



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



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

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني "
ش. ت. م. م.
المجمع الصناعي
٩ مايو ٢٠١٧
صادر رقم: ٤٢٠٠
عدد المرفقات:

السيد الدكتور / رئيس البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ، ، ،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه قائمة المركز المالي في
٢٠١٧/٣/٣١، وكذا قائمة الدخل، قائمة الدخل الشامل، قائمة التغير في حقوق
الملكية، قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى
٢٠١٧/٣/٣١ والإيضاحات المتممة للقوائم المالية وكذا تقرير مراقبي
الحسابات عن نفس الفترة.

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام ، ، ،

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

محمد عثمان هارون

(محاسب / محمد عثمان هارون)

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

٤٢١

تحريراً في ٢٠١٧ / /



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

نموذج رقم (١. سكرتارية)

الشركة الشرقية " إيسترن كوميتي " ش.م.م

قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/٣/٣١

(القيمة بالآلاف جنيه)

٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١	رقم الايضاح	البيان
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤ ٧٣٥ ٦٦٥	٤ ٨٦٠ ٦٣٠	(٨)	الأصول الثابتة
٥٨٣ ٦٤٥	٥٠٩ ٩٤٢	(٩)	مشاريع تحت التنفيذ
١١ ٣٢٩	٩ ٣٠٣	(١٠)	استثمارات عقارية
١٤ ٥٥٣	٩ ٩١٩	(١١)	أصول غير ملموسة
١ ١٠٤	١٩٧	(١٢)	أصول أخرى
١٢٠ ٦٦٨	١٢٠ ٦٦٨	(١٣)	استثمارات طويلة الأجل
.	٢١ ٢٧٥	(١٤)	أصول ضريبية مؤجلة
٥ ٤٦٦ ٩٦٤	٥ ٥٣١ ٩٣٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ٩٤٢ ٤٣٦	٢ ٦٦٠ ٧٢٤	(١٥)	المخزون
٣٠٨ ٨٣٤	٢ ٤٨١ ٣٤٤	(١٦)	عملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
١٥ ٦١٢	٦٢ ٨٣٢	(١٧)	موردون (أرصدة مدينة)
٣٨٧ ٨٧٧	.	(١٨)	استثمارات مالية (أذون خزائنية)
٢ ١٥٣ ٤٣١	٥ ٧٢٧ ١٦٥	(١٩)	تقديرات بالبنوك والصندوق
٥ ٨٠٨ ١٩٠	١٠ ٩٣٢ ٠٦٥		مجموع الأصول المتداولة
١١ ٢٧٥ ١٥٤	١٦ ٤٦٣ ٩٩٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٧٥٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمفعوع
٤ ٤٩٥ ٢٥٧	٣ ٧٤٥ ٢٥٧	(٢١)	الإحتياطيات
٣٧٥ ٤٩٠	٣٨٢ ٣٨٣	(٢٢)	أرباح مرحلة
.	١ ٣٤١ ٧١٠		صافي ربح الفترة
٥ ٦٢٠ ٧٤٧	٦ ٩٦٩ ٣٥٠		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٦٩ ٤٤٤	٦٩ ٤٣٠	(٢٣)	قروض طويلة الأجل
٢٠٠ ٤٩٤	.		الالتزامات ضريبية مؤجلة
٢٢٩ ٩٣٨	٦٩ ٤٣٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٦٠٣ ٠٥٤	١ ٨٢٤ ٢٩٥	(٢٤)	المخصصات
١٣٠ ٢٨٠	١٨١ ٩١٧		تمويل اعتمادات مستندية
٤ ٠٨٦ ٦١٠	٦ ٩٢٤ ١٩٦	(٢٥)	موردون وأوراق دفع وحسابات دائنة
٢٠٧ ٦٥٦	٤١ ٦٨٢	(٢٦)	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق السداد خلال السنة المالية التالية
٣٥٦ ٨٦٩	٤٥٣ ١٢٩		ضريبة الدخل المستحقة
٥ ٣٨٤ ٤٦٩	٩ ٤٢٥ ٢١٩		مجموع الالتزامات المتداولة
١١ ٢٧٥ ١٥٤	١٦ ٤٦٣ ٩٩٩		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

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

(محاسب / أسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات
المالية

(محاسب / نيفين على حسن)
مدير عام الحسابات
الضمانية والقوائم المالية

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

(محاسب / أسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠١٦/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١

(القيمة بالآلاف جنيه)

البيان	رقم الايضاح	عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
		٢٠١٦/٠٣/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١
المبيعات / الإيرادات	(٢٦)	٧ ٨٤٥ ١١٩	٥ ٧٢٥ ٦٤٨	٢ ٨٣٦ ٩١٤	١ ٨٤٨ ٢١٩
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الإيراد	(٢٧)	(٤ ٧٢٥ ٦٨٥)	(٣ ٩٢٩ ٩١٧)	(١ ٤٥٧ ٨٥٩)	(١ ٣٢٧ ٧٣٧)
مجموع الربح		٣ ١١٩ ٤٣٤	١ ٧٩٥ ٧٣١	١ ٣٧٩ ٠٥٥	٥٢٠ ٤٨٢
الدخل من الاستثمار		٨٩ ٩٥١	٣٨ ٧٧٥	٤٨ ٤٧٣	٢٨ ٠٠٧
مكاسب أخرى	(٢٨)	١٧ ٦٤٧	١٧ ٧١٣	٦ ٠٣٥	٥ ٥٦٣
خسائر أخرى		.	(٨)	.	.
إيرادات أخرى	(٢٩)	١٣ ٠٠٥	١٥ ٨٧٧	٦ ٠٦٩	٩ ٤١٨
مصرفات بيع وتوزيع		(٢٥٨ ٥١٧)	(٢٠٥ ٣٧١)	(٩٣ ٣٢٤)	(٧١ ٩٠٢)
مصرفات إدارية وعمومية	(٣٠)	(٥٥ ١٦٦)	(٢٨ ٢٢٤)	(٢٠ ٢٢١)	(١٥ ٦٥٢)
مخصصات مكونة		(١ ٢٢٢ ٠٠٠)	(٢٣٠ ٠٠٠)	(٩٠٦ ٠١٨)	(٥٥ ٠٠٠)
مخصصات التقى الغرض منها		١٧ ٧٤٢	.	١ ١٨٢	.
مصرفات أخرى	(٣١)	(٦ ١٨٢)	(٤ ٧٤٦)	(٢٧٣)	(٧١٥)
فوائد دائنة		٣٥٦ ٤٣١	٩٩ ٥٨٨	١٥٢ ٠٥٤	٢٤ ٦١٤
مصرفات تمويلية		(٣٢ ٩٩٠)	(٣٦ ٢٤٠)	(١١ ٩٣١)	(١١ ٢٤٤)
أرباح / خسائر فروق عملة	(٣٢)	(٢٧٤ ٦٩٠)	(١٩ ٩٢٠)	٢٧ ٨٢٧	(٢٦ ٣٤٨)
الأرباح قبل الضريبة		١ ٧٦٤ ٦٦٥	١ ٤٤٣ ١٧٥	٥٨٨ ٩٢٨	٤٠٧ ٢٢٣
مصرفات ضريبة الدخل	(٣٣)	(٤٢٢ ٩٥٥)	(٣٦٢ ٩٤٨)	(١٣٧ ٥٧٢)	(١٣٦ ١٥١)
ربح السنة من العمليات المستمرة		١ ٣٤١ ٧١٠	١ ٠٨٠ ٢٢٧	٤٥١ ٣٥٦	٢٧١ ٠٧٢
ربح السنة من العمليات غير المستمرة		.	.	.	.
ربح السنة		١ ٣٤١ ٧١٠	١ ٠٨٠ ٢٢٧	٤٥١ ٣٥٦	٢٧١ ٠٧٢
تصويب السهم في الأرباح	(٣٤)	١٢٠٣	١٩٠٥	٤٠٢	٤٠٧

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

(محاسب / أسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات
المالية

(محاسب / نيفين علي حسين)
مدير عام الحسابات
الخزائنية والقوائم المالية

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

(محاسب / أسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

الخريطة الخرجية " إيمتري عومباي " خ. - ص. - م. - ع.

قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٦/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١

(القيمة بالآلاف جنيه)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		البيان
٢٠١٦/٠٣/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١	
٢٧١.٠٧٢	٤٥١.٣٥٦	١.٠٨٠.٢٢٧	١.٣٤١.٧١٠	ربح الفترة
٠	٠	٠	٠	الدخل الشامل الآخر
٠	٠	٠	٠	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٠	٠	٠	٠	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٠	٠	٠	٠	تغطية التدفق النقدي
٠	٠	٠	٠	الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٠	٠	٠	٠	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الشقيقة
٠	٠	٠	٠	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٠	٠	٠	٠	مجموع الدخل الشامل الآخر عن السنة بعد خصم الضريبة
٢٧١.٠٧٢	٤٥١.٣٥٦	١.٠٨٠.٢٢٧	١.٣٤١.٧١٠	إجمالي الدخل الشامل عن السنة


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


(محاسب / أسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات
المالية


(محاسب / نيلين علي 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 ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١

(القيمة بالآلاف جنيه)

اجمالي حقوق الملكية	صافي ربح الفترة	أرباح مرحلة	اجمالي الإحتياطيات	إحتياطيات أخرى	إحتياطيات رأسمالية	إحتياطيات نظامية	إحتياطيات قانونية	رأس المال المصدر والمدفوع	البيان
٤٨١٩٩١٨	٠	٢٦٢٧٦٠	٣٨٠٧١٥٨	٦٣٦٤٨٩	٤٦٨١٧٥	١٦٩٦٨٥٢	١٠٠٥٦٤٢	٧٥٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/٧/١
٧٧٨٣٤		٧٧٨٣٤							تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة
٧٢٢٩٩٥		٣٤٨٩٦	٦٨٨٠٩٩	٨١٣٧٨	٢٧٢٤١	٢٨٩٧٤٠	٢٨٩٧٤٠		المحول للإحتياطيات من توزيعات ٢٠١٦/٢٠١٥
٥٦٢٠٧٤٧	٠	٣٧٥٤٩٠	٤٤٩٥٢٥٧	٧١٧٨٦٧	٤٩٥٤١٦	١٩٨٦٥٩٢	١٢٩٥٣٨٢	٧٥٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٦/٦/٣٠
٥٦٢٠٧٤٧		٣٧٥٤٩٠	٤٤٩٥٢٥٧	٧١٧٨٦٧	٤٩٥٤١٦	١٩٨٦٥٩٢	١٢٩٥٣٨٢	٧٥٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٦/٧/١
٦٨٩٣		٦٨٩٣					(٧٥٠٠٠٠)	٧٥٠٠٠٠	المحول من الإحتياطي القانوني لرأس المال
١٣٤١٧١٠	١٣٤١٧١٠	٠							تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة
٦٩٦٩٣٥٠	١٣٤١٧١٠	٣٨٢٣٨٣	٣٧٤٥٢٥٧	٧١٧٨٦٧	٤٩٥٤١٦	١٩٨٦٥٩٢	٥٤٥٣٨٢	١٥٠٠٠٠	صافي ربح الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١
									الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١

مستند

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

مستند

(محاسب / اسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

مستند

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

مستند

(محاسب / أسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات المالية

مستند

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

الشركة الخرجية "إيسترن حويمان" ش. م. ح. بالجزيرة

تأريخ التدفقات النقدية من ١ / ٧ / ٢٠١٦ حتى ٣١ / ٣ / ٢٠١٧

(القيمة بالآلاف جنيه)

المقارن في ٢٠١٦ / ٣ / ٣١	البيان	رقم الإيضاح	جزئى	كلى
	<u>أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>			
٢٠٥٣٨٠٦٩	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء		٢٥٩٣١٦٧٢	
-٢٠١٤١١٤	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين		-٢٥٥٨٩٢٤	
-٦٦١٢٥٠	أجور مدفوعة		-٧٥٢٣٤٩	
١٠٩٩٨٣٣	إيرادات تشغيل للغير وإيرادات متنوعة أخرى		٣١٢٣٤٦	
١٠٣٤٤٩	قوائد دائنة محصلة		٣٥٦٥٠٢	
-٣٦٢٣٩	قوائد مدفوعة		-٣٢٩٩٠	
-١٧١٣٠١٦٨	ضرائب ورسوم مدفوعة		-١٨٤٥٦٢٨٤	
٤٠١٤٨	إعانة تصدير / منح وإعانات		٥٤٢	
٠	متحصلات من مطالبات تأمينية		١٧١٧	
-٥٢٨٩	مدفوعات أخرى		-٢٣٠٧	
١٩٣٤٤٣٩	(١) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			٤٧٩٩٩٢٥
	<u>ثانياً :- التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>			
-٣٠٥٦٦٩	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)		-٣٦٢٨٨٤	
٤٦٦	استثمارات في سندات اسكان		٠	
-٣٠٥٢٠٣	(٢) صافى التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			-٣٦٢٨٨٤
	<u>ثالثاً :- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>			
-٨٣٦٥٦٠	توزيعات أرباح / حوافز مدفوعة		-٩٦٦٢٢٩	
-٢٤٧١٣٦	مدفوعات عن التزامات التأجير التمويلي		-٢٣٨٠١٣	
-٢١٤٥٠١	مدفوعات عن سداد أقساط قروض طويلة الأجل		-١٦٥٩٧٣	
-١٢٩٨١٩٧	(٣) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			-١٣٧٠٢١٥
٥٧٧١٥	(٤) ارباح فروق عملة			٦٧٣٩٥
٠	شراء أذون خزانة			-٣٣٤٣٣٠٩
٠	بيع أذون خزانة			٣٧٣١١٨٦
٣٨٨٧٥٤	صافى حركة النقدية من ١ / ٧ / ٢٠١٦ حتى ٣١ / ٣ / ٢٠١٧			٣٥٢٢٠٩٨
١٣١٠٦٨٦	رصيد النقدية فى ٢٠١٦/٧/١			٢٠٢٣١٥٠
١٦٩٩٤٤٠	رصيد النقدية فى ٢٠١٧ / ٣ / ٣١	٣٥		٥٥٤٥٢٤٨

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

(محاسب / اسامى سعد)
رئيس
القطاعات المالية

(محاسب / على سعد الدين)
نائب رئيس
القطاعات المالية

(محاسب / ماجد إبراهيم عبد الغفار)
مدير عام
التمويل وحسابات البنوك

المستشار المالي

الشركة الشرقية " إيسترن كومبانى " ش . ت . م . م بالجيزة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠١٧/٣/٣١ م

١- نبذة عن الشركة :-

■ الاسم التجارى :-

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

■ تاريخ وموطن تأسيسها :-

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

■ طبيعة نشاط الشركة وشكلها القانونى :-

- تعمل فى صناعة وتجارة الأذخنة 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 ادارة الشركة بتاريخ ٢٤ / ٤ / ٢٠١٧ .

■ الفترة المالية التى تغطيها القوائم :-

- من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/ 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 بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٦٠٩ لسنة ٢٠١٦ كإطار مكمل للنظام المحاسبى الموحد وفى 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 النقدى .
- تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة .

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض :-

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي :-

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

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

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

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

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

١-٣ ترجمة العملات الأجنبية:-

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

٢-٣ إثبات الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

- تظهر الأصول الثابتة في القوائم المالية بالتكلفة التاريخية ، وفي حالة الأصول الثابتة المشتراه تثبت بالدفاتر بالتكلفة الإجمالية وذلك بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة .
- الطريقة المستخدمة في حساب الإهلاك : هي طريقة القسط الثابت طبقاً لأحكام النظام المحاسبي الموحد ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول .

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

البيان	العمر الانتاجي المقدر (سنة)
مبانى	٤٠ - ٥٠
الالات	١٠
وسائل نقل	٥
عدد	٥
أثاث	٤ - ١٠

٣-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء :-

- تعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزاء المستبدلة .

٤-٣ 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 .

٥-٣ الاستثمارات :-

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

٦-٣ الأصول الأخرى :-

- تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للشركة وكذا مساهمة الشركة في انشاء أصول غير مملوكة لها وتخدم اغراضها .
- تظهر الأصول الأخرى بنكلفة 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 أصول غير مملوكة للشركة وتخدم اغراضها ١٠% .

٧-٣ 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 وفقاً لمتطلبات النظام المحاسبي الموحد وذلك بقيده بالتكلفة .
- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر.
- يكفي المخزون من الدخان الخام ٩ أشهر تقريباً .
- يكفي المخزون من الانتاج التام احتياجات الأسواق لمدة ٢,٨ يوم .
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ٩٥٥ مليون جنيه

٨-٣ النقدية بالبنوك والصندوق :-

- تتضمن النقدية بالبنوك والصندوق الارصدة النقدية بالخزينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل والتي يكون تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل ويخصم منها ارصدة البنوك سحب على المكشوف .

٩-٣ المخصصات :-

- يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل 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 .

١٠-٣ رأس المال :-

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

١١-٣ الاحتياطات :-

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

١٢-٣ الإقتراض وتكلفة الإقتراض:-

- يتم الإعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي يتم استلامها ، ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي يتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل .
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه ، كجزء من تكلفة الأصل ، ويتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها وتتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تحققت الشركة لإقتراض الأموال .

١٣-٣ الإيرادات :-

أ - إيرادات المبيعات :

- يتم الإعتراف بإيراد المبيعات طبقاً لتحقيق واقعة البيع وتسليم البضاعة للعميل حيث تتوافر الشروط الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (١١) طبقاً لما يلي :-
 - أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع الى المشتري .
 - ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة 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 التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق .
- ويتم الاعتراف بعائد السندات وذلك لتوافر شروط الاعتراف الآتية :-
- يكون من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة .
- يمكن قياس الايراد بشكل يعتمد عليه .

ب - إيرادات تشغيل للغير :

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

ج - إيرادات الفوائد :

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

١٤-٣ ضرائب الدخل :

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة ، ويتم اثباتها مباشرة بقائمة الدخل ، هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام اسعار الضريبة السارية فى تاريخ اعداد القوائم المالية .
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة فى ضوء الطريقة التى سيتم بها تحقيق قيم الأصول أو سداد الالتزامات ، وباستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة الى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة .
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبة 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.

١٥-٣ معالجة المنح والمساعدات :

- تتبع الشركة مدخل الإيراد لمعالجة الإعانة الخاصة بالصادرات (بند منح وإعانات) بقائمة الدخل وكذا معالجة الأصول المهداه ..

١٦-٣ 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 .

١٧-٣ توزيعات الأرباح :

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

١٨-٣ حصة العاملين فى الأرباح :

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

٤- إدارة المخاطر المالية :-

١-٤ خطر الائتمان :

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

٢-٤ خطر السيولة :

- يتمثل خطر السيولة فى خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها فى تاريخ إستحقاقها ، إن منهج الشركة فى إدارة السيولة هو التأكد من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها فى تاريخ إستحقاقها فى الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة ، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها

أعباء الإلتزامات المالية و يستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التى لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية .

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

٣-٤ خطر السوق :

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

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

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

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

- الدائع البنكية المدرة للفائدة خلال الفترة المالية المشار إليها هى إجمالى الدائع بالعملية المحلية والعملية الأجنبية .

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

٤-٤ إدارة رأس المال

- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو 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 فى إستراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال العام . كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها .

٥- الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة :-

- الشركة إحدى الشركات التابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية التى تمتلك ٥٥ % من أسهم الشركة فى ٢٠١٧/٣/٣١ م .

- يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأسس التى يتم التعامل بها مع الغير .

- قيام الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتقديم مجموعة من كفالات البنوك والضمانات غير البنكية لبعض الجهات الحكومية (مصلحة الجمارك – الضرائب الجمركية – مصلحة الضرائب على المبيعات) لصالح الشركة بلغت قيمتها ١,٦٢٠ مليار جنيه .

٦- إضمحلال قيمة الأصول المالية :-

- تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك دليل موضوعى على أن يكون أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ، ويعتبر أصل مالى أو مجموعة من الأصول قد أضمحل إذا فقط كان هناك دليل موضوعى على إضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الإعراف الأولى بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية 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 المالى ٢٠١٤/٢٠١٥ ونتج فروق الفحص ومقابل التأخير عن الاعوام المالية والتي تبدأ من العام المالى ٢٠٠٤/٢٠٠٥ حتى عام ٢٠١٣/٢٠١٤ بفروق فحص قدرها ١٢٥٣٧٤٤٥٨,١٥ جنيهاً .
- العام المالى ٢٠١٥ / ٢٠١٦ لم يتم الفحص .

٧-٢ - ضريبة الدمغة :-

- تم الفحص حتى ٢٠١٣ / ٦/٣٠ واسفر الفحص عن فروق دمغة نسبية عن الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠ بلغت ١٠٠٠٠٠٠٠ جنية وتم تحويل البند الى لجنة الطعن .

٧-٣ - ضريبة المرتبات :-

- تم الفحص حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ .
- وتم الربط التقديرى لملف الشركة بمبلغ ١١٦٩١٨٢٦٠ جنية عن الفترة من ٢٠١٠/١/١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم الاعتراض لإعادة فحص الملف عن الفترة من ٢٠١٠/١/١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ .

٧-٤ - ضريبة القيمة المضافة :-

- يتم سدادها شهرياً طبقاً للقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ م وتعديلاته ، وكذا القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ، وتم الإنتهاء من الفحص الضريبي حتى العام المالى ٢٠١١/٢٠١٢ .
- جارى فحص الاعوام ٢٠١٢/٢٠١٣ ، ٢٠١٣/٢٠١٤ .

٧-٥ - الضريبة العقارية :-

- تم سداد الضريبة العقارية المستحقة حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ على المطالبات التى وردت من مديريات الضرائب العقارية ولم يرد مطالبات عن عقارات الشركة بالعريش ومصيف العاملين بالشروق .

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

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	ارضى	مبنى	الات ومعدات	وسائل نقل	عدد والدوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالى
التكلفة فى ٢٠١٦/٧/١	٢١٨٦١٣	٣٤٦٢٧٥٦	٣٦٩٧٦٤٨	٢٨٠١٣٦	١٥٠٤٣٧	٧٣٧٦٥٩	٨٥٤٧٢٤٩
الاضافات خلال الفترة	٢٠٣١	١٥٣٤٨	٤٢١٠٧٥	٤٢٧٣	١٢٩٥	٣٥٣٨	٤٤٧٦٦٠
الاستبعادات خلال الفترة	٥	٠	٨١٩٢١	٧٨	٠	٥٠	٨٢٠٥٤
التكلفة فى ٢٠١٧/٣/٣١	٢٢٠٦٢٩	٣٤٧٨١٠٤	٤٠٣٦٨٠٢	٢٨٤٣٣١	١٥١٨٣٢	٧٤١١٤٧	٨٩١٢٨٥٥
التكلفة فى ٢٠١٥/٧/١	٢١٨٦١٣	٣٣٩٢٧٣١	٣٥٠٦٣١٤	٢٧٣٤٧١	١٤٤٢٦٥	٧٣١٨٠٢	٨٢٦٧١٩٦
الاضافات خلال الفترة	٠	٧١١٦٩	٢٠٥٨٨٤	٩٩٩٩	٦١٧٢	٥٨٥٩	٢٩٩٠٨٣
الاستبعادات خلال الفترة	٠	١١٤٤	١٤٥٥٠	٣٣٢٤	٠	٢	١٩٠٣٠
التكلفة فى ٢٠١٦/٦/٣٠	٢١٨٦١٣	٣٤٦٢٧٥٦	٣٦٩٧٦٤٨	٢٨٠١٣٦	١٥٠٤٣٧	٧٣٧٦٥٩	٨٥٤٧٢٤٩
بيان حركة مجمع الاهلاك والإضمحلال:-							
البيان	ارضى	مبنى	الات ومعدات	وسائل نقل	عدد والدوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالى
مجمع الاهلاك والإضمحلال فى ٢٠١٦/٧/١		٥١٩٦٤٥	٢٥٤٨٤٧٦	٢٠٣١٠٣	١١٦٨٩٠	٤٢٣٤٧٠	٣٨١١٥٨٤
الاضافات خلال الفترة		٦٧٤٧٤	١٩٧٦٣١	٢٢٠٦٧	٨٢٥٨	٤٣٦٢١	٣٣٩١٥١
مخصص الاضمحلال		-١٦٥٦٠					-١٦٥٦٠
الاستبعادات خلال الفترة		٠	٨١٩٢١	٢٩	٠	٠	٨١٩٥٠
رصيد مجمع الاهلاك والإضمحلال فى ٢٠١٧/٣/٣١	٠	٥٧٠٥٥٩	٢٦٦٤١٨٦	٢٢٥١٤١	١٢٥٢٤٨	٤٦٧٠٩١	٤٠٥٢٢٢٥
مجمع الاهلاك فى ٢٠١٥/٧/١		٤٠٧٤٩٦	٢٣٢٩١٠٢	١٧٧٣٣٥	١٠٤١٩٩	٣٦٣٧٩٢	٣٣٨١٩٢٤
الاضافات خلال الفترة		٨٨٢٩٧	٢٣٣٩٢٤	٢٩٠٠٤	١٢٦٩١	٥٩٦٧٨	٤٢٣٥٩٤
مخصص الاضمحلال		٢٤٤٧٣					٢٤٤٧٣
الاستبعادات خلال الفترة		٦٢١	١٤٥٥٠	٣٢٣٦	٠	٠	١٨٤٠٧
رصيد مجمع الاهلاك والإضمحلال فى ٢٠١٦/٦/٣٠	٠	٥١٩٦٤٥	٢٥٤٨٤٧٦	٢٠٣١٠٣	١١٦٨٩٠	٤٢٣٤٧٠	٣٨١١٥٨٤
صافى الأصول الثابتة فى ٢٠١٧/٣/٣١	٢٢٠٦٢٩	٢٩٠٧٥٤٥	١٣٧٢٦١٦	٥٩١٩٠	٢٦٥٨٤	٢٧٤٠٥٦	٤٨٦٠٦٣٠
صافى الأصول الثابتة فى ٢٠١٦/٦/٣٠	٢١٨٦١٣	٢٩٤٣١١١	١١٤٩١٧٢	٧٧٠٣٣	٣٣٥٤٧	٣١٤١٨٩	٤٧٢٥٦٦٥

● الأصول المهالكة دفترياً ومازالت تستخدم تبلغ قيمتها نحو ١٣٧٢ مليون جنيه .

التأجير التمويلي :-

- يتم معالجة عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) .

■ تعاقداً (٢٠١٢/٢٠١١) :-

- تم التعاقد مع شركة بى إن بى باريبا للتأجير التمويلي على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة إجمالية تبلغ (٩٧٥١٥٠١٧ جنيه) بمعدل فائدة ثابت ١١,٢٥ % وذلك بتاريخ ٢٠١١/٧/١٤ لمدة ٦ سنوات و بقيمة إيجارية ١,٨٦٨ مليون جنيه تقريباً لمدة ٧٢ شهر.
- تم التعاقد مع شركة بى إن بى باريبا للتأجير التمويلي على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة إجمالية تبلغ (٩٥٩٤٣٢٧٣ جنيه) بمعدل فائدة ثابت ١١,٢٥ % وذلك بتاريخ ٢٠١١/٨/١٠ لمدة ٦ سنوات و بقيمة إيجارية ١,٨٣٨ مليون جنيه تقريباً لمدة ٧٢ شهر .
- تم التعاقد مع شركة كيو ا ن بى الأهلى للتأجير التمويلي على بيع و تأجير 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 ٨,٣٣٣ مليون جنيه تقريباً لمدة ٧٢ شهر .
- و تؤول ملكية هذه الآلات إلى الشركة فى نهاية العقد بقيمة تذكارية واحد جنيه .

■ الالتزامات المستحقة من يوليو ٢٠١٦ حتى العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ تبلغ ما يلى :-

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	التأجير التمويلي	القروض	الفوائد	الإجمالي
٢٠١٧/٢٠١٦	٢٧٩٨١٧	٢٠٧٦٥٦	١٩٥٧١	٥٠٧٠٤٤
٢٠١٨/٢٠١٧	١٠٠٧٠٣	٦٩٤٤٤	١٧٦٥	١٧١٩١٢
٢٠١٩/٢٠١٨	٩٥١٥٧	٠	٠	٩٥١٥٧
٢٠٢٠/٢٠١٩	٩٥١٥٧	٠	٠	٩٥١٥٧
الاجمالي	٥٧٠٨٣٤	٢٧٧١٠٠	٢١٣٣٦	٨٦٩٢٧٠

٩- مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١
ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه
تكوين استثمارى	٥٠٣٧٦٢	٣٧٨٧٢٧
انفاق استثمارى	٧٩٨٨٣	١٣١٢١٥
الإجمالي	٥٨٣٦٤٥	٥٠٩٩٤٢

■ تكوين استثماري يتضمن :

البيان	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
مبانى	١٤٣٢٨	٢٩٧٠٦
الات	٣٦١٧٥٩	٢١٤٩٥٠
وسائل نقل خارجى محلى	٣٢٠٤	٠
عدد	٠	٧٠٨
وسائل نقل داخلى	٣٧١٧	٧٥٣١
تركيبات	١١٤٢٩١	١١٩٣٠٩
الات كاتبة وحاسبة	٦٤٣٩	٦٥٢٣
إعادة تأهيل	٢٤	
الإجمالى	٥٠٣٧٦٢	٣٧٨٧٢٧

١٠- استثمارات عقارية :-

البيان	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
أرض جزيرة الذهب بشارع البحر الأعظم - الجيزة	٨٨٩٤	٨٨٩٤
أرض جراج منشأ - بالاسكندرية	٢٠٣١	-
أرض مصنع السلوم - بالاسكندرية	٤٠٤	٤٠٤
أرض جان مارشيان	٠	٥
الإجمالى	١١٣٢٩	٩٣٠٣

١١- اصول غير ملموسة :-

البيان	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
تكلفة تحديث رخصة برنامج الحاسب الالى ورخصة برنامج H.R	٢٨٤٩٨	٢٨٤٩٨
قيمة الاستهلاك حتى تاريخه	(١٣٥٩٦)	(١٨٢٣٠)
رد جزء من ضريبة المبيعات	(٣٤٩)	(٣٤٩)
الصافى	١٤٥٥٣	٩٩١٩

١٢- أصول أخرى :-

البيان	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
مساهمة الشركة في مشروع ردم وتحسين وتغطية ترعة الزمر	١٠٥٣٧	١٠٥٣٧
مقابل توصيل الغاز الطبيعي الى المجمع الصناعي الجديد بمدينة ٦ أكتوبر	١٦٠١٦	١٦٠١٦
مقابل توصيل الغاز الطبيعي الى محرم بك	٣٤٨	٣٤٨
التيار الكهربائي لمجمع المخازن ببرج العرب	٤٩٧	٤٩٧
المسترد نظير استفادة بعض العملاء من توصيل الغاز.	(١٤٠٣)	(١٤٠٣)
تحويل توصيل التيار الكهربائي لمجمع المخازن ببرج العرب الى حساب مبانى	(٤٩٧)	(٤٩٧)
قيمة الاستهلاك حتى تاريخه	(٢٤٣٩٤)	(٢٥٣٠١)
الصافى	١١٠٤	١٩٧

١٣- استثمارات طويلة الأجل:-

البيان	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
إيداع بالبنك المركزى مقابل احتياطي يستثمر فى سندات حكومية .	٢٠٦٦٣	٢٠٦٦٣
& استثمارات فى أسهم شركات أخرى .	٥	٥
# استثمارات فى أوراق مالية اجنبية .	٢٣	٢٣
* استثمارات فى وثائق استثمار .	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
الإجمالى	١٢٠٦٩١	١٢٠٦٩١
يخصم مخصص هبوط أسعار أوراق مالية	٢٣	٢٣
الصافى	١٢٠٦٦٨	١٢٠٦٦٨

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

& قيمة ٥٨٥٦ سهماً وهي قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأسمال شركة التجارة والصناعة والزراعة

والخدمات ش.م.ل (الشركة اللبنانية لتجارة التبغ والتبناك سابقاً) .

إستثمارات فى أوراق مالية اجنبية ومكون مخصص بكامل قيمتها .

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

١٤- أصول ضريبية مؤجلة :

٢٠١٦/٦/٣٠	البيان	٢٠١٦/٣/٣١	البيان
ألف جنيه		ألف جنيه	
٢٩٤٧٣٦	إلتزامات ضريبية مؤجلة	٣٣٨١٠٥	أصول ضريبية مؤجلة
(٩٤٢٤٢)	أصول ضريبية مؤجلة	(٣١٦٨٣٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٠٠٤٩٤	صافي الإلتزامات ضريبية	٢١٢٧٥	صافي أصول ضريبية

- يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى ، ويتم تحديد قيمة الضرائب المؤجلة طبقاً لما هو متوقع لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانقاع 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 .

١٥- المخزون :-

٢٠١٦/٦/٣٠	البيان	٢٠١٧/٣/٣١	البيان
ألف جنيه		ألف جنيه	
٢٧٧٢١٩	مخزون خامات ووقود وقطع غيار	٢٤٣٥٤٦٥	
٤٩٨٣١	مخزون انتاج غير تام	٣٩٧٢٢	
١٣٥٢٢٩	مخزون انتاج تام	٩٥٣٩٩	
٣٠١٩٣	اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات	٩٠١٧٤	
٢٩٤٢٤٧٢	الإجمالي	٢٦٦٠٧٦٠	
٣٦	يخصم مخصص إنخفاض ثمن البيع عن التكلفة	٣٦	
٢٩٤٢٤٣٦	الصافي	٢٦٦٠٧٢٤	

١٦- العملاء واوراق القبض والمدينون الآخرون :-

٢٠١٦/٦/٣٠	البيان	٢٠١٧/٣/٣١	البيان
ألف جنيه		ألف جنيه	
١٠٨١٨٠	العملاء	١٩٣٩٩٧٧	
١٤٨٤٢١	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	٤٧٤٢٢٥	
١٠٩٨٠	ايرادات مستحقة التحصيل	٩٦٤٣	
٩٣١٤	مصروفات مدفوعة مقدماً	١٥٦٥٩	
٣٧٨٧٦	حسابات مدينة أخرى	٤٦٥٩٥	
٣١٤٧٧١	الإجمالي	٢٤٨٦٠٩٩	
٥٩٣٧	يخصم مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها	٤٧٥٥	
٣٠٨٨٣٤	الصافي	٢٤٨١٣٤٤	

١-١٦ العملاء :

البيان	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
عملاء التصنيع الاجنبي	٤٨٩٩٥	١٩٣٦٥١٤
عملاء الانتاج المشترك *	٥٥١٠٢	
عملاء الخارج	٤٠٨٣	٣٤٦٣
الإجمالي	١٠٨١٨٠	١٩٣٩٩٧٧

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

٢-١٦ الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات :

البيان	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
مصلحة الضرائب على المبيعات	١٣٤٤٠٦	٤٣٥٠٦٩
مصلحة الجمارك - امانات	٨٢٧	١٠٦٢٦
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات أخرى	١٣١٨٨	٢٨٥٣٠
الإجمالي	١٤٨٤٢١	٤٧٤٢٢٥

٣-١٦ إيرادات مستحقة التحصيل :

البيان	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
اعانة تصدير مستحقة	٤٠٣	٩٦٩
إيرادات اوراق مالية مستحقة	١٠٤٦٥	٨٦٢٣
أخرى	١١٢	٥١
الإجمالي	١٠٩٨٠	٩٦٤٣

٤-١٦ حسابات مدينة أخرى:

البيان	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
تأمينات لدى الغير	٢٩٣٨	٢٩٨٠
سلف عاملين	٦٨٥٠	٦٩٧١
أرصدة مدينة أخرى	٢٨٠٨٨	٣٦٦٤٣
الإجمالي	٣٧٨٧٦	٤٦٥٩٤

١٧- موردون ارسدة مدينة :-

البـيـان	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
موردو قطاع عام - اعمال	٣٩٤١	٣٦٤١
موردو قطاع خاص	٩٦٥٦	٣٥٥٠٥
موردو قطاع عام خدمات	١٧٤٥	٢٣٦٨٦
أخرى	٢٧٠	
الإجمالي	١٥٦١٢	٦٢٨٣٢

١٨- استثمارات في اوراق مالية (أنون خزانة) :-

- يتم استثمار الأموال الناتجة عن المتحصلات اليومية للمبيعات من خلال استثمارات في اوراق مالية (أنون الخزانة) لمدد تتراوح بين ١٠ ايام الى ٩٠ يوم .

١٩- نقدية بالبنوك والصندوق :-

البـيـان	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
حسابات جارية بالبنوك	٢٠١١٧٢٧	٥٦٧٠٤٠١
نقدية بالصندوق	٨٢٠٦٨	١٩١٧٢
بنك ودائع لاجل عملات أجنبية	٥٩٦٣٦	٣٧٥٩٢
الإجمالي	٢١٥٣٤٣١	٥٧٢٧١٦٥

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

٢٠- 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 والاحتياطات والفائض المرحل في ٢٠١٧/٣/٣١ مبلغ ٥٦٢٧٦٤٠ ألف جنيه ، وفيما يلي هيكل رأس المال في ٢٠١٧/٣/٣١ :

هيكل رأس المال في ٢٠١٧/٣/٣١		
النسبة	عدد الأسهم	إسم الشركة
٥٥,٠٠%	٥٥٠٠٠٠٠٠	الشركة القابضة للصناعات الكيماوية
٥,٨٤%	٥٨٣٩٧٢٠	اتحاد العاملين
٣٩,١٦%	٣٩١٦٠٢٨٠	التداول الحر
١٠٠,٠٠%	١٠٠٠٠٠٠٠٠	الاجمالي

٢١- الإحتياطيات:-

البيان	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
إحتياطي قانوني	١٢٩٥٣٨٢	٥٤٥٣٨٢
إحتياطي نظامي	١٩٨٦٥٩٢	١٩٨٦٥٩٢
إحتياطي رأسمالي	٤٩٥٤١٦	٤٩٥٤١٦
إحتياطي يستثمر في سندات حكومية	٢٠٦٦٢	٢٠٦٦٢
إحتياطي موازنة الأرباح	٦٩٧١٨٠	٦٩٧١٨٠
إحتياطيات أخرى	٢٥	٢٥
الإجمالي	٤٤٩٥٢٥٧	٣٧٤٥٢٥٧

■ حركة حسابات رأس المال والإحتياطيات والفائض المرحل :-

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	رصيد ٢٠١٦/٧/١	الإضافات	الاستبعادات	رصيد ٢٠١٧/٣/٣١
رأس المال المصدر والمدفوع	٧٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠		١٥٠٠٠٠٠
إحتياطي قانوني	١٢٩٥٣٨٢	٠,٠	٧٥٠٠٠٠	٥٤٥٣٨٢
إحتياطي يستثمر في سندات	٢٠٦٦٢	٠,٠	٠,٠	٢٠٦٦٢
إحتياطي رأسمالي	٤٩٥٤١٦	٠,٠		٤٩٥٤١٦
إحتياطي موازنة الأرباح	٦٩٧١٨٠	٠,٠		٦٩٧١٨٠
إحتياطي نظامي	١٩٨٦٥٩٢	٠,٠		١٩٨٦٥٩٢
إحتياطيات أخرى	٢٥	٠	٠	٢٥
أرباح مرحلة	٣٧٥٤٩٠	٦٨٩٣	٠,٠	٣٨٢٣٨٣
الإجمالي	٥٦٢٠٧٤٧	٧٥٦٨٩٣	٧٥٠٠٠٠	٥٦٢٧٦٤٠

الإحتياطيات : 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 .
إحتياطيات أخرى : ويجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أن تقرر تكوين إحتياطيات أخرى بما لا يجاوز ١٠% ويستخدم فيما يكون أوفى بمصالح الشركة .

٢٢- الأرباح المرحلة :-

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

٢٣ - قروض طويلة الأجل :-

الضمانات والشروط	الباقى من القرض			مدة القرض	شروط المدداد	سعر الفائدة	الغرض
	الاجمالى	طويل الاجل	المتداول				
لا يوجد ضمانات	١١١١١٢	٦٩٤٣٠	٤١٦٨٢	٧ سنوات منهم سنتان سماح	قسط شهرى	كوريدور ايداع + ١,٤٥ %	تمويل استثمارات المجمع الصناعى بمدينة السادس من اكتوبر
	١١١١١٢	٦٩٤٣٠	٤١٦٨٢	الاجمالى العام			

٢٤ - المخصصات :-

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

■ حركة المخصصات :

القيمة بالآلاف جنية				
بيان	رصيد ٢٠١٦/٧/١	اضافات	استبعادات	رصيد ٢٠١٧/٣/٣١
مخصص الضرائب المتنازع عليها	٣١٢١١٤	١٢٠٠٠٠	٣٣٧	٤٣١٧٧٧
مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال	١٧٦١٢٨	٧٠٠٠	٤٢٢	١٨٢٧٠٦
مخصص إعادة هيكلة القدرة الإنتاجية	٤٠١٢	٧٥٠٠٠٠	٠	٧٥٤٠١٢
مخصص منحة نهاية الخدمة	١١٠٨٠٠	٣٤٥٠٠٠	٠	٤٥٥٨٠٠
الاجمالى	٦٠٣٠٥٤	١٢٢٢٠٠٠	٧٥٩	١٨٢٤٢٩٥

- مخصص الضرائب المتنازع عليها :- مكون لمقابلة الالتزامات الضريبية .
- مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال وغيرها :- تم إعداد كشوف القضايا من وجهة نظر محامى الشركة فى ضوء الالتزامات المتوقعة .
- مخصص إعادة هيكلة القدرة الإنتاجية :- مكون لمقابلة الالتزامات المتوقعة لإعادة هيكلة القدرة الانتاجية نتيجة الانتقال للمجمع الصناعى بمدينة ٦ أكتوبر وبرج العرب بنيانزا .
- مخصص منحة نهاية الخدمة : مكون لمقابلة المبالغ التى تدفع للمتخارجين على المعاش بواقع شهرين عن كل سنة خدمة .

٢٥- موردون واوراق دفع وحسابات دائنة :-

البيان	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
موردون	٥١٧٠٢٣	٧٦٨١٧١
حسابات دائنة للمصالح والهيئات	١٧٥٤٤٤٥	٤٧١٩٤٢٨
دائنو التوزيعات	٨١٥٠٢٦	٨١٣١٩
مصرفات مستحقة السداد	٤٦٤٢٤٣	٥٠٥٩١١
عملاء (أرصدة دائنة)	١٧٧٢٤٤	٢٤٠٦٦٧
حسابات أخرى	٣٥٨٦٢٩	٦٠٨٧٠٠
الإجمالي	٤٠٨٦٦١٠	٦٩٢٤١٩٦

٢٥-١ موردون :

البيان	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
موردو قطاع عام	٣٤٣١٨	٢١٩٩٢
موردو قطاع خاص	٤٨٠٧٤	١٩٣٧٤
موردو الخارج	٤٣٤٦٣١	٧٢٦٨٠٥
الإجمالي	٥١٧٠٢٣	٧٦٨١٧١

٢٥-٢ حسابات دائنة للمصالح والهيئات :

البيان	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
مصلحة الضرائب على المبيعات	١٦٨٩١٣٧	٤٦٦٧٩٠٦
مصلحة الضرائب العامة	٤٦١٠٥	٣٢٨٠٠
مصلحة الضرائب العقارية	٤٥٦٥	٢٦٢
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية - جارى	١٤٦٣٨	١٨٤٦٠
الإجمالي	١٧٥٤٤٤٥	٤٧١٩٤٢٨

٢٥-٣ مصرفات مستحقة السداد :

- ٥٠٥٩١١ ألف جنيه عبارة عن مصرفات مستحقة تخص العاملين وأخرى .

٢٥- حسابات دائنة :

البيان	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
تأمينات للغير	٣٤٣٦٢	٤١٥٨٢
دائنو شراء اصول ثابتة جديد	١٦٤٠٨	١٤٨٤٤
باقى المستحق من قيمة الآلات المستأجرة تمويلاً	٤٠٦٧٧	٢٣٩٨٨
ايرادات مؤجلة خاصة بالاصول المهده	٥٦٢٨٦	٦٠٧٧٣
أخرى	٢١٠٨٩٦	٤٦٧٥١٣
الإجمالي	٣٥٨٦٢٩	٦٠٨٧٠٠

* قائمة الدخل :-

- تتضمن تكلفة ايرادات النشاط مبلغ ٢١٥٤٨٩ ألف جنيه خاصة بإيجار الأصول المستأجرة تمويلاً (عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١) ، هذا بالإضافة لمبلغ ٣٨٢٢ ألف جنيه عبارة عن مصروفات صيانة (قطع غيار) خاصة بتلك الأصول .

٢٦- ايرادات النشاط :-

البيان	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
صافى مبيعات انتاج تام	٤٦٥٣٢٢٦	٦٠٠٢٤٩٢
ايرادات تشغيل للغير	١٠٣٢٩٨٨	١٨٤١٥١٩
منح وإعانات	٣٩٤٣٤	١١٠٨
الإجمالي	٥٧٢٥٦٤٨	٧٨٤٥١١٩

٢٧- تكلفة المبيعات :-

البيان	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
خامات	٢٣٤٥٠٢٢	٢٩٦٤٥٢١
اهلاك واستهلاك	٢٦٨٤٢٠	٢٧٨٣٢٤
أجور	٩٤٤٢٠٤	١٠٥٣٧٦٨
أخرى	٣٧٢٢٧١	٤٢٩٠٧٢
الإجمالي	٣٩٢٩٩١٧	٤٧٢٥٦٨٥

٢٨- مكاسب أخرى :-

البيان	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
أرباح رأسمالية	١٧٧١٣	١٧٦٤٧
الإجمالي	١٧٧١٣	١٧٦٤٧

* تبلغ الارباح الراسمالية الخاصة بالتاجير التمويلي ١٦٦٨٨ ألف جنيه فى حين تبلغ الارباح الراسمالية الخاصة لبيع الاصول والاصول المعوض عنها تأمينياً مبلغ ٩٥٩ ألف جنيه .

٢٩- إيرادات أخرى :-

البيان	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
أرباح بيع خامات	١٦٠	٣٧٧
إيرادات متنوعة أخرى	١٣٨٩٦	٧٧٠٩
أرباح بيع مخلفات	٤٩٥	٤٤٥٠
إيجارات دائنة	٢٩٤	٣٢٠
تعويضات دائنة	١٠٣٢	١٤٩
الإجمالي	١٥٨٧٧	١٣٠٠٥

٣٠- مصروفات إدارية وعمومية :-

البيان	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
رواتب مقطوعة وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة	٢٥٥	٢٦٩
مصروفات إدارية أخرى	٢٧٩٦٩	٥٤٨٩٧
الإجمالي	٢٨٢٢٤	٥٥١٦٦

٣١- مصروفات أخرى :-

البيان	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
تبرعات وإعانات للغير	٤٩٨	٤٢٣
تعويضات وغرامات مدينة	٩١٠	٠
خسائر بيع مخلفات	٨١٤	٠
خسائر بيع خامات	٢٥٢٤	٥٧٥٩
الإجمالي	٤٧٤٦	٦١٨٢

٣٢- ارباح وخسائر فروق عملة :-

البيان	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
	ألف جنيه	ألف جنيه
ارباح فروق عملة	٦٨٥٧٨	١٨٥٧٥٥
خسائر فروق عملة	(٨٨٤٩٨)	(٤٦٠٤٤٥)
الإجمالي	(١٩٩٢٠)	(٢٧٤٦٩٠)

٣٣- الضرائب :-

- بلغت ضرائب الدخل بقائمة الدخل في ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ٦٤٤٧٢٤ ألف جنيه .
- بلغت الضرائب المؤجلة بقائمة الدخل في ٢٠١٧/٣/٣١ نحو (٢٢١٧٦٩) ألف جنيه طبقاً للبيان التالي :-

<u>ألف جنيه</u>	
إلتزامات ضريبية مؤجلة	٢٢٠٩٤
أصول ضريبية مؤجلة	(٢٤٣٨٦٣)
<u>الإجمالي</u>	<u>(٢٢١٧٦٩)</u>

٣٤- ربحية السهم :-

<u>البيان</u>	<u>الوحدة</u>	<u>٢٠١٦/٣/٣١</u>	<u>٢٠١٧/٣/٣١</u>
		ألف جنيه	ألف جنيه
صافي ربح الفترة بعد خصم توزيعات الأرباح وهينة الشباب والرياضة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		٩٧٣٢١٦	١٢٢٦٩٩٩
عدد الأسهم	ألف سهم	٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
نصيب السهم في صافي ربح الفترة	جنيه	١٩,٥	١٢,٣

قائمة التدفقات النقدية :-

٣٥- النقدية وما في حكمها :-

- رصيد النقدية وما في حكمها تبلغ ٥٥٤٥٢٤٨ ألف جنيه وبيانها كما يلي :-

<u>ألف جنيه</u>	<u>بيان</u>
٥٦٧٠٤٠١	حسابات بالبنوك
١٩١٧٢	نقدية بالخزينة
٣٧٥٩٢	ودائع لاجل عملات أجنبية
(١٨١٩١٧)	تمويل إتمادات مستندية
<u>٥٥٤٥٢٤٨</u>	<u>رصيد النقدية في ٢٠١٧/٣/٣١</u>

- تبلغ التسهيلات الائتمانية المتاحة للإستخدام مستقبلاً مبلغ ٨١٦٦ مليون جنيه .
- يتضمن رصيد حسابات البنوك مبلغ (٦٢٧٧٠ ألف جنيه) لتمويل إتمادات مستندية في بنك قناة السويس .

٣٦- أرقام المقارنة :-

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

٣٧- بيانات أخرى :-

١-٣٧ محاربة التدخين :-

- بصدر القانون رقم ١٥٤ لسنة ٢٠٠٧ م في ٢٠٠٧/٦/٢١ م بتعديل بعض أحكام القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٨١ في شأن الوقاية من أضرار التدخين والذي يمنع التدخين نهائياً بكافة صوره في مختلف المنشآت الصحية والتعليمية

والمصالح الحكومية والنوادي الرياضية والاجتماعية ومراكز الشباب والأماكن الأخرى التي 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 واجهتي 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 يؤدي الى تحمل الشركة أعباء إضافية نتيجة التعديل المستمر في سندات الطباعة وما قد يترتب عليه من فاقد في المطبوعات الخاصة بالمنتجات .
بالإضافة لإلزام الشركة بتغيير الصورة كل سنة أشهر طبقاً لقرار وزارة الصحة .

٢-٣٧ مشروع المجمع الصناعي بالسادس من أكتوبر

- تم الإنتهاء من مشروع المجمع الصناعي 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 الصناعي ، وستقوم الشركة باستثمار مواقعها الحالية المرتفعة القيمة بأفضل استثمار ممكن وذلك لتخفيض أعباء التمويل التي تتحملها الشركة .

٣-٣٧ التأمين:

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

أ- الوثيقة الشاملة :

- التي تغطي العديد من المخاطر مثل الحريق والأخطار الإضافية ، مخاطر نقل النقدية وخيانة الأمانة وعطل الآلات والمسئولية المدنية العامة وفقد الأيراد وإزالة الانقاض .

ب- وثيقة النقل :

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

ج- وثيقة السيارات :

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

د - وثيقة المصاعد :

- وهي تغطي المسئولية المدنية .

هـ - وثيقة العنف السياسي :

- وهي وثيقة جديدة تم إصدارها قبل ثورة ٣٠ يونية ٢٠١٣ فى ضوء الأحداث التي تعيشها البلاد ، وهي تغطي أخطار الارهاب والتخريب والافعال العمدية والشغب والاضطرابات الاهلية والعصيان المسلح والثورة والتمرد والانقلاب العسكرى وتكاليف إزالة الانقاض .

٤-٣٧ مسئوليتها تجاه البيئة :

- إيماناً من إدارة الشركة بدورها ومسئولياتها نحو المجتمع فقد أخذت على عاتقها الإلتزام بالمحافظة على البيئة المحيطة بها ، ومن ثم تم إدراج قطاعان بالهيكل التنظيمي (قطاع شئون البيئة والمجتمع وقطاع الحماية المدنية وتأمين بيئة العمل) ، وذلك للقيام بتطبيق وإتخاذ كافة الإجراءات اللازمة للمحافظة على

البيئة الداخلية والخارجية ، مثل مكافحة أي ممارسات ملوثة للبيئة ، وهي تتمثل في عدة مشروعات أهمها :

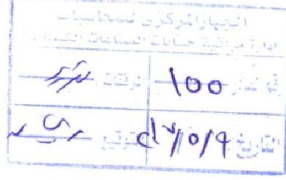
- أعمال التكييف المركزي للمبنى الإداري (٥،٦) بالمجمع الصناعي بالساحل من أكتوبر بلغت ١٠ مليون جنيه .
- أعمال الربط الخاصة بمحطة المياه الثلجة بالمجمع الصناعي بالساحل من أكتوبر بلغت ٦ مليون جنيه .
- أعمال التكييف المركزي للدور الأرضي والميزانين للمبنى المزدوج (١،٢) (٣،٤) بالمجمع الصناعي بالساحل من أكتوبر بلغت ٢٨ مليون جنيه .
- شبكة البخار المتكاثف وخط ربط البخار ووصلات الهواء المضغوط بمصنع تحضير الدخان الشرقي PMD٢ بالمجمع بلغت ٣ مليون جنيه .
- أعمال رفع كفاءة التهوية الصناعية بدور الخدمات ومصنع ESS بمبنى التحضير بالمجمع بأكتوبر بلغت ٨ مليون جنيه .
- أعمال التكييف لمصنع (٧ ، ٨) بالمجمع الصناعي المتكامل بالساحل من أكتوبر بلغت ١٧ مليون جنيه .
- توريد وتركيب المعدات المطلوبة لنظام التحكم في المعالجة الكيماوية بمحطة الطاقة المزدوجة بالمجمع بأكتوبر بلغت مليون جنيه .
- أعمال تأمين خزانات السولار والمواد الملتهبة ضد الحريق بالمجمع الصناعي بالساحل من أكتوبر بلغت ٥ مليون جنيه .
- أعمال متنوعة تخص شبكات الهواء المضغوط وتشغيل محطة معالجة الصرف الصناعي (المرحلة الثانية) وأعمال الزراعات بلغت ٢ مليون جنيه .
- تلتزم الشركة بتوفير وسائل السلامة والصحة المهنية والبيئية وتأمين بيئة العمل في أماكن العمل بما يكفل الوقاية من المخاطر .
- تقوم إدارة الشركة بتوفير كافة الإجراءات والوسائل العلمية للمحافظة على أصولها وممتلكاتها من خلال نقل هذه المخاطر وتوفير وسائل الإنقاذ والإسعاف المختلفة بأماكن العمل .
- ويتم تطبيق جميع الإجراءات السابقة للتأكد من (سلامة الأفراد ، سلامة المعدات ، سلامة المنشآت) .
- تقوم الشركة باتخاذ الإجراءات والإحتياطات اللازمة للوقاية من الحريق ، فالشركة لديها العديد من سيارات الحريق ووسائل الإطفاء المختلفة ، بالإضافة إلى تطوير معدات الإطفاء والوقاية باستخدام أحدث الوسائل وتوفير أجهزة التحذير والإنذار المبكر .

- الإلتزام بتطبيق القوانين اللازمة للمحافظة على البيئة ، ويتمثل ذلك في التخلص من المخلفات الناتجة عن الصناعة بإستخدام أحدث الوسائل التكنولوجية بالمجمع الصناعي بمدينة ٦ أكتوبر بما يحقق المحافظة على البيئة كذلك إستخدام أحدث الفلاتر لماكينات تجهيز وصناعة الدخان .

د.ع.ع.ع.

(محاسب / أسامة فؤاد محمد) (محاسب / على سعد الدين على) (محاسب / أسامة سعد حسن)

رئيس قطاع الحسابات المالية نائب رئيس القطاعات المالية رئيس القطاعات المالية



**الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية**

**السيد الأستاذ المحاسب / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الشركة الشرقية (إيسترن كومباني)**

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية

للشركة في ٢٠١٧/٣/٣١ .

برجاء التكرم بالعلم وإتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريراً في: ٢٠١٧/٥/٩ .

قوزية

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

” محاسب / ميشيل نجيب عبد الله ”

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

تقرير

الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية

للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"-

عن الفترة المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١

إلى السادة /رئيس وأعضاء مجلس إدارة

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني "

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة الشرقية " إيسترن كومباني " في ٢٠١٧/٣/٣١ بأجمالي أصول بلغ نحو ١٦,٤٦٤ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافي ربح بعد الضرائب يبلغ نحو ١,٣٤٢ 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا للنظام المحاسبى الموحد ومعايير المحاسبة المصرية كإطار مكمل .
وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصفة أساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية وتطبيق اجراءات تحليلية وغيرها من اجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الامور

الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ :-

- وجود العديد من الأصول الثابتة غير مستغلة (بعضها غير مهلكة دفترياً) بلغت تكلفتها التاريخية نحو ١٠١ مليون جنيه نتيجة نقل أنشطة الشركة إلى المجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر ومن تلك الأصول مباني ومخازن ومرافق الزمر والمانسترلى وبعض خطوط الإنتاج بمصنع تحضير الدخان بالجيزة والطالبية ومباني مصنع الطالبية ، هذا بالإضافة إلى الأرض الجديدة أمام المجمع الصناعي للشركة بمدينة السادس من أكتوبر بمساحة ٣٩,٥ فدان غير مستغلة منذ سنوات ، ولم تفصح الإيضاحات المتممة عن قيمتها الدفترية ذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠).

فضلا عن استمرار عدم إستغلال أرض ومخزن مصنع نيازبا بيرج العرب البالغ مساحتها نحو ١١٠ ألف متر مربع والمشتراه منذ ديسمبر ٢٠٠٠ بمبلغ نحو ٢٠,٨٤٤ مليون جنيه ، بالرغم من تحمل الشركة لأعباء مالية بنحو ٥ مليون جنيه خلال الفترة من يناير ٢٠٠٤ حتى مارس ٢٠١٧ تتمثل في قيمة إيجار مخازن بمنطقة كوم الشقافة بالاسكندرية بمساحة ٦٢٥٥ متر مربع لتخزين مواد التعبئة الخاصة بصناعة السجاير بمصنع محرم بك ، وذلك دون استفادة الشركة من مخزن أرض نيازبا.

نكرر التوصية بضرورة الاستغلال الأمثل لكافة أصول الشركة وأن يتم الإفصاح عنها ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية ونتائج الأعمال.

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة في ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ٨٩١٢,٨٥ مليون جنيه (متضمنة قيمة الاراضى بنحو ٢٢٠,٦٤ مليون جنيه) ، ، وقد بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً ولا تزال تستخدم في التشغيل حتى ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ١٣٧٢ مليون جنيه منها نحو ١١٩٤ مليون جنيه آلات ومعدات ، وذلك دون إعادة النظر في الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة الغير مهلكة دفترياً تطبيقاً لمقتضيات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الفقرة (٥١) ، وبالرغم من رد الشركة على تقاريرنا السابقة بأن ذلك يرجع إلى التقدير والحكم الشخصي المبني على خبرة الإدارة إلا أن هذا التقدير جانبه الصواب نظراً لإستمرار عمل العديد من الآلات الإنتاجية المهلكة دفترياً مما يوضح عدم دقة الأعمار الإنتاجية وفقاً للإستغلال الفعلى لتلك الآلات ، ويصل بذلك عدم إجراء دراسة لخسائر الاضمحلال المعترف بها لبعض الأصول الثابتة في السنوات السابقة لتحديد ما إذا كان هناك دلالة

على انها لم تعد موجودة أو أنها أخذت فى الإنخفاض طبقاً للفقرة رقم (١١٠) من معيار المحاسبه المصرى رقم (٣١).

يتعين دراسة موقف تلك الاصول ومدى الاستفادة منها وإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة التخريدية للاصول الغير مهلكة دفترياً ولا زالت تستخدم فى التشغيل تطبيقاً لمعايير المحاسبة المشار إليها تحقيقاً لمبدأ مقابلة الإيراد بالمصروف ، وموافاتنا بخطط الشركة المستقبلية الخاصة بإحلال واستبدال تلك الأصول لما لذلك من أثر على نتائج الأعمال.

- ما زال حساب التكوين الاستثمارى متضمن قيمة آلات نشاط إنتاجي وخدمى وأعمال إستشارات لإنشاءات ومبانى أصول وتركيبات بنحو ١٤٤,٩ مليون جنيه وردت منذ عام ٢٠٠٤ وحتى ٢٠١٤ دون إضافتها للأصول للاستخدام الأمثل الأمر الذي يمثل رأسمال عاطل بالشركة فضلاً عن عدم إمكانية الرجوع على موردي الآلات وكذلك إنتهاء فترة الضمان في حالة ظهور عيوب بها ، فضلاً عن تعرضها للتقادم التكنولوجي لطول فترة التخزين ، وكذلك دون مراعاة مدى إستفادة الشركة من أعمال التصميم لمصنع نياز والبالغ قيمتها نحو ١,٧٨٥ مليون جنيه والتي يرجع تاريخها لعام ٢٠٠٤

دون مراعاة إنخفاض القيمة لتلك الأعمال طبقاً لأحكام معيار المحاسبة المصرى رقم ٣١

بخلاف ما سبق يتضمن ذات الحساب - قيمة أعمال تركيبات بلغت قيمتها نحو ٧١,٧ مليون جنيه تخص المرحلة الثانية من المنظومة الأمنية لعدد ١٠ مبانى بالمجمع الصناعى بأكتوبر لم يتم الاستفادة المثلى منها رغم مرور عدة سنوات على معظمها لتأخر تنفيذها حتى تاريخه عن المواعيد المقررة بعضها منذ عام ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٤ وذلك دون التحقق من مطابقة تلك الأعمال للمواصفات المتعاقد عليها طبقاً لأصول الصناعة .

يتعين الإستفادة بالمال المستثمر فى تلك المشروعات حتى تاريخه واتخاذ كافة الإجراءات للاستفادة منها ومراعاة أحكام معيار المحاسبة المصرى رقم ٣١ .

- بلغت تكلفة الأثاث ومعدات المكاتب فى ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ٧٤١ مليون جنيه وقد تبين لنا أنه لم يتم حتى تاريخه إتخاذ الاجراءات الواجبة بشأن الفروق الجردية التى أسفرت عن المطابقة التى تمت خلال السنوات السابقة والتحقق من اسبابها ومحاسبة المسؤولين عنها فضلاً عن عدم تحديد قيمة تلك الفروق ، بالرغم من رد الشركة على تقاريرنا السابقة بأنه جارى اتخاذ الاجراءات الواجبة حيالها.

يتعين التحقق من أسباب تلك الفروق وإتخاذ الإجراءات الواجبة حيالها لما لذلك من أثر على القوائم المالية.

- تضمن مخزون مواد الخلط نحو ١,٩ مليون جنيه قيمة (روائح) موردة من شركة بورجوالدت الألمانية بموجب أمر توريد رقم ٢٦٤٣ بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/٢ منتهية الصلاحية ولا تصلح

للإستخدام في التصنيع ، ويرجع ذلك إلى عدم مراعاة الدقة في طلبات توريد الروائح في ضوء معدلات الإستخدام الفعلية والخطة السنوية للإنتاج وحد الطلب الأمن والأرصدة المتاحة وتواريخ صلاحيتها قبل الشروع في طلب الروائح وأوصت اللجنة المشكلة بالقرار رقم (٦٩٤) الصادر بتاريخ ٢٠١٥/١٢/١٣ بعدم إستخدام هذه الروائح وقد وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم ٩ والمنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/٩/١ بإعدام تلك الأصناف ... وهو الأمر الذي لم يتم حتى تاريخه ، ذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢) المخزون.

يتعين إجراء التحقيق اللازم وتحديد المسؤولية بشأن عدم إستخدام تلك الأصناف حتى إنتهاء صلاحيتها والإفادة. وكذلك مراعاة الإنخفاض فى المخزون.

- تبين قيام الشركة بالتصدير لشركة الكرنك للأسواق الحرة دون الأخذ في الإعتبار ما ورد بقرار السيد رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم (٢١/ج) لسنة ٢٠٠٩ والذي يقضي بأن ما يتم تداوله من البضائع المحلية بين مخازن الأسواق الحرة أن يتم احتساب ٧٠% من البضاعة المتداوله لصالات السفر ، ٣٠% لصالات الوصول هذا وتاريخ ٢٠١٥/٢/١٦ أستفسرت الشركة بكتابها رقم (١٠٦) من الإدارة المركزية للبحوث الضريبية عما إذا كانت صالات الوصول التابعة لشركة مصر للأسواق الحرة تستحق الإعفاء من الضرائب علي المبيعات كما هو الحال بالنسبة لصالات السفر والذي أفادت بكتابها رقم ١٨٠ في ٢٠١٦/١/٢٨ بأن السلع المباعة داخل صالات الوصول تخضع للضريبة العامة علي المبيعات بالفئات المقررة قانوناً وعليه طالب المركز الضريبي لكبار الممولين (الضرائب العامة علي المبيعات) بكتابها رقم ٧٢٠٩ بتاريخ ٢٠١٦/٤/١٠ سداد ١٥,٨٤٧ مليون جنيه قيمة ضريبة المبيعات عن كميات السجائر المباعة لشركة الكرنك للأسواق الحرة (صالات الوصول) عن الفتره من عام ٢٠١٠ حتي عام ٢٠١٤ بخلاف الضريبة الإضافية.

يتعين سرعة تحقيق أسباب ذلك وتحديد المسؤولية بشأن مخالفة القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ بالضريبة العامة على المبيعات مع الرجوع بقيمة الضريبة على شركة الكرنك .

- تبين وجود أصناف تحت الفحص داخل مخزن مواد التعبئة والتغليف والخلط بنحو ٥٣ مليون جنيه يرجع بعضها لشهر يولييه ٢٠١٦ ، فضلا عن وجود العديد من الأصناف تحت الفحص من قطع الغيار بدون قيمة منذ عدة سنوات يرجع بعضها لعام ٢٠١٢ بالمخالفة لنص المادة ٣/٢٨ من اللائحة المالية والتي تقضى في مضمونها إنه لا يتم الإضافة إلى رصيد المخزن إلا بعد ورود محضر الفحص بالصلاحية أو مرور ستة أشهر على التوريد ، كما درجت الشركة على إستلام وإضافة بعض أصناف من المخزون السلعي بموجب قوائم إستلام ودون إصدار شهادات فحص

فني وصلاحيه لها بالمخالفة لقواعد الرقابة على المخزون وللمادة رقم (٥٦/ ٥) من اللائحة المالية للشركة حيث تضمن رصيد المخزون من الدخان نحو ١٨ مليون جنيه تم إضافتها بقوائم إستلام فقط.

يتعين الالتزام بأحكام لوائح الشركة في هذا الشأن وتحديد مدى صلاحية تلك الاصناف وأسباب التأخير في فحصها ومدى الحاجة إليها ، كما نكرر التوصية بضرورة إجراء التصويب اللازم بما تم إضافته للمخزن بدون الفحص والقبول الفني للاصناف لما لذلك من أثر على صحة رصيد المخزون والحسابات المختصة في تاريخ القوائم المالية.

- عدم قيام العميل فيليب موريس بسداد مقابل التصنيع الأجنبي والغرامات المستحقة بنحو ١٠١,٨٦٩ مليون دولار أمريكي عن الفترة من يوليو ٢٠١٦ حتى فبراير ٢٠١٧ منها غرامات بنحو ٢,٩٩٤ مليون دولار أمريكي حتى ٢٠١٧/٣/٣١ لم يتم قيدها على حساب العميل المذكور ، وكذلك ضريبة المبيعات المسددة نيابة عنه والبالغة ١٨٣,٥٧٥ مليون جنيه عن تلك الفترة بخلاف فوائد التأخر على ضريبة المبيعات بنحو ٩,٣٧٤ مليون جنيه طبقاً لقرارات الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٧/٢/٢٨ والخاصة بإعادة التوازن للعقد المبرم مع العميل المذكور يتصل بما سبق عدم قيد قيمة ضريبة المبيعات على حساب العميل المذكور بنحو ٢٦,٦ مليون جنيه عن رسوم تصنيع شهر فبراير ٢٠١٧ .

- عدم تحصيل رسوم التصنيع والطباعة وضريبة المبيعات وفوائد التأخر المستحقة على فيليب موريس بنحو ١٢١,٦ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠١٧/٣/١ حتى ٢٠١٧/٣/٢٢ بالمخالفة لشروط التعاقد وقرارات الجمعية العامة للشركة المشار إليها ، فضلاً عن عدم الانتهاء من توقيع ملحق التعاقد . جدير بالذكر عدم قيام الشركة بقيد قيمة ضريبة المبيعات وغرامات التأخير على رسوم التصنيع وضريبة المبيعات على حساب العميل المذكور خلال تلك الفترة والبالغة نحو ١٥,٥ مليون جنيه .

ويتصل بما سبق وجود رصيد دائن في حساب عملاء أرصدة دائنة بمبلغ ١٢٠,٣ مليون جنيه يخص ذات العميل .

- عدم قيد رسوم التصنيع والطباعة وضريبة المبيعات على العميل فيليب موريس البالغة نحو ١٥٧,٥١٢ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠١٧/٣/٢٣ حتى ٢٠١٧/٣/٣١ مما ترتب عليه انخفاض إيرادات تشغيل للغير بذات القيمة وذلك بالمخالف للفقرة رقم (٢٠) من المعيار المصري رقم ١١ الخاص بالإيراد وما لذلك من أثر على القوائم المالية للشركة ، فضلاً عن قيام الشركة بسداد ضريبة المبيعات المستحقة عليه والبالغة نحو ٢٠,٤٧٦ مليون جنيه خلال تلك الفترة .

- عدم تحميل حساب العميل المذكور بنحو ٣٢٩ مليون جنيه مما أدى إلى تخفيض الإيرادات بذات القيمة نتيجة عدم تقييم الأرصدة المستحقة على العميل بالسعر المعلن من البنك المركزي في ٢٠١٦/١٢/٣١ ، حيث تم تقييم الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١ عن تعاملات العميل من يوليو ٢٠١٦ حتى ٣ نوفمبر ٢٠١٦ بمتوسط ٨,٨٨ جنيه للدولار وصحتها ١٨,٠٨ جنيه للدولار .
يتعين إتخاذ الإجراءات اللازمة تجاه العميل لإعتماد ملحق التعاقد وتحصيل المديونية المستحقة للشركة وتوقيع الغرامات المستحقة على العميل حتى تاريخ السداد وتسوية الرصيد الدائن طبقاً لشروط التعاقد مع تحميل العميل بضريبة المبيعات والغرامات المستحقة عليه وإجراء التسويات المحاسبية اللازمة ، ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة ونتائج الأعمال .

- عدم إجراء جرد للنقدية بالصندوق – صندوق الفروع - في تاريخ إقفال المركز المالي في ٢٠١٧/٣/٣١ والبالغ رصيده نحو ١٩,١ مليون جنيه حيث تم الإكتفاء بالحصول على إقرارات من أمناء الخزائن برصيد النقدية طرفهم من واقع سجلات الخزينة وقد سبق أن جاء برد الشركة على تقريرنا عن القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ أنه يتم إجراء جرد مفاجيء لتلك الفروع شهرياً وهو الأمر الذي لم نتحقق منه.

يتعين جرد النقدية لدى أمناء الخزائن جرداً فعلياً في تاريخ إقفال المراكز المالية للتحقق من صحة الرصيد لما له من أثر على القوائم المالية.

- استمرار عدم إستغلال الأصول المستأجرة بنظام التأجير التمويلي من شركة كوربليس (ماكينات تعبئة كرتونية ، ماكينة تعبئة سجانر G D ، وماكينة صناعة سجانر G D ، معدات نفش جذور الدخان ESS، مخزن جذور الدخان ESS ، خط شفط جذور الدخان ESS) والمنقولة من الطالبة ومشونة بجانب مصنع التحضير بأكثوبر وقد بلغت قيمة أقساط الإيجار لتلك الأصول نحو ١٩,٩ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٧/٣/٣١ .
يتعين تحقيق أسباب ذلك والإفادة مع حصر الحالات المثيلة وقيدتها بحساب أعباء وخسائر متنوعة وفقاً لما تقضي به أحكام النظام المحاسبي الموحد "لعدم استفادة الشركة من ذلك المصروف".

- تحملت الشركة أعباء بنحو ١,٨٣١ مليون جنيه قيمة أعمال مستخلص رقم (١) حتى ديسمبر ٢٠١٦ والدفعة المقدمة من قيمة التعاقد مع المؤسسة الهندسية محفوظ للعمارة والإنشاء بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٠ البالغ نحو ٥,٨٧٤ مليون جنيه شامل الضرائب – "تكلفة معالجة الأضرار" كمرحلة الأولى التي لحقت بالشركة نتيجة حدوث هبوط بالأرضيات الخرسانية

للمجمع الصناعي بالسادس من أكتوبر ، في حين تم خصم مبلغ ١,٥ مليون جنيه من مستحقات المقاول المنفذ للمشروع المقاولون العرب (دون موافقتنا بالمستندات المؤيدة وموافقة المقاول). وجدير بالذكر انه بلغت التكلفة التقديرية لمعالجة تلك الأضرار نحو ١٨ مليون جنيه طبقاً لتقرير الإستشارى / مكتب المهندسون الاستشاريون العرب (محرم – باخوم) بتاريخ ٢٠١٥/٢/٦ مما يوضح عدم مناسبة الغرامة مع تكلفة الأضرار المتوقعة يتعين تحقيق أسباب ذلك وما تم اتخاذه من إجراءات تجاه المقاول المنفذ للمشروع فى ضوء التعاقد المبرم معه مع ضرورة موافقتنا بالمستندات المؤيدة وموافقة المقاول.

- تحمل الشركة أعباء بنحو ١٥,٥٠١ مليون جنيه قيمة فروق فحص وغرامات تأخير سداد ضريبة المرتبات والأجور للعاملين ورئيس مجلس الإدارة والخبراء الأجانب عن الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ ، فضلاً عن مطالبة الشركة بنحو ١١٦,٩١٨ مليون جنيه قيمة ضرائب مستحقة عن السنوات ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ وقد تم الاعتراض على تلك المطالبة من قبل الشركة بتاريخ ٢٠١٦/١/٣٠ ، وذلك دون تحميل المتسبب والعاملين المستحق عليهم بضريبة المرتبات وما فى حكمها والغرامات المشار إليه طبقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ . يتعين تحميل قيمة تلك الضرائب كأرصدة مدينة على كل موظف بما يخصه والغرامات على المتسبب بالشركة لعدم الالتزام بأحكام قانون الضرائب على الدخل ،مع ضرورة إعداد كشوف التسويات الضريبية لعام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل وتحميل كل موظف بما يخصه من ضرائب وموافقتنا بتلك الكشوف.

- عدم تحصيل قيمة الدروباك المستحقة للشركة تجاه مصلحة الجمارك عن البضائع المصدرة بمبلغ نحو ٩,٦٦١ مليون جنيه والتي يرجع تاريخها بعضها لعام ٢٠١٢ ، وكذلك عدم تحصيل قيمة ضريبة المبيعات المستردة تجاه مصلحة الضرائب على المبيعات الخاصة بمواد تعبئة وتغليف المخصصة لمنتجات التصدير بنحو ١,٤٧٣ مليون جنيه يرجع تاريخها بعضها لعام ٢٠١٢ دون مراعاة مدى إضمحلال تلك الأرصدة طبقاً لأحكام معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٦ .

الجدير بالذكر انه جاء برد الشركة بشأن تلك المبالغ انه منها نحو ٢,٤ مليون جنيه تخص الدروباك تم رفع دعوى قضائية لتحصيلها ومبلغ نحو ٢,٦ مليون جنيه تم تسليم المطالبة لمصلحة الجمارك ويتم متابعتها وباقي المبالغ جارى اعداد المطالبات الخاصة بها وهو ما لم يتم حتى الان ولم يتم موافقتنا باى اجراءات بشأنها.

يتعين تحقيق اسباب التاخر فى اعداد المطالبات الخاصة بالمبالغ المذكورة مع ضرورة اتخاذ اللازم بشأن تحصيل تلك المديونيات لدعم السيولة وموافاتها بما تم بشأن الدعوى القضائية المذكورة ومراعاة الاضمحلال لتلك المبالغ التزاما بالمعيار المحاسبى المشار اليه.

- تضمنت الارصدة المدينة الأخرى قيمة مطالبات تأمين تحت التسوية بنحو ٢,٦٣٣ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١٢ ، ٢٠١٥ عن قيمة سرقة نقدية من مخزن بليس وسرقة بضاعة وخيانة أمانة لم تقم الشركة بتحصيلها حتى تاريخه ، وقد تم تكوين مخصص بمبلغ نحو ٣٣٦ ألف جنيه فقط دون مراعاة مدى اضمحلال باقى قيمة الرصيد المستحق طبقاً لأحكام معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٦.

يتعين موافاتها بما تم اتخاذه من اجراءات حيال تلك المطالبات وسرعة تحصيل مستحقات الشركة ومراعاة أحكام المعيار المشار إليه .

- تضمنت الارصدة المدينة الأخرى حسابات مدينة لدى مصلحة الضرائب على المبيعات - جمرك القاهرة مبلغ نحو ٢٥٥,٠٨٩ مليون جنيه ومصلحة الضرائب جمرك الاسكندرية مبلغ نحو ١٧٩,٩٧١ مليون جنيه ، وذلك دون موافاتها بشهادات عن بعض الحسابات الجارية المدينة والدائنة للشركة للمصالح والهيئات (مصلحة الجمارك ، التامينات الاجتماعية ، الخ).

يتعين موافاتها بتلك الشهادات حتى يمكن التحقق من صحة ارصدة تلك الحسابات .

- بلغت قيمة المخصصات فى ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ١,٨٢٥ مليار جنيه لوحظ بشأنها ما يلى :-

- تضمن حساب مخصص ضرائب متنازع عليها مبلغ نحو ١٥٣ مليون جنيه بالزيادة عن ضرائب الدخل المتنازع عليها، حيث بلغ قيمة المخصص نحو ٤٣١,٧٧٧ مليون جنيه فى حين بلغت قيمة فروق المطالبات والمبالغ المتنازع عليها مع مصلحة الضرائب فى ٢٠١٦/٦/٣٠ نحو ٢٧٨,٨٧٦ مليون جنيه .

- تضمن المخصص مبلغ نحو ٢٧ مليون جنيه محسوبة بالزيادة تتمثل فى قيمه فروق (مبالغ مخصومة بمعرفه الغير) لعامى ٢٠١٢ / ٢٠١٣ ، ٢٠١٣ / ٢٠١٤ حيث تضمنت الاقرارات الضريبية المقدمه من الشركه مبلغ نحو ٥٢ مليون جنيه عن العامين المذكورين فى حين لم تعترف مصلحة الضرائب إلا بنحو ٢٥ مليون جنيه عن تلك الفترة حيث تبين عدم تسوية تلك المبالغ مع مصلحة الضرائب حتى تاريخه ، وذلك دون موافاتها بالشهادات المؤيدة لتلك المبالغ .

- تضمن حساب مخصص إعادة هيكلة القدرة الإنتاجية نحو ٧٥٤,٠١٢ مليون جنيه لمقابلة الإلتزامات المتوقعة لإعادة هيكلة القدرة الإنتاجية نتيجة الانتقال للمجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر وذلك دون دراسة التكلفة التقديرية ومدة التنفيذ المتوقعة لتلك الأعمال .
- تضمن حساب مخصص منحة نهاية المدة نحو ٤٥٥,٨٠٠ مليون جنيه بناء على رأي الخبير التأميني للشركة دون وجود دراسة إكتوارية لقياس الإلتزامات المتعلقة بمنحة نهاية الخدمة للعاملين بالشركة في ٢٠١٧/٣/٣١ تطبيقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ مزايا العاملين وقرارات الجمعية العامة للشركة في ٢٠١٤/١٠/١٦ و ٢٠١٥/١١/٢٩
- تضمن حساب مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال نحو ١٨٣ مليون جنيه بناء على بيانات الإدارة القانونية بالشركة دون تحديد لنسب إحتمال المكسب أو الخسارة وفقاً لتطور سير مراحل التقاضى وخاصة أن هناك قضايا فى 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 والحصول على الشهادات المؤيدة لسداد الضريبة (تحت حساب الخصم والتحصيل) لإثبات أحقية الشركة فى تلك المبالغ .

- تضمن مخزون مواد تعبئة وتغليف مبلغ ١,٨٨٣ مليون جنيه قيمة المتبقى من الأصناف الراكدة طبقاً للقرار الصادر من اللجنة التنفيذية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٥ فضلاً عن وجود أصناف راکدة لا يشملها القرار بمخزن مواد التعبئة والتغليف بمحرم بك بالإسكندرية بنحو ١١٨ ألف جنيه فضلاً عن عدم مراعاة الإنخفاض فى قيمة المخزون بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون.

يتعين سرعة التصرف فى الأصناف الراكدة المتبقية من مواد التعبئة والتغليف طبقاً لتوصيات اللجنة المشار إليها وحصر كافة الرواكد على مستوى الشركة وبحث سبل التصرف الإقتصادي فيها ودراسة الإنخفاض فى قيمة المخزون الراكد وفقاً للمعيار المشار اليه.

- ظهر رصيد حساب مخزن المخلفات بنحو ٣٨٠ ألف جنيه فى ٢٠١٧/٣/٣١ تقديرياً حيث تصر الشركة على إثبات الأرصدة الدفترية المدونة بکروت الصنف دون فرز وتصنيف وجرّد كل صنف على حدة ، حيث يتم إضافة الأصناف للمخزن وفقاً للشكل الغالب لكل حمولة ترد للمخزن مما نتشكك معه فى صحة أرصدة المخلفات فى ٢٠١٧/٣/٣١ هذا بالإضافة الى ضعف الدورة المستندية لعمليات الاضافة للجانب المدين للمخزن المخلفات حيث يتم تحديد قيمة المضاف للمخزن كتمم حسابى كما لا يتم اعداد قيد الاضافة الى المخزن من واقع قوائم ومحاضر الاستلام .

وقد سبق أن جاء برد الشركة عن تقريرنا السابقة بأنه سيتم تدارك الأمر بفرز وتصنيف كل صنف على حده وجرده فعلياً ما أمكن وتدعيم الدورة المستندية وهو الأمر الذي لم يتم بعد .
يتعين استكمال الدورة المستندية الخاصة بمخزن المخلفات واعداد القيود الخاصة به من واقع المستندات المخزنية واستيفاء تأكيدات الادارة بشأن رصيد المخزن حتى يمكن التحقق منه وموافاتنا بالنتائج .

- ضمن رصيد المخزون مبلغ ٩٥٤,٩٤ مليون جنيه قيمة مخزون الخامات الرئيسية (دخان) بالجمارك لم يتم موافاتنا بالشهادات المؤيدة لهذا الرصيد .
يتعين موافاتنا بالشهادات المشار عليها للوقوف على صحة رصيد المخزون في تاريخ المركز المالي .

- قيام الشركة بإعدام المديونية المستحقة على العميل شركة المنصور الدولية للتوزيع والبالغة نحو ١,٦١٣ مليون جنيه قيمة قطع غيار تم صرفها إلى العميل أثناء تشغيل مصانع الشركة بموجب سندات صرف واستلام من الفنيين المسؤولين عن تشغيل خطوط الإنتاج خلال الفترة من مايو ٢٠١٤ حتى ديسمبر ٢٠١٤ وتحميلها على حساب المصروفات في يناير ٢٠١٧ طبقاً لخطاب السيد رئيس قطاعات الإنتاج بتاريخ ٢٠١٧/٢/٥ بأن تلك المبالغ تخص الإنتاج المحلي دون وجود مستندات مؤيدة من قطاع الإنتاج في تاريخ الصرف خلال عام ٢٠١٤ وليس عام ٢٠١٧ في ظل تشغيل تلك الماكينات لحساب العميل المذكور خلال عام ٢٠١٥/٢٠١٤ فضلاً عن عدم إعتراض العميل على تلك المصروفات خلال عام ٢٠١٤ ، حيث ورد برد شركه المنصور الدولية بتاريخ ٢٠١٧/١/١٦ على المطالبات المرسله اليها بتلك المبالغ بعدم احقيه الشركه الشرقيه لتك المبالغ حيث افاد انه قد تم استخدام تلك المستلزمات لإنتاج منتجات الشركة .

يتصل بما سبق استمرار عدم تحصيل مبلغ نحو ٤٥,٤ ألف جنيه قيمة مواد التعبئة والتغليف تم صرفها إلى العميل أثناء تشغيل خطوط الإنتاج خلال الفترة من مايو ٢٠١٤ حتى ديسمبر ٢٠١٤ .

يتعين تحقيق اسباب ما سبق خاصة في ضوء عدم اعتراف العميل بتلك المبالغ دون وجود مستندات مؤيدة في تاريخ الصرف وإعادة تحميل العميل بقيمة قطع الغيار المشار اليها ، واتخاذ ما يلزم لتحصيل مستحقات الشركة حفاظاً على حقوق واموال الشركة.

- تضمن حساب فروق العملة بقائمة الدخل بالخطأ مبلغ بنحو ١٦٢ الف جنيه كإيراد يخص شيكات محررة من قبل الشركة مر عليها ٣ سنوات دون ان تقدم للصرف من قبل المستفيدين وصحتها ارصدة دائنة اخرى.

يتعين اجراء التصويب اللازم.

الاستنتاج المتحفظ :-

وفي ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا ما جاء في الفقرات السابقة، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن القوائم المالية للشركة في ٢٠١٧/٣/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقا للنظام المحاسبي الموحد وتعديلاته والمعايير المحاسبية المكمل له وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا :-

- استمرار عدم إستغلال الاستثمارات طويلة الأجل-استثمارات عقارية البالغ قيمتها نحو ٩,٣ مليون جنيه تتمثل في قيمة أراضي بشارع البحر الأعظم بالجيزة المخصصة لمشروعات إسكان منذ سنوات طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٢/٩/٢٦ وكذا قرار الجمعية العامة للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٤/٢٧ للنظر في مشروع الموازنة التخطيطية للعام المالي ٢٠١٦/٢٠١٥ والتي أوصت بالإنتهاء من إجراءات إنشاء شركة استثمارية لتولى إدارة واستثمار مواقع الشركة المختلفة التي يتم إخلاؤها والإسراع في طرح الاستثمارات العقارية المتاحة إلى إحدى الشركات المتخصصة لإدارتها ، حتى تحقق أقصى استفادة ممكنة لتلك الاستثمارات على ان يتم دراسة العروض والوقوف على أفضلها بالتنسيق مع الشركة القابضة يتعين سرعه اتخاذ الإجراءات اللازمة لتفعيل قرارات الجمعية العامة العادية والغير عادية لاستغلال الأراضي المخصصة لمشروع الإسكان .

- عدم تفعيل عقد التصنيع للغير (تصنيع أجنبي) المبرم بين الشركة والعميل شركة المنصور الدولية AMIDC والذي يبدأ سريانه اعتباراً من ٢٠١٤/٤/١٤ لإنتاج نوعية سجاير (بولد ودوجلاس) طبقا للتعاقد خلال الفترة من مارس ٢٠١٥ حتى تاريخه ، بالرغم من قيام الشركة بتخصيص مصنع توينز "٥" (مباني،آلات،عمال) للعميل المذكور تنفيذا لهذا العقد وقد خلت بنود العقد إلزام العميل بضرورة تحقيق وجود حد أدنى من الكميات المصنعة محل التعاقد خلال مدة العقد أو سداد رسوم تصنيع ثابتة في حالة عدم وجود إنتاج ، كما لم توافينا الشركة بأي مبررات لتأجيل تنفيذ هذا العقد .

يتصل بما سبق وجود مفاوضات بين الشركة والعميل المذكور خلال شهر يناير ٢٠١٧ أسفرت عن توقيع إتفاقية تصنيع مشترك بين الطرفين في أبريل ٢٠١٧ .

يتعين تحقيق أسباب ذلك بشأن عدم تفعيل العقد المشار إليه مما يعود بالنفع على الشركة وعدم تضمينه ما يحفظ حق الشركة في حالة عدم التزامه بالانتاج وموافاتها بما انتهت إليه المفاوضات مع العميل المذكور التي تمت خلال شهر يناير ٢٠١٧.

- استمرارية النزاع القائم بين الشركة ومحافظتي القاهرة والجيزة بشأن الأراضي المنزوع ملكيتها (ضوائع التنظيم) بمساحه ١٦٠٧٥ م تبلغ تكلفتها نحو ٥٣٢ ألف جنيه دون تحديد موقفها بالبيان الوارد من الإدارة القانونية حيث تم رفع دعاوى قضائية مدني كلى أرقام (٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ ومحدد لنظره جلسة بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٨ لورود تقرير مكتب الخبراء ، رقم ١٧٣٩٨ لسنة ٢٠٠١ ومحدد لنظره جلسة بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢٩ لورود تقرير مكتب الخبراء والدعوى رقم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠١ ومحدد لنظرها جلسة ٢٠١٦/١١/٢٩) لإعادتها للمرافعة .

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

- قامت الشركة بإجراء إصلاح وترميم مبنى مصيف العصابة بنحو ٥,٦ مليون جنيه بتاريخ يونيو ٢٠١١ وقد ورد تقرير من الاستشاري بتاريخ ٨/٢٠١٥ المكلف من جانب الشركة لمعاينه المبنى لتحديد حاله الفنيه لتلك المباني والبالغ تكلفتها الدفترية نحو ٤,٦ مليون جنيه والذي اوصى بزاله المبنى لعدم الجدوى الاقتصادية ولسوء حاله الفنيه وهو ما تضمنته التقارير السابقة لمركز بحوث و دراسات كليه الهندسة – جامعه القاهرة بتاريخ يوليو ٢٠٠٤ و مارس ٢٠٠٥ وابريل ٢٠٠٦ اى قبل اعمال الاصلاح والترميم فى ٢٠١١ .

جدير بالذكر مازالت القضية المرفوعة من قبل الشركة ضد المقاول رقم ٦٤٠٨ لسنة ٢٠٠٤ متداولة بالقضاء ، وذلك دون قيام الشركة بتحديد موقف إستشارى المشروع والقائم على متابعة وإستلام الأعمال من المقاول .وقد سبق أن جاء برد الشركة على تقريرنا على القوائم المالية المنتهية فى ٢٠١٦/٦/٣٠ وتقرير الفحص المحدود فى ٢٠١٦/٩/٣٠ ، ٢٠١٦/١٢/٣١ بأنه جارى إجراء تحقيق فى هذا الأمر وتم مخاطبة الإستشارى لموافاتها بالإجراءات التى تمت بشأن إستخراج ترخيص هدم المبنى المشار إليه وسيتم موافاة الجهاز المركزى للمحاسبات بنتائج التحقيق وهو الأمر الذى لم يتم بعد.

يتعين تحقيق اسباب ذلك خاصه فى ضوء القيام بعمل اضمحلال للقيمه الدفترية المتبقية بتاريخ ٢٠١٦/٦/٣٠ ، واتخاذ ما يلزم من اجراءات فيما يتم التوصل اليه من نتائج بما يحافظ على اصول الشركة والافادة.

- التعاقد مع شركة أفق المتحدة بتاريخ ٢٥/٨/٢٠١٠ بقيمة نحو ١٣,١١٥ مليون جنيه على تنفيذ مشروع تطوير نظام J.D. EDWARD بمدة تنفيذ ٢٤ شهر والجارى العمل به فى الشركة منذ

١٩٩٨ حتى تاريخ التعاقد ، والذي ثبت عدم تحقيق الهدف من استخدام النظام في أعمال الشركة خلال تلك الفترة والربط بين الأنظمة ، حيث تبين الآتى :-

- تأخر الانتهاء من المشروع حتى تاريخه لعدم قدرة النظام على تحقيق الربط بين الأنظمة والمشروعات الفرعية والانتهاؤ من المشروع النهائى لكامل الأنظمة والاعتماد على النظام بصورة يومية فى العمل وعدم استخراج موازين مراجعة وقوائم مالية حتى تاريخه حيث بلغت التكلفة الفعلية للنظام نحو ١٥,٥٦٢ مليون جنيه منها نحو ٦,٥ مليون جنيه مازالت بحساب التكوين الإستثمارى (أثاث) قيمة الاعمال المنفذة ولم تستكمل منذ بداية المشروع وكان مقرر الإنتهاء منها فى ٢٠١٢/٩/١٤ إلا إنه لم يتم حتى تاريخه .
 - تحمل الشركة أعباء مالية بنحو ١١,١ مليون جنيه قيمة مصروفات دعم النظام منذ التعاقد ٢٠١٠ وحتى مارس ٢٠١٧ بالرغم من عدم الإستفادة من تلك النظم وربطها بعضها نحو ٦ سنوات على تطبيق والتعاقد على النظام وعدم التحقق من مواكبة النظام للإصدارات الحديثة لتكنولوجيا نظم المعلومات والبرامج المحاسبية .
 - تحمل الشركة أعباء مالية بنحو ١,٥٨٤ مليون جنيه منذ التعاقد وحتى ٢٠١٧/٣/٣١ قيمة مصروفات الإستشارى كوينسبى بموجب تعاقد فى أكتوبر ٢٠١١ وينتهى فى ٢٠١٢/١٢/٣١ بمبلغ ٢٤ ألف جنيه شهريا وقد تم تمديد التعاقد حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ إلا إنه تبين إستمرار الشركة فى التعاقد مع الإستشارى المذكور حتى تاريخه لحين الإنتهاء من مشروع تطوير النظام دون تحميل شركة أفق (المتسبب فى التأخير) لتلك الأتعاب فى ظل عدم وجود رؤية نهائية لتكامل مشروع التطوير
- يتعين تحقيق أسباب ذلك وتحديد المسؤولية بشأن عدم تفعيل العقد المشار إليه مما يعود بالنفع على الشركة.
- تضمن مخزون قطع غيار الآلات نحو ٥٥٩ ألف جنيه قيمة بضائع لدى الغير بعضها للإسترشاد بها عند التصنيع لدى الغير والبعض الآخر للإصلاح يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠٠٥ لم يتم إرجاعه حتى تاريخه .
- يتعين الإفادة عن أسباب التأخير فى عودة الاصناف التى تم الإنتهاء من تصنيعها والأخرى التى لم يتم الإنتهاء من إصلاحها .
- ضمن الأرصدة المدينة الأخرى نحو ٣,٣ مليون جنيه تتمثل فى واقعة اختلاس مالي بخزينة مصنع الرصافه - بالإسكندرية (والبالغ عهدها ٢٠٠ ألف جنيه فقط) ومكون عنها إضمحلال بكامل القيمة المرفوع بشأنها قضيه رقم ٤٩٠٠ لسنة ٢٠١٦ جنابات محرم بك .
- يتعين متابعة الإجراءات القانونية لاسترداد المبلغ المشار إليه .

- عدم ارسال مصادقات او اجراء مطابقات لجانب من أرصدة حسابات العملاء و الأرصدة المدينة
الظاهرة بقائمة المركز المالي في ٢٠١٧/٣/٣١ رغم أهمية تلك المصادقات والمطابقات كأدلة
أثبات خارجية .
يتعين العمل على إرسال المصادقات وإجراء مطابقات للتأكد من صحة الأرصدة فى تاريخ المراكز
المالية .

تحريرا فى : ٢٠١٧/٥/٩

لوزية

مراقب الحسابات

سيد محمود رياض

" محاسب/ سيد محمود رياض "

مدير عام

نائب مدير الإدارة

حسام الدين

"محاسب/ حسام الدين فاروق زايد"

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

وائل عزمى

" محاسب/ وائل عزمى ملىجى "

يعتمد ،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

ميشيل نجيب عبد الله

" محاسب / ميشيل نجيب عبد الله "