	١٦٧٣.٤٩٨	٥٢٩.٩١١	١٢١.٠٨٥٧	٤٥٣.٣٧٢	٤٥٢.٨٩٥	٠	٦٤٨.٣٢٦٧
الرصيد في ٢٠١٨/٧/١ المحول من الاحتياطي القانوني والاحتياطيات الأخرى لرأس المال	١٥٠.٠٠٠.٠٠	١١١٦.١٠ (٥٠.٠٠٠)	١٦٧٣.٤٩٨	٥٢٩.٩١١	١٢١.٠٨٥٧ (٢٥.٠٠٠)	٤٥٣.٣٧٢ (٧٥.٠٠٠)	٤٥٢.٨٩٥ ٨ ١٧٥		٦٤٨.٣٢٦٧ ٠ ٨ ١٧٥
تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة صافي ربح الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١	٧٥.٠٠٠.٠٠						٠	٢٠.٢٨٩٤٠	٢٠.٢٨٩٤٠
الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	٢٢٥.٠٠٠.٠٠	٦١٦.١٠	١٦٧٣.٤٩٨	٥٢٩.٩١١	٩٦.٠٨٥٧	٣٧٨.٠٣٧٢	٤٦١.٠٧٠	٢٠.٢٨٩٤٠	٨٥٢.٠٣٨٢

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

(هاني أماني)

أ. ك. م. ح.

م. م. م.

(محاسب / أسامة سعد حسن)

(محاسب / على سعد الدين على)

(محاسب / أسامة فؤاد محمد)

(محاسب / نيفين على حسين)

العضو المنتدب

رئيس القطاعات المالية

نائب رئيس القطاعات المالية

رئيس قطاع الحسابات المالية

مدير عام الحسابات
الختامية والقوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية من ١ / ٧ / ٢٠١٨ حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨

(القيمة بالآلاف جنية)

المقارن فى ٢٠١٧/١٢/٣١	البيان	رقم الإيضاح	جزئى	كلى
	<u>أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>			
٢١٩٣٤٠١٥	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء		٢٦٨٩٧٦٤٤	
-٤٢٠٦٩٢٢	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين		-٣٧٢٤٤١١	
-٥٩٠٤٦٠	أجور مدفوعة		-٨٠٧٩٧٢	
١٦٣٦٥٨٣	إيرادات تشغيل للغير وإيرادات متنوعة أخرى		١٢٨٩٦٢٨	
٤٩٧٦٧٦	فوائد دائنة محصلة		٢٣٨١١٧	
-٥٨١١	فوائد مدفوعة		-٣٤٧	
-١٨٥٥٠٩١١	ضرائب ورسوم مدفوعة		-٢٢٢٣٩١٤١	
١٠٦٦	إعانة تصدير / منح وإعانات		١١٤	
٣١٠٧	متحصلات من مطالبات تأمينية		١٩٣٨	
-٤٧٦٦	مدفوعات أخرى		-١٨٩٢١	
٧١٣٥٧٧	(١) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			١٦٣٦٦٤٩
-٣٥٢٥٨٠	<u>ثانياً :- التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>			
	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)		-٢٤٤٩٨٨	
-٣٥٢٥٨٠	(٢) صافى التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			-٢٤٤٩٨٨
-١٣١٨٤٣٨	<u>ثالثاً :- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>			
-٦٠٠٣٠	توزيعات أرباح		-٢٣٨٧٠٦٨	
-٦٩٤٤٤	مدفوعات عن التزامات التأجير التمويلي		-٦٠٢٢٩	
-١٤٤٧٩١٢	مدفوعات عن سداد اقساط قروض طويلة الأجل		٠	
-٤٣٥٣٤	(٣) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			-٢٤٤٧٢٩٧
-٣٨٣١٣٥	(٤) خسائر و أرباح فروق عملة			-٢٧٨٨٤
	(٥) شراء اذون خزانة			٠
-١٥١٣٥٨٤	صافى حركة النقدية من ١ / ٧ / ٢٠١٨ حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨			-١٠٨٣٥٢٠
٧٠٦٧٨٣٩	رصيد النقدية فى ٢٠١٨/٧/١			٣٧٥٩٨٩١
٥٥٥٤٢٥٥	رصيد النقدية فى ٢٠١٨ / ١٢ / ٣١	٣٦		٢٦٧٦٣٧١

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

(هانى أمكان)
العضو المنتدب

(محاسب / أسامة سعد)
رئيس
القطاعات المالية

(محاسب / علي سعد الدين)
نائب رئيس
القطاعات المالية

(محاسب / محمد خليل)
رئيس قطاع
الحسابات الجارية والتمويل

عمر وائل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

١- نبذة عن الشركة :-

■ الاسم التجاري :-

- الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش . م . م بالجيزة .
- شركة تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية .

■ تاريخ وموطن تأسيسها :-

- تأسست الشركة في ١٩٢٠/٧/١٢ بمدينة الجيزة - جمهورية مصر العربية .

■ طبيعة نشاط الشركة وشكلها القانوني :-

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

- تخضع لأحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية .

■ التداول في البورصة :-

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

■ مدة الشركة :-

- خمسون سنة تبدأ من ١٩٩٢/١٢/٢٧ م من تاريخ إعادة قيدها بالسجل التجارى .

■ إصدار القوائم المالية :-

- تم اعتماد إصدار القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٩/١/٢٩

■ الفترة المالية التي تغطيها القوائم :-

- من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م .

٢- أسس اعداد القوائم المالية :-

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :-

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٦٠٩ لسنة ٢٠١٦ باعتماد معايير المحاسبة المصرية الصادرة كإطار مكمل للنظام المحاسبى الموحد .

٢-٢ أسس القياس:-

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض:-

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصى :-

- تم اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ويتطلب ذلك استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات وعلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة ، وكذا على الإيرادات والمصروفات ، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تعتمد على أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات ، ويتم إدراج التغيرات فى التقدير المحاسبى فى الفترة التى حدث بها هذا التغير وفى أى فترات مستقبلية تم تأثرها .

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

- تقدير أعمار الأصول الثابتة .

- المخصصات .

- الاصول الضريبية المؤجلة .

- الالتزامات الضريبية المؤجلة .

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

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

١-٣ ترجمة العملات الأجنبية:-

- تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري .

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

٢-٣ إثبات الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

- يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفه الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال .
- يتم اهلاك الاصول الثابتة بطريقه القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل على مدار العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الاصول .

١-٢-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

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

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

البيان	العمر الانتاجي المقدّر (سنة)
مبانى	٢٥ - ٥٠
الالات	١٠
وسائل نقل	٥ - ٨
عدد	٥
اثاث	٤ - ١٠

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ :-

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

٤-٣ الاستثمارات :-

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

٥-٣ الاصول الأخرى :-

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

٦-٣ المخزون :-

- يتم تقييم المخزون من الخامات ومدخلات الإنتاج بالتكلفة والمنصرف يتم تقييمه على أساس المتوسط المرجح للتكلفة ، ويتم تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة حتى آخر مرحلة صناعية كما يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة او صافى القيمة البيعية ايهما أقل .
- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر.
- يكفى المخزون من الدخان الخام ١٢ شهر تقريباً .
- يكفى المخزون من الانتاج التام احتياجات الأسواق لمدة ٧,٤ يوم .
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ٣١٥٧ مليون جنيه .

٧-٣ النقدية بالبنوك والصندوق :-

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

٨-٣ المخصصات :-

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

٩-٣ رأس المال :-

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

١٠-٣ الاحتياطات :-

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

١١-٣ الإقتراض وتكلفة الإقتراض :-

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

١٢-٣ الإيرادات :-

أ - إيرادات المبيعات :

- يتم الإعتراف بإيراد المبيعات طبقاً لتحقيق واقعة البيع وتسليم البضاعة للعميل حيث تتوافر الشروط الواردة بمعيار المحاسبة المصرى رقم (١١) طبقاً لما يلى :-
 - أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع الى المشتري .
 - ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التى ترتبط عادةً بالملكية ، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة .
 - أن يمكن قياس قيمة الايراد بشكل دقيق .
 - أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة الى المنشأة .
 - امكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق .
- ويتم الاعتراف بعائد السندات وذلك لتوافر شروط الاعتراف الآتية :-
 - يكون من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة .
 - يمكن قياس الايراد بشكل يعتمد عليه .

ب - إيرادات تشغيل للغير :

- خدمات التشغيل للغير: يتم الاعتراف بخدمات التشغيل للغير طبقاً للشروط الواردة بمعيار الإيراد رقم (١١) كما يلي :-

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة .
- من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة للمنشأة .
- يمكن القياس الدقيق لدرجة اتمام العملية فى تاريخ الميزانية .
- يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى تم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها .

ج - إيرادات الفوائد :

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

٣-١٣ ضرائب الدخل :

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

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة فى ضوء الطريقة التى سيتم بها تحقيق قيم الأصول أو سداد الالتزامات ، وباستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة الى الفروق الضريبية الخاصة بالفتترات السابقة .

- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفتترات التالية.

٣-١٤ معالجة المنح والمساعدات :

- تتبع الشركة مدخل الإيراد لمعالجة الإعانة الخاصة بالصادرات (بند منح وإعانات) بقائمة الدخل وكذا معالجة الأصول المهداه حيث تقوم الشركة بإدراج الأصول الثابتة المهداه كمنح ضمن بند الأصول الثابتة على ان يتم تحميل اهلاكلها ضمن قائمة الدخل وكذا مقابل هذا الاهلاك من إيراد.

٣-١٥ التأجير التمولي :

- يتم الاعتراف بالأرباح الناتجة عن البيع مع إعادة استئجار الآلات تمويلياً على مدار مدة عقد التأجير .

- يتم إدراج القيمة الإيجارية ومصرفات الصيانة كمصرف فى قائمة الدخل خلال كل فترة مالية .

٣-١٦ توزيعات الأرباح :

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

١٧-٣ حصة العاملين فى الأرباح :

- يتم صرف حصة العاملين فى الأرباح بما لا يتجاوز مجموع أجورهم السنوية الأساسية طبقاً لقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ .

٤- إدارة المخاطر المالية :-

١-٤ خطر الائتمان :

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

٢-٤ خطر السيولة :

- يتمثل خطر السيولة فى خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها فى تاريخ إستحقاقها ، إن منهج الشركة فى إدارة السيولة هو التأكد من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها فى تاريخ إستحقاقها فى الظروف العادية والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة ، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية و يستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التى لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية .

كما تقوم الشركة بإستثمار النقدية الزائدة - والمتوفرة من المتحصلات النقدية اليومية - بأفضل اوجة الاستثمار قصير الأجل .

٣-٤ خطر السوق :

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

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

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

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

- الودائع البنكية المدرة للفائدة خلال الفترة المالية المشار إليها هى إجمالى الودائع بالعملة المحلية والعملة الأجنبية .
- القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى نهاية الفترة المالية .

٤-٤ إدارة رأس المال

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

٥- الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة :-

- الشركة إحدى الشركات التابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية التى تمتلك ٥٥ % من أسهم الشركة فى ٢٠١٨/١٢/٣١ م .
- يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأسس التى يتم التعامل بها مع الغير .
- قيام الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتقديم مجموعة من كفالات البنوك والضمانات غير البنكية لبعض الجهات الحكومية (مصلحة الجمارك - الضرائب الجمركية - مصلحة الضرائب المصرية " القيمة المضافة ") لصالح الشركة بلغت قيمتها ١,٦٢٠ مليار جنيه .

٦- إضمحلال قيمة الأصول المالية :-

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

٧- الموقف الضريبي:-

٧-١ ضريبة شركات الأموال :-

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

٧-٢ - ضريبة الدمغة :-

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

٧-٣ - ضريبة المرتبات :-

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

٧-٤ - ضريبة القيمة المضافة :-

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

٧-٥ - الضريبة العقارية :-

- تم سداد الضريبة العقارية المستحقة على المطالبات التى وردت من مديريات الضرائب العقارية عن عام ٢٠١٨ .

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

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	ارضى	مباني	الات ومعدات	وسائل نقل	عدد والدوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالى
التكلفة فى ٢٠١٧/٧/١	٢١٨١٠٣	٣٤٨٢٦٧٠	٤١٢٦١٠٩	٢٨٥٣٢٠	١٥٥٨٤٢	٧٤٣٣٧٨	٩٠١١٤٢٢
الاضافات خلال الفترة	٠	١٧٥٥٦	٣٦٧٢٧٠	٤٧١٠٧	٦٠٠٠	٢٨٤٥٥	٤٦٦٣٨٨
الاستيعادات خلال الفترة	٠	١٥٩٧	٣٧٨٦٢	٣٢١٢	٠	٠	٤٢٦٧١
التكلفة فى ٢٠١٨/٦/٣٠	٢١٨١٠٣	٣٤٩٨٦٢٩	٤٤٥٥٥١٧	٣٢٩٢١٥	١٦١٨٤٢	٧٧١٨٣٣	٩٤٣٥١٣٩
التكلفة فى ٢٠١٨/٧/١	٢١٨١٠٣	٣٤٩٨٦٢٩	٤٤٥٥٥١٧	٣٢٩٢١٥	١٦١٨٤٢	٧٧١٨٣٣	٩٤٣٥١٣٩
الاضافات خلال الفترة	٠	١١٥٢٥	٣٨٩٢٧٦	٧٣٩٤	٤٤١٣	٩٧١٩	٤٢٢٣٢٧
الاستيعادات خلال الفترة	٠	٠	١٩٨	٠	٠	٣٨	٢٣٦
التكلفة فى ٢٠١٨/١٢/٣١	٢١٨١٠٣	٣٥١٠١٥٤	٤٨٤٤٥٩٥	٣٣٦٦٠٩	١٦٦٢٥٥	٧٨١٥١٤	٩٨٥٧٢٣٠

بيان حركة مجمع الاهلاك والاضمحلال :-

البيان	ارضى	مباني	الات ومعدات	وسائل نقل	عدد والدوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالى
مجمع الاهلاك فى ٢٠١٧/٧/١	٠	٦١٦٥٤٨	٢٧٠٨٣٠٢	٢٢٩٧٩٨	١٢٧٦٣٠	٤٨١٠٠٢	٤١٦٣٢٨٠
الاضافات خلال الفترة	٠	٨٨٩٧٢	٣٠٦٩٠٥	٢٦١٧٨	١٠٩٥٩	٥٨٠٧٢	٤٩١٠٨٦
الاستيعادات خلال الفترة	٠	٦١٨	٣٧٦٥٧	٣٢١٢	٠	٠	٤١٤٨٧
اضمحلال الأصول الثابتة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
رصيد مجمع الاهلاك والاضمحلال فى ٢٠١٨/٦/٣٠	٠	٧٠٤٩٠٢	٢٩٧٧٥٥٠	٢٥٢٧٦٤	١٣٨٥٨٩	٥٣٩٠٧٤	٤٦١٢٨٧٩
مجمع الاهلاك فى ٢٠١٨/٧/١	٠	٧٠٤٩٠٢	٢٩٧٧٥٥٠	٢٥٢٧٦٤	١٣٨٥٨٩	٥٣٩٠٧٤	٤٦١٢٨٧٩
الاضافات خلال الفترة	٠	٤٥٢٥٨	١٦٤٣٥٣	١٤٥٥٣	٦٢١٧	٢٩٣٢٠	٢٥٩٧٠١
الاستيعادات خلال الفترة	٠	٠	٠	٠	٠	٣٨	٣٨
اضمحلال الأصول الثابتة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
رصيد مجمع الاهلاك والاضمحلال فى ٢٠١٨/١٢/٣١	٠	٧٥٠١٦٠	٣١٤١٩٠٣	٢٦٧٣١٧	١٤٤٨٠٦	٥٦٨٣٥٦	٤٨٧٢٥٤٢
صافى الأصول الثابتة فى ٢٠١٨/٦/٣٠	٢١٨١٠٣	٢٧٩٣٧٢٧	١٤٧٧٩٦٧	٧٦٤٥١	٢٣٢٥٣	٢٣٢٧٥٩	٤٨٢٢٢٦٠
صافى الأصول الثابتة فى ٢٠١٨/١٢/٣١	٢١٨١٠٣	٢٧٥٩٩٩٤	١٧٠٢٦٩٢	٦٩٢٩٢	٢١٤٤٩	٢١٣١٥٨	٤٩٨٤٦٨٨

- الأصول المهلكة دفترياً ومازالت تستخدم تبلغ قيمتها نحو ١٣٥٠ مليون جنيه منها مبلغ ٩٢٠ مليون الآت ومعدات .
- تتضمن الأصول الثابتة حوالى ٩٧ مليون جنيه تمثل قيمة المتبقى من الأصول المهداه .

التأجير التمويلي :-

- يتم معالجة عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) .
- تم التعاقد مع شركة كيو ان بى الأهلى للتأجير التمويلي على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة إجمالية تبلغ (٣٩٨٣٢٤١٥٣ جنيه) بمعدل فائدة متغير (متوسط سعر الكوريدور + ١,٢%) وذلك بتاريخ ٢٨/٦/٢٠١٢ لمدة ٦ سنوات بالإضافة إلى سنتان سماح ، بعدها يتم سداد القيمة الإيجارية والتي تبلغ نحو ٨,٦٩٣ مليون جنيه تقريباً لمدة ٧٢ شهر .
- تؤول ملكية هذه الآلات إلى الشركة فى نهاية العقد بقيمة تذكارية واحد جنيه .

■ الالتزامات المستحقة من يوليو ٢٠١٨ حتى العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ تبلغ ما يلى :-

القيمة بالآلاف جنيه

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

٩- مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
تكوين استثمارى	٥٥٣٩٠٣	٤٧٧٥٣٩
انفاق استثمارى	٤٢٩٥٧٠	٣٥٦٥٢٠
الإجمالى	٩٨٣٤٧٣	٨٣٤٠٥٩

■ تكوين استثمارى يتضمن :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
مبانى	٣٤٥٥٨	٣٦٤٥٦
الات	٣٤٥٢٦٤	٢٦٥١٢٠
عدد	٣٨٨٨	٢٧
وسائل نقل خارجى محلى	٩٢٦٦	٩٢٦٦
وسائل نقل داخلى	٨٦٦٠	٨٦٦٠
تركييبات	١٤٦٠٨٧	١٥٢٩١٦
الات كاتبة وحاسبة	٦١٨٠	٥٠٩٤
الإجمالى	٥٥٣٩٠٣	٤٧٧٥٣٩

• انفاق استثمارى يتضمن :

<u>البيان</u>	<u>٢٠١٨/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>
	<u>ألف جنيه</u>	<u>ألف جنيه</u>
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	٤٣٠٣٦	٤٤٩٩٣
بضائع بالطريق - أصول ثابتة	٢٣٢	٢٨٢
إعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة	٣٨٦٣٠٢	٣١١٢٤٥
<u>الإجمالى</u>	<u>٤٢٩٥٧٠</u>	<u>٣٥٦٥٢٠</u>

١٠- استثمارات عقارية :-

<u>البيان</u>	<u>٢٠١٨/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>
	<u>ألف جنيه</u>	<u>ألف جنيه</u>
أرض جزيرة الذهب بشارع البحر الأعظم - الجزيرة	٨٨٩٤	٨٨٩٤
أرض مصنع السلوم - بالاسكندرية	٤٠٤	٤٠٤
أرض جان مارشيان	٥	٥
<u>الإجمالى</u>	<u>٩٣٠٣</u>	<u>٩٣٠٣</u>

١١- أصول غير ملموسة :-

<u>البيان</u>	<u>٢٠١٨/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>
	<u>ألف جنيه</u>	<u>ألف جنيه</u>
تكلفة تحديث رخصة برنامج الحاسب الالى ورخصة برنامج H.R	٣٣٦٠٣	٣٣٧٥٥
قيمة الاستهلاك حتى تاريخه	(٢٦٣٣٧)	(٢٩٣٥٦)
رد جزء من ضريبة المبيعات	(٣٤٩)	(٣٤٩)
<u>الصافى</u>	<u>٦٩١٧</u>	<u>٤٠٥٠</u>

١٢- استثمارات طويلة الأجل :-

<u>البيان</u>	<u>٢٠١٨/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>
	<u>ألف جنيه</u>	<u>ألف جنيه</u>
إيداع بالبنك المركزى مقابل احتياطى يستثمر فى سندات حكومية .	٢٠٦٦٣	٢٠٦٦٣
استثمارات فى أسهم شركات اخرى .	٥	٥
# استثمارات فى أوراق مالية اجنبية .	٢٣	٢٣
* استثمارات فى وثائق استثمار .	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
<u>الإجمالى</u>	<u>١٢٠٦٩١</u>	<u>١٢٠٦٩١</u>
يخصم الاضمحلال فى الاوراق المالية .	٢٣	٢٣
<u>الصافى</u>	<u>١٢٠٦٦٨</u>	<u>١٢٠٦٦٨</u>

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

إستثمارات فى أوراق مالية أجنبية .

* تتمثل في شهادات استثمار قناة السويس الجديدة وتدر إيرادا بواقع ١٥,٥ % سنوياً .

١٣- أصول أخرى :-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
ألف جنيهه	ألف جنيهه	ألف جنيهه
مساهمة الشركة فى مشروع ردم وتحسين وتغطية ترعة الزمر	١٠٥٣٧	١٠٥٣٧
مقابل توصيل الغاز الطبيعى الى المجمع الصناعى الجديد بمدينة ٦ اكتوبر	١٦٠١٦	١٦٠١٦
مقابل توصيل الغاز الطبيعى الى محرم بك	٣٤٨	٣٤٨
المسترد نظير استفادة بعض العملاء من توصيل الغاز.	(١٤٠٣)	(١٤٠٣)
قيمة الاستهلاك حتى تاريخه .	(٢٥٣٤٤)	(٢٥٣٦٢)
الصافى	١٥٤	١٣٦

١٤- المخزون :-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
ألف جنيهه	ألف جنيهه	ألف جنيهه
مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٦٠٢٣٩٦٨	٦٤٩٢٠٣٢
بضائع بالطريق تغليف و قطع غيار	٣٦٨٩	٣٥٥٥١
مخزون انتاج غير تام	٧٣٢٧٣	١٢٥٤٢٣
مخزون انتاج تام	١١٥٨٨٠	٢٤١٠١١
اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات	١٨٠٨٥٧	٢٥٤١٨
الإجمالى	٦٣٩٧٦٦٧	٦٩١٩٤٣٥
يخصم الانخفاض فى قيمة المخزون	٥١٥	٥١٥
الصافى	٦٣٩٧١٥٢	٦٩١٨٩٢٠

- يتضمن مخزون الخامات مايلى :-

البيان	ألف جنيهه
أصناف تحت الفحص دخان	٥٥٢٨٣
أصناف تحت الفحص مواد تعبئة وتغليف ومواد خلط تحت الفحص	٥٦٦٢٣
الإجمالى	١١١٩٠٦

ويتم فحصها واستلامها استلام نهائى علماً بأن الفحص يتم بصورة دورية لجميع الاصناف المستلمة .

١٥- العملاء واوراق القبض والمدينون الاخرون :-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
ألف جنيهه	ألف جنيهه	ألف جنيهه
العملاء	٤٩٧٤٢٦	٤٠٥٠٧٧
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	١٨٥٩٨٥	٢٩٣٣٨٩
ايرادات مستحقة التحصيل	٢١٥٦	٣١٠٢
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٥٠٨٠	٤٨٩٠
حسابات مدينة أخرى	٦٠٦٠١	٨٠١٧٢
الإجمالى	٧٦١٢٤٨	٧٨٦٦٣٠
يخصم اضمحلال الارصدة المدينة	١٤٤٧٧	١٣٠٨٧
الصافى	٧٤٦٧٧١	٧٧٣٥٤٣

١٠١- العملاء :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
عملاء التصنيع الاجنبى	١٣٢٤٤٨	١٤٠٦٦٣
عملاء الانتاج المشترك *	٣٥٩٦٠١	٢٥٩٢٤٢
عملاء الخارج	٥٣٧٧	٥١٧٢
الإجمالي	٤٩٧٤٢٦	٤٠٥٠٧٧

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

١٠٢- الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة	١٥٤٠١٢	٢٦٤٧٧٢
مصلحة الجمارك - امانات	١٨٨٨٣	٨٥٠٢
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات أخرى	١٣٠٩٠	٢٠١١٥
الإجمالي	١٨٥٩٨٥	٢٩٣٣٨٩

١٠٣- إيرادات مستحقة التحصيل :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
اعانة تصدير مستحقة	٣٤٣	٧٤٧
ايرادات اوراق مالية مستحقة	١٤٤١	١٧٢٢
أخرى	٣٧٢	٦٣٣
الإجمالي	٢١٥٦	٣١٠٢

١٠٤- حسابات مدينة أخرى:

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
تأمينات لدى الغير	٩٢٨٧	١٠٧٣٦
سلف عاملين	٩٣٦٨	٩٢٣٢
أرصدة مدينة أخرى	٤١٩٤٦	٦٠٢٠٤
الإجمالي	٦٠٦٠١	٨٠١٧٢

١٦ - موردون ارصدة مدينة :-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
موردو قطاع عام - اعمال	١٤٢٨	٣٣٧٨
موردو قطاع خاص	٥٨١٠٨	٣٩٢٧٤
موردو قطاع عام خدمات	٩٥٤٠	٦٢١٢
أخرى	١٤٤	—
الإجمالي	٦٩٢٢٠	٤٨٨٦٤

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

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

١٨ - نقدية بالبنوك والصندوق :-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
حسابات جارية بالبنوك	٣٦٥٦١٥٧	٢٦٦٢٤٨٢
نقدية بالصندوق	١٠٣٧٣٥	١٣٨٨٩
الإجمالي	٣٧٥٩٨٩٢	٢٦٧٦٣٧١

■ تتضمن النقدية ٣,٠٩٥ مليون جنيه تخص صندوق التكافل الاجتماعى للعاملين بالشركة .

١٩ - رأس المال :-

يبلغ رأس المال المرخص به ٣٠٠٠ مليون جنيه (ثلاثة مليارات جنيه) ورأس المال المصدر والمدفوع ٢٢٥٠ مليون جنيه (اثنان مليار ومائتان وخمسون مليون جنيه) موزع على ٢٢٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية واحد جنيه للسهم الواحد. بلغ رصيد رأس المال المصدر والمدفوع والاحتياطيات والفائض المرحل فى ٢٠١٨/١٢/٣١ مبلغ ٦٤٩١٤٤٢ ألف جنيه ، وفيما يلى هيكل رأس المال فى ٢٠١٨/١٢/٣١ :

هيكل رأس المال فى ٢٠١٨/١٢/٣١		
النسبة	عدد الأسهم	إسم الشركة
%٥٥,٠٠	١٢٣٧٥٠٠٠٠٠	الشركة القابضة للصناعات الكيماوية
%٥,٩٩	١٣٤٩٦٨٢٣٥	اتحاد العاملين
%٣٩,٠١	٨٧٧٥٣١٧٦٥	التداول الحر
%١٠٠,٠٠	٢٢٥٠٠٠٠٠٠٠	الاجمالى

- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ٢٠١٨/٥/٢٩ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١,٥ مليار جنيه إلى ٢,٢٥ مليار جنيه (بزيادة قدرها ٧٥٠ مليون جنيه مصرى) موزعة على ٤٥٠ مليون سهم بقيمة أسميه قدرها ٥ جنيه مصرى للسهم ممولة من الاحتياطى القانونى والاحتياطيات الاخرى الظاهرة فى القوائم المالية عن العام المالى المنتهى فى ٢٠١٧/٦/٣٠ ، وقد صدر قرار لجنة قيد الأوراق المالية بالموافقة على هذه الزيادة بتاريخ ٢٠١٨/٨/١ .

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

٢٠ - الإحتياطيات :-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه
إحتياطي قانوني	١١١٦١٠٦	٦١٦١٠٦
إحتياطي نظامي	١٦٧٣٤٩٨	١٦٧٣٤٩٨
إحتياطي رأسمالي	٥٢٩٩١١	٥٢٩٩١١
إحتياطي يستثمر في سندات حكومية	٢٠٦٦٢	٢٠٦٦٢
إحتياطي موازنة الأرباح	١١٩٠١٧٠	٩٤٠١٧٠
إحتياطيات أخرى	٢٥	٢٥
الإجمالي	٤٥٣٠٣٧٢	٣٧٨٠٣٧٢

■ حركة حسابات رأس المال والإحتياطيات والفائض المرحل :-

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	رصيد ٢٠١٨/٧/١	الإضافات	الاستبعادات	رصيد ٢٠١٨/١٢/٣١
رأس المال المصدر والمدفوع	١٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	٠,٠	٢٢٥٠٠٠٠
إحتياطي قانوني	١١١٦١٠٦	٠,٠	٥٠٠٠٠٠	٦١٦١٠٦
إحتياطي يستثمر في سندات	٢٠٦٦٢	٠,٠	٠,٠	٢٠٦٦٢
إحتياطي رأسمالي	٥٢٩٩١١	٠,٠	٠,٠	٥٢٩٩١١
إحتياطي موازنة الأرباح	١١٩٠١٧٠	٠,٠	٢٥٠٠٠٠	٩٤٠١٧٠
إحتياطي نظامي	١٦٧٣٤٩٨	٠,٠	٠,٠	١٦٧٣٤٩٨
إحتياطيات أخرى	٢٥	٠,٠	٠,٠	٢٥
أرباح مرحلة	٤٥٢٨٩٥	٨١٧٥	٠,٠	٤٦١٠٧٠
الإجمالي	٦٤٨٣٢٦٧	٧٥٨١٧٥	٧٥٠٠٠٠	٦٤٩١٤٤٢

- الإحتياطيات :** تكون طبقاً للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ، والنظام الأساسي للشركة .
- إحتياطي قانوني :** يتم تكوينه بنسبة ٥% من صافي الربح كحد أدنى ، ويجوز استخدامه في تغطية خسائر الشركة وفي زيادة رأس المال .
- إحتياطي نظامي :** يتم تكوينه بنسبة ٢٠% على الأكثر من صافي الربح ويستخدم فيما يعود بالنفع على الشركة أو على المساهمين .
- إحتياطيات أخرى :** ويجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أن تقرر تكوين إحتياطيات أخرى بما لا يتجاوز ١٠% ويستخدم فيما يكون أوفى بمصالح الشركة .

٢١ - الأرباح المرحلة :-

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

٢٢- التزامات ضريبية مؤجلة :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
إلتزامات ضريبية مؤجلة	٣٢٢٢٩٤	٣٣٧٦٠٦
أصول ضريبية مؤجلة	(١٨١٧٢٥)	(١٨٠٦٤٠)
صافى إلتزامات ضريبية	١٤٠٥٦٩	١٥٦٩٦٦

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

تم إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والإلتزامات الضريبية المؤجلة .

٢٣- المخصصات :-

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

■ حركة المخصصات :

القيمة بالآلاف جنيه

بيان	رصيد ٢٠١٨/٧/١	إضافات	استبعادات	رصيد ٢٠١٨/١٢/٣١
مخصص الضرائب المتنازع عليها	٢٨٨٦٢٣	٠,٠	٣٧٦٣٨	٢٥٠٩٨٥
مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال	١٨٤٤٥٩	٠,٠	١٨٨	١٨٤٢٧١
مخصص منحة نهاية الخدمة	٥٦١٨٠٠	٠,٠	٠,٠	٥٦١٨٠٠
الإجمالى	١٠٣٤٨٨٢	٠,٠	٣٧٨٢٦	٩٩٧٠٥٦

٤ مخصص الضرائب المتنازع عليها :- مكون لمقابلة الإلتزامات الضريبية .

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

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

٢٤- موردون واوراق دفع وحسابات دائنة :-

البيلان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
موردون	١٢٨٨٦٣٦	١٢٧٠٧٥٠
حسابات دائنة للمصالح والهيئات	٣٢٥٠٨٤٠	٣٥٩٦٨٤٤
دائنو التوزيعات	٢٦٠٧٢٠٢	١٩٣٨٩٥
مصرفات مستحقة السداد	٦٢١٣٤٦	٨٦٥٦٩٧
حسابات دائنة أخرى	٣٧٥٠١٦	٣٢٤٠٥٩
<u>الإجمالي</u>	<u>٨١٤٣٠٤٠</u>	<u>٦٢٥١٢٤٥</u>

٢٤-١ موردون :

البيلان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
موردو قطاع عام	٤٠٥٦٣	٤٠٤٩٣
موردو قطاع خاص	١٢٨٨٢٤	١٢٤٠٤٥
موردو الخارج	١١١٩٢٤٩	١١٠٦٢١٢
<u>الإجمالي</u>	<u>١٢٨٨٦٣٦</u>	<u>١٢٧٠٧٥٠</u>

٢٤-٢ حسابات دائنة للمصالح والهيئات :

البيلان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة	٣٢٢٠٧١٢	٣٥٧٨٠٣١
مصلحة الضرائب العامة	٥٨٠٥	٨٩٦٦
مصلحة الضرائب العقارية	٢٤٥٣	٥٢٥٨
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية - جارى	٢١٨٧٠	٤٥٨٩
<u>الإجمالي</u>	<u>٣٢٥٠٨٤٠</u>	<u>٣٥٩٦٨٤٤</u>

٢٤-٣ مصرفات مستحقة السداد :

- ٨٦٥٦٩٧ ألف جنيهه عبارة عن مصرفات مستحقة تخص العاملين وأخرى .

٢٤-٤ حسابات دائنة :

البيلان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
تأمينات للغير	٥٤٠٧٦	٥٨٠٩٧
دائنو شراء اصول ثابتة جديد	٦٢٥٩	٤٣٤١
باقي المستحق من قيمة الآلات المستأجرة تمويلياً	١٤٧٢٥	١١٠٤٤
ايرادات مؤجلة خاصة بالاصول المهده	٤٩٠٧٦	٩٧٢٩١
أخرى	٢٥٠٨٨٠	١٥٣٢٨٦
<u>الإجمالي</u>	<u>٣٧٥٠١٦</u>	<u>٣٢٤٠٥٩</u>

٢٥- عملاء ارصدة دائنة :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
عملاء ارصده دائنه	١٧٨٣٢٣	٨٠١٦٤
عملاء ارصده دائنه - مخلفات	١١٨	٩٢
الإجمالي	١٧٨٤٤١	٨٠٢٥٦

* قائمة الدخل :-

- تتضمن تكلفة إيرادات النشاط مبلغ ٣٩٥٦١ ألف جنيه خاصة بإيجار الأصول المستأجرة تمويلياً (عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١) ، هذا بالإضافة لمبلغ ٣١٩٣ ألف جنيه عبارة عن مصروفات صيانة (قطع غيار) خاصة بتلك الأصول .

٢٦- إيرادات النشاط :-

البيان	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
صافى مبيعات انتاج تام	٥٤٩٥٨١٩	٥٩٢٧١١٧
ايرادات تشغيل للغير	١٢٩٩٢٦٤	١١٦٨٢٢٨
منح وإعانات	٤٥٧	٥١٨
الإجمالي	٦٧٩٥٥٤٠	٧٠٩٥٨٦٣

٢٧- تكلفة المبيعات :-

البيان	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
خامات	٢٩٩٠١٧٥	٣٣١٢٥١٧
اهلاك واستهلاك	١٩٢٩٣٣	٢١٨٤٠٦
أجور	٧٦٥٦٤٦	٨٤٩٧٨٥
تسويات	٥٧٤٤٤	٥٦٣٨
الإجمالي	٤٠٠٦١٩٨	٤٣٨٦٣٤٦

٢٨- مكاسب أخرى :-

البيان	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
أرباح رأسمالية	٥٥٨١	٣٦٨١
الإجمالي	٥٥٨١	٣٦٨١

* تبلغ الارباح الراسمالية الخاصة بالتاجير التمويلي ٣٦٨١ ألف جنيه.

٢٩- إيرادات أخرى :-

البيان	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
أرباح بيع خامات	٢٣٧	١٩٨
& إيرادات متنوعة أخرى	٧٠١٢	٦٠٥٠
أرباح بيع مخلفات	٩٧٧٩	١٢٩١٧
إيجارات دائنة	٧٣٦	٤٣٠
تعويضات دائنة	١٧٨٠	١٠٨
الإجمالي	١٩٥٤٤	١٩٧٠٣

& - تتضمن الإيرادات المتنوعة مبلغ ٥ مليون جنيه ما يخص الأصول المهداة.

٣٠- مصروفات بيع وتوزيع :-

البيان	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
أجور	١٤٩٢٠٦	١٨٠٠٨٠
اهلاك واستهلاك	٢٢٧٦	١٥٦٨
أخرى	٥٩٠٩٥	٦٠٤٤٥
الإجمالي	٢١٠٥٧٧	٢٤٢٠٩٣

٣١- مصروفات إدارية وعمومية :-

البيان	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
أجور	٦١١١٤	٦٧٦٠٤
اهلاك واستهلاك	١٥٧٤٨	١٦٥١٨
أخرى	٤٠٧٠	٥٤٩٥
الإجمالي	٨٠٩٣٢	٨٩٦١٧

٣٢- مصروفات أخرى :-

البيان	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
تبرعات وإعانات للغير	٥٦٦٩	١٤٧٥٦
خسائر بيع خامات	٢٣٤٩	٢٥
الإجمالي	٨٠١٨	١٤٧٨١

٣٣- ارباح وخسائر فروق عملة :-

البيان	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
ارباح فروق عملة	٢٩٤٧٣	١١٢٢٧
خسائر فروق عملة	(٦٦٠٨٣)	(٣٨٨٠٤)
الإجمالي	(٣٦٦١٠)	(٢٧٥٧٧)

٣٤- الضرائب :-

- بلغت ضرائب الدخل بقائمة الدخل في ٢٠١٨/١٢/٣١ نحو ٥٥٩٩١١ ألف جنيه .
- بلغت الضرائب المؤجلة بقائمة الدخل في ٢٠١٨/١٢/٣١ نحو ١٦٣٩٨ ألف جنيه طبقاً للبيان التالي :-

ألف جنيه
إلتزامات ضريبية مؤجلة
(١٥٣١٢)
أصول ضريبية مؤجلة
(١٠٨٦)
الاجمالي
(١٦٣٩٨)

٣٥- ربحية السهم :-

البيان	الوحدة	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
صافي ربح الفترة بعد خصم توزيعات أرباح العاملين وهيئة الشباب والرياضة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	ألف جنيه	٢٢٤٦٩٤٢	١٨٩٩٦٧٦
عدد الأسهم	ألف سهم	٢٢٥٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠
نصيب السهم في صافي ربح الفترة	جنيه	٠,٩٩	٠,٨٤

تم تجزئة الاسهم ليلبلغ عددها ٢٢٥٠ مليون سهم هذا بقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠١٨/٨/٢٩ ، وقد تم تعديل عدد الاسهم للفترة المقارنة في ٢٠١٧/١٢/٣١ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

قائمة التدفقات النقدية :-

٣٦- النقدية وما في حكمها :-

- رصيد النقدية وما في حكمها تبلغ ٢٦٧٦٣٧١ ألف جنيه وبياناتها كما يلي :-

بيان	ألف جنيه
حسابات بالبنوك	٢٦٦٢٤٩٧
نقدية بالخرينة	١٣٨٧٤
رصيد النقدية في ٢٠١٨/١٢/٣١	٢٦٧٦٣٧١

- تبلغ التسهيلات الائتمانية المتاحة للإستخدام مستقبلاً مبلغ ٩٦٣٠ مليون جنيه .

٣٧- أرقام المقارنة :-

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

٣٨- بيانات أخرى :-

١-٣٨ محاربة التدخين :-

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

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

بالإضافة لإلزام الشركة بتغيير الصورة كل ستة أشهر طبقاً لقرار وزارة الصحة .

٢-٣٨ مشروع المجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر

- تم الإنتهاء من مشروع المجمع الصناعى بمدينة ٦ أكتوبر على مساحة إجمالية قدرها ٣٥٣ فدان بتكلفة فعلية للمشروع بلغت ٥,٨ مليار جنيه وقد تم انتقال معظم أنشطة الشركة الى المجمع الصناعى ، وستقوم الشركة باستثمار مواقعها الحالية المرتفعة القيمة بأفضل استثمار ممكن وذلك لتخفيض أعباء التمويل التى تتحملها الشركة .

٣-٣٨ التأمين:

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

أ- الوثيقة الشاملة :

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

ب- وثيقة السيارات :

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

ج- وثيقة النقل :

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

د - وثيقة المصاعد :

وهى تغطى المسئولية المدنية نتيجة تشغيلها .

هـ - وثيقة العنف السياسى :

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

و - وثيقة الحوادث الشخصية :

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

ز - وثائق خيانة أمانة ناقلين :

وتغطي السائقين التابعين للناقلين المتعاقدين مع الشركة لنقل منتجاتها .

٣٨-٤ مسئوليتها تجاه البيئة :

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

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

■ قامت الشركة بإستخدام الغاز الطبيعى كمصدر للطاقة النظيفة فى تشغيل الغلايات ووحدات توليد الطاقة كمصدر نظيف للطاقة ، وللحد من الملوثات البيئية من نواتج الاحتراق .

■ أقامت الشركة مَحْرَقَة صديقة للبيئة ويتم إستخدام الحرارة الناتجة منها فى توليد مياه مثلجة بطريقة التبادل الحرارى ويتم تكييف بعض المصانع بها .

■ قامت الشركة بالتحكم فى إنبعاثات ناعم الدخان بإستخدام سيكلونات بها فلاتر غير مُنفذة للناعم لمنع تطاير الناعم بالمجال الجوى حماية للبيئة من التلوث وإعادة إستخدامه وتدويره عن طريق تصنيع رقائق الدخان المجنس .

■ قامت الشركة بإنشاء محطة لمعالجة المخلفات السائلة (الصرف الصناعى) بالمجمع الصناعى للشركة بالسادس من أكتوبر بطاقة ٦١٠م^٣/يوم وتم إستخراج الموافقة البيئية للتوسع إلى طاقة ١٢٢٠م^٣/يوم ، والشركة حالياً تقوم بإتخاذ الإجراءات اللازمة لطرح مناقصة لتوريد وتركيب وتشغيل المرحلة الثانية بطاقة ١٢٢٠م^٣/يوم .

■ قامت الشركة أيضاً بتنفيذ مشروع التكييف المركزى بالغاز الطبيعى لأحد مصانعها لتلافي تأثير الوطأة الحرارية مع العلم بأنه لا يوجد إرتفاع فى درجة حرارة بيئة العمل نتيجة العمليات الصناعية المختلفة أكثر من المعدلات المسموح بها طبقاً للقرارات واللوائح التنفيذية وذلك من خلال الرصد الذى يتم بالمنشأة .

■ أقامت الشركة محطة مركزية لتجميع نواتج التصنيع الناتجة عن الأنشطة الإنتاجية بالشركة ويتم البيع لبعض الأصناف والبعض الآخر يتم تدويره فى صناعات أخرى وجارى حالياً دراسة إنشاء مشروع لتدوير مخلفات أترربة الدخان وتحويلها إلى (طاقة حرارية) او ما يسمى بالوود بيلت (WOOD PELLET) .

▪ قامت الشركة بشراء مجموعة من أجهزة القياسات البيئية لرصد ملوثات وانبعثات بيئة العمل للوقوف على الحدود المسموح بها طبقاً لإشترطات قانون البيئة (رقم ٤ لسنة ٩٤) ولأنحته التنفيذية فضلاً عن قيام السادة المختصين بالمركز القومي للبحوث بإجراء القياسات الدورية واعتمادها بالسجلات البيئية لمواقع الشركة المختلفة ، و جدير بالذكر أن الشركة لا تدخر وسعاً فى توريد جميع مهمات الوقاية الشخصية للعاملين وذلك طبقاً لطبيعة كل نشاط .

▪ تم إستخراج الموافقة البيئية للتوسعات لمشروع إنشاء مصنع للجلود المنفوشة (ESS) بمساحة ٢م ١٣٣٥٠ بالمجمع الصناعى بالساحل من أكتوبر .

▪ تم إستخراج الموافقة البيئية لإنشاء محطة توليد كهرباء باستخدام الطاقة الشمسية ١ ميغاوات بمساحة ١٤٠٠٠ م ٢ بالمجمع الصناعى بالساحل من أكتوبر ، لتخفيف العبء على شبكة الكهرباء بالمدينة الصناعية بالساحل من أكتوبر والشركة حالياً تقوم بإتخاذ الإجراءات اللازمة لطرح المناقصة لتنفيذ المشروع .

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

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

حاسب / نيفين علي حسين (محاسب/ اسامه فؤاد محمد) (محاسب/ علي سعد الدين علي) (محاسب/ اسامه سعد حسن)
ير عام الحسابات الختامية رئيس قطاع الحسابات المالية نائب رئيس القطاعات المالية رئيس القطاعات المالية والقوائم المالية

تقرير

الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية

للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"

عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

إلى السادة / مساهمي

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني"

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" في ٢٠١٨/١٢/٣١ والمتمثلة في قائمة المركز المالي بأجمالي أصول بنحو ١٦,٣٧١ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافي ربح بعد الضرائب يبلغ نحو ٢,٠٢٩ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

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

وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود معيار رقم "٢٤١٠" الخاص بالفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها.

ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصفة أساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية وتطبيق اجراءات تحليلية وغيرها من اجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

– بلغت تكلفة الأصول الثابتة في ٢٠١٨/١٢/٣١ نحو ٩٨٥٧,٢٣٠ مليون جنيه (متضمنة قيمة الاراضى بنحو ٢١٨ مليون جنيه) ، وقد بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً ولا تزال تستخدم في التشغيل في ٢٠١٨/١٢/٣١ نحو ١٣٥٠ مليون جنيه منها نحو ٩٢٠ مليون جنيه آلات ومعدات ، وذلك دون إعادة النظر في الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة غير المهلكة دفترياً تطبيقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الفقرة (٥١) وقد انتهت اعمال اللجنة المشكلة من قبل السيد رئيس مجلس الادارة بشأن إعادة تقييم الاعمار الانتاجية للماكينات واوصت بالاستمرار في احتساب العمر الانتاجي بعشر سنوات كما هو متبع حالياً بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة واهلاكها علاوة علي ان استمرار عمل العديد من الآلات الإنتاجية المهلكة دفترياً يوضح عدم دقة الأعمار الإنتاجية وفقاً للإستغلال الفعلى لتلك الآلات وقد تم إبلاغ الشركة سابقاً في هذا الشأن ولم تقم بالرد حتى تاريخه.

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

– استمرار مخالفة الشركة لمتطلبات الفقرات ٤٣ و ٤٤ من معيار المحاسبة المصري رقم "١٠" بحساب اهلاك بنسبة ١٠% للمنظومة الامنية ككل دون الاخذ في الاعتبار اختلاف مكونات تلك المنظومة واختلاف التكلفة والعمر الانتاجي من مكون لآخر وفقاً لطبيعته وكيفية استغلاله. يتعين الالتزام بالمعيار المذكور.

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

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

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

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

- لم تقم الشركة باعداد الدراسة اللازمة لاضمحلال الاصول الثابتة المكون بنحو ٢٩,٨ مليون جنيه بالمخالفة لمتطلبات الفقرة رقم "٩" من معيار المحاسبة المصري رقم "٣١" الخاص بالاضمحلال وهو ماسبق الاشارة اليه بتقاريرنا السابقة.
يتعين اجراء الدراسات اللازمة طبقا لمتطلبات المعايير المحاسبية واعادة النظر في قيمة الاضمحلال المذكور في ضوء ما تسفر عنه نتائج الدراسة.

- لم تتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الإفصاح عن طبيعة ومقدار كل الأصول المهددة التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية بالإضافة إلى طرق عرض هذه الأصول بالمخالفة للفقرة رقم ٣٩ من معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) حيث اكتفت بالإفصاح عن القيمة المتبقية من الاصول المهددة وهو ماسبق الاشارة اليه بتقاريرنا السابقة.
يتعين الالتزام بالمعيار المذكور.

- عدم دقة مبلغ الاهلاك المحسوب عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ والبالغ نحو ٢٦٠ مليون جنيه لقيام الشركة بحساب اهلاك الاصول المضافة خلال تلك الفترة اعتبارا من تاريخ ورود اخطار التشغيل وليس من التاريخ الذي يكون فيه الاصل متاحا للاستخدام وفقا لمتطلبات الفقرة ٥٥ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠.
يتعين اجراء التسويات اللازمة والالتزام بمتطلبات المعيار المذكور عند اعداد المراكز المالية.

- تضمن رصيد الاصول الثابتة نحو ٢٣ مليون جنيه تمثل قيمة ماكينة صناعة سجاجير التو حصلت عليها الشركة من شركة سيلانيز مقابل الحصول علي شعيرات فلتر بكميات متفق عليها علي مدار سبع سنوات هي مدة العقد وقامت الشركة باعتبار تلك الماكينة اصل مهدها الا انه وفقا لشروط التعاقد فإن تلك الماكينة لا تؤول ملكيتها للشركة الا بعد قيامها بشراء الكميات المنصوص عليها بالعقد خلال فترة سريان العقد وعليه فلا تعد تلك الماكينة ملك للشركة الا بنهاية العقد المذكور واستيفاء الشروط الواجبة به .

يتعين اجراء التصويب اللازم وما يترتب عليه من آثار بالحسابات ذات الصلة.

- لا زال حساب التكوين الاستثماري يتضمن نحو ١٠ مليون جنيه تمثل تصميمات لمشروعات عدلت الشركة عن تنفيذها (مثال ذلك اتعاب تصميم مصيف العريش واتعاب تصميم مشروع النقل وتصنيف وشحن المنتجات الجاهزة من المصانع لمخازن الانتاج التام.....) وذلك دون الاخذ في الاعتبار دراسة اضمحلال قيمة تلك التصميمات بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٨ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣١ علاوة علي عدم قيام الشركة بالالتزام بمتطلبات الفقرة ٩ من ذات المعيار وفي ضوء رد الشركة على تقاريرنا السابقة أن هذه التصميمات خاصة بأصول الشركة ولا يمكن للغير الانتفاع بها.

يتعين حصر الحالات المثيلة ودراسة الاضمحلال في قيمة التصميمات المشار إليها إلزاماً بمتطلبات المعيار المذكور.

- تضمن حساب التكوين الاستثماري نحو ١٣ مليون جنيه تمثل تكاليف التصميم والاشراف بعضها لا يتعلق بإنشاء مصنع نفث الجذور ess المنقول من مصنع الطالبية الي المجمع الصناعي بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٢٠ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ والتي تقضي بعدم اعتبار تلك التكاليف من ضمن المبالغ التي تدخل ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة .

يتعين حصر المصروفات الغير مرتبطة بإنشاء المصنع وتحميلها علي قائمة الدخل.

- سبق ابلاغ الشركة بشأن قيامها بحساب العمر الانتاجي للأصول غير الملموسة المتمثلة في البرامج (JD /HR) رخص برامج مايكروسوفت (بأربع سنوات متخذة اجهزة الحاسب الالي حالة مثل في هذا الصدد دون الاخذ في الاعتبار المدة المتوقعة للاستفادة من هذه الاصول معللة ذلك عدم قدرتها علي تحديد مدة محددة للاستفادة من هذه الاصول دون مراعاة متطلبات الفقرات ارقام ٨٨ و ٩٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٣ والجدير بالذكر ان ردود الشركة في هذا الشأن استندت الي اعتبارات الحيطة والحذر نتيجة لعدم التأكد الا ان هذا لايبيرر اختيار عمر اقصر بصورة غير واقعية ،يتصل بذلك مخالفة الشركة للفقرة ١٠٤ من ذات المعيار وذلك بعدم قيامها باعادة النظر في فترة الاستهلاك وطريقة للأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية علي الاقل.

يتعين تلافي اوجه القصور السابقة والالتزام بما ورد بالمعيار المذكور.

- عدم قيام الشركة بالافصاح عن الاصول غير الملموسة المستهلكة دفتريا والتي لازالت تستخدم بالمخالفة لاحكام الفقرة ١٢٨ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٣.
يتعين الالتزام بالمعيار المذكور.

- تضمن رصيد المخزون اصناف دخان بنحو ٣,١٥٧ مليار جنيه بالمخازن الجمركية لم نواف بشهادة تفصيلية ببيان بعض الاصناف ووزنها بنحو ٢,٠٨٤ مليار جنيه فضلا عن الشهادة الواردة بشأنها غير معتمدة بخاتم الجمارك الأمر الذي يصعب معه مطابقة الشهادة المذكورة مع الأرصدة الدفترية بالشركة ،كما لم نواف بالشهادات المؤيدة لاصناف قطع غيار لدى الغير بنحو ٢٧٦ الف جنيه.
يتعين موافاتنا بالشهادات المشار عليها للوقوف على صحة رصيد المخزون فى تاريخ المركز المالى.

- تضمن المخزون اصناف قطع غيار غير صالحة بنحو ٨٠ الف جنيه (مسجلة بالخطأ بدفاتر الشركة انها لدى الغير) والواردة من شركة فوكى - المانيا طبقا للفاتورة رقم ٣٥٠٩٧٠٠٩ بتاريخ ٢٠١٨/١٠/١٨ (بوليصة شحن ٦٦٥٢٢٨٤٤٥٧ - مذكرة تخليص رقم ٤٥٥١٠) وبنفس حالتها عند ورودها اول مرة حيث سبق ان تم ارسالها لنفس المورد لاستبدالها بقطع غيار اخرى سليمة منذ عدة سنوات يرجع اقدمها لعام ٢٠١٠ وهو الامر الذى لم يتم من قبل المورد وقد افادت الشركة انه سيتم خصم مبلغ ٣٧٧٥ يورو قيمة تلك القطع من اى مستحقات للمورد لديها وهو الامر الذى لم يتم بعد فضلا عن عدم وجود مايفيد اثبات تلك الاصناف بالمخازن على الرغم من استلام امين مخزن قطع الغيار لها وفقا لخطابات الشركة فى هذا الشأن.
يتعين تحديد المسؤولية بشأن سداد قيمة تلك القطع قبل الانتهاء من فحصها عند ورودها اول مرة وسرعة تحميل المبلغ المذكور على المورد حفاظا على حقوق الشركة واثبات تلك الاصناف بالمخازن لحين التصرف فيها احكاما للرقابة عليها.

- تضمن مخزون مواد تعبئة وتغليف نحو ٦,٨٠٩ مليون جنيه قيمة المتبقى من الأصناف الراكدة طبقا للقرارات الصادرة من اللجان التنفيذية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٥ ورقم ٢٧٠ لسنة ٢٠١٧ منها نحو ٦٦ الف جنيه تقرر بيعها ونحو ٦,٧٤٣ مليون للاستخدام دون اجراء دراسة للانخفاض فى قيمة المخزون طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم "٢".

يتعين سرعة التصرف الإقتصادي في الأصناف الراكدة طبقا لتوصيات القرارات المشار إليها
واعداد التسويات اللازمة في ضوء متطلبات معيار المحاسبة المذكور.

– قامت الشركة بتقييم المخزون من الانتاج التام بالتكلفة دون دراسة الاصناف التي تقل قيمتها البيعية
عن تكلفتها بالمخالفة لمعيار رقم (٢) المخزون وأثر ذلك على قيمة المخزون والتكلفة ونتائج
الاعمال ،وبالمخالفة لمعيار رقم ٥ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية
والاخطاء الفقرة ١٣ بشأن ثبات السياسات المحاسبية وبالمخالفة لآطار اعداد وعرض القوائم المالية
الجزء الثالث الفقرة ٢٢ بشأن الثبات في القوائم المالية لتحقيق القابلية للمقارنة.
يتعين الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية المشار اليها.

– ظهر رصيد حساب مخزن المخلفات في ٢٠١٨/١٢/٣١ بنحو ١,٧٠٤ مليون جنيه مع استمرار
قصور الدورة المستندية لعمليات الاضافة لمخزن المخلفات حيث يتم الاضافة بالوزن الوارد
والتصنيف طبقا للشكل الغالب علي الحمولة دون فرز لكل صنف علي حده ووزنه و اضافته بكارث
الصنف الخاص به
يتعين فرز المخلفات وتصنيفها و اضافتها طبقا للوزن الفعلي لها واجراء التسويات اللازمة في هذا
الشان .

– تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف والخلط أصناف تحت الفحص بنحو ٥٦,٦٢٣ مليون جنيه
يرجع بعضها لشهر سبتمبر ٢٠١٨ تم استلامها بقوائم نهائية "تم الافصاح عنها ضمن
الايضاحات" ،فضلا عن استمرار وجود العديد من الأصناف تحت الفحص من قطع الغيار بدون
قيمة بصفة امانة منذ عدة سنوات يرجع بعضها لعام ٢٠١٦ ،الجدير بالذكر ان الشركة درجت على
إستلام وإضافة بعض أصناف من المخزون السلعي "تعبئة ، خلط" بموجب قوائم إستلام نهائية
ودون إصدار شهادات فحص فني وصلاحيه لها بالمخالفة لقواعد الرقابة على المخزون وللمادة
رقم (٥٦/٥١) من اللائحة المالية للشركة.
يتعين الالتزام بأحكام لوائح الشركة وموافاتها بأسباب التأخير في فحص بعضها لما لذلك من أثر
على صحة رصيد المخزون والحسابات المختصة في تاريخ القوائم المالية.

– تضمن المخزون السلعي نحو ٢٨,٢٩٩ مليون جنيه دخان يمثل بضاعة بالطريق لم يتم اظهارها
ضمن الايضاحات المتمة كبند مستقل عند عرض القوائم المالية.

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

– تحميل تكاليف إنتاج السجائر بتكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخدمة في صناعة المعسل بكمية نحو ٩٨١ طن وتقدر تكلفتها بنحو ١٥ مليون جنيه رغم أن هذه المرفوضات تعطي تميزا لتوليفات المعسل الخاص بالشركة عن توليفات المعسل الخاص بالمنافسين وفقا لما أفاد به سابقا السيد رئيس قطاعات الدخان ، وسبق أن قامت الشركة خلال السنوات السابقة بحساب تكلفة تلك المرفوضات وتحميلها علي تكلفة إنتاج المعسل ثم توقفت عن حساب تلك التكلفة بدعوى أن الشركات العالمية لإنتاج السجائر تقوم بإعدام تلك المرفوضات.

يتعين اجراء التصويب اللازم حتى تظهر تكلفة المنتجات على حقيقتها.

– قيام الشركة بتخفيض تكلفة المبيعات بالخطأ بقائمة الدخل بقيمة إيرادات الرسوم الجمركية المستردة بنحو ٧١٧ ألف جنيه و إيراد ضريبة المبيعات المستردة بنحو ٣٩ ألف جنيه دون اظهارها كبند مستقل ضمن إيرادات اخرى فى ضوء عدم ارتباط ماتم استرداده من رسوم وضرائب بما تم تعليقه ضمن المخزون خلال الفترة وبالمخالفة للفقرات ٣٢ ، ٣٣ لمعيار المحاسبة المصري رقم ١١ "عرض القوائم المالية واثر ذلك علي مجمل الربح.

يتعين اجراء التصويب اللازم وإظهار تلك المبالغ ضمن إيرادات اخرى.

– بلغ ماتم تخفيضه من تكلفة المبيعات بالقوائم المالية عن الفترة المنتهية فى ٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ نحو ١٠,٠٦٣ مليون جنيه (تمثل ما تم اضافته لمخزن المخلفات تخفيضا للإنتاج) حيث تم تأثير قوائم تكاليف شهور سبتمبر وديسمبر فقط بنحو ٥,٠٣٥ مليون جنيه ، ٥,٠٢٨ مليون جنيه على التوالى دون تحميل نصيب الشهور الاخرى من تلك المبالغ تتمثل فيما تم اضافته للمخلفات عن الربع الاول والثانى من العام المالى ومالذلك من اثر على تقييم المخزون شهريا ونتائج الفترة.

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

– تضمن مخزون الانتاج تحت التشغيل نحو ١٠٢,٤ طن جذور مرفوضات تشغيل ، ونحو ٤٧٦ طن تراب "بودرة" دخان ، فضلا عن ٢٩ كيلو من بقايا البارطللو خاصة بتصنيع السيجار ، كما تضمن مخزون الخامات "دخان" نحو ٨٥ طن جذور مرفوضات تشغيل كل تلك الاصناف بدون قيمة وتم تحميل تكلفة المبيعات وقوائم التكاليف بقيمة تلك الاصناف.

يتعين تقييم مرفوضات التشغيل لإظهار المخزون وتكلفة المبيعات على حقيقتها.

- تضمنت تكلفة المبيعات بالخطأ مبلغ ٦٢٢٣٥٨ جنيه تمثل تكلفة بضاعة مسروقة بسوهاج ،مبلغ ٢٢٥٩٧٠٢ جنيه ضمن مبيعات الفترة بالقيمة البيعية لتلك البضاعة ،وكذا عدم اثبات الفرق بينهم البالغ ١٦٣٧٣٤٤ جنيه كإيرادات متنوعة تائيرا بالمطالبة التامينية المعلاة ضمن الارصدة المدينة بالقيمة البيعية للبضاعة.

وقد تم التعويض بمبلغ ٣٠٩٧٤٢ جنيه فقط بتاريخ ٢٠١٩/١/١٤ بخسارة نحو ٢ مليون جنيه - عن قيمة البضاعة البيعية - وقد افادت شركة مصر للتأمين بان الحادث غير مغطى تأمينيا بوثيقة تأمين النقل البرى ،فضلا عن ان العقد بين الشركة وبين الناقل انتهى فى ٢٠١٥/٥/٢٧ وتاريخ الحادث كان بتاريخ ٢٠١٧/٦/١ اى ان العقد غير مغطى لتاريخ الحادث فى ضوء نص العقد على عدم تجديده لمدة مماثلة الا باتفاق كتابى بين الطرفين قبل انتهاء المدة السارية بثلاثة اشهر على الاقل. يتعين اجراء التصويب اللازم وتحديد المسؤولية بشأن ماسبق وضرورة الالتزام بابلاغ ادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزى للمحاسبات بالواقعة تنفيذا لاحكام القانون.

- تضمنت تكلفة المبيعات بالخطأ نحو ٢,٠٥٧ مليون جنيه قيمة نصيب ايجار الأصول المستأجرة ولا تعمل خلال الفترة وصحتها مصروفات إدارية وتمويلية على الرغم من سابق افادة الشركة بمراعاة ذلك فى ردودها على تقاريرنا السابقة.

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

- مازال نظام التكاليف المطبق بالشركة يحتاج للتطوير حتى يفي بالغرض حيث لا يوجد نظام للتكاليف المعيارية لتحديد الانحرافات فضلا عن عدم تحميل الانتاج غير التام بنصيبه من المصروفات غير المباشرة علاوة على عدم تحديد اسس معالجة مخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والانتاج المشترك ،تقدير التكاليف الصناعية غير المباشرة لاغلب منتجات التصنيع المشترك بتكلفة معيارية ،وتقدير تكاليف التصنيع للغير متمما لتلك المبالغ من اجمالى تكاليف مصانع الانتاج الاجنبى ،تقدير تكاليف بعض الانشطة بالورش الفنية (الخراطة ،النجارة) بتكلفة معيارية ،عدم التوزيع السليم للتكاليف الكلية بتقرير مراكز الربحية للمصانع وعدم تحميل بعض المصانع بالتكاليف الصناعية غير المباشرة.

يتعين إعادة النظر في نظام التكاليف المطبق بالشركة حتى يفي بالغرض منه مع اجراء التصويب اللازم فيما تم الاشارة اليه.

- تخفيض رصيد النقدية بالبنوك بنحو ٨٦٦ مليون جنيه نتيجة اصدار شيكات تزيد عن الرصيد الفعلي بالبنوك في تاريخ اقفال المركز المالي ولم تفصح الشركة عن وجود عقود تسهيلات بنكية من عدمه. يتعين الافصاح عن اى تسهيلات بنكية واجراء التصويب اللازم لما لذلك من أثر على القوائم المالية.

- مازالت حسابات الموردين متضمنة أرصدة متوقفة منذ سنوات بلغت نحو ٥٧١ الف جنيه تتمثل فى مبالغ بنحو ٣٠٦ الف جنيه أرصدة لموردين قطاع عام اعمال، ومبالغ بنحو ٢٦٥ الف جنيه لموردى القطاع الخاص. يتعين موافاتنا باسباب توقفها واجراء التسويات اللازمة فى ضوء ردود الشركة على تقاريرنا السابقة.

- تضمن حساب موردو قطاع خاص الدائن وكذا حساب موردو قطاع خاص المدين "موردون أرصدة مدينة" بالخطأ مبلغ ٤٣٣٠٧ جنيه لكليهما، كما تضمن حساب موردو قطاع خاص مبلغ ١٣٧٩٦٥٧ جنيه بالخطأ يمثل رصيد المورد ساسيب وصحته موردو الخارج. يتعين اجراء التصويب اللازم واظهار رصيد كل مورد علي حقيقته.

- تبين حدوث حريق فى ٢٢/١٠/٢٠١٨ بـماكينة صناعة سجاجر "GD121" بلغت قيمتها الدفترية نحو ٥,٦ مليون جنيه فى ٣١/١٢/٢٠١٨ بمصنع توينز ٢ وقد اسفر الحريق عن هلاك اجزاء من الماكينة وحاجتها للاستبدال وفقا للمعاينة التي تم اجرائها من قبل شركة جي دي والتي اسفرت عن رأيها بأن تكلفة استبدال الاجزاء التالفة من الماكينة تزيد عن تكلفة شراء ماكينة جديدة الامر الذي يجعل عملية الاستبدال غير ذي نفع للشركة وقد قامت الشركة بمخاطبة شركة التأمين لاتخاذ اللازم. يتعين افادتنا بما تم فى هذا الشأن واجراء ما يلزم من تسويات.

- بلغ مخصص الضرائب المتنازع عليها نحو ٢٥١ مليون جنيه لوحظ بشأنها ما يلي:-
• نحو ٢٠٩ مليون جنيه قيمة مطالبات عن ضريبة المرتبات وما فى حكمها بموجب نموذج رقم (٣٨) فحص تقديرى عن الفترة من ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٥/١٢/٣١ دون توضيح النموذج

لأسباب الفروق الضريبية حيث قامت الشركة بتكوين مخصص بكامل مبلغ المطالبة في حين أن الأصل في إستحقاق الضريبة أنها ضريبة شخصية .

• نحو ١٠ مليون جنيه قيمة ضريبة الدمغة النسبية التقديرية عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ نظرا لامتناع الشركة عن تقديم اوعية الضرائب للاطلاع او المعاينة وفقا لما ورد

بأخطار ربط الضريبة نموذج "١٩ض" دمغة الوارد للشركة بتاريخ ٢٠١٧/٩/١١ كل ذلك دون الاخذ في الاعتبار نتائج الفحص المتوقعة حتي يكون تقدير الالتزام بدرجة مقبولة من الثقة لاستخدامه في الاعتراف بالمخصص وذلك وفقا لاحكام الفقرة 25 من معيار المحاسبة المصرية رقم ٢٨ المخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة.

• نحو ٣٢ مليون جنيه تمثل ضريبة اضافية تم التجاوز عنها لقيام الشركة بسداد الضرائب المتنازع عليها خلال المدد المقررة وفقا لاحكام قانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بشأن التجاوز عن مقابل التأخير والضريبة الاضافية والغرامات دون قيام الشركة برد المخصص لانتفاء الغرض المكون من اجله.

يتعين اعادة النظر في مخصص الضرائب المتنازع عليه في ضوء ما سبق مع اجراء التصويب اللازم.

– تضمن مخصص مطالبات قضائية واجور عمال بنحو ١٨٤ مليون جنيه (الوارد من الإدارة القانونية دون تحديد نسب احتمال المكسب أو الخسارة وفقا لتطور سير مراحل التقاضي وخاصة أن هناك قضايا في مراحل الإستئناف والنقض يمكن على أساسها تحديد موقف الشركة من القضية . يتعين إعادة النظر في المخصص المشار إليه ومراعاة أثر ذلك على نتائج الأعمال.

– لم يتم موافاتنا بالشهادات المؤيدة للمبالغ المخصومة بمعرفة الغير تحت حساب الضريبة والبالغة نحو ٥٦ مليون جنيه في ٢٠١٨/١٢/٣١ يتعين موافاتنا بالشهادات المذكورة للتحقق من صحة تلك المبالغ.

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

- تحملت الشركة غرامات بنحو ٤٢٨ الف جنيه نتيجة السداد بعد المواعيد المقررة قانونا .
- تحملت الشركة نحو ٦٢٢ الف جنيه عن مصروفات النوادي الخاصة بالعاملين حيث لم تدرجها الشركة كميزة علي العاملين خلال تلك الفترات و لم تخضعها لضريبة المرتبات ومافي حكمها

وقد تحملت الشركة عنها الضريبة عند الفحص النهائي علاوة علي مقابل التأخير عن السداد حتي تاريخ الفحص.

- تحملت الشركة نحو ٤٤٤ الف جنية مقابل تأخير حتي تاريخ الفحص في ٢٠١٦/١٢/١٦.
- يتعين تحميل العاملين المشتركين بالنادي ضريبة مصروفات النوادي مع تحقيق اسباب عدم ادراجها ضمن مزايا العاملين عن تلك الفترات وكذا تحقيق الاسباب بشأن ما تحملته الشركة من غرامات نتيجة السداد بعد الموعد مع تحميل المتسبب بتلك الغرامات بسبب قيام الشركة بالسداد في غير الميعاد القانوني علاوة علي تحميل غرامات التأخير علي المتسبب بوجود فروق بين الاقرارات المقدمة ونتيجة الفحص.

— استمرارا للنزاع القائم بين الشركة ومصلحة الضرائب المصرية (الضرائب علي القيمة المضافة) بشأن القيمة المضافة علي السجائر المعروضة بصالات الوصول والبالغة نحو ١٥,٨ مليون جنية عن السنوات ٢٠١٣، ٢٠١٤ وقد ورد خطاب من البحوث الضريبية بتاريخ ٢٠١٧/١١/٩ بما يفيد خضوع المبيعات المذكورة للشركة للضريبة العامة علي المبيعات بالفئات المقررة قانونا وعليه فإن المركز يطالب الشركة بسداد تلك الضريبة بخلاف الضريبة الاضافية.

واتصالا بما سبق وفي ذات السياق لم تتقدم الشركة للجنة الداخلية بأصول نماذج ١٣ جمارك الدالة علي اتمام بعض عمليات التصدير للمبيعات مما ترتب عليه تحميل الشركة بضريبة بنحو ٩ مليون جنية عن السنوات ٢٠١٣، ٢٠١٤ وحتى تاريخه لم تتمكن الشركة من توفير تلك المستندات مما يوضح قصورا واهمالا جسيما تتحمل عنه الشركة مبلغ الضريبة والضريبة الاضافية طبقا للقانون.

يتعين الافادة عن موقف النزاع القائم مع تحديد المسؤولية عن عدم تقديم المستندات الدالة على التصدير واتخاذ ما يلزم من تسويات.

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

يتعين اجراء التصويب اللازم .

— لم تقم الشركة بإظهار ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) على حقيقتها عند زيادة أسعار السجائر والسيجار في شهر يوليو ٢٠١٤ ولتدارك الخطأ قامت بحساب الضريبة بنحو ١٢,٤ مليون جنية ضمن إقرار شهر أغسطس ٢٠١٧ مما قد يحملها غرامات تأخير تصل لنحو ٧,٥ مليون جنية فضلا

عن ضياع نحو ٢ مليون جنيهه عائد مقدر عن المبلغ المدفوع بالزيادة عن إقرار أغسطس ٢٠١٤ حيث تم خصم الزيادة ضمن إقرار أغسطس ٢٠١٦ بنحو ٨,٢ مليون جنيهه .
يتعين تحديد المسؤولية بشأن ما سبق وهو ما سبق الإشارة اليه بتقاريرنا السابقة.

– تم تعليه مصروف الضريبة بالخطأ بنحو ٦٣٠ الف جنيهه تمثل الضريبة المحتسبة علي الوفر الضريبي الناتج عن تقديم الاقرار الضريبي للشركة بمبلغ اقل مما تعليته بالميزانية في ٢٠١٨/٦/٣٠ بنحو ٢,٨ مليون جنيهه .
يتعين اجراء التصويب اللازم.

– عدم صحة مصروف ضريبة الدخل المحسوب عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ لوجود ازدواج في حساب الضريبة المؤجلة عن فروق العملة المدينة غير المحققة خلال الفترة المذكورة الامر الذي ترتب عليه تخفيض مصروف الضريبة بنحو ٩٨٨ الف جنيهه .
يتعين اجراء التصويب اللازم.

– لم تقم الشركة بتحميل قائمة الدخل بالمستحق لاغراض المساهمة التكافلية (٢,٥ في الالف من جملة الايرادات) المنصوص عليها بالقانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار رئيس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١٨ بشأن نظام التأمين الصحي الشامل الامر الذي ترتب عليه تضخيم ربح الفترة بنحو ١٧ مليون جنيهه .
يتعين اجراء التصويب اللازم.

– مخالفة الشركة لاحكام قانون نظام التأمين الصحي الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ولائحته التنفيذية فيما تضمنه من تحصيل ١٠% من قيمة كل وحدة مبيعة من مشتقات التبغ بخلاف السجائر حيث قامت الشركة بحساب النسبة المذكورة علي سعر بيع الجملة للتاجر (بالنسبة لصنف المعسلات) وصحتها سعر بيع المستهلك النهائي كما ورد بالقانون وما اكده الكتاب الدوري رقم ٤١ لسنة ٢٠١٨ الصادر من مصلحة الضرائب المصرية الامر الذي ترتب عليها وجود فرق بين المبلغ المحصل والمبلغ واجب التحصيل يصل لنحو ٦٧٠ الف جنيهه تتحملها الشركة عند الفحص الضريبي علاوة علي غرامات الناتجة عن التأخر في السداد .
يتعين تحديد المسؤولية بشأن ما سبق وأجراء التصويب اللازم والالتزام بأحكام القانون في هذا الشأن.

- تبين قيام الشركة بحساب ضريبة المبيعات/ القيمة المضافة عن مبيعات تراب الدخان خلال الفترة من ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٨ وفقا للسعر العام (١٣% ، ١٤% وفقا لاحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته - ١٠% وفقا لاحكام قانون ١١ لسنة ١٩٩١) وبالمخالفة لاحكام القانون في هذ الشأن والتي تنص علي اخضاع تلك المبيعات لضريبة الجدول وهو ما اكده كتاب الادارة العامة للبحوث الضريبية الصادر للشركة تحت رقم ٣٥٩ بتاريخ ٢٠١٨/١١/١ وعليه قامت الشركة بحساب الضريبة علي نحو غير صحيح ولما كانت الشركة تتحمل ضريبة القيمة المضافة وفقا لاحكام العقود المبرمة مع العملاء تكون الشركة مطالبة بسداد ضرائب قيمة مضافة تصل لنحو ٨٠,٣٧٩ مليون جنيه تمثل الفرق بين الضريبة المستحقة وفقا لضريبة الجدول والضريبة المسددة فعليا بالسعر العام فضلا عن الضريبة الاضافية الناتجة عن التأخر في سداد المبلغ المذكور وبناءا على ذلك تكون محصلة مبيعات الشركة من تراب الدخان خسائر بنحو ٤٦,٤٤٥ مليون جنيه تمثل الفرق بين الضرائب المستحقة والمحصل من مبيعات تراب الدخان .

يتعين تحديد المسؤولية بشأن ما سبق والافادة

- تلاحظ صرف مشروب يومي من السجائر (السائبة) لبعض العاملين بالمصانع (ثلاث سجائر من كل نوع سجائر محلي والبالغة حوالي عشرة انواع) دون وجود قواعد منظمة لعملية الصرف هذه حيث افاد مسئول المصانع بأن عملية الصرف تلك تعتبر عرفا درجت عليه الشركة وبأخذ تكلفة الالف سيجارة محلي والبالغة نحو ١٣٠ جنيه في الاعتبار تكون تكلفة ما يحصل عليه الفرد سنويا نحو ١١٧٠ جنيه ولم نقف علي اعداد المستفيدين من الصرف اليومي لعدم موافقتنا بذلك.

يتعين حصر كافة الكميات المنصرفة وتحميل قيمتها للمتسبب في صرفها مع وضع القواعد السليمة لصرف العينات واعتمادها من مجلس الادارة وما يستتبع ذلك من اجراءات احكاما للرقابة علي انتاج الشركة.

- بشأن أمين مخزن المستلزمات بمصنع محرم بك بالاسكندرية والمتسبب في عجز قدره نحو ٢٤٠ الف طابع ضريبي "بندول" بنحو ١٣ الف جنيه والذي ثبت من تحقيق الشركة "رقم ٧١ لسنة ٢٠١٧ ادارى القطاع القانوني" تحقق مخالفة الاهمال الجسيم في العمل والذي تم السير في اجراءات فصله بناء على تأشيرة السيد/رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب بتاريخ ٢٠١٧/٩/٢٨ وتم تحميله بمبلغ ١٣٢٠٠ شامل مصاريف ١٠% بالقيد ٣١ /فبراير "يومية مساعدة" ٢٠١٨ على

الرغم من سابق تحميل الارصدة المدينة بالعجز فى يونيو ٢٠١٧ دون الوقوف على تسوية تلك الحسابات حتى تاريخه.

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

يتعين موافاتنا بما تم من تسويات للمبالغ المذكورة وموقف خصم العجز من مستحقات العامل فى ضوء حكم المحكمة بصرف مستحقاته، وضرورة ابلاغ الادارة المركزية للمخالفات المالية بالجهاز المركزى للمحاسبات اتباعا للقانون.

– تضمن حساب المصروفات الادارية والعمومية والبالغ فى ٢٠١٨/١٢/٣١ نحو ٨٩,٦١٧ مليون جنيه بالخطأ بنحو ١,٢١٢ مليون جنيه عبارة عن قيمة حساب مصروفات وعمولات البنك وصحتها مصروفات تمويله بقائمة الدخل.
يتعين اجراء التصويب اللازم.

– تضمن حساب "المبيعات / ايرادات النشاط" بالخطأ نحو ٥١٨ الف جنيه تمثل منح واعانات بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١) "عرض القوائم المالية" وصحتها ادراجها ضمن ايرادات اخرى حيث انها لا ترتبط بالنشاط الرئيسى للشركة .
يتعين اجراء التصويب اللازم لما له من اثر على عرض القوائم المالية.

وفيما عدا تأثير ما جاء بهالىه فى الفقرات السابقة ، وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة فى ٢٠١٨/١٢/٣١ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا

– استمرارية النزاع القائم بين الشركة ومحافظة القاهرة والجيزة بشأن الأراضي المنزوع ملكيتها (ضوائع التنظيم) بمساحه ١٦٠٧٥ م ٢ تبلغ تكلفتها نحو ٥٣٢ ألف جنيه دون تحديد موقعها بالبيان الوارد من الإدارة القانونية.

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

– استمرار عدم الانتهاء من إجراءات تسجيل ارض الشركة بقرية الشروق بالساحل الشمالي بمساحة ٢٢٢٩٧,٦٣٧ م ٢ والبالغ تكلفتها نحو ٩٥١ ألف جنيه ومقام عليها مباني عدد ٦ فيلات علاوة علي عدد ٢ عمارة تكلفتهم ٢,٤١٨ مليون جنيه ومقدم بشأنهم طلبات لاستخراج كشف تحديد مساحة لإقامة دعوى صحة إنفاذ عقود البيع دون تحديد موقف تلك الطلبات فضلاً عن عدم قيام الشركة بإنهاء إجراءات تسجيل بعض العقارات والمتمثلة في (عقار بمنطقة الأبيض ، إستراحة بمحافظة بني سويف ، عقار بمنطقة علم الروم) .

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

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

- استمرار عدم إستغلال أرض ومخزن مصنع نياز ا ببرج العرب البالغ مساحتها نحو ١١٠ ألف متر مربع والمشتراه منذ ديسمبر ٢٠٠٠ بمبلغ نحو ٢٠ مليون جنيه بالرغم من تحمل الشركة لأعباء مالية بنحو ٥,٥ مليون جنيه خلال الفترة من يناير ٢٠٠٤ حتى يونيو ٢٠١٨ تتمثل في قيمة إيجار مخازن بمنطقة كوم الشقافة بالإسكندرية بمساحة ٦٢٥٥ متر مربع لتخزين مواد التعبئة الخاصة بصناعة السجائر بمصنع محرم بك ، وذلك دون استفادة الشركة من مخزن أرض نياز ا البالغ مساحته نحو ١٠ الاف متر مربع خلال تلك الفترة .
- استمرار تواجد مجموعة كبيرة من الاصول (الات) على مستوى الشركة بالمصانع بلغت تكلفتها الدفترية نحو ٣٠٧,٦ مليون جنيه على الرغم من صدور قرارات تكهين والتصرف ببيعها يرجع تاريخ اقدم قرار بالتصرف فيها لعام ٢٠١٤ ، فضلاً عن عدم نقلها لمخزن المخلفات تمهيداً لبيعها.
- استمرار عدم استغلال ارض الشركة امام المجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر والمشتراه منذ عام ١٩٩٩ بمبلغ نحو ٣٤,٥ مليون جنيه والبالغ مساحتها نحو ٣٩ فدان.
- استمرار عدم استغلال أراضي ومباني الشركة بمواقعها بكل من الجيزة والمنسترلي والزمر والتي تم إخلاؤها بسبب نقل أنشطة الشركة إلى المجمع الصناعي بمدينة ٦ أكتوبر والتي تبلغ تكلفتها نحو ٦٣,٢٨١ مليون جنيه.

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

نكرر التوصية بضرورة الاستغلال الأمثل لكافة أصول الشركة وأن يتم الإفصاح عنها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية وكذا سرعة التصرف الاقتصادي بشأن كافة الاصول الصادر لها قرارات تكهين وضرورة نقلها لمخزن المخلفات تمهيدا لبيعها تنفيذا للقرارات المشار اليها بما يعود بالنفع على الشركة.

– تضمنت الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ نحو ١٤,٦ مليون جنيه تخص المشروع JDE منذ ١٩٩٨ يتبين عدم وضوح الرؤية المتكاملة لهذا المشروع والذي إستغرق نحو ثمانية عشر عاما حتى تاريخه وتأخر تنفيذه حوالى ستة أعوام ولم ينته حتى تاريخ الفحص حيث تبين عدم تحقيق الهدف من إستخدام النظام وعدم الإعتماد عليه بصورة يومية فى العمل فضلا عن عدم إستخراج موازين مراجعة وقوائم مالية موثقة حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٢٠١٨/١٢/٣١ .

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

– ما زالت المشروعات تحت التنفيذ تتضمن نحو ١٤٩ مليون جنيه قيمة آلات نشاط إنتاجي وخدمى وأعمال إستشارات لإنشاء مبانى وأصول وتركيبات المنظومة الأمنية وقطع غيار عميرات جسيمة لبعض الالات يرجع تاريخ أقدمها إلى عام ٢٠١٤ دون الإنتهاء من تركيبها وإضافتها للأصول ويرتبط بذلك ماسبق الإشارة إليه بتقاريرنا السابقة بشأن المنظومة الأمنية والتي تم التعاقد عليها منذ عام ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٥ بقيمة أجمالية تعاقدية بنحو ٢٣٧,٥ مليون جنيه على ثلاث مراحل و تبين بشأنها مايلى:-

- فى عام ٢٠١٥ تم التعاقد لرفع كفاءة المرحلة الأولى بقيمة ٥١ مليون جنيه رغم عدم إستلام المرحلة نهائيا وتشغيلها لإظهار الحاجة لرفع الكفاءة .
- عدم الإنتهاء من المرحلة الثانية البالغ قيمتها نحو ٧٩,٦ مليون جنيه والمقرر الإنتهاء منها فى ٢٠١٥ .

■ لم تقم الشركة بتحميل المورد الشركة المتحدة بأي غرامات تأخير في ظل عدم وجود مخطط زمني دقيق للإنتهاء من الأعمال المتعاقد عليها وفقا لما ورد بتقرير متابعة الخطة التنفيذية لمنظومة التأمين بالمجمع الصناعي بأكتوبر بتاريخ ٢٠١٨/١١/١٣.

نكرر توصياتنا بضرورة تحديد المسؤولية في شأن عدم الإنتهاء من تلك الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة و الاستفادة منها.

– تحملت الشركة خسائر بنحو ٢٠ مليون جنيه تمثل اقساط التأجير التمويلي المدفوعة عن خط ESS خلال الفترة من ٢٠١٢ وحتى تاريخ انتهاء عقد التأجير في ٢٠١٧ نظرا لتوقف الخط منذ ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٨/٩/٢٥ (تاريخ التشغيل) نتيجة نقله من موقع الطالبة الي المجمع الصناعي بالسادس من اكتوبر وطول فترة التركيب التي بدأت منتصف عام ٢٠١٧ والفترات التي سبقت البدء في اعمال التركيبات دون مبررات تذكر الامر الذي يمثل اهمالا جسيما في استغلال الخط المذكور مما حمل الشركة الخسائر المشار اليها وهو ما سبق الاشارة اليه بتقاريرنا السابقة. يتعين تحقيق اسباب وتحديد المسؤولية بشأن ما سبق.

– استمرار تواجد مجموعة كبيرة من الاصول المتوقفة عن العمل لأسباب مختلفة (تحت التكهين، في انتظار اعادة التأهيل ، جاري رفع الكفاءة ،جاري التركيب بعد النقل) بلغت تكلفتها التاريخية نحو ٣٣١,٤٧٨ مليون جنيه علاوة علي وجود مجموعة اخري من الاصول التي الت الي الشركة بعد انتهاء عقود التأجير التمويلي متوقفة عن العمل لعدم الجدوي الاقتصادية لها. اتصالا بما سبق تبين وجود مجموعة كبيرة من الاثاثات والمهمات المستهلكة مشونة بمصنع الزمر بلغت تكلفة ما امكن حصره منها نحو ٦ مليون جنيه دون اتخاذ اي اجراءات من قبل الشركة في سبيل تحقيق منافع اقتصادية من تلك الاصول. يتعين حصر كافة اصول الشركة المشار اليها ودراسة جدواها الاقتصادية واتخاذ القرار المناسب بشأنها.

– لم يتم تفعيل قرارات الجمعية العامة المتعاقبة بشأن ضرورة استغلال الاراضى المدرجة بحساب الاستثمارات العقارية البالغ نحو ٩,٣٠٣ مليون جنيه. يتعين سرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة لتفعيل قرار الجمعية العامة لاستغلال الأراضي التي تم إخلاؤها واستغلال باقي الأراضي المخصصة لمشروع الإسكان.

- تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف أصناف مرفوضة تخص الموردين بنحو ٧٣٨ ألف جنيه يرجع تاريخ بعضها لشهر سبتمبر ٢٠١٤ مجنبه ببطاقات صنف مستقلة صدر لها اذون افراج للغير ومازالت موجودة بالمخازن.

يتعين مخاطبة الموردين باستلام تلك الأصناف لشغلها مساحات مخزنية يستحق عنها ارضيات ولاخلاء مسئولية الشركة وإتخاذ الإجراءات والتسويات اللازمة في هذا الشأن.

- مازال حساب الارصدة المدينة اخرى يتضمن بعض الارصدة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات بنحو ٣,٢٧١ مليون جنيه يرجع تاريخها لعام ٢٠١١ عبارة عن (واقعة إختلاس بخزينة مصنع الرصافة بالإسكندرية) حيث قضت المحكمة بتغريم المتسببين فى الإختلاس بالسجن لمدة ثلاث سنوات مع تغريمهم ثلاثة ملايين ومائتين وخمسة وخمسون ألف جنيه لاغير وإحالة الدعوى المدنية للمحكمة المختصة.

يتعين الافادة عن مستوى التقاضى الحالى وما يتبع ذلك من اثار.

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

يتعين تحقيق اسباب التأخر فى اعداد المطالبات الخاصة بالمبالغ المذكورة مع ضرورة اتخاذ اللازم بشأن تحصيل تلك المبالغ دعما للسيولة.

- تضمن حساب الارصدة المدينة نحو ٥٢٨ ألف جنيه منها ٤٤١ ألف جنيه يمثل قيمة نقدية مسروقة أثناء نقل النقدية من مخزن اكتوبر الى خزينة الطالبية بتاريخ ٢٠١٧/٧/٢٩ على ذمة القضية رقم ٩١٨٦ لسنة ٢٠١٧ جنايات ثان اكتوبر ومازالت متداولة بمحكمة جنايات دائرة محكمة استئناف القاهرة ومبلغ ٨٧٩٤٥ جنيه المتبقى من مبلغ ١٣٧,٤ ألف جنيه حادث سرقة مخزن الإسماعيلية بعد الحصول على التعويض من شركة التأمين بمبلغ ٤٩,٥ ألف جنيه.

يتعين على الشركة متابعة القضية وموافاتها بالموقف اولا بأول والعمل على تحصيل تلك المبالغ .

- تضمن حساب العميل الشركة العامة لصناعة الورق راكتا والبالغ ٢٩,٠٦٠ مليون جنيه (رصيد مدين) في ٢٠١٨/١٢/٣١ نحو ٢,٥ مليون جنية شيكات مرفوضة من البنك.

يتعين سرعة تحصيل تلك المبالغ أو إتخاذ الإجراءات القانونية ضد العميل.

– تم الاكتفاء بالحصول على إقرارات من أمناء الخزائن برصيد النقدية طرفهم والبالغ نحو ١٤ مليون جنيه في ذلك التاريخ.

– مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن سداد نحو ٨٣,١٥٧ مليون جنيه لمصلحة الضرائب بموجب نموذج ٣٧ وهى تمثل قيمة غرامات تأخير سداد الضرائب المستحقة عن سنوات الفحص من عام ٢٠٠٣/٢٠٠٤ حتى عام ٢٠١٠/٢٠١١ دون تحديد المتسبب عن تحمل تلك الأعباء، يذكر ان الشركة نجحت في تخفيض المبلغ المذكور بنحو ١٢,٢ مليون جنيه (بموجب قرار لجنة انهاء المنازعات والحصول علي الشهادات اللازمة لتسوية بعض المبالغ).
يتعين تحديد المسؤولية بشأن ماسبق والافادة .

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

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

- مخالفة الشركة لاحكام المادة ١٣ من القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وكذا المادة ١٤ من لائحته التنفيذية وذلك بعدم امساك اي من الدفاتر المنصوص عليها قانونا وما يمثله ذلك من مخالفة صريحة لاحكام القانون المشار قد تتعرض الشركة لمخاطر التعرض لعقوبة التهرب الضريبي كما هو منصوص عليه بالمادة ٦٧ من القانون المشار اليه.
- عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة علي مدخلاتها من مواد التعبئة والتغليف من الضريبة المحصلة عند اعادة بيع تلك المواد الي شركات التصنيع الاجنبي والمشارك وتحميلها كتكاليف اضافة الي عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة علي مدخلاتها لاغراض المشغولات الداخليه من الضريبة الواجبة التحصيل والتوريد عن تلك المشغولات المباعة للغير وما يمثله ذلك من اهدار لاموال الشركة.

■ عدم قيام الشركة عند حصولها علي استشارات خارجية من اشخاص غير مقيمين وغير مسجلين ولا يوجد من يمثلهم قانونا بالبلاد بتوريد الضريبة المستحقة عن تلك الاستشارات الي مصلحة الضرائب بالمخالفة لاحكام المادة ١٧ من القانون المشار اليه مثال ذلك سداد الشركة نحو ٨,٦٦ مليون جنيه للاستشاري السويسري (اتعاب التصميمات الخاصة بمشروع المناولة) وذلك علي اقساط بدأت منذ ٢٠١٥ وحتى انتهاء الاعمال الاستشارات دون سداد اي مبالغ عن تلك الاستشارات مما يعرض الشركة لسداد تلك الضريبة علاوة علي الضريبة الاضافية نتيجة التأخير في سداد الضرائب المقررة قانونا عن تلك المبالغ وهو ما سبق الاشارة اليه بتقاريرنا السابقة.

يتعين التحقيق وتحديد المسؤولية بشأن ما سبق.

— تحمل الشركة ضرائب مبيعات بنحو ٤,٥ مليون جنيه عن مبيعات دخان البيبة الفرجينى عن السنوات ٢٠١٢-٢٠١٤ نظرا لعدم تحصيلها من العملاء عند البيع.

يتعين تحقيق الاسباب بشأن تحمل الشركة لمبالغ الضريبة نيابة عن العملاء.

— قامت الشركة ببيع اصناف مواد الخلط (روانج) المنتهية الصلاحية و"غير صالحة للاستخدام فى التصنيع" بأذن افراج رقم ٣٢٥١ بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٧ بناءً على قرار المزايدة رقم ٤ لسنة ٢٠١٧/٢٠١٨ والتي تم توريدها من شركة بورجوالدت الألمانية بموجب أمر توريد رقم ٢٦٤٣ بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/٢ وقد سبق صدور قرار بإعدامها بموجب قرار مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم ٩ بتاريخ ٢٠١٦/٩/١، ويرجع ذلك لعدم مراعاة الدقة فى طلبات توريد الروانج فى ضوء معدلات الاستخدام الفعلية والخطة السنوية للإنتاج وحد الطلب الأمن والأرصدة المتاحة وتواريخ صلاحيتها قبل الشروع فى طلب الروانج وقد طلبنا بتقاريرنا السابقة تحديد المسؤولية بشأن ذلك وهو الذى لم يتم حتى تاريخه.

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

— تضمنت تكلفة المبيعات مبلغ دائن بنحو ٧ مليون جنيه تمثل مبيعات مرفوضات الانتاج من التراب الناعم والخشن تبين عدم تحرير فواتير ضريبية اكتفاء باذون الافراج للغير والمعدة من قبل القطاعات المالية بالشركة.

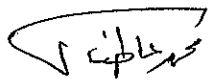
يتعين الالتزام بتحرير فواتير ضريبية عند البيع لاي صنف من اصناف الشركة التزاما باحكام قانون الضرائب في هذا الشأن.

- مازالت الشركة تتحمل خسارة إنشاء مجمع الصالات المغطاه بمنطقة العمرانية بالجيزة رغم إعادة تشكيل مجلس أمناء الصالة بالقرار رقم ٥٥٦ لسنة ٢٠١٧ بشأن إدارة أعمال الصالة لتفادي الخسائر المتتالية لها حيث بلغت الأصول الثابتة الخاصة بالمجمع نحو ٨٢,٤٤ مليون جنيه وتبلغ المصروفات المباشرة المتعلقة بالصالة خلال الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ نحو ٢,٢ مليون جنيه (أجور - إهلاك - مصروفات عمومية) هذا بخلاف ما لم يتم حصره من نصيب الصالة من المصروفات الخدمية الأخرى مثل الحراسة والزراعات والنظافة والتأمين في حين بلغت إيرادات الصالة لذات الفترة نحو ١,١٦ مليون جنيه بخسارة نحو ١,٠٤ مليون جنيه (علما بأن خسائر الصالة منذ إنشائها حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ بلغت ١٧,٢ مليون جنيه).

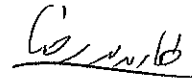
يتعين ترشيد النفقات وإعادة النظر في نظام التشغيل الحالي بما يعود بالنفع على الشركة.

تحريرا في : ٢٠١٩/٢/١٤

مراقبو الحسابات

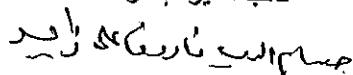


محاسب / محمد عاطف أحمد



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

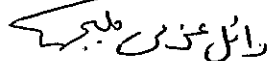
مدير عام
نائب مدير الإدارة



محاسب / حسام الدين فاروق زايد

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة



محاسب / وائل عزمى مليجي

يعتمد ...

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة



"محاسب / هانى روفانيل سوريل"