



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

الشركة الشرقية إيسترن كومباني
شركة
تأجير
مساهمة
مصرية

EASTERN COMPANY S. A. E.
الحاصلة على شهادة الإيزو ٩٠٠١



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

السيد الأستاذ / رئيس البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ، ، ،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه قائمة المركز المالي في
٢٠١٨/٣/٣١، وكذا قائمة الدخل، قائمة الدخل الشامل، قائمة التغير في حقوق
الملكية، قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى
٢٠١٨/٣/٣١ والإيضاحات المتممة للقوائم المالية وكذا تقرير مراقب
الحسابات عن نفس الفترة.

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الإحترام ، ، ،

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش . ت . م . م

محمد عثمان هارون

(محاسب / محمد عثمان هارون)

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

٨ / ٣ / ١٨

تحريراً في ٢٠١٨/٥ / ١



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

نموذج رقم (١. سكرتارية)

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/٣/٣١

(القيمة بالآلاف جنيه)

رقم الايضاح	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣٠	البين
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
(٨)	٤ ٧١٢ ٣٨٩	٤ ٨٤٨ ١٤٢	الأصول الثابتة
(٩)	٩٧٨ ٨٨٥	٥١٦ ٢٦٠	مشروعات تحت التنفيذ
(١٠)	٩ ٣٠٣	٩ ٣٠٣	استثمارات عقارية
(١١)	٨ ٩٩٥	٩ ٨٠٧	أصول غير ملموسة
(١٢)	١٢٠ ٦٦٨	١٢٠ ٦٦٨	استثمارات طويلة الأجل
(١٣)	١٦٢	١٨٨	أصول أخرى
	٥ ٨٣٠ ٤٠٢	٥ ٥٠٤ ٣٦٨	مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
(١٤)	٥ ٧٧٤ ٣٨٤	٤ ٠٠٢ ٩٨٢	المخزون
(١٥)	٨١٧ ٠٩٣	١ ١١٧ ٤٢٠	عملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
(١٦)	٤١ ٧١٦	٤٩ ٠٧٥	موردون (ارصدة مدينة)
(١٧)	٤٧٨ ٥٩٠	.	استثمارات مالية (أذون خزانة)
(١٨)	٥ ٤٣٧ ٥٣٥	٧ ٢٢٦ ٦٦٩	نقدية بالبنوك والصندوق
	١٢ ٥٤٩ ٣١٨	١٢ ٣٩٦ ١٤٦	مجموع الأصول المتداولة
	١٨ ٣٧٩ ٧٢٠	١٧ ٩٠٠ ٥١٤	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
(١٩)	١ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
(٢٠)	٤ ٧١٧ ٧٦٠	٤ ٧١٧ ٧٦٠	الإحتياطيات
(٢١)	١ ٢٩٧ ٢٨٣	١ ٣٢٢ ١٦٦	أرباح مرحلة
	٣ ٤٣٨ ٣٥٩	٧ ٥٣٩ ٩٢٦	صافي ربح الفترة
	١٠ ٩٥٣ ٤٠٢	١٠ ٩٥٣ ٩٢٦	مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
(٢٢)	١٨٠ ٨٨٨	١٥٢ ١٩٢	الالتزامات ضريبية مؤجلة
	١٨٠ ٨٨٨	١٥٢ ١٩٢	مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
(٢٣)	٩١٧ ٦٩٢	١ ٠٦١ ٠٣٧	المخصصات
	.	١٥٨ ٨٣٠	تمويل اعتمادات مستندية
(٢٤)	٥ ٣٠٤ ٧٣٢	٨ ٠٨٩ ١٤٩	موردون وأوراق دفع وحسابات دائنة
(٢٥)	١٨٩ ٤٣٧	١٥٨ ٦٩٤	عملاء ارصدة دائنة
(٢٦)	.	٦٩ ٤٤٤	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق السداد خلال السنة المالية التالية
	٨٣٣ ٥٦٩	٦٧١ ٢٤٢	ضريبة الدخل المستحقة
	٧ ٢٤٥ ٤٣٠	١٠ ٢٠٨ ٣٩٦	مجموع الالتزامات المتداولة
	٧ ٤٢٦ ٣١٨	١٠ ٣٦٠ ٥٨٨	مجموع الإلتزامات
	١٨ ٣٧٩ ٧٢٠	١٧ ٩٠٠ ٥١٤	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الى رقم ٣٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

م.م.م

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

م.م.م

(محاسب / أسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات
المالية

م.م.م

(محاسب / نيلين علي حسين)
مدير عام الحسابات
الختامية والقوائم المالية

م.م.م

(محاسب / محمد عثمان هارون)
رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

م.م.م

(محاسب / أسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠١٧/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١

البيان		رقم الإيضاح		عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
				٢٠١٨/٠٣/٣١		٢٠١٧/٠٣/٣١	
للمبيعات / الإيرادات	(٢٧)	١٠.٢٦٩.٩٣٦	٧.٨٤٥.١١٩	٣.٩٦٣.٣٩٣	٢.٨٣٦.٩١٤		
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الإيراد	(٢٨)	(٥.٩٤١.٩٧١)	(٤.٧٢٥.٦٨٥)	(١.٩٣٥.٧٧٣)	(١.٤٥٧.٨٥٩)		
مجمّل الربح		٤.٨٤٤.٩٦٥	٣.١١٩.٤٣٤	١.٩٢٧.٦٢٣	١.٣٧٩.٠٥٥		
الدخل من الاستثمار		٦٢.٩٤١	٨٩.٩٥١	٢٢.٠٠١	٤٨.٤٧٣		
مكاسب أخرى	(٢٩)	٧.٨٤٢	١٧.٦٤٧	٢.٢٦١	٦.٣٥٠		
خسائر أخرى	(٣٠)	(٢)	(٢)	(٢)	(٢)		
إيرادات أخرى	(٣١)	٤١.٨٨١	١٣.٠٠٥	٢٢.٣٣٧	٦.٦٦٩		
مصرفات بيع وتوزيع	(٣٢)	(٣٤٠.١٢٧)	(٢٥٨.٥١٧)	(١٢٩.٥٥٠)	(٩٣.٣٢٤)		
مصرفات إدارية وعمومية	(٣٣)	(١٢٦.٩٦٣)	(٥٥.١٦٦)	(٤٦.٠٣١)	(٢٠.٢٢١)		
مخصصات مكونة		(٨٧.٩٦٩)	(١.٢٢٢.٠٠٠)	(٦٨.٩٦٩)	(٩٠.٦٠١٨)		
مخصصات انتفى الغرض منها		٢٣٠.٤٥٧	١٧.٧٤٢	٢٣٠.١٢٣	١١٨٢		
مصرفات أخرى	(٣٤)	(١٦.٤٦٣)	(٦.١٨٢)	(٨.٤٤٥)	(٢٧٣)		
فوائد دائنة		٦٧٠.٨٤٣	٣٥٦.٤٣١	١٧٣.١٦٧	١٥٢.٠٥٤		
مصرفات تمويلية	(٣٥)	(٥.٩١٩)	(٣٢.٩٩٠)	(١٠.٨)	(١١.٩٣١)		
ارباح / خسائر فروق عملة	(٣٦)	(٤٧.٩٨٠)	(٢٧٤.٦٩٠)	(١١.٣٧٠)	(٢٧.٨٢٧)		
الارباح قبل الضريبة		٤.٤٧٣.٥٠٦	١.٧٦٤.٦٦٥	١.٤٨١.٠٣٧	٥٨٨.٩٢٨		
مصرف ضريبة الدخل	(٣٧)	(١.٠٣٥.١٤٧)	(٤٢٢.٩٥٥)	(٣٦٥.٠٦٢)	(١٣٧.٥٧٢)		
ربح الفترة من العمليات المستمرة		٣.٤٣٨.٣٥٩	١.٣٤١.٧١٠	١.١١٥.٩٧٥	٤٥١.٣٥٦		
ربح الفترة من العمليات غير المستمرة							
ربح الفترة		٣.٤٣٨.٣٥٩	١.٣٤١.٧١٠	١.١١٥.٩٧٥	٤٥١.٣٥٦		
نصيب السهم في الارباح	(٣٨)	٣٢.٨	١٢.٣	١٠.٦	٤.٢		

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الي رقم ٣٩) 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

(محاسب / محمد عثمان هارون)
رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

(محاسب / أسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٧/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١

(القيمة بالالف جنيه)

عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في		عن فترة التسعة اشهر المنتهية في		البير	ان
٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١		
٤٥١ ٣٥٦	١ ١١٥ ٩٧٥	١ ٣٤١ ٧١٠	٣ ٤٣٨ ٣٥٩		ربح الفترة
.	.	.	.		الدخل الشامل الآخر
.	.	.	.		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
.	.	.	.		الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
.	.	.	.		تغطية التدفق النقدي
.	.	.	.		الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
.	.	.	.		نصيب المنشأة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الشقيقة
.	.	.	.		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
.	.	.	.		مجموع الدخل الشامل الآخر عن السنة بعد خصم الضريبة
٤٥١ ٣٥٦	١ ١١٥ ٩٧٥	١ ٣٤١ ٧١٠	٣ ٤٣٨ ٣٥٩		إجمالي الدخل الشامل عن السنة

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

(محاسب / أسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات
المالية

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

(محاسب / محمد عثمان هارون)
رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

(محاسب / أسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١

(القيمة بالآلاف جنيه)

البيان	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي تقائمي	احتياطي رأسمالي	احتياطيات أخرى	إجمالي الإحتياطيات	أرباح مرحلة	صافي ربح الفترة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٢٠١٦/٧/١	٧٥٠٠٠٠	١٢٩٥٣٨٢ (٧٥٠٠٠٠)	١٩٨٦٥٩٢	٤٩٥٤١٦	٧١٧٨٦٧	٤٤٩٥٢٥٧ (٧٥٠٠٠٠)	٣٧٥٤٩٠	٠	٥٦٢٠٧٤٧
المحول من الإحتياطي القانوني لرأس المال المتبقى من مكافأة مجلس الإدارة	٧٥٠٠٠٠						١٦٣٤٠		١٦٣٤٠
تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة							٢٨٥٢٩٨		٢٨٥٢٩٨
المحول للإحتياطيات من توزيعات أرباح العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦		١٤٧٧٢٨	٥٩٠٩١٤	٢٣٨٥٧	٢١٠٠٤	٩٧٢٥٠٣	٦٤٥٠٣٨	٠	١٦١٧٥٤١
الرصيد في ٢٠١٧/٦/٣٠	١٥٠٠٠٠٠	٦٩٣١١٠	٢٥٧٧٥٠٦	٥١٩٢٧٣	٩٢٧٨٧١	٤٧١٧٧٦٠	١٣٢٢١٦٦	٠	٧٥٣٩٩٢٦
الرصيد في ٢٠١٧/٧/١	١٥٠٠٠٠٠	٦٩٣١١٠	٢٥٧٧٥٠٦	٥١٩٢٧٣	٩٢٧٨٧١	٤٧١٧٧٦٠	١٣٢٢١٦٦ (٢٩٠٣٥)		٧٥٣٩٩٢٦ (٢٩٠٣٥)
تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة							٤١٥٢		٤١٥٢
تسوية ضرائب دخلية عن العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦							٠	٣٤٣٨٣٥٩	٣٤٣٨٣٥٩
صافي ربح الفترة من ٢٠١٧/٦/٣٠ حتى ٢٠١٨/٣/٣١									
الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١	١٥٠٠٠٠٠	٦٩٣١١٠	٢٥٧٧٥٠٦	٥١٩٢٧٣	٩٢٧٨٧١	٤٧١٧٧٦٠	١٢٩٧٢٨٣	٣٤٣٨٣٥٩	١٠٩٥٢٤٠٢

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .








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

(محاسب / أسامة فؤاد محمد)
 رئيس قطاع الحسابات المالية

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

(محاسب / أسامة سعد حسن)
 رئيس القطاعات المالية

(محاسب / محمد عثمان هارون)
 رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

(القيمة بالآلاف جنيه)

المقارن في ٢٠١٧ / ٣ / ٣١	البـيـان	رقم الإيضاح	جزئى	كلى
	أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٢٥٩٣١٦٧٢	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء		٣٣٤١٦٧٧٨	
-٢٥٥٨٩٢٤	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين		-٦٣٣٧٨٢٩	
-٧٥٢٣٤٩	أجور مدفوعة		-٨٤٥٢٧١	
٣١٢٣٤٦	إيرادات تشغيل للغير وإيرادات متنوعة أخرى		٢١٨٢٢٧٦	
٣٥٦٥٠٢	فوائد دائنة محصلة		٦٧٠٨٤٣	
-٣٢٩٩٠	فوائد مدفوعة		-٥٩١٩	
-١٨٤٥٦٢٨٤	ضرائب ورسوم مدفوعة		-٢٧٧١٣٧٨٠	
٥٤٢	إعانة تصدير / منح وإعانات		١٥٠٧	
١٧١٧	متحصلات من مطالبات تأمينية		٣٣٧٩	
-٢٣٠٧	مدفوعات أخرى		-١٣٧٥٦	
٤٧٩٩٩٢٥	(١) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			١٣٥٨٦٧٨
-٣٦٢٨٨٤	ثانياً :- التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)		-٧٠٢٥٠٠	
-٣٦٢٨٨٤	(٢) صافى التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			-٧٠٢٥٠٠
	ثالثاً :- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
-٩٦٦٢٢٩	توزيعات أرباح / حوافز مدفوعة		-١٥٩٤٥٦٥	
-٢٣٨٠١٣	مدفوعات عن التزامات التأجير التمويلي		-٨٦٣٠٤	
-١٦٥٩٧٣	مدفوعات عن سداد أقساط قروض طويلة الأجل		-٦٩٤٤٤	
-١٣٧٠٢١٥	(٣) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			-١٧٥٠٣١٣
٦٧٣٩٥	(٤) خسائر و أرباح فروق عملة			-٥٧٥٧٩
-٣٣٤٣٣٠٩	(٥) شراء اذون خزانة			-١٨٢٨٧٧٣
٣٧٣١١٨٦	(٦) بيع اذون خزانة			١٣٥٠١٨٣
٣٥٢٢٠٩٨	صافى حركة النقدية من ١ / ٧ / ٢٠١٧ حتى ٣١ / ٣ / ٢٠١٨			-١٦٣٠٣٠٤
٢٠٢٣١٥٠	رصيد النقدية في ٢٠١٧/٧/١			٧٠٦٧٨٣٩
٥٥٤٥٢٤٨	رصيد النقدية في ٢٠١٨ / ٣ / ٣١	٣٧		٥٤٣٧٥٣٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزأ لا يتجزأ من القوائم وتقرأ معها .

(محاسب / محمد خليل) (محاسب / علي سعد الدين) (محاسب / اسامة سعد) (محاسب / محمد عثمان هارون)
رئيس قطاع رئيس نائب رئيس رئيس
الحسابات الجارية والتمويل القطاعات المالية القطاعات الإدارية والعضو المنتدب

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش . م . م

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠١٨/٣/٣١ 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 تزاول فى داخل أو خارج جمهورية مصر العربية أياً 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 فى 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 ٢٣ / ٤ / ٢٠١٨ .

■ الفترة المالية التى تغطيها القوائم :-

- من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٨/ ٣/٣١ م .

٢- أسس اعداد القوائم المالية :-

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :-

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً للنظام المحاسبى الموحد ، وكذا طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادره بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ فى ضوء القوانين والقرارات السارية .

٢-٢ أسس القياس:-

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض:-

- يتم عرض القوائم المالية 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 وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات وعلى الافصاح عن الالتزامات المحتملة ، وكذا على الايرادات 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 التغيير وفى أى فترات مستقبلية تم تأثرها .

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

- تقدير أعمار الأصول الثابتة .
- المخصصات .
- الأصول الضريبية المؤجلة .
- الالتزامات الضريبية المؤجلة .

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

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

٣-١ 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 .

٣-٢ إثبات الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

- يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفه الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وإى اضمحلال فى قيمتها .
- يتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقه القسط الثابت و تحميله على قائمة الدخل على مدار العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول .

٣-٢-١ 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 للأجزاء المستبدلة .

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

البيان	العمر الانتاجي المقدر (سنة)
مبانى	٤٠ - ٥٠
الالات	١٠
وسائل نقل	٥ - ٨
عدد	٥
أثاث	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 وفي الغرض الذي اقتنى من أجله ، ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله .

٤-٣ الاستثمارات :-

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

٥-٣ الاصول الأخرى :-

- تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للشركة وكذا مساهمة الشركة في انشاء اصول غير مملوكة لها وتخدم اغراضها .
- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أى مصاريف أخرى للأصل حتى يتم استخدامه في الغرض الذي تم اقتناؤه من أجله مطروحاً منه مجمع الاستهلاك .
- تبلغ نسبة استهلاك تكاليف التطوير ٢٥% بينما تبلغ نسبة استهلاك اصول غير مملوكة للشركة وتخدم اغراضها ١٠% .

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 الاستردادية ايهما أقل .
- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر.
- يكفى المخزون من الدخان الخام ١٠ شهر تقريباً .
- يكفى المخزون من الإنتاج التام احتياجات الأسواق لمدة ١٠,٣ يوم .
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ٢٤١٥ 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 لظهور أفضل تقدير حالي لها .

٩-٣ رأس المال :-

- يمثل رأس المال المصدر والمدفوع القيمة الاسمية 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 يتم عرض رصيد القرض 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 ، ويذكر 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 الضريبي ، 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 بالفترات 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 الفترات 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 اهلاكها ضمن قائمة الدخل وكذا مقابل هذا الاهلاك من ايراد .

٣-١٥ التأجير التمويلى :

- يتم الاعتراف بالأرباح الناتجة عن البيع مع إعادة استئجار الآلات تمويلاً على مدار مدة عقد التأجير .
- يتم إدراج القيمة الإيجارية ومصروفات الصيانة كمصروف فى قائمة الدخل خلال كل فترة مالية .

٣-١٦ توزيعات الأرباح :

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

٣-١٧ 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 :-

٤-١ 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 .

٤-٢ 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 ويستبعد 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 أوجه الإستثمار قصير الأجل .

٤-٣ 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 الذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية الذى تواجهه الإدارة من خلال العديد من السياسات منها على سبيل المثال قيمة ما تحصل عليه الشركة من التصنيع المحلى لقطع الغيار والمعدات الإستثمارية والشراء من وكلاء الموردين ... إلخ .

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

- **الودائع البنكية المدرة للفائدة** خلال الفترة المالية المشار إليها هي إجمالي الودائع بالعملية المحلية والعملية الأجنبية .

- **القيمة العادلة للأدوات المالية** لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في نهاية الفترة المالية .

٤-٤ إدارة رأس المال

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

٥- الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة :-

- الشركة إحدى الشركات التابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية التي تمتلك ٥٥ % من أسهم الشركة في ٢٠١٨/٣/٣١ م .

- يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأسس التي 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 على المبيعات) لصالح الشركة بلغت قيمتها ١,٦٢٠ مليار جنيه .

٦- إضمحلال قيمة الأصول المالية :-

- تقوم الشركة بشكل دورى في 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 الإعتراف الأولى بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية والتي 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 جنية وتم الاعتراض عليه لإعادة فحص ملف الشركة .

٧-٣ - ضريبة المرتبات :-

- تم الفحص حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ .
- وتم الربط التقديرى لملف الشركة بمبلغ ٢٠٩٢٩٤٥٨٦ جنية 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 .
- جارى فحص الاعوام ٢٠١٢/٢٠١٣ ، ٢٠١٣/٢٠١٤ .

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	آلات ومعدات	وسائل نقل	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالى
التكلفة فى ٢٠١٦/٧/١	٢١٨٦١٣	٣٤٦٢٧٥٦	٣٦٩٧٦٤٨	٢٨٠١٣٦	١٥٠٤٣٧	٧٣٧٦٥٩	٨٥٤٧٢٤٩
الاضافات خلال الفترة	٢٠٣١	١٩٩١٤	٥٤٠٨٤٨	٦٢٨٨	٥٤٠٥	٥٧٦٩	٥٨٠٢٥٥
الاستبعادت خلال الفترة	٢٥٤١	٠	١١٢٣٨٧	١١٠٤	٠	٥٠	١١٦٠٨٢
التكلفة فى ٢٠١٧/٦/٣٠	٢١٨١٠٣	٣٤٨٢٦٧٠	٤١٢٦١٠٩	٢٨٥٣٢٠	١٥٥٨٤٢	٧٤٣٣٧٨	٩٠١١٤٢٢
التكلفة فى ٢٠١٧/٧/١	٢١٨١٠٣	٣٤٨٢٦٧٠	٤١٢٦١٠٩	٢٨٥٣٢٠	١٥٥٨٤٢	٧٤٣٣٧٨	٩٠١١٤٢٢
الاضافات خلال الفترة		٧٥	١٨٧٥٦٧	٣٥٠٧٧	٥١٦	٦٧٣٣	٢٢٩٩٦٨
الاستبعادت خلال الفترة		١٥٨٥	١٣٦٨٩	٣٢١٢			١٨٤٨٦
التكلفة فى ٢٠١٨/٣/٣١	٢١٨١٠٣	٣٤٨١١٦٠	٤٢٩٩٩٨٧	٣١٧١٨٥	١٥٦٣٥٨	٧٥٠١١١	٩٢٢٢٩٠٤

بيان حركة مجمع الاهلاك والإضمحلال :-

البيان	ارضى	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالى
مجمع الاهلاك فى ٢٠١٦/٧/١	٠	٥١٩٦٤٥	٢٥٤٨٤٧٦	٢٠٣١٠٣	١١٦٨٩٠	٤٢٢٤٧٠	٣٨١١٥٨٤
الاضافات خلال الفترة	٠	٩١٥٢٩	٢٧٢٢١٣	٢٧٦٣٣	١٠٧٤٠	٥٧٥٣٢	٤٥٩٦٤٧
الاستبعادت خلال الفترة	٠	٠	١١٢٣٨٧	٩٣٨	٠	٠	١١٣٣٢٥
اضمحلال الأصول الثابتة	٠	٥٣٧٤	٠	٠	٠	٠	٥٣٧٤
رصيد مجمع الاهلاك والإضمحلال فى ٢٠١٧/٦/٣٠	٠	٦١٦٥٤٨	٢٧٠٨٢٠٢	٢٢٩٧٩٨	١٢٧٦٣٠	٤٨١٠٠٢	٤١٦٣٢٨٠
مجمع الاهلاك فى ٢٠١٧/٧/١	٠	٦١٦٥٤٨	٢٧٠٨٢٠٢	٢٢٩٧٩٨	١٢٧٦٣٠	٤٨١٠٠٢	٤١٦٣٢٨٠
الاضافات خلال الفترة		٦٦٨٥٨	٢٢٨٥٠٤	١٨٧٨٤	٧٩٣٣	٤٢٤٥٨	٣٦٤٥٣٧
الاستبعادت خلال الفترة		٦٠٦	١٣٤٨٤	٣٢١٢			١٧٣٠٢
اضمحلال الأصول الثابتة							
رصيد مجمع الاهلاك والإضمحلال فى ٢٠١٨/٣/٣١	٠	٦٨٢٨٠٠	٢٩٢٣٢٢٢	٢٤٥٣٧٠	١٣٥٥٦٣	٥٢٣٤٦٠	٤٥١٠٥١٥
صافى الأصول الثابتة فى ٢٠١٧/٦/٣٠	٢١٨١٠٣	٢٨٦٦١٢٢	١٤١٧٨٠٧	٥٥٥٢٢	٢٨٢١٢	٢٦٢٣٧٦	٤٨٤٨١٤٢
صافى الأصول الثابتة فى ٢٠١٨/٣/٣١	٢١٨١٠٣	٢٧٩٨٣٦٠	١٣٧٦٦٦٥	٧١٨١٥	٢٠٧٩٥	٢٢٦٦٥١	٤٧١٢٣٨٩

- الأصول المهلكة تقرياً ومآلات تستخدم تبلغ قيمتها نحو ١٤٩٥ مليون جنيه منها مبلغ ٩٢٦ مليون آلات ومعدات .
- تتضمن الأصول الثابتة حوالى ٥٢ مليون جنيه تمثل قيمة المتبقى من الأصول المهناه .

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 ٢٠١٢/٦/٢٨ لمدة ٦ سنوات بالإضافة إلى سنتان سماح ثم يبدأ سداد القيمة الإيجارية بعد سنتان السماح بقيمة إيجارية 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 ٢٠١٧ حتى العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ تبلغ ما يلى :-

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	التأجير التمويلي	القروض	الفوائد	الإجمالي
٢٠١٨/٢٠١٧	١١٢٣٨٥	٦٩٤٤٤	٢٩٢٢	*١٨٤٧٥١
٢٠١٩/٢٠١٨	١٠٤٣٢٥	.	.	١٠٤٣٢٥
٢٠٢٠/٢٠١٩	١٠٤٣٢٥	.	.	١٠٤٣٢٥
الاجمالي	٣٢١٠٣٥	٦٩٤٤٤	٢٩٢٢	٣٩٣٤٠١

* تم الإنتهاء من سداد القرض والفوائد فى نوفمبر ٢٠١٧ .

٩- مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
تكوين استثمارى	٣١٦٦٧٤	٦٤٥٣١٩
انفاق استثمارى	١٩٩٥٨٦	٣٣٣٥٦٦
<u>الإجمالى</u>	<u>٥١٦٢٦٠</u>	<u>٩٧٨٨٨٥</u>

■ تكوين استثمارى يتضمن :

البيان	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
مبانى	٣١٦٨٢	٣٨٧٢٠
الات	١٥٤٢٢٩	٤١٠٨١٠
عدد	.	٩٢٠٧
وسائل نقل خارجى محلى	١٣٩٨	٩٥٩٦
وسائل نقل داخلى	٦١٥٤	٨٦٦٠
تركيبات	١٢٠١٢٥	١٦٣٤١٩
الات كاتبة وحاسبة	٣٠٨٦	٤٩٠٧
<u>الإجمالى</u>	<u>٣١٦٦٧٤</u>	<u>٦٤٥٣١٩</u>

▪ انفاق استثماری يتضمن :

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	البـيـان
ألف جنيهه	ألف جنيهه	
٤١٢١٠	٥٠٢٦١	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٥٤٤٥٣	٠,٠	بضائع بالطريق – أصول ثابتة
٢٣٧٩٠٣	١٤٩٣٢٥	إعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
٣٣٣٥٦٦	١٩٩٥٨٦	الإجمالي

١٠- استثمارات عقارية :-

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	اليومان
ألف جنيهه	ألف جنيهه	
٨٨٩٤	٨٨٩٤	أرض جزيرة الذهب بشارع البحر الأعظم – الجزيرة
٤٠٤	٤٠٤	أرض مصنع السلوم – بالاسكندرية
٥	٥	أرض جان مارشيان
٩٣٠٣	٩٣٠٣	الإجمالي

١١- اصول غير ملموسة :-

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	البينان
ألف جنيهه	ألف جنيته	
٣٣٦.٣	٢٨٤٩٨	تكلفة تحديث رخصة برنامج الحاسب الالى ورخصة برنامج H.R
(٢٤٢٥٩)	(١٨٣٤٢)	قيمة الاستهلاك حتى تاريخه
(٣٤٩)	(٣٤٩)	رد جزء من ضريبة المبيعات
٨٩٩٥	٩٨.٧	الصافي

١٢- استثمارات طويلة الأجل:-

	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
<u>البیان</u>	<u>ألف جنيه</u>	<u>ألف جنيه</u>
إيداع بالبنك المركزى مقابل احتياطي يستثمر فى سندات حكومية .	٢٠.٦٦٣	٢٠.٦٦٣
استثمارات فى أسهم شركات أخرى .	٥	٥
# استثمارات فى أوراق مالية اجنبية .	٢٣	٢٣
* استثمارات فى وثائق استثمار .	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
<u>الإجمالي</u>	<u>١٢٠.٦٩١</u>	<u>١٢٠.٦٩١</u>
يخصم الاضمحلال فى الاوراق المالية .	٢٣	٢٣
<u>الصافي</u>	<u>١٢٠.٦٦٨</u>	<u>١٢٠.٦٦٨</u>

إيداع بالبنك المركزي مقابل احتياطي يستثمر في سندات حكومية وبنك الإستثمار القومي والمكون بواقع ٥% من الفائض عن الأعوام السابقة على صدور القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتدر إيرادات بواقع ٣,٥ % سنوياً وذلك مقابل احتياطي يستثمر في سندات حكومية.

إستثمارات فى أوراق مالية أجنبية .
* تتمثل فى شهادات استثمار قناة السويس الجديدة وتدر إيرادات بواقع ١٥,٥ % سنوياً .

١٣- أصول أخرى :-

البـيـان	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
مساهمة الشركة فى مشروع ردم وتحسين وتغطية ترعة الزمر	١٠٥٣٧	١٠٥٣٧
مقابل توصيل الغاز الطبيعى الى المجمع الصناعى الجديد بمدينة ٦ أكتوبر	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	(٢٥٣١٠)	(٢٥٣٣٦)
الصافى	١٨٨	١٦٢

١٤- المخزون :-

البـيـان	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٣٧٤١٨١٣	٥١٤٢٨٥٦
مخزون انتاج غير تام	٥١٢٠٨	٨٦٨٢٠
مخزون انتاج تام	٦٦٢٩٧	٣٨٦٧٣٢
اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات	١٤٤٥٧٠	١٥٩٨٥١
الإجمالى	٤٠٠٣٨٨٨	٥٧٧٦٢٥٩
يخصم الانخفاض فى قيمة المخزون	٩٠٦	١٨٧٥
الصافى	٤٠٠٢٩٨٢	٥٧٧٤٣٨٤

- يتضمن المخزون ما قيمته ٥٠ مليون جنيه عبارة عن أصناف جارى فحصها واستلامها استلام نهائى فى خلال ثلاثة أشهر من ورودها علماً بأن الفحص يتم بصورة دورية لجميع الأصناف المستلمة .

- يتضمن المخزون ما قيمته ١٢ مليون جنيه عبارة عن بضائع بالطريق مواد تعبئة وتغليف وكذا بضائع بالطريق قطع غيار

١٥- العملاء وأوراق القبض والمدينون الآخرون :-

البـيـان	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
العملاء	٦٤٤٢٨٧	٥٠٨٥٠٤
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	٤٣١٧٥٦	٢٤٤١٢٨
إيرادات مستحقة التحصيل	٢٦٨٦	٣٣٥٦
مصرفات مدفوعة مقدماً	١٦١٣٢	١٣٦١٧
حسابات مدينة أخرى	٣٨٣٨٠	٦٢٣١١
الإجمالى	١١٣٣٢٤١	٨٣١٩١٦
يخصم اضمحلال الارصدة المدينة	١٥٨٢١	١٤٨٢٣
الصافى	١١١٧٤٢٠	٨١٧٠٩٣

١٠١- العملاء :

البيان	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
عملاء التصنيع الاجنبي	٤٩٦٦٠٩	٢١٤٨٤٣
عملاء الانتاج المشترك *	١٣٩٠٢١	٢٨٩٩٩٠
عملاء الخارج	٨٦٥٧	٣٦٧١
الإجمالي	٦٤٤٢٨٧	٥٠٨٥٠٤

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

١٠٢- الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات :

البيان	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
مصلحة الضرائب على المبيعات	٤٠٢٥٨٩	٢١٦٣٢٨
مصلحة الجمارك - امانات	٨٤٠١	١١٠٠٤
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات أخرى	٢٠٧٦٦	١٦٧٩٦
الإجمالي	٤٣١٧٥٦	٢٤٤١٢٨

١٠٣- إيرادات مستحقة التحصيل :

البيان	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
اعانة تصدير مستحقة	١١٦٠	٣٠٣
ايرادات اوراق مالية مستحقة	١٤٥٩	٢٨٠٥
أخرى	٦٧	٢٤٨
الإجمالي	٢٦٨٦	٣٣٥٦

١٠٤- حسابات مدينة أخرى:

البيان	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
تأمينات لدى الغير	٢٩٨٣	٢٩٨٣
سلف عاملين	٧٥١٥	٧٥٠٩
أرصدة مدينة أخرى	٢٧٨٨٢	٥١٨١٩
الإجمالي	٣٨٣٨٠	٦٢٣١١

١٦- موردون ارسدة مدينة :-

البـيـان	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
موردو قطاع عام - اعمال	٤٨٣٨	١٩١٨
موردو قطاع خاص	٣٥٤٨٠	٣٢٠٧٤
موردو قطاع عام خدمات	٨٣٥٦	٧٧٢٤
أخرى	٤٠١	٠
الإجمالي	٤٩٠٧٥	٤١٧١٦

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 :-

البـيـان	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
حسابات جارية بالبنوك	٧١٠٤٤٦٥	٥١٤٤٤٦٨
نقدية بالصندوق	٩٨٣٨٢	١٠٧٨٣٤
بنك ودائع لاجل عملات او بأخطار سابق	٢٣٨٢٢	١٨٥٢٣٣
الإجمالي	٧٢٢٦٦٦٩	٥٤٣٧٥٣٥

■ 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 ١٥٠٠ مليون جنيه (ألف وخمسمائة مليون جنيه) موزع على ١٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية خمسة عشر جنيهاً للسهم الواحد .

بلغ رصيد رأس المال المصدر والمدفوع والاحتياطيات والفائض المرحل فى ٢٠١٨/٣/٣١ مبلغ ٧٥١٥٠٤٣ ألف جنيه ، وفيما يلى هيكل رأس المال فى ٢٠١٨/٣/٣١ :

هيكل رأس المال فى ٢٠١٨/٣/٣١		
النسبة	عدد الأسهم	إسم الشركة
٥٥,٠٠%	٥٥٠٠٠٠٠٠	الشركة القابضة للصناعات الكيماوية
٥,٩٥%	٥٩٥٢٩٨٥	اتحاد العاملين
٣٩,٠٥%	٣٩٠٤٧٠١٥	التداول الحر
١٠٠,٠٠%	١٠٠٠٠٠٠٠٠	الاجمالى

- قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة الشرقية " ايسترن كومبانى " المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٣/٢٥ الموافقة على تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة الشرقية بنسبة ١:٣ لتصبح خمسة جنيهاً بدلاً من خمسة عشر جنيهاً وجارى السير فى إجراءات تجزئة القيمة الاسمية للسهم .

٢٠ - الاحتياطات:-

البيان	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
ألف جنيهه	ألف جنيهه	ألف جنيهه
إحتياطي قانوني	٦٩٣١١٠	٦٩٣١١٠
إحتياطي نظامي	٢٥٧٧٥٠٦	٢٥٧٧٥٠٦
إحتياطي رأسمالي	٥١٩٢٧٣	٥١٩٢٧٣
إحتياطي يستثمر في سندات حكومية	٢٠٦٦٢	٢٠٦٦٢
إحتياطي موازنة الأرباح	٩٠٧١٨٤	٩٠٧١٨٤
إحتياطات أخرى	٢٥	٢٥
الإجمالي	٤٧١٧٧٦٠	٤٧١٧٧٦٠

■ حركة حسابات رأس المال والإحتياطات والفائض المرحل :-

القيمة بالآلاف جنيهه

البيان	رصيد ٢٠١٧/٧/١	الإضافات	الاستبعادات	رصيد ٢٠١٨/٣/٣١
رأس المال المصدر والمدفوع	١٥٠٠٠٠٠	٠,٠	٠,٠	١٥٠٠٠٠٠
إحتياطي قانوني	٦٩٣١١٠	٠,٠	٠,٠	٦٩٣١١٠
إحتياطي يستثمر في سندات	٢٠٦٦٢	٠,٠	٠,٠	٢٠٦٦٢
إحتياطي رأسمالي	٥١٩٢٧٣	٠,٠	٠,٠	٥١٩٢٧٣
إحتياطي موازنة الأرباح	٩٠٧١٨٤	٠,٠	٠,٠	٩٠٧١٨٤
إحتياطي نظامي	٢٥٧٧٥٠٦	٠,٠	٠,٠	٢٥٧٧٥٠٦
إحتياطات أخرى	٢٥	٠,٠	٠,٠	٢٥
أرباح مرحلة	١٣٢٢١٦٦	٤١٥٢	٢٩٠٣٥	١٢٩٧٢٨٣
الإجمالي	٧٥٣٩٩٢٦	٤١٥٢	٢٩٠٣٥	٧٥١٥٠٤٣

الإحتياطات : تكون طبقاً للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ، والنظام الأساسي للشركة .

إحتياطي قانوني : يتم تكوينه بنسبة ٥٠% 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 .

إحتياطات أخرى : ويجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أن تقرر تكوين إحتياطات 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	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
إلتزامات ضريبية مؤجلة	٣٢٥٥٣١	٣٢٥١٨٠
أصول ضريبية مؤجلة	(١٧٣٣٣٩)	(١٤٤٢٩٢)
صافي إلتزامات ضريبية	١٥٢١٩٢	١٨٠٨٨٨

- يتم الإعراف 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 بالألف جنيه

بيان	رصيد ٢٠١٧/٧/١	إضافات	استيعادات	رصيد ٢٠١٨/٣/٣١
مخصص الضرائب المتنازع عليها	٤٣٤٦٨٥	١٠٠٠٠	٢٢٥٤٤٧	٢١٩٢٣٨
مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال	١٨٥٥٤٠	١٥٠٠٠	٨٨٦	١٩٩٦٥٤
مخصص إعادة هيكلة القدرة الإنتاجية	٤٠١٢	٠,٠	٤٠١٢	٠,٠
مخصص منحة نهاية الخدمة	٤٣٦٨٠٠	٦٢٠٠٠	٠,٠	٤٩٨٨٠٠
الاجمالى	١٠٦١٠٣٧	٨٧٠٠٠	٢٣٠٣٤٥	٩١٧٦٩٢

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

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

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

٢٤ - موردون واوراق دفع وحسابات دائنة :-

البـيـان	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
موردون	١٥٥٧٤٤٤	١٠١٧٩٢٨
حسابات دائنة للمصالح والهيئات	٤١٣٧٧٧١	٣١٣٥٢٨٦
دائنو التوزيعات	١٤٢٢٦٦٤	١٢١٤٠٥
مصرفات مستحقة السداد	٦٣٩٧٥٦	٦٨٧٣٠٢
حسابات دائنة أخرى	٣٣١٥١٤	٣٤٢٨١١
الإجمالي	٨٠٨٩١٤٩	٥٣٠٤٧٣٢

٢٤-١ موردون :

البـيـان	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
موردو قطاع عام	٣٩٥٤١	٣٦٦٤٧
موردو قطاع خاص	١٣١٥٠٥	٩٦٧٢٣
موردو الخارج	١٣٨٦٣٩٨	٨٨٤٥٥٨
الإجمالي	١٥٥٧٤٤٤	١٠١٧٩٢٨

٢٤-٢ حسابات دائنة للمصالح والهيئات :

البـيـان	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
مصلحة الضرائب على المبيعات	٤٠٦٦٥٤٣	٣١٠٧٨٣٦
مصلحة الضرائب العامة	٤٧٨٦٨	٣٧٣٣
مصلحة الضرائب العقارية	٦١٤١	٢٣٠٨
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية - جارى	١٧٢١٩	٢١٤٠٩
الإجمالي	٤١٣٧٧٧١	٣١٣٥٢٨٦

٢٤-٣ مصرفات مستحقة السداد :

- ٦٨٧٣٠٢ ألف جنيه عبارة عن مصرفات مستحقة تخص العاملين وأخرى .

٢٤-٤ حسابات دائنة :

البـيـان	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
تأمينات للغير	٤٧٨٢١	٥٤٦٣٨
دائنو شراء اصول ثابتة جديد	١٥٧١٣	٦٢٦٠
باقى المستحق من قيمة الآلات المستأجرة تمويلاً	٢٢٠٨٧	١٦٥٦٥
ايرادات مؤجلة خاصة بالاصول المهده	٥٧٨٧٩	٥١٦٩١
أخرى	١٨٨٠١٤	٢١٣٦٥٧
الإجمالي	٣٣١٥١٤	٣٤٢٨١١

٢٥- عملاء ارصدة دائنة :

البيان	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
عملاء ارصده دائنه	١٥٨٦٥٦	١٨٨٩١٣
عملاء ارصده دائنه - مخلفات	٣٨	٥٢٤
الإجمالي	١٥٨٦٩٤	١٨٩٤٣٧

٢٦- اقساط قروض طويلة الأجل تستحق السداد خلال العام :-

- تم الانتهاء من سداد القرض والفوائد فى نوفمبر ٢٠١٧ .

* قائمة الدخل :-

- تتضمن تكلفة إيرادات النشاط مبلغ ٥٩٣٤٢ ألف جنيه خاصة بإيجار الأصول المستأجرة تمويلياً (عن الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١) ، هذا بالإضافة لمبلغ ٢٩٠٩ ألف جنيه عبارة عن مصروفات صيانة (قطع غيار) خاصة بتلك الأصول .

٢٧- إيرادات النشاط :-

البيان	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
صافى مبيعات انتاج تام	٦٠٠٢٤٩٢	٨١٩٤٧٩٦
ايرادات تشغيل للغير	١٨٤١٥١٩	١٨٣١٤٩٠
منح وإعانات	١١٠٨	٦٥٠
الإجمالي	٧٨٤٥١١٩	١٠٠٢٦٩٣٦

٢٨- تكلفة المبيعات :-

البيان	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
خامات	٢٩٦٤٥٢١	٤٥٨٧٩١٥
اهلاك واستهلاك	٢٧٨٣٢٤	٢٩٩٥٤٩
أجور	١٠٥٣٧٦٨	١١٧٥٥١٦
تسويات	٤٢٩٠٧٢	(١٢١٠٠٩)
الإجمالي	٤٧٢٥٦٨٥	٥٩٤١٩٧١

٢٩- مكاسب أخرى :-

البـيـان	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
أرباح رأسمالية	١٧٦٤٧	٧٨٤٢
الإجمالي	١٧٦٤٧	٧٨٤٢

* تبلغ الأرباح الرأسمالية الخاصة بالتأجير التمويلي ٥٥٢٢ ألف جنيه في حين تبلغ الأرباح الرأسمالية الخاصة لبيع الأصول والأصول المعوض عنها تأمينياً مبلغ ٢٣٢٠ ألف جنيه .

٣٠- إيرادات أخرى :-

البـيـان	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
أرباح بيع خامات	٣٧٧	٤٧٠
& إيرادات متنوعة أخرى	٧٧٠.٩	٢٢٦٥٤
أرباح بيع مخلفات	٤٤٥٠	١٥٨١٢
إيجارات دائنة	٣٢٠	٩٦٧
تعويضات دائنة	١٤٩	١٩٧٨
الإجمالي	١٣٠٠٥	٤١٨٨١

& - تتضمن الإيرادات المتنوعة مبلغ ٧,٨ مليون جنيه ما يخص الأصول المهداة والمقابل لاهلاك هذه الأصول عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ .

٣١- مصروفات بيع وتوزيع :-

البـيـان	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
أجور	١٨٧٨٧١	٢٣٤٧٠٠
اهلاك واستهلاك	٤٧٧٩	٢٥٤٦
أخرى	٦٥٨٦٧	١٠٢٨٨١
الإجمالي	٢٥٨٥١٧	٣٤٠١٢٧

٣٢- مصروفات إدارية وعمومية :-

البـيـان	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
أجور &	٢٧٩٢٢	٩٤٣٠.٩
اهلاك واستهلاك	٢٢٣٢٢	٢٤٢٣٨
أخرى	٤٩٢٢	٨٤١٦
الإجمالي	٥٥١٦٦	١٢٦٩٦٣

& تم إعادة تبويب عدد العاملين لتحميل المراكز المختلفة بما يخصها وبالتالي تم إعادة توزيع بند الاجور وفقاً لذلك .

٣٣- مصروفات أخرى :-

البيان	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
تبرعات وإعانات للغير	٤٢٣	١١٨٦٤
خسائر بيع خامات	٥٧٥٩	٤٥٩٩
الإجمالي	٦١٨٢	١٦٤٦٣

٣٤- ارباح وخسائر فروق عملة :-

البيان	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
ارباح فروق عملة	١٨٥٧٥٥	٣٢٥٢٥
خسائر فروق عملة	(٤٦٠٤٤٥)	(٨٠٥٠٥)
الإجمالي	(٢٧٤٦٩٠)	(٤٧٩٨٠)

٣٥- الضرائب :-

- بلغت ضرائب الدخل بقائمة الدخل في ٢٠١٨/٣/٣١ نحو ١٠٠٦٤٥٢ ألف جنيه .
- بلغت الضرائب المؤجلة بقائمة الدخل في ٢٠١٨/٣/٣١ نحو (٢٨٦٩٥) ألف جنيه طبقاً للبيان التالي :-

	ألف جنيه
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٣٥١)
أصول ضريبية مؤجلة	٢٩٠٤٦
الإجمالي	٢٨٦٩٥

٣٦- ربحية السهم :-

البيان	الوحدة	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
صافي ربح الفترة بعد خصم توزيعات أرباح العاملين وهيئة الشباب والرياضة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	ألف جنيه	١٢٢٦٩٩٩	٣٢٨٠١٩٥
عدد الأسهم	ألف سهم	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
نصيب السهم في صافي ربح الفترة	جنيه	١٢,٣	٣٢,٨

- تم زيادة عدد الاسهم من ٥٠ مليون سهم إلى ١٠٠ مليون سهم بواقع سهم مجاني لكل سهم أصلى خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦ .

قائمة التدفقات النقدية :-

٣٧-النقدية وما فى حكمها :-

- رصيد النقدية وما فى حكمها تبلغ ٥٤٣٧٥٣٥ ألف جنيه وبيانها كما يلى :-

<u>ألف جنيه</u>	<u>بيان</u>
٥١٤٤٤٦٨	حسابات بالبنوك
١٠٧٨٣٤	نقدية بالخرينة
١٨٥٢٣٣	ودائع لاجل عملات
<u>٥٤٣٧٥٣٥</u>	<u>رصيد النقدية فى ٢٠١٨/٣/٣١</u>

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

٣٨-أرقام المقارنة :-

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

٣٩-بيانات أخرى :-

٣٩-١ 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 يمنح 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 .

٢-٣٩ 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 .

٣-٣٩ 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 :

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

ج- وثيقة النقل :

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

د - وثيقة المصاعد :

وهي تغطي المسؤولية المدنية نتيجة تشغيلها .

هـ - وثيقة العنف السياسي :

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

و - وثيقة الحوادث الشخصية :

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

ز - وثائق خيانة أمانة ناقلين :

وتغطي السائقين التابعين للناقلين المتعاقدين مع الشركة لنقل منتجاتها .

٣٩-٤ مسئوليتها تجاه البيئة :

فى إطار الجهود المستمرة التى تقوم بها الشركة الشرقية "إيسترن كومبانى" فى سبيل تحقيق أهداف حماية البيئة والمحافظة على الصحة العامة والتزاماً من الشركة بتطبيق الإشتراطات البيئية لقانون البيئة رقم ٩٤ 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 مَحرقَة صديقة للبيئة ويتم إستخدام الحرارة الناتجة منها فى توليد مياه مثلجة بطريقة التبادل الحرارى ويتم تكييف بعض المصانع بها .

▪ قامت الشركة بالتحكم فى انبعاثات ناعم الدخان بإستخدام سيكلونات بها فلاتر غير مُنفذَة 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 ٣٦١٠ م٣/يوم وتم إستخراج الموافقة البيئية للتوسع إلى طاقة ٣١٢٢٠ م٣/يوم ، والشركة حالياً تقوم

بإتخاذ الإجراءات اللازمة لطرح مناقصة لتوريد وتركيب وتشغيل المرحلة الثانية بطاقة ٢٢٠ م٣/يوم .

- قامت الشركة أيضاً بتنفيذ مشروع التكييف المركزي بالغاز الطبيعي 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 أتربة الدخان وتحويلها إلى (طاقة حرارية) أو 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 لإشتراطات قانون البيئة (رقم ٤ لسنة ٩٤) ولأحتته التنفيذية فضلاً عن قيام السادة المختصين بالمركز القومى للبحوث بإجراء القياسات الدورية وإعتمادها بالسجلات البيئية لمواقع الشركة المختلفة ، وجدير بالذكر أن الشركة لا تتخذ وسعاً فى توريد جميع مهمات الوقاية الشخصية للعاملين وذلك طبقاً لطبيعة كل نشاط .
 - تم إستخراج الموافقة البيئية للتوسعات لمشروع إنشاء مصنع للجزور المنقوشة (ESS) بمساحة ٢م١٣٥٠ بالمجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر .
 - تم إستخراج الموافقة البيئية لإنشاء محطة توليد كهرباء بإستخدام الطاقة الشمسية ١ ميغاوات بمساحة ١٤٠٠٠ م٢ بالمجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر ، لتخفيف العبء على شبكة الكهرباء بالمدينة الصناعية بالسادس 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 .

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

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

تقرير
الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"
عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١

إلى السادة / مساهمي

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني"

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" في ٢٠١٨/٣/٣١ والتمثلة في قائمة المركز المالي بأجمالي أصول بنحو ١٨,٣٨٠ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافي ربح بعد الضرائب يبلغ نحو ٣,٤٣٨ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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 المحاسبي 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 والمؤدى 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 ننسحب على دراية بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

تضمنت الاصول الثابتة بعض الأصول غير المهلكة دفتريا ولم يتم إعادة النظر في الاعمار الإنتاجية لها على الرغم من وجود أصول ثابتة مهلكة دفتريا ولا تزال تستخدم في التشغيل في ٢٠١٨/٣/٣١ بنحو ١,٤٩٥ مليار جنيه منها نحو ٩٢٦ مليون جنيه آلات ومعدات تطبيقاً لمقتضيات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الفقرة (٥١) ، وبالرغم من رد الشركة على تقاريرنا السابقة بأن اللجنة المشكلة لدراسة الاعمار الإنتاجية للآلات والمعدات قد إنتهت من أعمالها وسوف يتم موافاتنا بتقرير عن أعمال اللجنة المشار إليها وهو الأمر الذي لم يتم حتى تاريخه .

وجود العديد من الأصول الثابتة (مباني وآلات وخطوط انتاج) غير مستغلة بلغت تكلفتها التاريخية نحو ٢٨٤,٨٣٧ مليون جنيه بعضها نتيجة نقل أنشطة الشركة إلى المجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر وذلك بالمخالفة لتوصيات الجمعيات العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٩ ، ٢٠١٧/١٠/١٩ ، والتي أوصت "على الشركة طرح رؤية متكاملة واتخاذ الاجراءات اللازمة نحو الاستغلال الأمثل للأصول الثابتة المتوقفة عن العمل وكذا المواقع التي تم إخلاؤها بعد اعداد دراسات جدوى اقتصاديه لها وبما يحقق أقصى استفادة ممكنه لتلك الاستثمارات " ، وكذا موافقة مجلس إدارة الشركة القابضة على التصرف في المواقع التي تم إخلاؤها بجلسته رقم (٩) لسنة ٢٠١٧.

يتعين موافقتنا بتقرير اللجنة المشار إليها وماتم إتخاذها من إجراءات بشأنه وإتخاذ الإجراءات اللازمة للإستفادة من تلك الأصول والتصرف الإقتصادي بشأن المواقع التي تم إخلؤها والإفصاح عنها بالإيضاحات المتممة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٠.

أسفرت مطابقة نتائج جرد الأثاثات والمعدات المكتبية والعدد والأدوات والتي أجرتها الشركة بمعرفتها والبالغ تكلفتها نحو ٨٨٩ مليون جنيه في ٢٠١٧/٦/٣٠ عن وجود فروق جردية (عجز) بنحو ٨,٨٨٧ مليون جنيه وزيادات جردية لم يتم تحديد قيمتها لم يتم موافقتنا بأسباب العجز وتحديد المسؤولية بشأنها و المتسبب فيها ولم يتم تشكيل لجنة لدراسة أسباب تلك الفروق وإكتفت بتشكيل لجنة لحصر الأصول المستهلكة والمفككة.

يتعين دراسة أسباب العجز وتحديد المسؤولية بشأنه وتحديد قيمة الزيادات الجردية وإجراء ما يلزم من تسويات لما لذلك من أثر على صحة قيمة الأصول الظاهرة بالمركز المالي.

ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم موافقتنا بالدراسة المؤيدة لمجمع الاضمحلال والبالغ في ٢٠١٨/٣/٣١ نحو ٢٩,٨ مليون جنيه، فضلا عن عدم الإفصاح عن سياسة الشركة تجاه اضمحلال الأصول الثابتة ضمن الايضاحات المتممة تطبيقا لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية الأصول الثابتة وإهلاكاتها وإضمحلال قيمة الأصول وقد إكتفت الشركة في ردها على تقريرنا السابق بشرح معنى الإضمحلال ومؤشراته وذلك بالمخالفة لمعيارى المحاسبة المصري رقم (٣١، ١٠).

يتعين إجراء الدراسات اللازمة طبقا لمتطلبات المعايير المحاسبية وموافقتنا بتلك الدراسة .

تم حساب إهلاك للمنظومة الأمنية بالكامل بنحو ٣٠,٣٠١ مليون جنيه حتى ٢٠١٨/٣/٣١ دون مراعاة المتوقع منها في ظل عدم إستخدام بعض مكونات المنظومة الأمنية من تاريخ تركيبها في عام ٢٠١٤ وكذلك عدم الوقوف على مدى صلاحية مكونات تلك المنظومة والرجوع على المورد في هذا الشأن وقد أفادت الشركة في ردها على تقريرنا السابق بأنه سيتم مراعاة ذلك في ٢٠١٨/٦/٣٠ .

يتعين تحقيق أسباب عدم إستخدام تلك المكونات منذ استلامها في ظل تعرضها للتقدم التكنولوجي وإجراء التحقيق اللازم في هذا الشأن ودراسة الأعمار الإنتاجية لما لذلك من أثر على القوائم المالية المعروضة .

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) .

يتعين الالتزام بما ورد بالمعيار المذكور.

عدم التزام الشركة بالإفصاح عن معدلات الاستهلاك أو العمر الانتاجي لبعض الأصول غير الملموسة المتمثلة في برامج ال (J D ، H R ACCESS ، رخص برامج ميكروسوفت) حيث إكتفت بالإفصاح عن معدل الاستهلاك للأصول غير المملوكة للشركة وتخدم أغراضها وكذا تكاليف التطوير بالمخالفة للفقرة رقم ١١٨ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٣ الخاص بالأصول غير الملموسة .

هذا فضلا عن قيام الشركة بحساب العمر الانتاجي للأصول غير الملموسة المتمثلة في البرامج (JD / HR) بأربع سنوات (مثل أجهزة الحاسب الالى) دون الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع الاستفادة منها من هذه الأصول.

يتعين تلافي اوجه القصور السابقة والالتزام بما ورد بالمعيار المذكور وإجراء التصويب اللازم في هذا الشأن.

تضمن رصيد المخزون اصناف دخان بمبلغ ٢,٤١٤ مليار جنيه بالمخازن الجمركية وكذا مبلغ ١,٠٨٥ مليون جنيه اصناف تعبئة وتغليف وقطع غيار لدى الغير لم يتم الإفصاح عنهما ضمن القوائم المالية بصفة مستقلة وفقا لمفهوم الاهمية النسبية حيث ان تلك الارصدة تمثل نحو ٤٢% من اجمالى قيمة المخزون كما لم نواف بشهادات مؤيدة لبعض من ارصدة تلك الحسابات بمبلغ نحو ٩٢٨ مليون جنيه قيمة مخزون

الخامات الرئيسية (دخان) بجمارك "اسكندرية" ،مبلغ نحو ٦٠٤ الف جنيه اصناف قطع غيار بالخارج للاصلاح او الاسترشاد بها للتصنيع".

فضلا عن عدم الإفصاح عن مخزون الدخان(تحت الفحص) البالغ قيمته نحو ١٠٠ مليون جنيه يتعين الإفصاح اللازم وكذا موافاتنا بالشهادات المشار عليها للوقوف على صحة رصيد المخزون في تاريخ المركز المالي.

- تضمن المخزون اصناف قطع غيار بلغت نحو ٢٠٧ الف جنيه لدى شركة فوكي - المانيا ،ومصنع صقر ومصنع الطائرات وشركة حلوان للمسبوكات وذلك لاستبدال بعضها بقطع غيار اخرى سليمة والبعض الاخر للاصلاح منذ عدة سنوات يرجع اقدمها لعام ٢٠١٠ ولم يتم استلام اصناف بدلا منها من المورد حتى تاريخه ودون اتخاذ اي اجراءات من قبل الشركة تجاه هؤلاء الموردين . يتعين موافاتنا بأسباب التأخر في إستبدال قطع الغيار المشار إليها وكذا عن عدم إتخاذ أى إجراء مع المورد حفاظا على حقوق الشركة.

- قصور الدورة المستندية (الإضافة والصرف) لمخزن المخلفات البالغ نحو ١,٥ مليون جنيه تقديريا في ٢٠١٨/٣/٣١ فضلا عن عدم الفرز والتصنيف لتلك الأصناف علاوة على انه لم نواف بموقف الشركة بشأن معالجة مخلفات التصنيع المشترك ومالذلك من اثر على صحة رصيد حسابات المخزون وتكلفة مبيعات منتجات الشركة وتكلفة التصنيع المشترك ومايتصل به من حقوق لهؤلاء العملاء واثره على التزامات الشركة. يتعين سرعة تلافى أوجه القصور المشار إليها وموافاتنا بموقف الشركة بشأن معالجة مخلفات الانتاج المشترك.

- لم تتضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل قيمة الانخفاض في المخزون بقيمة نحو ١ مليون جنيه على الرغم من تضمين اثره على المخزون بقائمة المركز المالي علاوة على عدم تأثير الانخفاض المذكور بقوائم التكاليف

يتعين اجراء التصويب اللازم لمالذلك من اثر على تقييم المخزون ونتائج النشاط وما يتصل بها من حسابات (د/ تكلفة انتاج الوحدات المباعة ، د/ المناجرة ، د/ الارباح والخسائر).

- تضمن رصيد حساب الاعتمادات المستندية (دخان) في ٢٠١٨/٣/٣١ بالخطأ نحو ١,١٨٤ مليون جنيه قيمة مشمول بضاعة تم خصمها من قبل البنك والتخليص عليها وسداد الرسوم الجمركية الخاصة بها دون استلامها بالمخازن خلال الفترة دون إفرادها في بند مستقل . كما تضمن مخزون خامات "مواد تعبئة ، قطع غيار" نحو ٥٠ مليون جنيه بضاعة تم خصم قيمة مشمولها والتخليص عليها وسداد رسومها افصحت الشركة عنها كبضاعة بالطريق دون إفرادها كبند مستقل ضمن الايضاحات لاطهار بنود المخزون بصفة مستقلة. يتعين اجراء التصويب اللازم لما له من اثر على صحة عرض القوائم المالية.

- قيام الشركة بتحميل تكاليف إنتاج السجاير بتكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخدمة في صناعة المعسل بكمية (١٩٠٥,٥٤٨) طن وتقدر تكلفتها تقديريا بنحو ٢٧,٨ مليون جنيه رغم أن هذه المرفوضات تعطي تميزا لتوليفات المعسل الخاص بالشركة وماله من اثر على صحة تقييم تلك المنتجات. يتعين اجراء التصويب اللازم.

- قيام الشركة بتخفيض تكلفة المبيعات بالخطأ بقائمة الدخل (دون التأثير على تكلفة المنتج بقوائم التكاليف) بقيمة ايرادات الرسوم الجمركية المستردة بنحو ٩٨٧ الف جنيه و ايراد القيمة المضافة المستردة بنحو ٥٦ الف جنيه دون اظهارها كبند مستقل ضمن ايرادات اخرى في ضوء عدم ارتباط ماتم استرداده من رسوم وضرائب بما تم تعليته ضمن المخزون خلال الفترة وبالمخالفة للفقرات ٣٢ ، ٣٣ لمعيار المحاسبة المصري رقم "١" عرض القوائم المالية والتي تنص على عدم اجراء مقاصة بين الدخل والمصروف ما لم يكن ذلك مطلوب او مسموح بمقتضى معيار محاسبة مصرى كل ماسبق وما له من أثر على تقييم مخزون اخر المدة ونتائج التشغيل "مجمّل الربح" والفترة.

يتعين اجراء التصويب اللازم وإظهار تلك المبالغ ضمن إيرادات اخرى.

- بلغ ماتم تخفيضه من تكلفة المبيعات بالقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ نحو ١٥,٦٦٥ مليون جنيه (تمثل ما تم اضافته لمخزن المخلفات تخفيضاً للانتاج) تم تأثير قوائم تكاليف شهر مارس فقط وبـنحو ٥,٣٣٦ مليون جنيه تمثل ماتم اضافته للمخلفات عن الربع الثالث من العام المالي ومماثل ذلك من اثر على تقييم المخزون شهرياً ونتائج الفترة.

يتعين اجراء التصويب اللازم بقوائم التكاليف بتأثير كل ماتم اضافته خلال الفترة لمخزن المخلفات وضرورة فصل كل شهر على حدة وصولاً للتقييم السليم للمنتجات.

- أظهرت قوائم التكاليف عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ فرق بالزيادة بنحو ١,٨٤٩ مليون جنيه بين ما تم تحميله تقديرياً خلال الفترة بنحو ٨٧,٥١٠ مليون جنيه من مستلزمات وأجور و مصروفات لمركز تكلفة مصاريف الدخان و ما تم اثباته فعلياً ضمن تكلفة المبيعات بالقوائم المالية والذي بلغ نحو ٨٥,٦٦١ مليون جنيه وما لذلك من اثر على تقييم مخزون اخر المدة ونتائج التشغيل.

الجدير بالذكر ان متوسط الفروق شهرياً يصل الى نحو ٥ مليون شهرياً (بالنقص أو بالزيادة) وصل في قوائم تكاليف شهر ديسمبر ٢٠١٧ لنحو ٧,٢ مليون جنيه بالزيادة وما لذلك من اثر على تقييم مخزون اخر المدة ونتائج التشغيل في ضوء قيام الشركة باعدادها لقوائم تكاليف شهرياً اتباعاً منها لطريقة القيد بالجرد المستمر.

وقد اشارت الشركة في ردها على تقريرنا السابق بان الفرق الفعلي والتقديري يمثل ٠,٥ % وانه سيتم عمل تسوية نهائية في نهاية العام المالي وفي ذلك الصدد نوضح انه وصل فرق التقدير لنحو ٧٥% بالزيادة عن الفعلي في شهر ديسمبر وفي مرة اخرى وصل بالنقص لنحو ٥٢% في شهر نوفمبر فضلاً على ان التسوية المذكورة لا تتم على قوائم التكاليف.

يتعين اجراء التصويب اللازم على قوائم التكاليف شهرياً واثر ذلك على تقييم مخزون اخر الفترة.

- تضمن مخزون الانتاج تحت التشغيل نحو ٢٧٦ طن جذور مرفوضات تشغيل ، ونحو ٢٤٥ طن تراب "بودرة" دخان ، كما تضمن مخزون الخامات "دخان" نحو ١٢٠ طن جذور مرفوضات تشغيل كل تلك الاصناف بدون قيمة وتم تحميل تكلفة المبيعات وقوائم التكاليف بقيمة تلك الاصناف بالمخالفة للمعيار رقم ٢ من معايير المحاسبة المصرية .

يتعين تقييم مرفوضات التشغيل لإظهار المخزون وتكلفة المنتجات على حقيقتها .

- درجت الشركة على عدم جرد النقدية بفروع البيع بمواقع الشركة المختلفة في تاريخ إقفال المركز المالي وهو ما استمر حتى المركز المالي للشركة في ٢٠١٨/٣/٣١ ، حيث يتم الاكتفاء بالحصول على إقرارات من أمناء الخزائن برصيد النقدية طرفهم والبالغ نحو ١٠٨ مليون جنيه في ذلك التاريخ.

نكرر التوصية بضرورة تشكيل لجان مستقلة لجرد النقدية لدى أمناء الخزائن جرداً فعلياً في تاريخ المركز المالي للتحقق من صحة الرصيد لما له من أثر على القوائم المالية.

- تضمن رصيد النقدية والصندوق (حسابات جارية بالبنوك) ح/البنك الأهلي نحو ٥,١٤٤ مليار جنيه بالخطأ حيث تم تخفيضه بنحو ١,١٨٠ مليون جنيه يتمثل في رصيد الحساب الجاري السالب لذات البنك بالمخالفة لمتطلبات الفقرة رقم ٣٢ من معيار المحاسبة المصري رقم ١ "عرض القوائم المالية من ضرورة عدم اجراء مقاصة بين الاصول والالتزامات.

يتعين الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ١ وإجراء التصويب اللازم لما لذلك من أثر على القوائم المالية.

- بلغت قيمة المخصصات في ٢٠١٨/٣/٣١ نحو ٩١٨ مليون جنيه لم يتمكن من ابداء الرأي بشأن المكون منها بدون دراسة بنحو ٤١٩,٧ مليون جنيه وبيانها على النحو التالي :-

■ مخصص ضرائب متنازع عليها بنحو ٢١٩ مليون جنيه لوحظ بشأنها ما يلي:-

• نحو ٢٠٩ مليون جنيه قيمة مطالبات عن ضريبة المرتبات وما في حكمها بموجب نموذج رقم ٣٨ فحص تقديري عن الفترة من ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٥/١٢/٣١ دون توضيح النموذج لأسباب الفروق الضريبية حيث قامت الشركة بتكوين مخصص بكامل مبلغ المطالبة في حين أن الأصل في استحقاق 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 ٢٥ من معيار المحاسبة المصرية رقم ٢٨ المخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة.

■ **مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال بنحو ٢٠٠ مليون جنيه** (الوارد من الإدارة القانونية دون تحديد نسب إحتمال 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 المخصصات المشار إليها في ضوء ما تسفر عنه الدراسة لكل مخصص على حده ومراعاة أثر ذلك على نتائج أعمال الشركة.

— لم تقم الشركة بتكوين مخصص عن النزاع الضريبي القائم بشأن ضرائب المبيعات المستحقة عن الشركة عن الفترات ٢٠١٣، ٢٠١٤ علي الرغم من استيفائه كافة شروط الاعتراف الواردة بالفقرة رقم ١٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ المخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة حيث صدر بشأنها قرار اللجنة الداخلية في ٥/٢٠١٧ بأحقية المصلحة في مبلغ نحو ٣٠ مليون جنيه رفضت اللجنة الطعن المقدم من الشركة عن البنود المتعلقة بها.
يتعين الالتزام بالمعيار المذكور.

— تضمن ح/ دائن توزيعات - حصة المساهمين نحو ٤٦١ ألف جنيه قيمة حصة العاملين منذ سنوات سابقة (ترجع إلى عام ١٩٩٤/١٩٩٥) من الأرباح عن قيمة أسهم لم يتم استلامها.
نكرر التوصية بضرورة تحديد موقف تلك الأسهم وما يخصها من أرباح في ضوء المسدد قيمته منها مع ضرورة الإلتزام بالمادة رقم ١٤٧ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

— تضمنت الارصدة المدينة نحو ٤٣,١٠ مليون جنيه تبين بشأنها مايلي :-
■ نحو ٨,٩ مليون جنيه قيمة الدروباك المستحقة على مصلحة الضرائب العامة على المبيعات عن البضائع المصدرة من الشركة ويرجع تاريخ أقدمهم لعام ٢٠١١ ولم يتم تحصيلهم حتى تاريخه.
الجدير بالذكر انه جاء برد الشركة بشأن تلك المبالغ انه منها نحو ٢,٤ مليون جنيه تم رفع دعوى قضائية لتحصيلها ومبلغ ٢,٦ مليون جنيه تم تسليم المطالبات لمصلحة الجمارك ويتم متابعتها وباقي المبلغ جاري اعداد المطالبات الخاصة بها وهو مالم يتم حتي الان
يتعين تحقيق اسباب التأخر في اعداد المطالبات الخاصة بالمبالغ المذكورة مع ضرورة اتخاذ اللازم بشأن تحصيل تلك المديونيات حفاظا علي اموال الشركة وموافاتها بما تم بشأن الدعوى القضائية المذكورة

■ نحو ١,٥٣ مليون جنيه قيمة ضريبة مبيعات مستردة تخص مواد تعبئة وتغليف منهم نحو ١,٣٢٢ مليون جنيه مر عليهم أكثر من سنة يرجع تاريخ أقدمهم لعام ٢٠١١ ولم يتم إستردادها من المصلحة حتى تاريخه.
يتعين موافاتنا بأسباب ذلك مع سرعة تحصيل قيمة تلك الضريبة.

— تم مصادرة نحو ٨١١,٢ الف جنيه قيمة بضاعة مخالفة لعدم لصق طوابع البندول بكمية ١٥٦ كرتونه سجانر كليبواترا من قبل مباحث التموين في شهر يناير ٢٠١٧ بمخزن الشركة ببلقاس والمحضر عنها محضر رقم ٣٥٥ اسنه ٢٠١٧ جنح بلقاس ، علماً بأن تلك البضاعة تم بيعها بمعرفة مباحث التموين

وإيداع حصيلة البيع بخزينة المحكمة وقد تم نظر الدعوى المقيدة ضد (امين المخزن) وقد صدر حكم بحبسه لمدة سنة وغرامه ألف جنيه ومصادرة البضاعة وتم الاستئناف على الحكم وصدر الحكم ببراءة المتهم وإحالة الدعوى للنياية العامة لتحديد المسئول.

يتعين متابعة تحقيقات النيابة العامة، والافادة عن تحصيل قيمة البضاعة المصادرة وحصر الحالات المثيلة.

- تضمن ح/ المصروفات الإدارية والعمومية بالخطأ نحو ٣,٠٣٤ مليون جنيه قيمة أجور الإدارة العليا بالمصانع عن الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١ وصحتها خدمات إنتاجية رغم سابق الإشارة إلى ذلك بتقريرنا على مركز مالى ٢٠١٧/١٢/٣١ ورد الشركة بأنه سيتم مراعاة ذلك مستقبلا وهو الأمر الذى لم يتم.

يتعين إجراء التصويب لما له من أثر على تكلفة المنتج وصحة رصيد الحساب المذكور بقائمة الدخل.

- لم تتضمن الإيرادات المستحقة للشركة لدى شركة كاراجاس الاثار المترتبة علي قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٤٣٨ لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٢٠١٧/٦/٢٩ والمتضمن زيادة سعر بيع المتر المكعب من الغاز الطبيعي وما لذلك من اثر علي نسبة العمولة المستحقة للشركة حيث قامت الشركة بمخاطبة الشركة المذكورة في ٢٠١٧/٧/٢ لتعديل العقد وحتى تاريخه لم يتم اتخاذ اي اجراءات بشأن تعديل العقد.

يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة لاجراء التعديلات الواجبة حفاظا علي حقوق الشركة ولسرعة تحصيل إيرادات الشركة.

- تضمنت ارصدة العملاء الدائن نحو ٤٩ مليون جنيه تمثل قيمه المستحق لشركه بريتش امريكان توباكو قيمة ما تم توريده للشركة من مواد تعبئه وتغليف ومواد خلط ورسوم جمركيه بالمخالفة لقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١ بشأن تعديل الدليل المحاسبى والذى نص على قصر استخدام حساب العملاء على المبيعات وإيرادات النشاط وصحته اظهره ضمن حسابات الموردين .

يتعين الالتزام بأحكام قرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١ بشأن تعديل الدليل المحاسبى وأجراء ما يلزم من تسويات .

- لم يتم إثبات قيمة بعض وسائل النقل الخارجي والآلات والمعدات المهلكه دفتريا والمباعة بنحو ٢,٣٢٠ مليون جنيهه ضمن المتحصلات من الأنشطة الإستثمارية بقائمة التدفقات النقدية (مقبوضات نقدية من بيع أصول ثابتة) والتي تم بيعها بالمزادات أرقام (٣,٢,١) لسنة ٢٠١٧/٢٠١٨ بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤) الخاص بالتدفقات النقدية .

يتعين الإلتزام بمعيار المحاسبة المصرى المشار إليه .

- تم تأثير حساب الاصول الضريبية المؤجلة بالمضاف والمستخدم من مخصص الضرائب المتنازع عليها بالمخالفة لاحكام معيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ ضرائب الدخل فقرة ٢٤ منه الامر الذى ترتب عليه تخفيض الحساب المذكور بنحو ٤٨ مليون جنيه بالخطأ.

يتعين إجراء التصويب اللازم .

- لم تقم الشركة بإظهار ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) على حقيقتها عند زيادة أسعار السجائر والسيجار فى شهر يوليو ٢٠١٤ ولتدارك الخطأ قامت بحساب الضريبة بنحو ١٢,٤ مليون جنيه ضمن إقرار شهر أغسطس ٢٠١٧ مما قد يحملها غرامات تأخير تصل لنحو ٧,٥ مليون جنيه فضلا عن ضياع نحو ٢ مليون جنيه عائد مقدر عن المبلغ المدفوع بالزيادة عن إقرار أغسطس ٢٠١٤ حيث تم خصم الزيادة ضمن إقرار أغسطس ٢٠١٦ بنحو ٨,٢ مليون جنيه .

يتعين تحديد مسئوليته بشأن ما سبق والافادة.

- لم توافنا الشركة بالشهادات المؤيدة للمبالغ المخصومة بمعرفته الغير تحت حساب الضريبة بنحو ٢٧ مليون جنية لعامى ٢٠١٢ / ٢٠١٣ ، ٢٠١٤/٢٠١٣ حيث تضمنت الاقرارات الضريبية المقدمه من الشركه نحو ٥٢ مليون جنيه عن العامين المذكورين فى حين لم تعترف مصلحه الضرائب إلا بنحو ٢٥

مليون جنيه عن تلك الفترة ونحو ٥٤,٥٧٤ مليون جنيه عن عام ٢٠١٦ علي الرغم من تطبيق الشركة لنظام الدفعات المقدمة منذ عام ٢٠١٤ دون دراسة الإضمحلال بشأنها بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٣١ .

يتعين الحصول علي الشهادات الخاصة بتلك المبالغ حفاظا علي حقوق الشركة والإلتزام بالمعيار المشار إليه .

– إستمرار مخالفة الشركة لأحكام اللائحة التنفيذية لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بتوزيع جزء من منتجاتها علي العاملين مجانا بنحو ٢٠ مليون جنيه عن الجزء المنتهي من الفترة المالية في ٢٠١٨/٣/٣١ دون اخضاع تلك التوزيعات لضريبة المبيعات بالمخالفة للمادة ١١ من اللائحة التنفيذية للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتي تنص علي "يقصد بالميزة العينية كل ما يحصل عليه العامل نقدا او عينا دون ان يكون عوضا عن نفقات يتحملها في سبيل اداء عمله وتحدد قيمة الميزة العينية علي اساس القيمة السوقية " . يتعين اخضاع تلك التوزيعات لضريبة المبيعات وتسوية الحالات المثيلة في السنوات السابقة اعمالا لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

– استمرار النزاع القائم بين الشركة ومصلحة الضرائب المصرية (الضرائب علي المبيعات) بشأن القيمة المضافة علي السجائر المعروضة بصالات الوصول والبالغة نحو ١٥,٨ مليون جنيه عن الفترات ٢٠١٣، ٢٠١٤، ولما كانت اللجنة الداخلية بالمصلحة قد ارجأت الفصل بهذا الامر لحين وصول افادة من البحوث الضريبية بالمعاملة الضريبية للمبيعات لشركة مصر للطيران للسياحة (الكرنك) والاسواق الحرة فقد ورد للشركة خطاب من مركز كبار الممولين بتاريخ ٢٠١٧/١٢/١١ يفيد ورود الرد من البحوث الضريبية بتاريخ ٢٠١٧/١١/٩ بما يفيد خضوع المبيعات المذكورة للشركة للضريبة العامة علي المبيعات بالفتات المقررة قانونا وعليه فان المركز يطالب الشركة بسداد تلك الضريبة والبالغة نحو ١٥,٨ مليون جنيه بخلاف الضريبة الاضافية ووفقا لاحكام قانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ تتحمل الشركة غرامات عن المبلغ المذكور بنحو ١٥ مليون جنيه.

اتصالا 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 جنيه عن الفترة ٢٠١٣، ٢٠١٤، وحتى تاريخه لم تتمكن الشركة من توفير تلك المستندات مما يوضح قصورا واهمالا جسيما تتحمل عنه الشركة مبلغ الضريبة المذكور علاوة علي مبلغ ضريبة اضافية يضاهاي مبلغ اصل الضريبة.

يتعين تحديد المسؤولية بشأن ما سبق والافادة.

– تبرعت الشركة بنحو ٥ مليون جنيه (تتمثل في شراء اجهزة طبية لمستشفيات حكومية) خلال النصف الأول من العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ علاوة علي تحمل الشركة تكاليف اضافية متمثلة في اجراء المناقصات اللازمة لشراء تلك الاجهزة وتوريدها للجهة الطالبة مما أضاع عليها ميزة أعفاء التبرعات المدفوعة (نقدا) من الخضوع لضريبة الدخل المستحقة (وفقا لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥). يتعين العمل علي تقنين التبرعات العينية والاقتصار علي التبرعات النقدية تحقيقا للاستفادة من القانون المذكور.

– تأخرت الشركة في سداد مبلغ ضريبة المبيعات عن مبيعات السيجار ودخان الببئة والمحلي والمستحق السداد طبقا لما انتهت إليه اللجنة ووافقت عليه الشركة في ٢٠١٧/٥ والبالغ نحو ٦ مليون جنيه الامر الذي يحمل الشركة ضريبة اضافية عن المبلغ المذكور بنحو ١,٦ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠١٧/٥ وحتى تاريخه .

واتصالا بما سبق تحملت الشركة نحو ٤,٥ مليون عن مبيعات دخان الببئة الفرجيني وذلك لعدم تقديم اي مستندات تؤيد أحقيتها أمام اللجنة الداخلية ..

يتعين تحقيق اسباب ما سبق وتحميل مصروفات الفترة بالضريبة الاضافية.

- اسفرت نتيجة اعادة الفحص النهائية لضريبة المرتبات وما في حكمها للشركة عن الفترة ٢٠١٠-٢٠١٢ عن فروق ضريبية بنحو ١,٦ مليون جنيه لوحظ بشأنها مايلي :-
 - تحملت الشركة غرامات بنحو ٤٢٨ ألف جنيه نتيجة السداد بعد المواعيد المقررة قانونا .
 - تحملت الشركة نحو ٦٢٢ ألف 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 ألف جنيه مقابل تأخير حتي تاريخ الفحص في ٢٠١٦/١٢/١٦ .
- يتعين تحميل العاملين المشتركين بالناديبضريبة 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 بالمبلغ المذكور.

الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما جاء بهاليه في الفقرات السابقة ، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٢٠١٨/٣/ ٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم إعتبار ذلك تحفظ

- استمرارية النزاع القائم بين الشركة ومحافظتي القاهرة والجيزة بشأن الأراضي المنزوع ملكيتها (ضوائع التنظيم) بمساحة ١٦٠٧٥ م^٢ تبلغ تكلفتها نحو ٥٣٢ ألف جنيه مرفوع بشأنها ثلاث دعاوى قضائية ما زالت محل نزاع حتى تاريخه .
- يتعين متابعة الإجراءات القانونية حفاظاً على حقوق الشركة وموافاتها بما تم بشأنها حتى تاريخه.
- استمرار عدم الانتهاء من إجراءات تسجيل بعض أصول الشركة منذ عدة سنوات منها على سبيل المثال (أرض الشركة بقرية الشروق بالساحل الشمالي بمساحة ٦٣٧,٢٢٩ م^٢ والبالغ تكلفتها نحو ٩٥١ ألف جنيه ، عقار الشركة بمنطقة الأبيض بمحافظة مرسى مطروح والبالغ قيمتها نحو ٢,٩٢٥ مليون جنيه. يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأراضي والعقارات المشار إليها.
- تضمن حسابي الأصول ومشروعات تحت التنفيذ في ٢٠١٨/٣/٣١ نحو ١٤,٦ مليون جنيه تتمثل في قيمة رخصة برنامج J.D. EDWARD والمشروعات الفرعية المتعلقة به (عدد ٣٤ مشروع) ودفعات متابعة تشغيله والخدمات الاستشارية له وذلك بخلاف ما تم تحميله على قوائم دخل الشركة بالسنوات السابقة من مصاريف متعلقة بذات المشروع فضلا عن أعمال الصيانة والدعم الفني والتحديث بتكلفة بلغت نحو ٣٤٨ ألف دولار أمريكي المعادل لنحو ٤,٩ مليون جنيه (بخلاف ضريبة القيمة المضافة) تدفع بصفة دورية كل عام (بداية من شهر أغسطس ٢٠١٧)، بالإضافة إلى نحو ٣٧,٥٠٠ ألف جنيه تدفع كل ٣ شهور لشركة أفق لمتابعة التشغيل وقد ثبت عدم تحقيق الهدف من استخدام النظام في أعمال الشركة خلال تلك الفترة لعدم قدرة النظام على تحقيق الربط بين الأنظمة والمشروعات الفرعية وعدم الانتهاء من المشروع النهائي لكامل الأنظمة (المقرر الإنتهاء منه عام ٢٠١٣) في ظل عدم وجود رؤية نهائية لتكامل مشروع التطوير حيث تبين عدم استخراج قوائم مالية حتى تاريخه من خلال هذا البرنامج .
- يتعين تحقيق أسباب ذلك وتحديد المسؤولية بشأن عدم الإنتهاء من المشروع حتى تاريخه بما يعود بالنفع على الشركة وكذا موافاتها بكافة المصاريف المتعلقة به من بداية التعاقد على التنفيذ .

- ما زال حساب التكوين الاستثماري يتضمن نحو ١٦٢,٦٥ مليون جنيه يمثل مشروعات تحت التنفيذ طاقة غير مستغلة منذ عام ٢٠٠٨ وحتى تاريخه يتمثل في قيمة آلات نشاط إنتاجي وخدمي وأعمال إستشارات

لإنشاء مبانى وأصول وتركيبات المنظومة الأمنية وقطع غيار عميرات جسيمة لبعض الآلات دون الإنتهاء من تركيبها وإضافتها للأصول مما قد يعرضها للتقادم التكنولوجي لطول فترة التخزين فضلا عن عدم دراسة الاضمحلال بشأنها بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم "٣١".

يتعين تحقيق أسباب عدم الإنتهاء من تلك الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة وتحديد المتسبب وأسباب عدم فرض غرامات على المقاولين، واتخاذ كافة الإجراءات للاستفادة منها ومراعاة الالتزام بالمعيار المشار إليه.

- تضمن مخزون مواد تعبئة وتغليف مبلغ نحو ٧,٢ مليون جنيه قيمة المتبقى من الأصناف الراكدة طبقا للقرارات الصادرة من اللجان التنفيذية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٥ ورقم ٢٧٠ لسنة ٢٠١٧ منها نحو ١٠٩ ألف جنيه تقرّر بيعها ونحو ٧,٠٧ مليون جنيه للاستخدام.

يتعين سرعة التصرف الإقتصادي فى الأصناف الراكدة طبقاً لتوصيات القرارات المشار إليها.

- قامت الشركة ببيع اصناف مواد الخلط (روائح) المنتهية الصلاحية والسابق صدور قرار بإعدامها بموجب قرار مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم ٩ بتاريخ ٢٠١٦/٩/١ ، قد طلبنا بتقاريرنا السابقة تحديد المسؤولية بشأن المتسبب فى شراء تلك الأصناف دون النظر لمعدلات الاستخدام الفعلية وهو الأمر الذى لم يتم حتى تاريخه فضلا عن تضمين حسابات الفترة "إيرادات أخرى" بالخطأ بقيمة ٦٠ ألف ارباح بيع تلك الاصناف (قيمة البيع بالكامل) نتيجة لتحميل قائمة دخل العام السابق - بالخطأ- بخسائر غير عادية وتخفيض المخزون بكامل تكلفته من تلك الاصناف بنحو ١,٩ مليون جنيه وصحتها فى ضوء ما تم هو تخفيض الارباح المرحلة بنحو ١,٩ مليون وكذا تخفيض ارباح بيع الخامات بمبلغ ٦٠ ألف جنيه "السابق تعليته بنفس المبلغ" وتحميل الفترة بخسائر بيع خامات بالفرق بينهما .

يتعين تحديد المسؤولية واجراء التصويب اللازم.

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن أوجه القصور بنظام التكاليف المطبق بالشركة وذلك على النحو الذى أشرنا إليه بتقاريرنا السابقة حتى يفى بالغرض منه وذلك على النحو التالى:-

- عدم تطبيق نظام للتكاليف المعيارية للرقابة علي عناصر التكاليف وترشيد الاستخدام وصولاً لمعدلات اقتصادية للتشغيل.
 - ميزان مراجعة التكاليف "اطار التكاليف وفقا لمسمى الشركة" لايعبر عن ماتم التكلفة به فعليا بقوائم تكاليف المنتجات وصعوبة مطابقته مع قوائم تكلفة المنتجات المعدة بواسطة الشركة.
 - استمرار عدم قيام الشركة بإعداد تقارير إنتاج توضح المواد الخام المستهلكة والطاقة المستخدمة وساعات التشغيل الفعلية ونسب المرفوضات والفقد في الخامات لإنتاج الطن من المنتجات.
 - عدم قيام الشركة بإعداد تكاليف للمراحل الإنتاجية لمنتجات الشركة بدءاً من مرحلة تحضير الدخان.
 - عدم قيام الشركة بإعداد مراكز ربحية لمصانع الشركة كل على حدة (الإسكندرية ، وأبو تيج ، ومنوف ، ومعسل الطالبة ، ... الخ).
 - لم يتم حساب تكلفة الطاقة الغير مستغلة لآلات النشاط الإنتاجي واستبعاده من التكلفة الصناعية.
 - عدم تحميل تكاليف الإنتاج غير التام بنصيبه من تكاليف مراقبة الخدمات الإنتاجية بالإضافة إلي عدم تحديد مستويات الإتمام التي توقف عندها الإنتاج في كل مرحلة إنتاجية.
- يتعين إعادة النظر في نظام التكاليف المطبق بالشركة حتى يفى بالغرض منه.

- مازالت الاستثمارات طويلة الأجل-استثمارات عقارية تتضمن مبلغ ٩,٣٠٣ مليون جنيه تتمثل في قيمة أراضي مخصصة لمشروعات إسكان منذ سنوات ولم يتم استغلالها بعد ، منها ارض بنحو ٨,٨٩٤ مليون جنيه بشارع البحر الأعظم ، وكذا نحو ٤٠٤ ألف جنيه أرض مصنع السلوم بالإسكندرية فضلا عن عدم الانتهاء من إجراءات إنشاء شركة استثمارية لتولى إدارة واستثمار مواقع الشركة المختلفة التي يتم إخلاؤها طبقا لقرارات الجمعيات العامة السابقة وكذا اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو الاستخدام الامثل للمواقع التى تم اخلاؤها والتنسيق مع الشركة القابضة والتى وافقت بتاريخ ٢٠١٧/٨/١٦ على طرح

الأراضي المذكورة للبيع بالمزاد العلني من خلال لجنة التصرف في العقارات المملوكة للشركة القابضة وشركاتها التابعة ولم نواف بآى إجراءات جديدة حتى تاريخه.

يتعين سرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذ قرارات الجمعية العامة لاستغلال الأراضي التي تم إخلؤها واستغلال باقي الأراضي المخصصة لمشروع الإسكان.

- تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف والخلط أصناف تحت الفحص بنحو ٥٠ مليون جنيه يرجع بعضها لشهر يناير ٢٠١٨ تم استلامها بقوائم نهائية "تم الإفصاح عنها ضمن الايضاحات"، فضلا عن استمرار وجود العديد من الأصناف تحت الفحص من قطع الغيار بدون قيمة بصفة أمانة 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 وصلاحية لها بالمخالفة لقواعد الرقابة على المخزون وللمادة رقم (٥٦/١/٥) من اللائحة المالية للشركة.

يتعين العمل على تلافى ما سبق والافادة.

- تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف أصناف مرفوضة تخص الموردين بنحو ٠,٧٧٩ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لشهر سبتمبر ٢٠١٤ مجنية ببطاقات صنف مستقلة صدر لها اذون إفراج للغير ومازالت موجودة بالمخازن ، فضلا عن وجود أصناف أخرى مستوردة غير صالحة "عواريات" تخص شركة التأمين أو بعض الموردين لم يصدر بشأنها اذون إفراج للغير ومازالت موجودة بالمخازن بدون قيمة.

يتعين مخاطبة الموردين وشركات التأمين باستلام تلك الأصناف لشغلها مساحات مخزنية لاخلاء مسؤولية الشركة عنها واتخاذ الإجراءات والتسويات اللازمة في هذا الشأن.

- تضمنت الأرصدة المدينة الأخرى أرصدة متوقفة ومرحلة منذ سنوات بنحو ٣,٧٦٩ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١١ عبارة عن (واقعة إختلاس بخزينة مصنع الرصافة بالإسكندرية ، بضاعة مصادرة بمخزن الشركة بمحافظة قنا ، شيكات بريديّة مزورة وأخرى) ، وقد تم مراعاة إضمحلال تلك المبالغ

يتعين متابعة الإجراءات القانونية لاسترداد المبالغ المشار إليها.

- تم صدور حكم برفض الدعوى المقامة من الشركة برقم ١٣٠٦ لسنة ٢٠١٧ عمال كلى أكتوبر ضد أمين مخزن المستلزمات بمصنع محرم بك بالإسكندرية(وذلك بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٨) والمتسبب في عجز قدره ٢٤٠ الف طابع طابع ضريبي "بندول" بنحو ١٣ الف جنيه والذي ثبت من تحقيق الشركة "رقم ٧١ لسنة ٢٠١٧ ادارى القطاع القانوني" تحقق مخالفة الاهمال الجسيم فى العمل والذي تم السير فى اجراءات فصله بناء على تاشيرة السيد/رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب بتاريخ ٢٠١٧/٩/٢٨ وحتى تاريخه لم تقم الشركة بإجراء الطعن على هذا الحكم للاستئناف.

يتعين سرعة اجراء الطعن المذكور حفاظا على حقوق الشركة وموافاتنا بكافة التطورات اولا بأول لما للموضوع من اهمية نظرا لكونه يمثل مخالفة مالية وادارية.

- 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 ٢٠٠٤/٢٠٠٣ حتى عام ٢٠١١/٢٠١٠ دون تحديد المتسبب عن تحمل تلك الأعباء وقد جاء برد الشركة ان تلك المبالغ هي فروق فحص وحقيقة الأمر أنها غرامات عن تأخر سداد الضريبة عن تلك الفروق.

يتعين تحديد المسؤولية بشأن ماسبق والافادة وإجراء التصويب اللازم .

- أضعأت الشركة عائد بنحو ٣,٦ مليون جنيه (فوائد دائنة) نتيجة قيامها بسداد مبالغ تحت حساب الضريبة العامة للمبيعات قبل نهاية موعد الاستحقاق القانوني لها والمحدد باليوم الاول من الشهر الثاني لانتهاء الفترة الضريبية لكل اقرار حيث قامت بسداد مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه تحت حساب الضريبة لشهر فبراير في ٢٠١٨/٢/٤ كما قامت بسداد مبلغ ١٠٠ مليون جنيه تحت حساب الضريبة لشهر مارس في ٢٠١٨/٣/٥.

يتعين تحقيق اسباب ما سبق والافادة.

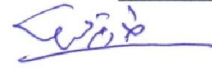
- مازالت الشركة تتحمل خسارة إنشاء مجمع الصالات المغطاه بمنطقة العمرانية بالجيزة بلغت خلال الفترة منذ ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١ نحو ٩,٢١٩ مليون جنيه يمثل الفرق بين المصروفات المباشرة المتعلقة بالصالة البالغة نحو ١١,٢٦٦ مليون جنيه (أجور - إهلاك - مصروفات عمومية) و إيرادات الصالة البالغة نحو ٢,٠٤٧ مليون جنيه عن ذات الفترة ،فضلا عن مجمع الخسائر من تاريخ بداية النشاط في ٢٠١٥/١/١٩ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ والبالغة نحو ١٣,٨ مليون جنيه.
- مازلنا عند رأينا بضرورة اعادة النظر في نظام التشغيل الحالي بما يعود بالنفع على الشركة حيث أن تشغيلها يمثل إستنزاف للمال العام على مدار أكثر من ثلاث سنوات.
- استمرار الشركة في عدم امساك سجلات متابعة تحليلية توضح الفروق الضريبية المؤقتة سواء الخاضعة للضريبة او القابلة للخصم مستقبلا وذلك لإمكانية متابعة تلك الفروق سواء عند النشأة او الانعكاس وخاصة سجلات احصائية لحساب الإهلاك الضريبي طبقا للنسب الواردة بالقانون وكذا لبيان قيمة اساس الإهلاك السنوي مع ضرورة تأثير تلك السجلات بنتائج الفحص الضريبي للإهلاك ومطابقتها بصفة دورية مع ما هو مسجل بالملف الضريبي للشركة الممسوك لدي المأمورية المختصة وذلك حتي تتمكن من التحقق من صحة رصيد الاصول والالتزامات الضريبية المؤجلة .
- وإتصالا بما سبق لم يتم موافاتنا بتحليل لأرصدة أول المدة لكلا من الإلتزامات الضريبية المؤجلة بنحو ٣٢٥,٥ مليون جنيه والأصول الضريبية المؤجلة بنحو ١٧٣,٣ مليون جنيه.
- نكرر التوصية بضرورة امساك سجلات المتابعة المشار اليها كما يتعين موافاتنا بالتحليل المطلوب للوقوف على مدى صحة تلك الأرصدة بالقوائم المالية وای تسويات قد تلزم في هذا الشأن.
- تم الاشارة الى اساس اعداد القوائم وفقا لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والصحيح التزام الشركة بالقوائم المالية الواردة بقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٦٠٩ لسنة ٢٠١٦ باعتماد معايير المحاسبة المصرية الصادرة كإطار مكمل للنظام المحاسبي الموحد وذلك بالإيضاح رقم ٢-١ الخاص بالالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين. كما تم الاشارة الى صافي القيمة الاستردادية كاساس للمقارنة مع التكلفة لتقييم المخزون بالخطأ وصحتها صافي القيمة البيعية وفقا للمعايير الصادرة بالقرار المشار اليه وذلك بالإيضاح رقم ٣-٦ المخزون. يتعين اجراء التصويب اللازم.

تحريرا في : ٢٠١٨/٥/١٤



مراقبو الحسابات

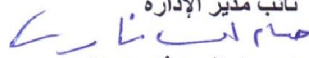
محاسب / محمد عاطف أحمد



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

مدير عام

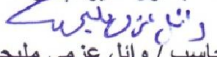
نائب مدير الإدارة



محاسب / حسام الدين فاروق زايد

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

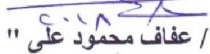


محاسب / وائل عزمي مليجي

يعتمد

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة ٢٠١٢


"محاسب / عفاف محمود علي"