الشركة الشرقية إيسترن كومباني
شركة مساهمة مصرية
EASTERN COMPANY S.A.E
1920 2020
الشركة الشرقية إيسترن كومباني
EASTERN COMPANY S.A.E

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

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

القاهرة 2021/11/15

السادة /البورصة المصرية

قطاع الافصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

مرفق لســيادتكم طية تقرير الفحص المحدود (الجهاز المركزي للمحاســابات) علي القوائم المالية الدورية للشــركة في 2021/9/30 .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،،،

محمد عبد الرحمن احمد

مدير علاقات المستثمرين

الجهاز المركزى للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

الجهاز المركزى للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية
رقم الصادر ٢٨٧٧ | المرفقات ٨ صفحات
التاريخ ٢٠٢١/١١/١٥ | التوقيع

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة

الشركة الشرقية "إيسترن كومبانى "

تحية طيبة وبعد ،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية للشركة فى ٢٠٢١/٩/٣٠ .

برجاء التكرم بالإحاطة واتخاذ اللازم والافادة .

وتفضلوا بقبول فائق التحية والاحترام ،،

تحريرا فى : ٢٠٢١/١١/١٥

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

" محاسب / أحمد محمد رأفت "

asmaa

Scanned with Ca

الجهاز المركزى للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

تقرير
الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية
للشركة الشرقية – "ايسترن كومباني"
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠

إلى السادة / مساهمى
الشركة الشرقية " إيسترن كومبانى "

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والمتمثلة فى قائمة المركز المالى فى ٢٠٢١/٩/٣٠ بأجمالي أصول بنحو ٢٣,٦١٩ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافي ربح بعد الضرائب يبلغ نحو ١,٥٩٨ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أساس الاستنتاج المتحفظ

- أسفرت مطابقة نتائج جرد الأثاثات والمعدات المكتبية والعدد والأدوات عن وجود فروق جرديه (عجز) بنحو ٣,٠٤٢مليون جنيه طبقا لنتيجة المطابقة التي أجرتها الشركة بمعرفتها
  يتعين الدراسة وإتخاذ مايلزم .
- اقتنت الشركة ماكينة طراز فوكي F٥ لاغراض انتاج صنف كليوباترا (عبوة ١٠سيجارة) في ٢٠١٩/٦ بمبلغ نحو ٤٩,٨١٥ مليون جنيه حيث كان مخططا استخدامها لاغراض منتجات تصديرية ولكن نظرا لتأخر وصول الماكينة (حيث استغرق وصولها عامين) فقدت الشركة الفرصة التصديرية وتم استخدام منتجات الماكينة لاغراض السوق المحلي لتلبية احتياجات المدخنين منخفضي الدخل خاصة بالمناطق العشوائية ،هذا و قد تبين ما يلي:-
  - توقف الماكينة اكثر من مرة لاغراض الصيانة (علي الرغم من ورودها منذ فترة قريبة) و لتراكم المخزون .
  - انخفاض الطلب علي منتجات الماكينة محل الملاحظة حيث بلغ الانتاج الفعلي بالمقارنة بالمخطط نحو ٥٦% فقط الامر الذي يوضح انخفاض الطلب علي المنتج بالسوق المحلي ويرجع ذلك الي سعرها البالغ ١٠ جنيهات في حين العبوات العشرين سيجارة يبلغ سعرها ١٨ جنيها (واعتبارا من ٧/١٤ اصبح السعر ١١ مقابل ١٩ جنيها) ومن ثم تصبح بغير ميزة سعرية للمستهلك .

  يتعين تحقيق اسباب ما سبق مع بحث موقف الماكينة المشار اليها في ضوء ما سبق عرضه وموقف التسويق داخليا او خارجيا لمنتجاتها واتخاذ ما يلزم بشأن دراسة مؤشرات الاضمحلال وكذا اعادة تقدير العمر الانتاجي في ضوء ما سبق.

- تضمنت اراضي الشركة البالغ قيمتها نحو١٩٨,٥١٥ مليون جنيه في ٢٠٢١/٩/٣٠ اراضي منزوع ملكيتها (مسجلة بالدفاتر والسجلات) تبلغ مساحتها **نحو٢٠,٥٩٧ الف متر مربع** وتتمثل فى ضوائع تنظيم بكل من محافظتى القاهره و الجيزه مرفوع بشأنها قضايا و صدرت فى بعضها أحكام لصالح الشركه بلغت نحو ٥٤ مليون جنيه و لم يتم تحصليها

حسام الدين

Scanned with Ca

حتى تاريخه و البعض الاخر مازال متدوال أمام القضاء ،بالاضافة الى اراضي لم نقف علي سند ملكيتها وموقفها القانوني ومثبته بسجلات الاصول ضمن موقع الطالبية تبلغ مساحتها نحو ٩٥٦٤ متر مربع ، ويتصل بذلك وجود آراضى مغتصبة من قبل الشركة المصريه لتجارة الادوية وآراضى مؤجرة للجمعية الشرعية بمنية السرج لمدة خمسين سنة إنتهت فى عام ٢٠١٦ .

يتعين اتخاذ اللازم لتوفيق الأوضاع وسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة لتنفيذ الاحكام الصادرة لصالح الشركة حفاظا علي حقوقها طرف الغير ،وكذا موافاتنا بمستندات وعقود ملكية الاراضي المشار اليها والموقف القانوني من حيازتها .

- حصلت الشركة علي خدمات خارجية خلال الفترة محل المراجعة بنحو ١٩,٣١٣ مليون جنيه (خدمات تركيب الات ومعدات ودعم فني وصيانة للات والمعدات) وقد بلغت الضريبة واجبة السداد عن تلك العملية نحو ٢,٧٠٣ مليون جنيه ولم تتم الشركة بخصم وتوريد ضريبة القيمة المضافة وفقا لمتطلبات المادة ٣٢ من قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.
وتجدر الاشارة الي تضمن تلك الضريبة نحو ٢,٣ مليون جنيه كان يتعين تحميلها علي الاصول الثابتة كونها غير مستردة.
اتصالا بما سبق عدم خصم ضريبة الدخل عن الخدمات المقدمة من جهات غير مقيمة وسداداها لمصلحة الضرائب بما لا يتفق والمادة ٥٦ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
يتعين الالتزام بأحكام القوانين المشار اليها مع اجراء التصويبات اللازمة في ضوء ذلك والافادة.

- عدم قيام الشركة بحساب اهلاك عن الفترات السابقة والمتعلق بتعديل التكلفة التاريخية لأصول تم اثباتها بالخطأ سابقا بأقل من تكلفتها الحقيقية عند الاقتناء في عمليات استبدال(يرجع بعضها الي ٢٠١٨/٥/١) بلغت قيمة تلك التعديلات خلال الفترة المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ١٤,٠٦٧ مليون جنيه يستحق عنها اهلاك (حتي ٢٠٢١/٩/٣٠) بنحو ٣,٥٦٧ مليون جنيه وذلك بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٤٢ من معيار المحاسبة المصري رقم ٥ وما لذلك من اثر علي صحة الحسابات ذات الصلة والارقام المقارنة .
يتعين حصر كافة الحالات المماثلة واجراء التصويب اللازم .

- تضمن حساب التكوين الإستثمارى نحو ١٠ مليون جنيه تتمثل فى أتعاب تصميمات بعض المشاريع وكذا قيمة أعمال إنشاء مبانى تم إلغاؤها .
ويتصل بذلك تضمن الحساب نحو ١٧ مليون جنيه قيمة قطع غيار لأعمال العمرة الجسيمة لعدد ٢ ماكينة ألفا وكذا ملحقات لتلك الماكينات وإضافات تبين لنا إلغاء العمرة لماكينة منهما وتحويل قطع الغيار للصيانة الوقائية و إضافتها للمخازن فى صناديق بدون فرز أو تكويد أو تقييم وتم الصرف من المخازن بنفس الحالة ودون إرجاع ما تم إستبداله أو المتبقى دون تركيب فضلا عن عدم تأثير الحسابات المختصة بالإضافات والصرف حتى تاريخ إعداد القوائم كما تبين عدم الإنتهاء من عمرة الماكينة الثانية .
لا زلنا عند رأينا ببحث وتحديد أسباب ما تكبدته الشركه من أموال فى سبيل تنفيذ تلك المشروعات ثم إلغاؤها دون تحقيق أى إستفاده وكذا تحديد أسباب شراء مكونات لإجراء عمرة دون دراسة كما يتعين دراسة الإضمحلال فى هذا الشأن .
- ما زالت الإستثمارات العقاريه تتضمن موقع الزمر والبالغ قيمته الدفترية فى ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ٨٤,٧٢٨ مليون جنيه ،قرر مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢٠١٩/١١/٢٤ العدول عن اضافة النشاط التجارى والسكنى لترخيص نشاط موقع الزمر والاكتفاء بالترخيص كنشاط (ادارى) مستشفى وخدمات صحية للعاملين واسرهم وبناء على ذلك تم سداد نحو ٨٣,٩٣٠ مليون جنيه رسوم تحسين للوحدة المحلية بالجيزة وهو ما تم الاشارة إليه بالايضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية فى ٢٠٢١/٩/٣٠ وعلى الرغم من ذلك مازالت الشركة تقوم بتبويبه بالخطأ ضمن الاستثمارات العقارية بدلا من الاصول الثابتة .
يتعين اجراء التصويب اللازم.

- لم تقم الشركة بالافصاح عن القيمة العادلة لكافة بنود الاستثمارات العقارية وكذا لم تفصح عن المبالغ المعترف بها فى الارباح والخسائر بالنسبة لمصروفات التشغيل المباشرة لتلك الاستثمارات سواء تولد عنها ايراد ايجار او لم يتولد بالمخالفة لمتطلبات الفقرات ٣٢ ، ٧٥ من معيار ٣٤ الاستثمار العقاري.

يتعين الالتزام بمتطلبات المعايير المشار اليها واجراء الافصاح اللازم لما له من اثر على صحة عرض القوائم المالية .

Scanned with Ca

- تضمنت ايرادات الاوراق المالية البالغة نحو ٤٠١ مليون جنيه مبلغ نحو ١٩٥,٣٧٠ مليون جنيه تمثل عوائد سندات خزانة تم احتسابها علي اساس اسعار الفائدة الاسمية مخصوما منها علاوة الاصدار بالتساوي علي فترات الاقتناء دون الاخذ في الاعتبار سعر الفائدة الفعلي.
- بلغت قيمة الاستثمارات المالية بقائمة المركز المالي في ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ نحو ٥,٢٩٢ مليار جنيه مبوبة بالقيمة العادلة دخل شامل وكذا مبلغ ٦,٧١٥ مليار جنيه بالقيمة العادلة ارباح وخسائر دون موافاتنا بنموذج الاعمال للشركة المؤيد لذلك التبويب حيث استمرت الشركة في التبويب علي نية الادارة .
كل ذلك بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ .
يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه واجراء التصويب اللازم .

- بلغ رصيد المخزون من الدخان بالجمارك الغير مدفوع الرسوم عنه نحو ١,١٣٤مليار جنيه تضمن أرصدة بجمارك القاهرة بنحو٥٤٣ مليون جنيه والشهادة الجمركية المقدمة بشأنها تمثل عدد الكراتين والبالات فقط دون توضيح إسم الصنف ووزنه الأمر الذي يصعب معه مطابقة الشهادة مع الأرصدة الدفترية بسجلات الشركة.
علاوة على ما ظهر بفروق بلغت نحو ١٩,٨٣١ طن فقط بالزيادة بين الاوزان الصافية لدخان الجمارك بالاسكندرية المدرجة بسجلات الشركة وبين المدرج بشهادة الجمارك فى ٢٠٢١/٩/٣٠(هذا بخلاف جمارك القاهرة).

يتعين بحث اسباب فروق الوزن بين الشهادات الجمركية وبين بيانات الشركة واجراء التسويات فى ضوء ذلك مع الاخذ فى الاعتبار الاثار المترتبة خلال الفترة على قوائم التكاليف ونتائج الفترة وكذا مخاطبة مصلحة الجمارك بشأن موافاتنا بشهادات تفصيلية توضح رتب الدخان واوزانها للوقوف على صحة رصيد المخزون فى تاريخ القوائم المالية فى ٢٠٢١/٩/٣٠.

- تضمن مخزون قطع الغيار نحو٤٧,٤ مليون جنيه اصناف راكدة ما زالت الشركة مقدرة انخفاض لتلك الاصناف دون دراسة فى ٢٠٢١/٩/٣٠ بنحو٤٦,٢٤٥ مليون جنيه بنسبة ٩٧,٦% من قيمتها ،كما تضمن مخزون التعبئة والتغليف أصناف منتهية الصلاحية بنحو ١٢١ ألف جنيه لم تقم باجراء دراسة للانخفاض فى قيمتها طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم ٢ المخزون .
يتعين إجراء الدراسه اللازمة ، مع مراعاة اعادة التقدير لذلك الانخفاض لاصناف قطع الغيار فى ضوء التغير في خطط الشركة بشأن طريقة التصرف فى تلك الاصناف وكذا تقدير انخفاض للاصناف الاخرى المشار اليها واعداد التسويات اللازمة فى ضوء متطلبات معيار المحاسبة المشار اليه.

- تضمن مخزون الانتاج تحت التشغيل أصناف بدون قيمة تمثلت فى نحو ٦٣٢ طن جذور مرفوضات تشغيل ،ونحو ٣٥٠ طن تراب "بودرة" دخان ،فضلا عن ١,٣٥٣طن من بقايا البارطللووالتوسكانى وناعم البارطللو خاصة بتصنيع السيجار ،كما تضمن مخزون الخامات نحو٦٣طن جذور مرفوضات تشغيل ، وما له من اثر على صحة قوائم التكاليف وتكلفة المبيعات وبالتالى صحة تقييم المخزون ونتائج النشاط .
يتعين اجراء التصويب اللازم بتقييم مرفوضات التشغيل لإظهار المخزون وتكلفة المنتجات على حقيقتها فى ٢٠٢١/٩/٣٠.

- تضمن مخزون الانتاج التام نحو ١٠٣ الف جنيه قيمة اصناف محرزة من السجائر والمعسل المختلفة (عدد ٣٩٧٥٠ علبة سجائر وعدد ١٨ باكو معسل) بمخازن بيع الشركة على مستوى الجمهورية لم تقم الشركة بمراعاة الانخفاض فى قيمتها على الرغم من عدم امكانية الشركة فى التصرف فى تلك الاصناف منذ سنوات ، ويتصل بذلك تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة دون إجراء مقارنة مع القيمة الإستردادية بالرغم من وجود أصناف معسل وسيجار تباع بأقل من سعر التكلفة .
يتعين موافاتنا بالموقف القانونى بشأن تلك الاصناف المحرزة بالمخازن ومدى قدرة الشركة على التصرف فيها وما يستتبعه من تقدير للانخفاض فى قيمة تلك الاصناف وكذاالإلتزام بمتطلبات المعيار المحاسبى رقم ٢ بشأن المخزون غير التام وإجراء التسويات المترتبة عن ذلك الشأن بحساب المخزون.

- قامت الشركة بإجراء مطابقات مع عدد ٤موردين فقط (ذو الارصدة المدينة) فى ٢٠٢١/٦/٣٠ و أسفرت عن فروق فى غير صالح الشركه بلغت نحو ١٦ مليون جنيه ولم يتم أى تسويات بشأنها حتى تاريخه .
يتعين تحقيق الأمر ودراسة الفروق المشار إليها و إجراء ما يلزم من تسويات فى هذا الشأن لاظهار أرصدة هؤلا ء الموردين على حقيقتها فى ٢٠٢١/٩/٣٠ .

هشام اسماعيل

Scanned with Ca

- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها في ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ نحو ٩٧٢,٢٣٨مليون جنيه تبين بشأنها ما يلي:-
  - تم حساب المخصص علي اساس القيمة الحالية في ٢٠٢١/٦/٣٠ دون الاخذ في الاعتبار اعادة حساب القيمة الحالية في ٢٠٢١/٩/٣٠لكي يكون المخصص بالقيمة الحالية للنفقات المتوقع ان يتم طلبها لتسوية الالتزام تطبيقا لمتطلبات الفقرة ٤٥ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨.
  - تم تكوين مخصص بكامل قيمة فروق الفحص المقدرة لضريبة المبيعات من قبل المصلحة (تقديرات المأمورية المختصة) للاعوام ٢٠١٤/٢٠١٥-٢٠١٥/٢٠١٦ - بخلاف الضريبة المقدرة عن اعدامات الدخان- والتي بلغت نحو١٠٨مليون جنيه دون الاخذ في الاعتبار امكانية تخفيض تلك الفروق في ضوء ما لدي الشركة من مستندات خاصة بمبيعات التصدير وغيرها من المستندات المؤيدة لموقف الشركة بشأن الفروق الاخري والتي يمكن تقديمها عند نظر الطعن باللجان المختلفة .

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

- بلغ رصيد مخصص المطالبات القضائية في ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ١٥٨,٥٧٢ مليون جنيه دون وجود دراسة دقيقة ووافية للتحقق من تلك القيمة

يتعين إجراء الدراسة اللازمة للالتزامات المترتبة علي المطالبات القضائية وإجراء التصويبات اللازمة على رصيد المخصص المذكور .

- صدر قرار مجلس الادارة في ٢٠٢١/٨/٢٦بالموافقة على مشروع نظام المعاش المبكر وبدء تطبيقه بداية من ٢٠٢١/١٠/١ استنادا الى الدراسة الاكتوارية المؤرخة في ٢٠٢١/٨/٢٥، وقد تتضمنت قيمة مخصصات الشركة في ٢٠٢١/٩/٣٠ رصيد لمخصص تم تكوينه لمقابلة تلك الالتزامات بمبلغ ٥٧٥ مليون جنيه على الرغم من ان الالتزام المتوقع على الشركة في ضوء نتائج الدراسة الاكتوارية المشار اليها يبلغ نحو ١,٥ مليار جنيه، اضافة الى عدم قيام الشركة بتنفيذ كافة المتطلبات الواردة بتوصيات الدراسة الاكتوارية واللازمة لتطبيق النظام .

يتعين اتخاذ ما يلزم من اجراءات لتنفيذ توصيات الدراسة الاكتوارية قبل التطبيق ، وإجراء التصويبات اللازمة لتدعيم قيمة المخصص المشار اليه في ضوء نتائج الدراسة الاكتوارية .

- عدم امساك الشركة سجلات لمتابعة اهلاكات الاصول الثابته بها وفقا للنسب والاسس الضريبية وذلك للوقوف علي تلك الاصول التي اهلكت بكامل قيمتها واستبعادها عند حساب الاهلاك الضريبي ومن ثم لم نتحقق من مدي صحة الاهلاكات الضريبية لمجموعات الاصول المشار اليها والبالغة نحو ٤٥,٤٧٩ مليون جنيه .

يتعين الالتزام بأمساك السجلات المشار اليها ومراجعة صحة الاهلاك الضريبي محل الملاحظة بما يتوافق مع ماهو مدرج بملف الشركة بالمامورية المختصة .

- قيام الشركة بالخطأ بتخفيض الوعاء الضريبي عن الفترة محل المراجعة بنحو ٥٦,٠٣٥ مليون جنيه تمثل مخصصات انتفي الغرض منها دون ان يكون لذلك اثر بالحسابات وبالتالي ترتب علي ذلك تخفيض ضريبة الفترة المقدرة بنحو ١٢,٦١ مليون جنيه.

يتعين اجراء التصويب اللازم.

- تضمنت ضريبة الدخل المحسوبة عن الفترة مبلغ نحو ٧٦,٨٣٨ مليون جنيه يمثل ضريبة محسوبة عن اذون وسندات الخزانة تبين حسابه وفقا للاساس المحاسبي (التكلفة المستهلكة) البالغ نحو ٣٨٤ مليون جنيه وليس وفقا للربح للاغراض الضريبية وحيث لم يتم موافاتنا بالربح الضريبي عن تلك الاذون والسندات(والمتمثل في الايراد الفعلي المحصل والمستحق) فلم نقف علي صحة الضريبة المشار اليها .

يتعين حساب الضريبة وفقا للاساس الضريبي وموافتنا بالبيانات ذات الصلة.

- تضمنت الضريبة المستحقة في ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ نحو ١٢,٨ مليون جنيه محسوبة عن العام المنتهي في ٢٠٢١/٦/٣٠ بالخطأ نتيجة مخالفات في تطبيق احكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عند حساب الضريبة عن السنة المشار اليها (في حساب الاهلاك الضريبي ورد اهلاك المحاسبي - المستخدام المخصصات- خصم ضرائب دخل وفقا لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من الوعاء) وكذا مخالفة الشركة لقانون التاجير التمويلي والتخصيم بشأن استمرار المعاملة الضريبية للعقود قبل تاريخ العمل بالقانون في ٢٠١٨/٨/١٥ وقد سبق الاشارة اليها بتقرير مراقب الحسابات عن الفترة المشار اليها .

يتعين اجراء التصويب اللازم.

صلاح الدين

Scanned with Ca

- تضمن رصيد الاصول الضريبية المؤجلة في ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ نحو ١,٧٨٠ مليون جنيه يمثل الاصل الضريبي المحسوب عن الفرق المؤقت المتمثل في خسارة الاضمحلال السابق الاعتراف بها والتي تحققت خلال العام المنتهي في ٢٠٢١/٦/٣٠ بهدم المبني .

يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ لما لذلك من اثر علي صحة الحسابات ذات الصلة .

- بلغت ضريبة الدخل الجارية المستحقة وفقا للبيانات الضريبية (مصروف الضريبة الجارية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠ ،الدفعة المقدمة ،المبالغ المخصومة بمعرفة الغيروكذا الضريبة المقدرة عن الفترة الدورية محل الفحص) مبلغ نحو ٩٤٥,٢٦٤ مليون جنيه في حين كانت الضريبة المستحقة بالقوائم المالية ومن واقع الدفاتر والسجلات مبلغ نحو ٩٦٧,٩٥١مليون جنيه اي بزيادة نحو ٢٢,٦٨٧ مليون جنيه ولم نقف علي اي التزامات علي الشركة تجاه المصلحة مقابل تلك الفروق.

يتعين بحث اسباب الفروق المشار اليه وموافاتنا بالنتائج للوقوف علي مدي صحة رصيد ضريبة الدخل الجارية المستحقة في ٢٠٢١/٩/٣٠.

- عدم موافاتنا بالشهادات المؤيدة للمبالغ المخصومة من الشركة بمعرفة الغير والبالغة نحو ١١٤ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠.

يتعين موافاتنا بالشهادات المشار اليها.

<u>الاستنتاج</u>

وفيما عدا تأثير ما جاء بعاليه في الفقرات السابقة ،لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢١/٩/٣٠ و عن أدائها المالى و تدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

<u>مع عدم إعتبار ذلك تحفظا</u>

- لم يتم اتخاذ إجراءات تسجيل بعض الأراضى والمبانى المملوكة للشركة بيانها كالآتى :-
  - قطعتي ارض الشركة بتقسيم الجمعية التعاونية لمحدودي الدخل بمنطقة الابيض تبلغ مساحة كل قطعة ٢٨٠ متر مربع و مقام علي احدهما عمارة سكنية (تبلغ تكلفتهم نحو ٢,٩٢٥ مليون جنيه).
  - عقار الشركة بمنطقة علم الروم البالغ مساحته ٢٩٣,٥٧ م٢ بتكلفة نحو ٦,١٠٠ مليون جنيه
  - مخزني الشركة وكذا استراحة الشركة بالحي الرابع المجاورة الثامنة عمارة ١٨٤٧ .
  - استراحة بني سويف و تكلفتها نحو ١٠٠ الف جنيه.

يتعين سرعة إتمام إجراءات تسجيل ممتلكات الشركة حفاظا عليها.

- 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 و أفادت الشركه بردودها المتكرره انه مخطط استغلال الموقع كنادي الا أنه لم يتبين إتخاذ أية إجراءات فى هذا الشأن وذلك للوقوف علي صحة تبويب تلك الاراضي في ضوء متطلبات معايير المحاسبة المصرية.

نكرر التوصية نحو سرعة استغلال الموقع المشاراليه بما يعود بالنفع علي الشركة.

- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن اصول (اراضى ومبانى) موقعى المانسترلى بالجيزة ،ونيازا ببرج العرب الجديدة البالغة قيمتها الدفترية نحو ٣٥,٥٠٧ مليون جنيه حيث انه:-
  - لم نقف على موقف الشركة النهائى من استغلال موقع المانسترلي والاجراءات المتخذة فى ضوء ذلك والتراخيص المؤيدة لها وما يستتبعه ذلك من اثر على صحة عرض تلك الاصول كاستثمارات عقارية.
  - تم الانتهاء من تقييم ارض موقع نيازا وفقا لما ورد باجتماع مجلس الادارة رقم جلسة ٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ٢٠٢١/٢/٢٤ تنفيذا لقرار مجلس الادارة بجلسته رقم ١٧ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٢٣ بالموافقة على "بيع ارض الموقع ومخاطبة شركات تقييم متخصصة لتقييم الارض سعريا" دون الوقوف على غرض الشركة وخطتها تجاه طرح كامل الموقع (ارض ومبنى) ام الارض فقط للبيع وما لذلك من تاثير علي صحة قياس وتبويب وعرض بنود الموقع بالقوائم المالية.

يتعين سرعة موافاتنا بالغرض النهائى للبنود التفصيلية لتلك المواقع والاجراءات المتخذة من قبل الشركة وكافة التراخيص المؤيدة لتحقيق ذلك الغرض .

صـ ١٢ ـ ٢

Scanned with Ca

- صدر قرار مجلس ادارة الشركة بجلسته رقم ٢ بتاريخ ٢٠١٩/٧/٤ بتخفيض فترة كفاية المخزون الامن من الدخان (الخامة الاستراتيجية الرئيسية بالشركة) الى ١٢ شهر مخزون بالإضافة الى ٤ شهور مشحون بدلا من الفترة المعمول بها في الفترة السابقة على ذلك التاريخ والتي تقدر ب ١٨ شهر مخزون بالإضافة الى ٤ شهور مشحون بهدف تدعيم السيولة بالشركة ،وقد لوحظ المخاطر الكبيرة المرتبطة بالقرار المذكور ووجوب اعادة دراسة القرار المشار اليه في ضوء ما تضمنته مذكرة الدراسة الفنية المرتبطة بالقرار من نقاط هامة و مؤثرة في اتخاذ القرار ،حيث تم اتخاذ قرار مجلس الادارة المشار اليه بالمخالفة لما توصلت اليه نتائج تلك الدراسة والتي لم تؤيد تخفيض فترة كفاية المخزون الاستراتيجي للدخان ، بالإضافة الى عدم مراعاة بعض العوامل الهامة والمؤثرة الأخرى ذات العلاقة وكذا قصور الدراسات المالية المرتبطة بالقرار المشار اليه .

واتصالا بما سبق لوحظ الانخفاض الحاد الذي وصل اليه مخزون الدخان الخام بالشركة وعدم قدرة الشركة على تحقيق فترة كفاية المخزون الامن من الدخان حتى بعد صدور قرار تخفيضها بناءا على السياسة الجديدة للشركة كما سبق الاشارة اليه حيث بلغت كمتوسط عام في تاريخ المركز المالي نحو ٥,٥ شهور فقط بالمقارنة بنحو ١٣ شهر في نهاية العام السابق، وما يمثله ذلك من مخاطر في ضوء المدة الطويلة اللازمة للشراء واستعاضة الكميات المستهلكة من تاريخ بداية المناقصة و حتى دخول الخامة للمخازن والتي تصل حسب رأي الفنيين بالشركة الى نحو العام الكامل وما يستلزمه ذلك من ضرورة توافر رصيد كبير من العملات الأجنبية لبناء رصيد استراتيجي امن من مخزون الدخان وكذا الصعوبات التى تواجهها الشركة في عملية الشحن وارتفاع تكلفته بصورة كبيره ، وما قد يكون لذلك من أثر على العملية الانتاجية والتصنيعية والقدرة على الوفاء بالخطط التسويقية والبيعية للشركة.

يتعين اعادة النظر في قرار مجلس الادارة المشار اليه في ضوء ما سبق والعمل على توسيع نطاق الدراسة لتشمل كافة المتغيرات الحالية والمستقبلية المرتبطة به وبما يدعم إستمراريتها .

- مازال حساب الأرصدة المدينة الاخرى يتضمن بعض الارصدة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات بنحو ٦,٣٥٤ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١١ عبارة عن (واقعة إختلاس بخزينة مصنع الرصافة بالإسكندرية ، بضاعة مصادرة بمخزن الشركة بمحافظة قنا ،حادث سرقة بمخزن الاسماعيلية ، سرقة مخزن اكتوبر ،بضاعة مصادرة بمخزن الاسماعيلية ،حادث سرقة ببلقاس) ،وقد تم مراعاة إضمحلال تلك المبالغ .

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

- تضمن حساب الموردين أرصدة متوقفة منذ سنوات طويلة يرجع بعضها لعام ٢٠١٣ بلغت نحو ٣٢٠ ألف جنيه تتمثل فى نحو ٢٠٦ ألف جنيه ارصدة لموردين قطاع عام أعمال ونحو ١٤ الف جنيه موردين قطاع خاص دون إتخاذ أى إجراء بشأنها على الرغم من تضمين ردود الشركة على تقاريرنا السابقة أنها بصدد بحث الموضوع لإتخاذ قرار بشأنها .

يتعين إتخاذ الإجراءات المناسبة بشأن الأرصدة المشار إليها .

- مخالفة الشركة لأحكام المادة ٨٣ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ "وفي جميع الاحوال يجب ان يكون الاقرار موقعا من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمراجعين وذلك بالنسبة لشركات الاموال ..." حيث تبين تقديم الاقرار الضريبي عن العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ غير معتمد علي النحو المبين بالمادة المشار اليها .

يتعين تحقيق اسباب ما سبق والافادة.

- تراخى الشركة وتقصيرها في الحصول علي المستندات داله على تمام التصدير للشركات العامله بنظام المناطق والاسواق الحره بالمخالفة لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة والتى تتمثل فى (أذون الإفراج ، البوصلة ، الفاتورة ، إقرار الواردات) علي الرغم من ذلك قامت الشركة برد الضريبة عن مدخلات تلك المبيعات المصدرة بالاقرار الضريبي بالمخالفة لاحكام المادة ٣٥ من اللائحة التنفيذية للقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦والتي اشترطت لأعمال قواعد الرد توافر كافة المستندات الدالة علي تمام التصدير الأمر الذي عرض الشركة لتحمل أعباء ضريبية وغرامات عند إجراء الفحص الضريبي (بلغت نحو ٦٨ مليون جنيه عن السنوات من٢٠١٣/٢٠١٢ حتى ٢٠١٦/٢٠١٥) وخلال الفتره من٢٠١٧ حتى ٢٠٢١ بلغت الصادرات نحو ٣٧ مليون جنيه بدون المستندات داله على التصدير. وقد أفادت ردود الشركة علي تقاريرنا السابقة بانه جاري المتابعه لأستيفاء إقرارات الوارد بأثر رجعى حيث تم تشكيل لجنة لحصر كافة المستندات المطلوبة للإعفاء المشار إليه بعاليه وحتى تاريخه لم يتم موافاتنا بما إنتهت إليه أعمال اللجنة.

يتعين تحديد المسئولية بشأن ما ترتب على ما سبق من تحمل أعباء دون مبرر بسبب عدم إتباع إجراءات الشحن الصحيحة للمناطق الحرة وفتح شهادة الصادر دون الحصول على إقرار الواردات .

Scanned with Ca

- إستمرار مخالفة أحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته الصادرة بالقرار رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الضريبة علي المبالغ التي تدفع لغير المقيمين وذلك وفقا لسعر الضريبة المنصوص عليه بالمادة رقم ٨ من القانون المشار اليه حيث تقوم الشركة بحساب ضريبة قطعية بنسبة ١٠ % مما يتقاضه الخبراء الاجانب (خبراء للاشراف علي تركيب الماكينات وللتدريب) الامر الذي يكبد الشركة ضريبة اكثر من المستحقة فعليا كونها تتحمل الضريبة نيابة عن الخبراء وقد بلغت الضريبة المسددة في خلال الفترة من ٢٠١٩/٧/١ وحتي تاريخ الفترة الدورية محل الفحص (ما امكن حصره) نحو ٧٣٢,٥ الف جنيه .

نكرر التوصية بضرورة حصر كافة الضرائب المسددة فعليا خلال الفترات التي تلي صدور القرار رقم ١٧٢لسنة ٢٠١٥ وكذا المبالغ المستحقة وفقا لصحيح القانون ومخاطبة مصلحة الضرائب نحو استرداد تلك الفروق.

- لا تقوم الشركة بإصدار فواتير ضريبية معتمدة مؤيدة لمبيعات الخامات والمخلفات والاكتفاء بتحرير اذون افراج مؤيدة لتلك المبيعات بالمخالفة لمتطلبات الماده ٧٨ من قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

يتعين على الشركة الالتزام بأحكام قانون ضريبة الدخل المشار اليه .

- مازالت حسابات الشركه تتضمن أصول واعباء و مصروفات تحت بند خدمات إجتماعية (النادى الرياضى و جمعية النادى الاجتماعى للشركة) ولا تتضمن أية من إيراداته على الرغم من أن النادى الرياضى خاضع لاحكام القانون رقم ٧٧ لسنة١٩٧٥ الخاص بالهيئات والانديه الرياضيه باعتباره شخصيه اعتباريه مستقله ، وتبلغ قيمه الاصول التى تم توفيرها لخدمة أغراض النادى نحو ٣٦,٠٦٠مليون جنيه وبلغت قيمه تلك الاعباء فى الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو١٤,٧٥٨مليون جنيه تم استبعادها من بنود المصروفات المختلفة مقابل تعلية جزء منها على مزايا العاملين بالشركه وجزء أخر مازال ضمن مصروفاتها وخصم جزء اخر من المبالغ المجنبه لصالح العاملين (باقى حصتهم في الارباح فى ظل قانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١).

و مما هو جدير بالذكر أنه لايوجد فصل أيضا بين مصرفات النادى الرياضى و جمعية النادى الاجتماعى بحسابات الشركه.

وقد أوصت الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٦ باتخاذ اللازم نحو فصل النادى الرياضى عن حسابات الشركه الامر الذى لم يتم حتى تارخه.

يتعين سرعة فصل ما يخص النادى الرياضى ،وجمعية النادى الاجتماعى وما يتعلق بهما من جوانب المالية عن الشركة و حساباتها تطبيقا للقرارات والقوانين المنظمة وكذا توصية الجمعية العامة العادية في هذا الشأن .

- وافق مجلس الادارة بجلسته رقم ١٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢٥ على دعم صندوق التأمين الخاص بالعاملين بالشركه الشرقيه للدخان بنسبة ١٠% شهريا من الاجور الأساسية للعاملين ،ونسبة ١% علي الاقل تدفع سنويا من اجمالي الاجور الأساسية للعاملين ،على أن تكون من فائض الحصة النقدية لتوزيعات العاملين السنوية هذا وقد بلغ الدعم المسدد للصندوق نحو ٢٥,٩٦٦ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠.

وذلك بالمخالفة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنه ١٩٩١ و تعديلاته ماده رقم٣٣و التى تنص على "يكون للعاملين بالشركه نصيب فى الارباح التى يتقرر توزيعها..... و تبين اللائحه التنفيذيه كيفية توزيع ما يزيد على مجموع الاجور السنويه من الارباحعلى الخدمات التى تعود بالنفع على العاملين بالشركه."

والماده رقم٤٠ من اللائحه التنفيذيه من القانون المشار اليه و التى تنص على "لا يجوز أن يزيد ما يصرف للعاملين نقدا على مجموع أجورهم الاساسيه السنويه ، ويجنب ما يزيد على ذلك في حساب خاص لإنشاء مشروعات إسكان للعاملين بالشركه و تقديم الخدمات الإجتماعيه لهم وفقا لما تقرره الجمعيه العامه للشركه"

وحيث ان المبالغ المجنبه لصالح العاملين و البالغه نحو ١٨٨,٤٨٥ مليون جنيه فى ٢٠٢١/٩/٣٠تم تكوينها فى ظل أحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ قبل تحول الشركه للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ لابد و ان يتم التصرف فيها وفقا لاحكام القانون المكونه فى ظله.

يتعين تحقيق أسباب ما سبق والإلتزام بأحكام القانون المشار إليه ولائحته التنفيذية فى شان ما تقدم

- لم تتضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية بالإيضاح رقم ٤٨ "احداث هامة " قيام الشركة بالإفصاح عن مخاطر صدور قرار رئيس مجلس الوزراء رقم٤٧ /٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣ بشأن "قواعد وضوابط وإجراءات طرح تراخيص الصناعات الثقيلة وغيرها للمستثمرين " والذي أشار في مادته الثانية الى امكانية منح تراخيص لشركات جديدة للتبغ "، وبدأت الدولة بالفعل مؤخرا من خلال هيئة التنمية الصناعية في طرح مزايدة للحصول على رخصة

Scanned with Ca

جديدة لإنتاج السجائر وإصدارها كراسة الشروط الخاصة بذلك ودعوة عدة شركات تعمل في هذه الصناعة لشراء كراسة الشروط للتقدم في تلك المزايدة،حيث قامت الشركة بمناقشة وتحديد لطبيعة وقيم تلك المخاطر من خلال اجتماعات لجنة المخاطر ومجلس ادارة الشركة وذلك لتحديد الاستراتيجية العامة وخطة العمل وأصدرت عدة توصيات لمواجهة تلك المخاطر .

يتعين قيام الشركة بالإفصاح اللازم عن الحدث الهام المشار اليه والذي يتعلق باستمرارية الشركة و كذا طبيعة المخاطر الناتجة عنه وإستراتيجية الشركة وخططها لمواجهة تلك المخاطر.

تحريرا فى : ٢٠٢١/١١/١٥

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

مدير عام
نائب مدير الإدارة
''محاسب / حسام الدين فاروق على زايد ''

وكيل وزارة
نائب أول مدير الإدارة
''محاسب/وائل عزمى مليجى''

يعتمد ،،،

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

'' محاسب / أحمد محمد رأفت أبو العزم ''
''عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية''

Scanned with Ca