



الشركة الشرقية المصرية ك.م.ب.أ.
EASTERN COMPANY S.A.E.
الحاصلة على شهادة أيزو ٩٠٠١



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

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

السيد الأستاذ / رئيس البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ، ، ،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه قائمة المركز المالي فى
٢٠١٨/٩/٣٠، وكذا قائمة الدخل، قائمة الدخل الشامل، قائمة التغير فى حقوق
الملكية، قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى
٢٠١٨/٩/٣٠ والإيضاحات المتممة للقوائم المالية وكذا تقرير مراقب
الحسابات عن نفس الفترة.

وتفضلوا سيادتكم بقبول وأفر الإحترام ، ، ،

العضو المنتدب

هانى أماني
(هانى أماني)

١٢

تحريراً فى ١٩ / ١١ / ٢٠١٨



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

نموذج رقم (١ - سكرتارية)

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/٩/٣٠

(القيمة بالآلاف جنيه)

البيان	رقم الايضاح	٢٠١٨/٠٩/٣٠	٢٠١٨/٠٦/٣٠
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٨)	٥ ٠١١ ٦٣٨	٤ ٨٢٢ ٢٦٠
مشتريات تحت التنفيذ	(٩)	٧٦٩ ٢٤٠	٩٨٣ ٤٧٣
استثمارات عقارية	(١٠)	٩ ٣٠٣	٩ ٣٠٣
أصول غير ملموسة	(١١)	٤ ٨٣٨	٦ ٩١٧
استثمارات طويلة الأجل	(١٢)	١٢٠ ٦٦٨	١٢٠ ٦٦٨
أصول أخرى	(١٣)	١٤٥	١٥٤
مجموع الأصول غير المتداولة		٥ ٩١٥ ٨٣٢	٥ ٩٤٢ ٧٧٥
الأصول المتداولة			
المخزون	(١٤)	٦ ٦٥٠ ٦٦٠	٦ ٣٩٧ ١٥٢
عملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون	(١٥)	٦٥٨ ٢٥٠	٧٤٦ ٧٧١
موردون (أرصدة مدينة)	(١٦)	٧١ ٧٧٩	٦٩ ٢٢٠
تقديرات بالبنوك والصندوق	(١٨)	٤ ٧٨٣ ٦٧٦	٣ ٧٥٩ ٨٩٢
مجموع الأصول المتداولة		١٢ ١٦٤ ٣٦٥	١٠ ٩٧٣ ٠٣٥
إجمالي الأصول		١٨ ٠٨٠ ١٩٧	١٦ ٩١٥ ٨١٠
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩)	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠
الإحتياطيات	(٢٠)	٣ ٧٨٠ ٣٧٢	٤ ٥٣٠ ٣٧٢
أرباح مرحلة	(٢١)	٤٤٤ ٦٦٣	٤٧٠ ٣١١
صافي ربح الفترة		٩٩١ ١٨٨	*
مجموع حقوق الملكية		٧ ٤٦٦ ٢٢٣	٦ ٥٠٠ ٦٨٣
الالتزامات غير المتداولة			
الالتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٢)	١٥٥ ٣٩١	١٤٠ ٥٦٩
مجموع الالتزامات غير المتداولة		١٥٥ ٣٩١	١٤٠ ٥٦٩
الالتزامات المتداولة			
المخصصات	(٢٣)	١ ٠٢٦ ٢٧١	١ ٠٣٤ ٨٨٢
موردون وأوراق دفع وحسابات دائنة	(٢٤)	٨ ٠٧٧ ٣٣١	٨ ١٢٥ ٦٢٤
عملاء أرصدة دائنة	(٢٥)	١٦٤ ٦١٠	١٧٨ ٤٤١
ضريبة الدخل المستحقة		١ ١٩٠ ٣٧١	٩٣٥ ٦١١
مجموع الالتزامات المتداولة		١٠ ٤٥٨ ٥٨٣	١٠ ٢٢٤ ٥٥٨
مجموع الالتزامات		١٠ ٦١٣ ٩٧٤	١٠ ٤١٥ ١٢٧
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		١٨ ٠٨٠ ١٩٧	١٦ ٩١٥ ٨١٠

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

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

(محاسب / محمد عثمان هارون) (محاسب / أسامة سعد حسن)
 رئيس مجلس الإدارة رئيس القطاعات المالية والعضو المنتدب

قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠١٨/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠

(القيمة بالآلاف جنيه)

البينــــــــــــــــان	رقم الايضاح	٢٠١٨/٠٩/٣٠	٢٠١٧/٠٩/٣٠
المبيعات / الايرادات	(٢٦)	٣ ٣٩٢ ٤٥٨	٣ ١٧٧ ٤٠٩
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الايراد	(٢٧)	(٢ ١٠٤ ٦٤٣)	(١ ٩٥٢ ٤١٢)
مجمل الربح		١ ٢٨٧ ٨١٥	١ ٢٢٤ ٩٩٧
الدخل من الاستثمار		٤ ٠٨٨	٣٧ ٠٠٨
مكاسب أخرى	(٢٨)	١ ٨٤٠	٣ ٤٣٧
ايرادات اخرى	(٢٩)	٩ ٣٩٣	٢١ ٨٣٦
مصروفات بيع وتوزيع	(٣٠)	(١ ٢١ ٦٠٢)	(١٠٢ ٧٢٧)
مصروفات ادارية وعمومية	(٣١)	(٤١ ٦٥٥)	(٣٨ ٩٤٣)
مصروفات أخرى	(٣٢)	(١ ١٣٥)	(٩٦٢)
قوائد دائنة		١٢٨ ٧٠٤	٢٣٥ ٣٩٣
مصروفات تمويلية		(١٣٨)	(٤ ٦٩٢)
ارباح / خسائر فروق عملة	(٣٣)	٣ ٦٧٧	(٣٥ ٠٢١)
الارباح قبل الضريبة		١ ٢٧٠ ٩٨٧	١ ٣٤٠ ٣٢٦
مصروف ضريبة الدخل	(٣٤)	(٢٧٩ ٧٩٩)	(٢٩٨ ٨٨٨)
ربح الفترة من العمليات المستمرة		٩٩١ ١٨٨	١ ٠٤١ ٤٣٨
ربح السنة من العمليات غير المستمرة		٩٩١ ١٨٨	١ ٠٤١ ٤٣٨
ربح الفترة		٩٩١ ١٨٨	١ ٠٤١ ٤٣٨
نصيب السهم فى الارباح	(٣٥)	٠,٤٢	٠,٤٤

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

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

(محاسب / أسامة سعد حسن) (محاسب / محمد عثمان هارون)
 رئيس القطاعات المالية رئيس مجلس الإدارة
 والعضو المنتدب

قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٨/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠

(القيمة بالالف جنيه)

٢٠١٧/٠٩/٣٠	٢٠١٨/٠٩/٣٠	البيان
١٠٤١٤٣٨	٩٩١١٨٨	ربح الفترة
٠	٠	الدخل الشامل الآخر
٠	٠	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٠	٠	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٠	٠	تغطية التدفق النقدي
٠	٠	الارباح (الخسائر) الاكثوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٠	٠	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الآخر فى الشركات الشقيقة
٠	٠	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٠	٠	مجموع الدخل الشامل الآخر عن السنة بعد خصم الضريبة
١٠٤١٤٣٨	٩٩١١٨٨	إجمالي الدخل الشامل عن السنة

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الى رقم ٣٨) 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 على)
نائب رئيس القطاعات
المالية

(محاسب / أسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

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

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠

(القيمة بالالف جنيه)

البيان	رأس المال المصدر والموقع	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي نظامي	احتياطي رأسمالي	احتياطي أخرى	إجمالي الاحتياطيات	أرباح مرحلة	صافي ربح الفترة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٢٠١٧/٧/١ تسوية فرائب مؤجلة وضرائب دخلية عن العام المالي ٢٠١٦/٢٠١٧ التبقي من مكافأة مجلس الإدارة تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة المحول للإحتياطيات من توزيعات أرباح العدم المالي ٢٠١٧/٢٠١٨	١٥٠٠٠٠٠٠	٦٩٣١٠٠	٨٢٧٥٠٠٦	٥١٩٢٧٣٣	٩٢٧٨٧١	٢٩٦٧٧٦٠	٧٢١٦٦٦ ٤٣٨٤٣٣ ٢٠١٧٢ ١٤٧٢٥٦	٠	٠	٤٥٣٩٩٢٦ ٤٣٨٤٣٣ ٢٠١٧٢ ١٤٧٢٥٦ ١٧٤٩٤٨٦
الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠	١٥٠٠٠٠٠٠	١١١٦١٠٦	٨٤٥٩٩٢	١٦٧٣٤٩٨	١٢١٠٨٥٧	١٥٦٢٦١٢	٤٥٣٠٣٧٢	٤٧٠٣١١	٠	٦٥٠٠٦٨٣
الرصيد في ٢٠١٨/٧/١ المحول من الاحتياطي القانوني والاحتياطيات الأخرى لرأس المال تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة صافي ربح الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	١٥٠٠٠٠٠٠	١١١٦١٠٦	٨٤٥٩٩٢	١٦٧٣٤٩٨	١٢١٠٨٥٧	٤٥٣٠٣٧٢	٤٧٠٣١١ (٧٥٠٠٠٠) (٢٥٠٠٠٠)	٤٧٠٣١١ ٠	٠	٦٥٠٠٦٨٣ ٠ (٢٥٠٦٤٨) ٩٩١١٨٨
الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠	٢٢٥٠٠٠٠	٦٩٣١٠٦	١٦٧٣٤٩٨	١٦٧٣٤٩٨	٥٢٩٩١١	٣٧٨٠٣٧٢	٤٤٤٦٦٣	٩٩١١٨٨	٩٩١١٨٨	٧٤٢٦٢٢٣

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



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



(محاسب / اسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية



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



(محاسب / أسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات
المالية



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

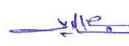
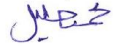
الشركة الشرقية "إستورن كومباي" م.م. والجزيرة

قائمة التدفقات النقدية من ١ / ٧ / ٢٠١٨ حتى ٣٠ / ٩ / ٢٠١٨

(القيمة بالآلاف جنيه)

المقارن في ٢٠١٧ / ٩ / ٣٠	البيان	رقم الإيضاح	جزئى	كلى
١٠٤١٣٤٧٩	<u>أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>		١٣٠٤٤٣٥٣	
-٢٢٤٥٧٩٩	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء		-٢١٥١٢٠١	
-٣٣٣١٨٩	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين		-٤٨٤٦٠٨	
٩٩٦٩٠٠	أجور مدفوعة		٦٢٤١٧٩	
٢٣٥٣٩٣	إيرادات تشغيل للغرب وإيرادات متنوعة أخرى		١٢٨٧٠٤	
-٤٦٩٢	فوائد دائنة محصلة		-١٣٨	
-٧٠٦٦٧٠٣	فوائد مدفوعة		-١٠٠١٨٧٣٢	
٠	ضرائب ورسوم مدفوعة		١١٤	
٢٧٥	إعانة تصدير / منح وإعانات		١٨٣١	
-٨٨٤	متحصلات من مطالبات تأمينية		-٤٥١٣	
	مدفوعات أخرى			
١٩٩٤٧٨٠	(١) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			١١٣٩٩٨٩
-١٦١٧٣٨	<u>ثانياً :- التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>		-٧٥٠٠٨	
-١٦١٧٣٨	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)			-٧٥٠٠٨
-٩١٣٤	(٢) صافى التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		-١٠٦١٧	
-٣٣٦٦٠	<u>ثالثاً :- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>		-٣٤٤١٦	
-٤١٦٦٦	توزيعات أرباح / حوافز مدفوعة		٠	
-٨٤٤٦٠	مدفوعات عن التزامات التاجير التمويلي			-٤٥٠٣٣
-٥١٩٥١	مدفوعات عن سداد أقساط قروض طويلة الأجل			٣٨٣٧
١٦٩٦٦٣١	(٣) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			١٠٢٣٧٨٥
٧٠٦٧٨٣٩	(٤) خسائر و أرباح فروق عملة			٣٧٥٩٨٩١
٨٧٦٤٤٧٠	صافى حركة النقدية من ١ / ٧ / ٢٠١٨ حتى ٣٠ / ٩ / ٢٠١٨	٣٦		٤٧٨٣٦٧٦
	رصيد النقدية في ٢٠١٨ / ٧ / ١			
	رصيد النقدية في ٢٠١٨ / ٩ / ٣٠			

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

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

الشركة الشرقية " إيسترن كومبانى " ش . م . م

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠١٨/٩/٣٠م

١- نبذة عن الشركة :-

■ الاسم التجارى :-

- الشركة الشرقية " إيسترن كومبانى " ش . م . 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 اصدار القوائم المالية من مجلس ادارة الشركة بالتمرير بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٢٣ .

■ الفترة المالية التى تغطيها القوائم :-

- من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ م .

٢- أسس اعداد القوائم المالية :-

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :-

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

٢-٢ أسس القياس :-

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض :-

- يتم عرض القوائم المالية بالآلاف جنيه مصرى بينما عملة التعامل هي الجنيه المصرى .

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصى :-

- تم اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ويتطلب ذلك استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات وعلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة ، وكذا على الإيرادات والمصروفات ، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تعتمد على أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات ، ويتم إدراج التغيرات فى التقدير المحاسبى فى الفترة التى حدث بها هذا 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 الإستخدام وسعرها فى تاريخ الحصول عليها ضمن حسابات دائنة أخرى ويتم إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية التى تضيفها 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 الإقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال .
- يتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقه القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل على مدار العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول .

٣-٢-١ التكاليف اللاحقة على الإقتناء :

- 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 :-

إليان	العمر الانتاجي المقدر (سنة)
مباني	٢٥ - ٥٠
الالات	١٠
وسائل نقل	٥ - ٨
عدد	٥
اثاث	٤ - ١٠

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ :-

- يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها 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 إنخفاض 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 الاصول 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 الاصول 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 اصول غير مملوكة للشركة وتخدم اغراضها ١٠% ، وتبلغ نسبة استهلاك برنامج J.D ٢٥% ، و نسبة استهلاك برنامج H.R ٢٥% و نسبة استهلاك برنامج مايكروسوفت ٢٥% .

٦-٣ المخزون :-

- يتم تقييم المخزون من الخامات ومدخلات الإنتاج بالتكلفة والمنصرف يتم تقييمه على أساس المتوسط المرجح للتكلفة ، ويتم تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة حتى آخر مرحلة صناعية كما يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة او صافي القيمة البيعية ليهما أقل .
- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر.
- يكفى المخزون من الدخان الخام ١٢ شهر تقريباً .
- يكفى المخزون من الانتاج التام احتياجات الأسواق لمدة ٦,١ يوم .
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ٢٩١٦ 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 في عدد الأسهم في تاريخ إعداد القوائم المالية .

١٠-٣ 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 .

١١-٣ الإقراض وتكلفة الإقراض :-

- يتم الإعتراف بالإقراض 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 ويتم عرض رصيد القرض طويل الأجل ضمن الالتزامات طويلة الأجل .

١٢-٣ الإيرادات :-

أ - إيرادات المبيعات :

- يتم الإعتراف بإيراد المبيعات طبقاً لتحقيق واقعة البيع وتسليم البضاعة للعميل حيث تتوفر 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 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 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 التشغيل 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 الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج 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 إثباتها مباشرة بقائمة الدخل ، هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار 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 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 التآجير التمويلي :

- يتم الاعتراف بالأرباح الناتجة عن البيع مع إعادة استئجار الآلات تمويلياً على مدار مدة عقد التآجير .
- 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 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 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 والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية والذى تواجهه الإدارة من خلال العديد من السياسات منها على سبيل المثال قيمة ما تحصل عليه الشركة من التصنيع المحلى لقطع الغيار والمعدات الإستثمارية والشراء من وكلاء الموردين ...إلخ .

- (ب) مخاطر معدلات الفائدة :- تقوم الشركة بالتعامل مع العديد من البنوك بأسعار فائدة تمكنها من تقليل مخاطر التغيرات فى معدلات الفائدة سواء الفائدة الدائنة أو الفائدة المدينة من خلال المنافسة بين البنوك والحصول على أفضل الأسعار استناداً الى حجم التعامل الكبير .
- الودائع البنكية المدرة للفائدة خلال الفترة المالية المشار إليها هى إجمالى الودائع بالعملة المحلية والعملة الأجنبية .
 - القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى نهاية الفترة المالية .

٤-٤ إدارة رأس المال

- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو 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 ٢٠١٨/٩/٣٠ م .
- يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأسس التى يتم التعامل بها مع الغير .
- قيام الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتقديم مجموعة من كفالات البنوك والضمانات غير البنكية لبعض الجهات الحكومية (مصلحة الجمارك – الضرائب الجمركية – مصلحة الضرائب المصرية " القيمة المضافة ") لصالح الشركة بلغت قيمتها ١,٦٢٠ مليار جنيه .

٦- إضمحلال قيمة الأصول المالية :-

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

٧- الموقف الضريبي:-

٧-١- ضريبة شركات الأموال :-

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

٧-٢ - ضريبة الدمغة :-

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

٧-٣ - ضريبة المراتب :-

- تم الفحص حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ .
- وتم الربط التقديري 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 .
- تم فحص الاعوام ٢٠١٢/٢٠١٣ ، ٢٠١٣/٢٠١٤ ، وفي انتظار لجنة طعن بتاريخ ٢٠١٨/١١/٦ .
- جاري فحص الاعوام ٢٠١٤/٢٠١٥ ، ٢٠١٥/٢٠١٦ .

٧-٥ - الضريبة العقارية :-

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

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

القيمة بالألف جنيه

البيان	ارضى	مبنى	الات ومعدات	وسائل نقل	عدد والدوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالى
التكلفة فى ٢٠١٨/٧/١	٢١٨١٠٣	٣٤٨٢٦٧٠	٤١٢٦١٠٩	٢٨٥٣٢٠	١٥٥٨٤٢	٧٤٣٣٧٨	٩٠١١٤٢٢
الإضافات خلال الفترة	٠	١٧٥٥٦	٣٦٧١٧٠	٤٧١٠٧	٦٠٠٠	٢٨٤٥٥	٤٦٦٣٨٨
الاستبعادات خلال الفترة	٠	١٥٩٧	٣٧٨٦٢	٣٢١٢	٠	٠	٤٢٦٧١
التكلفة فى ٢٠١٨/٦/٣٠	٢١٨١٠٣	٣٤٩٨٦٢٩	٤٤٥٥٥١٧	٣٢٩٢١٥	١٦١٨٤٢	٧٧١٨٣٣	٩٤٣٥١٣٩
التكلفة فى ٢٠١٨/٧/١	٢١٨١٠٣	٣٤٩٨٦٢٩	٤٤٥٥٥١٧	٣٢٩٢١٥	١٦١٨٤٢	٧٧١٨٣٣	٩٤٣٥١٣٩
الإضافات خلال الفترة	٠	١١٣٢٧	٢٨١٧٧٥	٦٦٣٧	١٥٩١	٧٣٩٩	٣١٣٧٢٩
الاستبعادات خلال الفترة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
التكلفة فى ٢٠١٨/٩/٣٠	٢١٨١٠٣	٣٥٠٩٩٥٦	٤٧٤٢٢٩٢	٣٣٥٨٥٢	١٦٣٤٣٣	٧٧٩٢٣٢	٩٧٤٨٨٦٨
بيان حركة مجمع الاهلاك والإضعحال :-							
البيان	ارضى	مبنى	الات ومعدات	وسائل نقل	عدد والدوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالى
مجمع الاهلاك فى ٢٠١٧/٧/١	٠	٦١٦٥٤٨	٢٧٠٨٣٠٢	٢٢٩٧٩٨	١٢٧٦٣٠	٤٨١٠٠٢	٤١٦٣٢٨٠
الإضافات خلال الفترة	٠	٨٨٩٧٢	٣٠٢٩٠٥	٢٦١٧٨	١٠٩٥٩	٥٨٠٧٢	٤٩١٠٨٦
الاستبعادات خلال الفترة	٠	٦١٨	٣٧٦٥٧	٣٢١٢	٠	٠	٤١٤٨٧
اضمحلال الأصول الثابتة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
رصيد مجمع الاهلاك والإضعحال فى ٢٠١٨/٦/٣٠	٠	٧٠٤٩٠٢	٢٩٧٧٥٥٠	٢٥٢٧١٤	١٣٨٥٨٩	٥٣٩٠٧٤	٤٦١٢٨٧٩
مجمع الاهلاك فى ٢٠١٨/٧/١	٠	٧٠٤٩٠٢	٢٩٧٧٥٥٠	٢٥٢٧١٤	١٣٨٥٨٩	٥٣٩٠٧٤	٤٦١٢٨٧٩
الإضافات خلال الفترة	٠	٢٢٣٤٧	٧٧٣٤٦	٧٢٠٦	٢٩٠٤	١٤٥٤٨	١٢٤٣٥١
الاستبعادات خلال الفترة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
اضمحلال الأصول الثابتة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
رصيد مجمع الاهلاك والإضعحال فى ٢٠١٨/٩/٣٠	٠	٧٢٧٢٤٩	٣٠٥٤٨٩٦	٢٥٩٩٧٠	١٤١٤٩٣	٥٥٣٦٢٢	٤٧٣٧٢٣٠
صافى الأصول الثابتة فى ٢٠١٨/٦/٣٠	٢١٨١٠٣	٢٧٩٣٢٧	١٤٧٧٩٦٧	٧٦٤٥١	٢٣٢٥٣	٢٢٢٧٥٩	٤٨٢٢٦٠
صافى الأصول الثابتة فى ٢٠١٨/٩/٣٠	٢١٨١٠٣	٢٧٨٢٧٠٧	١٦٨٧٢٩٦	٧٥٨٨٢	٢١٩٤٠	٢٢٥٦١٠	٥٠١١٦٣٨

- الأصول الثابتة فى ١٣٥٠ مليون جنيه منها مبلغ ٩٢٠ مليون آلات ومعدات .
- تتضمن الأصول الثابتة حوالى ١٠٠ مليون جنيه تمثل قيمة المتبقى من الاصول المهواة .

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 ، بعدها يتم سداد القيمة الإيجارية والتي تبلغ نحو ٨,٦٩٣ مليون جنيه تقريباً لمدة ٧٢ شهر .
- تؤول ملكية هذه الآلات إلى الشركة فى نهاية العقد بقيمة تذكارية واحد جنيه .

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

القيمة بالآلف جنيه

البيان	التأجير التمويلي الاقساط	الإجمالي
٢٠١٩/٢٠١٨	١٠٣٢٤٩	١٠٣٢٤٩
٢٠٢٠/٢٠١٩	١٠٣٢٤٩	١٠٣٢٤٩
الاجمالي	٢٠٦٤٩٨	٢٠٦٤٩٨

٩- مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيه	ألف جنيه
تكوين استثمارى	٥٥٣٩٠٣	٤٥٨٢٨٢
انفاق استثمارى	٤٢٩٥٧٠	٣١٠٩٥٨
الإجمالي	٩٨٣٤٧٣	٧٦٩٢٤٠

■ تكوين استثمارى يتضمن :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيه	ألف جنيه
مبانى	٣٤٥٥٨	٣٦٠٤٠
الات	٣٤٥٢٦٤	٢٤٥٨١٢
عدد	٣٨٨٨	٣٨٨٧
وسائل نقل خارجى محلى	٩٢٦٦	٩٢٦٦
وسائل نقل داخلى	٨٦٦٠	٨٦٦٠
تركيبات	١٤٦٠٨٧	١٤٨٤٣٧
الات كتابية وحاسبة	٦١٨٠	٦١٨٠
الإجمالي	٥٥٣٩٠٣	٤٥٨٢٨٢

• اتفاق استثمارى يتضمن :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيه	ألف جنيه
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	٤٣,٣٦	٤٥٢٩٣
بضائع بالطريق - أصول ثابتة	٢٣٢	—
إعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة	٣٨٦٣,٢	٢٦٥٦٦٥
الإجمالى	٤٢٩٥٧,٠	٣١٠,٩٥٨

١٠- استثمارات عقارية :-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيه	ألف جنيه
أرض جزيرة الذهب بشارع البحر الأعظم - الجيزة	٨٨٩٤	٨٨٩٤
أرض مصنع السلوم - بالاسكندرية	٤٠٤	٤٠٤
أرض جان مارشيان	٥	٥
الإجمالى	٩٣,٣	٩٣,٣

١١- أصول غير ملموسة :-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيه	ألف جنيه
تكلفة تحديث رخصة برنامج الحاسب الالى ورخصة برنامج H.R	٣٣٦,٣	٣٣٦,٣
قيمة الاستهلاك حتى تاريخه	(٢٦٣٣٧)	(٢٨٤١٦)
رد جزء من ضريبة المبيعات	(٣٤٩)	(٣٤٩)
الصافى	٦٩١٧	٤٨٣٨

١٢- استثمارات طويلة الأجل:-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيه	ألف جنيه
إيداع بالبنك المركزى مقابل احتياطي يستثمر فى سندات حكومية .	٢٠,٦٦٣	٢٠,٦٦٣
استثمارات فى أسهم شركات اخرى .	٥	٥
# استثمارات فى أوراق مالية اجنبية .	٢٣	٢٣
* استثمارات فى وثائق استثمار .	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
الإجمالى	١٢,٦٩١	١٢,٦٩١
يخصم الاضمحلال فى الاوراق المالية .	٢٣	٢٣
الصافى	١٢,٦٦٨	١٢,٦٦٨

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 إيرادا بواقع ٣,٥ % سنوياً وذلك مقابل احتياطي يستثمر فى سندات حكومية.

إستثمارات فى أوراق مالية أجنبية .

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

١٣- أصول أخرى :-

اليــــــــــــــــان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
مساهمة الشركة في مشروع ردم وتحسين وتغطية ترعة الزمر	١٠٥٣٧	١٠٥٣٧
مقابل توصيل الغاز الطبيعي الى المجمع الصناعى الجديد بمدينة ٦ أكتوبر	١٦٠١٦	١٦٠١٦
مقابل توصيل الغاز الطبيعي الى محرم بك	٣٤٨	٣٤٨
المسترد نظير استفادة بعض العملاء من توصيل الغاز.	(١٤٠٣)	(١٤٠٣)
قيمة الاستهلاك حتى تاريخه .	(٢٥٣٤٤)	(٢٥٣٥٣)
الـصافى	١٥٤	١٤٥

١٤- المخزون :-

اليــــــــــــــــان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٦٠٢٣٩٦٨	٦٢٨٣٢٣٩
بضائع بالطريق تغليف و قطع غيار	٣٦٨٩	٦٥٧٦
مخزون انتاج غير تام	٧٣٢٧٣	٩٣٠٢١
مخزون انتاج تام	١١٥٨٨٠	١٧٩٦٧٨
اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات	١٨٠٨٥٧	٨٨٦٦١
الإجمالي	٦٣٩٧٦٦٧	٦٦٥١١٧٥
يخصم الانخفاض فى قيمة المخزون	٥١٥	٥١٥
الـصافى	٦٣٩٧١٥٢	٦٦٥٠٦٦٠

- يتضمن مخزون الخامات مايلى :-

اليــــــــــــــــان	ألف جنيهه
أصناف تحت الفحص دخان	١١٥٣٥١
أصناف تحت الفحص مواد تعبئة وتغليف ومواد خلط تحت الفحص	٦١٨٢٤
الإجمالي	١٧٧١٧٥

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

١٥- العملاء وأوراق القبض والمديون الآخرون :-

اليــــــــــــــــان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
العملاء	٤٩٧٤٢٦	٢٨٣٥٠٤
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	١٨٥٩٨٥	٢٩٤٩٣١
ايرادات مستحقة التحصيل	٢١٥٦	٢٥٣٨
مصرفات مدفوعة مقدماً	١٥٠٨٠	٩٧٣١
حسابات مدينة أخرى	٦٠٦٠١	٨٢٠٢٣
الإجمالي	٧٦١٢٤٨	٦٧٢٧٢٧
يخصم اضمحلال الارصدة المدينة	١٤٤٧٧	١٤٤٧٧
الـصافى	٧٤٦٧٧١	٦٥٨٢٥٠

١٠١- العملاء :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
عملاء التصنيع الاجنبى	١٣٢٤٤٨	١١٤٠١١
عملاء الانتاج المشترك *	٣٥٩٦٠١	١٦٩١٢٦
عملاء الخارج	٥٣٧٧	٣٦٧
الإجمالي	٤٩٧٤٢٦	٢٨٣٥٠٤

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

٢-١٥ الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة	١٥٤٠١٢	٢٦١٢٦٥
مصلحة الجمارك - امانات	١٨٨٨٣	١١٧٧٣
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات أخرى	١٣٠٩٠	٢١٨٩٣
الإجمالي	١٨٥٩٨٥	٢٩٤٩٣١

٣-١٥ إيرادات مستحقة التحصيل :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
اعانة تصدير مستحقة	٣٤٣	٥٣٢
ايرادات اوراق مالية مستحقة	١٤٤١	١٥٠٩
أخرى	٣٧٢	٤٩٧
الإجمالي	٢١٥٦	٢٥٣٨

٤-١٥ حسابات مدينة أخرى:

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
تأمينات لدى الغير	٩٢٨٧	٩٢٨٧
سلف عاملين	٩٣٦٨	١٠٤٦٦
أرصدة مدينة أخرى	٤١٩٤٦	٦٢٢٧٠
الإجمالي	٦٠٦٠١	٨٢٠٢٣

١٦- موردون ارصدة مدينة :-

البيان	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
موردو قطاع عام - اعمال	١٤٢٨	٣٧١٠٠
موردو قطاع خاص	٥٨١٠٨	٢٦٠٨٧
موردو قطاع عام خدمات	٩٥٤٠	٨٥٩٢
أخرى	١٤٤	—
الإجمالي	٦٩٢٢٠	٧١٧٧٩

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

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

١٨- نقدية بالبنوك والصندوق :-

البيان	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
حسابات جارية بالبنوك	٣٦٥٦١٥٧	٤٧٧٠٧٨٢
نقدية بالصندوق	١٠٣٧٣٥	١٢٨٩٤
الإجمالي	٣٧٥٩٨٩٢	٤٧٨٣٦٧٦

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

١٩- رأس المال :-

يبلغ رأس المال المرخص به ٣٠٠٠ مليون جنيه (ثلاثة مليارات جنيه) ورأس المال المصدر والمدفوع ٢٢٥٠ مليون جنيه (ألف وخمسمائة مليون جنيه) موزع على ٢٢٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية واحد جنيه للسهم الواحد. بلغ رصيد رأس المال المصدر والمدفوع والاحتياطيات والفائض المرحل فى ٢٠١٨/٩/٣٠ مبلغ ٦٤٧٥٠,٣٥ ألف جنيه ، وفيما يلى هيكل رأس المال فى ٢٠١٨/٩/٣٠ :

هيكل رأس المال فى ٢٠١٨/٩/٣٠		
إسم الشركة	عدد الأسهم	النسبة
الشركة القابضة للصناعات الكيماوية	١٢٣٧٥٠٠٠٠٠	%٥٥,٠٠
اتحاد العاملين	١٣٤٩٦٨٢٣٥	%٥,٩٩
التداول الحر	٨٧٧٥٣١٧٦٥	%٣٩,٠١
الاجمالى	٢٢٥٠٠٠٠٠٠٠	%١٠٠,٠٠

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

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

٢٠- الإحتياطات:-

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه
إحتياطي قانوني	١١١٦١٠٦	٦١٦١٠٦
إحتياطي نظامي	١٦٧٣٤٩٨	١٦٧٣٤٩٨
إحتياطي رأسمالي	٥٢٩٩١١	٥٢٩٩١١
إحتياطي يستثمر في سندات حكومية	٢٠٦٦٢	٢٠٦٦٢
إحتياطي موازنة الأرباح	١١٩٠١٧٠	٩٤٠١٧٠
إحتياطات أخرى	٢٥	٢٥
الإجمالي	٤٥٣٠.٣٧٢	٣٧٨٠.٣٧٢

▪ حركة حسابات رأس المال والإحتياطات والفائض المرحل :-

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	رصيد ٢٠١٨/٧/١	الإضافات	الاستبعادات	رصيد ٢٠١٨/٩/٣٠
رأس المال المصدر والمدفوع	١٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	٠,٠	٢٢٥٠٠٠٠
إحتياطي قانوني	١١١٦١٠٦	٠,٠	٥٠٠٠٠٠	٦١٦١٠٦
إحتياطي يستثمر في سندات	٢٠٦٦٢	٠,٠	٠,٠	٢٠٦٦٢
إحتياطي رأسمالي	٥٢٩٩١١	٠,٠	٠,٠	٥٢٩٩١١
إحتياطي موازنة الأرباح	١١٩٠١٧٠	٠,٠	٢٥٠٠٠٠	٩٤٠١٧٠
إحتياطي نظامي	١٦٧٣٤٩٨	٠,٠	٠,٠	١٦٧٣٤٩٨
إحتياطات أخرى	٢٥	٠,٠	٠,٠	٢٥
أرباح مرحلة	٤٧٠٣١١	٠,٠	٢٥٦٤٨	٤٤٤٦٦٣
الإجمالي	٦٥٠٠.٦٨٣	٧٥٠.٠٠٠	٧٧٥.٦٤٨	٦٤٧٥.٠٣٥

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

إحتياطي قانوني : يتم تكوينه بنسبة ٥% من صافي الربح كحد أدنى ، ويجوز استخدامه في تغطية خسائر الشركة وفي زيادة رأس المال .

إحتياطي نظامي : يتم تكوينه بنسبة ٢٠% على الأكثر من صافي الربح ويستخدم فيما يعود بالنفع على الشركة أو على المساهمين .

إحتياطات أخرى : ويجوز للجمعية العامة بناءً على اقتراح 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 والتخيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء وكذا المتبقي من مكافأة مجلس الإدارة في حساب الأرباح المرحلة طبقاً لقرارات الجمعية العامة للشركة .

٢٢- التزامات ضريبية مؤجلة :

البيان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيه	ألف جنيه
إلتزامات ضريبية مؤجلة	٣٢٢٢٩٤	٣٣٤٨٣٣
أصول ضريبية مؤجلة	(١٨١٧٢٥)	(١٧٩٤٤٢)
صافي الإلتزامات ضريبية	١٤٠٥٦٩	١٥٥٣٩١

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

تم إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والإلتزامات الضريبية المؤجلة .

٢٣- المخصصات :-

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

▪ حركة المخصصات :

القيمة بالآلاف جنيه

بيان	رصيد ٢٠١٨/٧/١	إضافات	استبعادات	رصيد ٢٠١٨/٩/٣٠
مخصص الضرائب المتنازع عليها	٢٨٨٦٢٣	٠,٠	٨٥٦٥	٢٨٠٠٥٨
مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال	١٨٤٤٥٩	٠,٠	٤٦	١٨٤٤١٣
مخصص منحة نهاية الخدمة	٥٦١٨٠٠	٠,٠	٠,٠	٥٦١٨٠٠
الاجمالى	١٠٣٤٨٨٢	٠,٠	٨٦١١	١٠٢٦٢٧١

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

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

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

٢٤- مودون واوراق دفع وحسابات دائنة :-

اليان	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
مودون	١٢٨٨٦٣٦	٨٩٦٣٠٦
حسابات دائنة للمصالح والهيئات	٣٢٥٠٨٤٠	٣٥٧٣٨٩٨
دائنو التوزيعات	٢٥٨٩٧٨٦	٢٥٨٨٨٩٠
مصرفات مستحقة السداد	٦٢١٣٤٦	٧٤١٠٠٧
حسابات دائنة أخرى	٣٧٥٠١٦	٢٧٧٢٣٠
الإجمالي	٨١٢٥٦٢٤	٨٠٧٧٣٣١

٢٤-١ مودون :

اليان	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
مودو قطاع عام	٤٠٥٦٣	٣١١٣٢
مودو قطاع خاص	١٢٨٨٢٤	١٢٠١٤٠
مودو الخارج	١١١٩٢٤٩	٧٤٥٠٣٤
الإجمالي	١٢٨٨٦٣٦	٨٩٦٣٠٦

٢٤-٢ حسابات دائنة للمصالح والهيئات :

اليان	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة	٣٢٢٠٧١٢	٣٥٦٢٥٢٧
مصلحة الضرائب العامة	٥٨٠٥	٧١١٨
مصلحة الضرائب العقارية	٢٤٥٣	٣٨٦٣
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية - جارى	٢١٨٧٠	٣٩٠
الإجمالي	٣٢٥٠٨٤٠	٣٥٧٣٨٩٨

٢٤-٣ مصرفات مستحقة السداد :

- ٧٤١٠٠٧ ألف جنيهه عبارة عن مصرفات مستحقة تخص العاملين وأخرى .

٢٤-٤ حسابات دائنة :

اليان	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيهه	ألف جنيهه
تأمينات للخير	٥٤٠٧٦	٥١٧١٨
دائنو شراء اصول ثابتة جديد	٦٢٥٩	٣٧١٢
باقى المستحق من قيمة الآلات المستأجرة تمويلياً	١٤٧٢٥	١٢٨٨٤
إيرادات مؤجلة خاصة بالاصول المهداه	٤٩٠٧٦	٩٩٧٦٥
أخرى	٢٥٠٨٨٠	١٠٩١٥١
الإجمالي	٣٧٥٠١٦	٢٧٧٢٣٠

٢٥- عملاء أرصدة دائنة :

البيان	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيه	ألف جنيه
عملاء أرصده دائنه	١٧٨٣٢٣	١٦٤١٨١
عملاء أرصده دائنه - مخلفات	١١٨	٤٢٩
الإجمالي	١٧٨٤٤١	١٦٤٦١٠

* قائمة الدخل :-

- تتضمن تكلفة إيرادات النشاط مبلغ ١٩٧٨٠ ألف جنيه خاصة بإيجار الأصول المستأجرة تمويلياً (عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠) ، هذا بالإضافة لمبلغ ٢٠٧٠ ألف جنيه عبارة عن مصروفات صيانة (قطع غير) خاصة بتلك الأصول .

٢٦- إيرادات النشاط :-

البيان	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيه	ألف جنيه
صافي مبيعات انتاج تلم	٢٦٢٣٨٤٥	٢٨٤٣٦٥٠
إيرادات تشغيل للغير	٥٥٣٢٦١	٥٤٨٥٠٤
منح وإعانات	٣٠٣	٣٠٤
الإجمالي	٣١٧٧٤٠٩	٣٣٩٢٤٥٨

٢٧- تكلفة المبيعات :-

البيان	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيه	ألف جنيه
خامات	١٤٠١٤٣٥	١٥٨٤٩٩٧
اهلاك واستهلاك	٩٥٠٨٤	١٠٣٣٧٠
أجور	٣٧٧٣٤٠	٤٠٤٢٣٢
تسويات	٧٨٥٥٣	١٢٠٤٣
الإجمالي	١٩٥٢٤١٢	٢١٠٤٦٤٢

٢٨- مكاسب أخرى :-

البيان	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيه	ألف جنيه
أرباح رأسمالية	٣٤٣٧	١٨٤٠
الإجمالي	٣٤٣٧	١٨٤٠

* تبلغ الأرباح الرأسمالية الخاصة بالتأجير التمويلي ١٨٤٠ ألف جنيه.

٢٩- إيرادات أخرى :-

البيان	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيه	ألف جنيه
أرباح بيع خامات	١٥٩	١٣٧
& إيرادات متنوعة أخرى	٤٠٩٨	٣٠٤٨
أرباح بيع مخلفات	٤٣٧٨	٥٩٢٨
إيجارات دائنة	٤٧٤	٢٣١
تعويضات دائنة	١٢٧٢٧	٤٩
الإجمالي	٢١٨٣٦	٩٣٩٣

& - تتضمن الإيرادات المتنوعة مبلغ ٢,٦ مليون جنيه ما يخص الأصول المهددة.

٣٠- مصروفات بيع وتوزيع :-

البيان	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيه	ألف جنيه
أجور	٧٣٦٥٣	٨٦٠٦٤
اهلاك واستهلاك	١٢٨١	٦٩٢
أخرى	٢٧٧٩٣	٣٤٨٤٦
الإجمالي	١٠٢٧٢٧	١٢١٦٠٢

٣١- مصروفات إدارية وعمومية :-

البيان	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيه	ألف جنيه
أجور	٢٩٢٦٢	٢٩٩١٤
اهلاك واستهلاك	٧٧٠٠	٨٧٩٦
أخرى	١٩٨١	٢٩٤٥
الإجمالي	٣٨٩٤٣	٤١٦٥٥

٣٢- مصروفات أخرى :-

البيان	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيه	ألف جنيه
تبرعات وإعانات للغير	٧٩١	١١٣٥
خسائر بيع خامات	١٧١	—
الإجمالي	٩٦٢	١١٣٥

٣٣- ارباح وخسائر فروق عملة :-

البيان	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	ألف جنيه	ألف جنيه
ارباح فروق عملة	١٧٨٥٤	٨١١٦
خسائر فروق عملة	(٥٢٨٧٥)	(٤٤٣٩)
الإجمالي	(٣٥٠٢١)	٣٦٧٧

٣٤- الضرائب :-

- بلغت ضرائب الدخل بقائمة الدخل في ٢٠١٨/٩/٣٠ نحو ٢٦٤٩٧٧ ألف جنيه .
- بلغت الضرائب المؤجلة بقائمة الدخل في ٢٠١٨/٩/٣٠ نحو ١٤٨٢٣ ألف جنيه طبقاً للبيان التالي :-

ألف جنيه
إلتزامات ضريبية مؤجلة
(١٢٥٤٠)
أصول ضريبية مؤجلة
(٢٢٨٣)
الاجمالي
(١٤٨٢٣)

٣٥- ربحية السهم :-

البيان	الوحدة	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
صافي ربح الفترة بعد خصم توزيعات أرباح العاملين وهيئة الشباب والرياضة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	ألف جنيه	٩٨٨٧١٧	٩٣٠٩١١
عدد الأسهم	ألف سهم	٢٢٥٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠
نصيب السهم في صافي ربح الفترة	جنيه	٠,٤٤	٠,٤٢

تم تجزئة الاسهم لبلغ عددها ٢٢٥٠ مليون سهم هذا بقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠١٨/٨/٢٩ ، وقد تم تعديل عدد الاسهم للفترة المقارنة في ٢٠١٧/٩/٣٠ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

قائمة التدفقات النقدية :-

٣٦- النقدية وما في حكمها :-

- رصيد النقدية وما في حكمها تبلغ ٤٧٨٣٦٧٦ ألف جنيه وبياناتها كما يلي :-

البيان	ألف جنيه
حسابات بالبنوك	٤٧٧٠٧٨٢
نقدية بالخرينة	١٢٨٩٤
رصيد النقدية في ٢٠١٨/٩/٣٠	٤٧٨٣٦٧٦

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

٣٧- أرقام المقارنة :-

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

٣٨- بيانات أخرى :-

١-٣٨ محاربة التدخين :-

- بصدر القانون رقم ١٥٤ لسنة ٢٠٠٧ م فى ٢١/٦/٢٠٠٧ م بتعديل بعض أحكام القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٨١ فى شأن الوقاية من أضرار التدخين والذي يمنع التدخين نهائياً بكافة صوره 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 سلعندرات الطباعة وما قد يترتب عليه من فاقد فى المطبوعات الخاصة بالمنتجات .
بالإضافة لإلزام الشركة بتغيير الصورة كل ستة أشهر طبقاً لقرار وزارة الصحة .

٢-٣٨ مشروع المجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر

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

٣-٣٨ التأمين :-

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

أ- الوثيقة الشاملة :

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

ب- وثيقة السيارات :

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

ج- وثيقة النقل :

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

د - وثيقة المصاعد :

وهى تغطى المسئولية المدنية نتيجة تشغيلها .

هـ - وثيقة العنف السياسى :

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

و - وثيقة الحوادث الشخصية :

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

ج - وثائق خيطة أمانة ناقلين :

وتغطي السائقين التابعين للناقلين المتعاقدين مع الشركة لنقل منتجاتها .

٣٨-٤ مسئوليتها تجاه البيئة :

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

- قامت الشركة بتنفيذ وإقامة المجمع الصناعي المتكامل لها بالمنطقة الصناعية بالسادس من أكتوبر لتضم كافة مواقعها الحالية وهذا الإجراء يدل على الالتزام البيئي بالقوانين واللوائح البيئية .
- قامت الشركة بإستخدام الغاز الطبيعي كمصدر للطاقة النظيفة في تشغيل الغلايات ووحدات توليد الطاقة كمصدر نظيف للطاقة ، ولحد من الملوثات البيئية من نواتج الإحتراق .
- أقامت الشركة محرقة صديقة للبيئة ويتم إستخدام الحرارة الناتجة منها في توليد مياه مثلجة بطريقة التبادل الحراري ويتم تكييف بعض المصانع بها .
- قامت الشركة بالتحكم في إنبعاثات ناعم الدخان بإستخدام سيكلونات بها فلاتر غير منفذة للناعم لمنع تطاير الناعم بالمجال الجوي حماية للبيئة من التلوث وإعادة إستخدامه وتدويره عن طريق تصنيع رقائق الدخان المجنس .
- قامت الشركة بإنشاء محطة لمعالجة المخلفات السائلة (الصرف الصناعي) بالمجمع الصناعي للشركة بالسادس من أكتوبر بطاقة ٦١٠ م٣/يوم وتم إستخراج الموافقة البيئية للتوسع إلى طاقة ١٢٢٠ م٣/يوم ، والشركة حالياً تقوم بإتخاذ الإجراءات اللازمة لطرح مناقصة لتوريد وتركيب وتشغيل المرحلة الثانية بطاقة ١٢٢٠ م٣/يوم .
- قامت الشركة أيضاً بتنفيذ مشروع التكييف المركزي بالغاز الطبيعي لأحد مصانعها لتلافي تأثير الوطأة الحرارية مع العلم بأنه لا يوجد إرتفاع في درجة حرارة بيئة العمل نتيجة العمليات الصناعية المختلفة أكثر من المعدلات المسموح بها طبقاً للقرارات واللوائح التنفيذية وذلك من خلال الرصد الذي يتم بالمنشأة .
- أقامت الشركة محطة مركزية لتجميع نواتج التصنيع الناتجة عن الأنشطة الإنتاجية بالشركة ويتم البيع لبعض الأصناف والبعض الآخر يتم تدويره في صناعات أخرى وجاري 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) ولائحته التنفيذية فضلاً عن قيام السادة المختصين بالمركز القومي للبحوث بإجراء القياسات الدورية واعتمادها بالسجلات البيئية لمواقع الشركة المختلفة ، و جدير بالذكر أن الشركة لا تدخر وسعاً في توفير جميع مهمات الوقاية الشخصية للعاملين وذلك طبقاً لطبيعة كل نشاط .

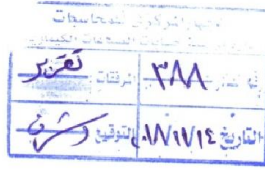
■ تم استخراج الموافقة البيئية للتوسعات لمشروع إنشاء مصنع للجذور المنفوشة (ESS) بمساحة ٢م ١٣٣٥٠ بالمجمع الصناعي على السادس من أكتوبر .

■ تم استخراج الموافقة البيئية لإنشاء محطة توليد كهرباء باستخدام الطاقة الشمسية ١ ميغاوات بمساحة ١٤٠٠٠ م ٢ بالمجمع الصناعي السادس من أكتوبر ، لتخفيف العبء على شبكة الكهرباء بالمدينة الصناعية السادس من أكتوبر والشركة حالياً تقوم باتخاذ 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 كومباتي" يوجد لديها سجل بيئي لكل موقع من مواقعها المختلفة ويتم تحديثه سنوياً بالمشاركة مع المركز القومي للبحوث .

عليه
سجل
(محاسب / نيفين علي حسين) (محاسب/ اسامه فؤاد محمد) (محاسب/ علي سعد الدين علي) (محاسب/ اسامة اسعد 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

السيد الأستاذ المحاسب / العضو المنتدب

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني "

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بأن نرسل طيه تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية

للشركة في ٢٠١٨/٩/٣٠.

نرجو التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والافادة .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ...

تحريراً في: ٢٠١٨/١١/١٤

فوزية

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

١١/١٤

٢٠١٨

" محاسبة / عفاف محمود على "

الجهاز المركزى للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

تقرير
الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"
عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠

إلى السادة / مساهمي

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني "

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" في ٢٠١٨/٩/٣٠ والمتمثلة في قائمة المركز المالي بأجمالي أصول بنحو ١٨,٠٨٠ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافي ربح بعد الضرائب يبلغ نحو ٩٩١ مليون جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا للنظام المحاسبي الموحد ومعايير المحاسبة المصرية بإطار مكمل وتنحصر مسؤوليتنا 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 باننا 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

- بلغت جملة الأصول الثابتة نحو ٩,٧٤٩ مليار جنيه منها اصول غير مهلكة دفتريا بنحو ٨,١٨١ مليار جنيه لم يتم اعادة النظر في الاعمار الانتاجية لها رغم وجود اصول مهلكة ومازالت تعمل بنحو ١,٣٥٠ مليار جنيه بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم "١٠" وقد سبق تشكيل لجنة لهذا الغرض واوصت بالاستمرار في حساب الاعمار الانتاجية كما هي.

يتعين اعادة دراسة موقف تلك الاصول ومدى الاستفادة منها في ضوء ماسبق عرضه بعاليه وإعادة النظر في الاعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة التخريدية للاصول الغير مهلكة دفترياً علي نحو يتوافق مع متطلبات معايير المحاسبة المشار إليها تحقيقاً لمبدأ مقابلة الإيراد بالمصروف ، لما لذلك من أثر على نتائج الأعمال.

- تضمن حساب الاصول الثابتة "الات النشاط الانتاجي" نحو ٢,٦٣٢ مليون جنيه بالخطأ تمثل قيمة مصروفات تركيب معدات مصنع الجذور المنفوشة ess نتيجة نقله من مصنع الطالبة الي المجمع الصناعي بالسادس من اكتوبر كما تضمن حساب التكوين الاستثماري مبلغ نحو ١٣ مليون جنيه تمثل تكاليف التصميم والإشراف والاعمال لنقل المصنع المذكور كل ما سبق بالمخالفة لاحكام الفقرة ٢٠ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ والتي تقضي بعدم اعتبار تلك التكاليف من ضمن تكاليف التي تدخل ضمن القيمة الدفترية للاصول وتحميلها على المصروفات. يتعين اجراء التصويب اللازم.

– قيام الشركة بحساب العمر الانتاجي للاصول غير الملموسة المتمثلة في البرامج (JD /HR) رخص برامج مايكروسوفت (بأربع سنوات متخذة اجهزة الحاسب الالى حالة مثل في هذا الصدد) دون الاخذ في الاعتبار المدة المتوقعة للاستفادة من هذه الاصول معللة ذلك عدم قدرتها علي تحديد مدة محددة للاستفادة من هذه الاصول دون مراعاة احكام الفقرات ارقام "٨٨" و "٩٧" من معيار المحاسبة المصري رقم "٢٣" الخاص بالاصول غير الملموسة يتصل بذلك مخالفة الشركة للفقرة "١٠٤" من ذات المعيار وذلك بعدم قيامها باعادة النظر في فترة الاستهلاك وطريقة للاصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية علي الاقل يتعين تلافي اوجه القصور السابقة والالتزام بما ورد بالمعيار المذكور.

– مخالفة الشركة لاحكام الفقرات ٤٣ و ٤٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ بحساب اهلاك بنسبة ١٠% للمنظومة الامنية ككل دون الاخذ في الاعتبار اختلاف مكونات تلك المنظومة واختلاف التكلفة والعمر الانتاجي من كون لآخر وفقا لطبيعته وكيفية استغلاله فضلا عن عدم الاخذ في الاعتبار توقف بعض مكونات المنظومة الامنية عن العمل خلال الفترة عند حساب الاهلاك.

يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المذكور.

– لم يتضمن حساب الاهلاك نحو ٤,٣ مليون جنيه تمثل قيمة الاهلاك عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ للاضافات لبعض الاصول.

يتعين اجراء التصويب اللازم.

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

- فروق جردية بالاثاثات المملوكة للشركة بنحو ٣,٣ مليون جنيه افادت الشركة انها مهلكة بالكامل وقديمة ويصعب تواجدها في الواقع وقد تبين اشتمال تلك الاثاثات علي طابعات واسكانرات وتكيفات وماكينات تصوير وتلفزيونات بأنواعها وبوتجازات وغيرها من الاثاثات وحيث ان قدم الاصل لا يعني بالتعبية انعدامه وصعوبة وجوده الامر الذي يضحض افادة الشركة ويوضح عدم احكام الشركة للرقابة علي اصولها وموجوداتها .
- كما اظهرت مطابقة العدد والادوات عن وجود عجز بنحو ٦٠٠ الف جنيه (تتمثل طفايات حريق ماكينات اطفاء-شنيور-صاروخ.....).

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

– لم تقم الشركة باعداد الدراسة اللازمة لاضمحلال الاصول الثابتة بنحو ٢٩,٨ مليون جنيه بالمخالفة لمتطلبات الفقرة رقم "٩" من معيار المحاسبة المصري رقم "٣١" الخاص بالاضمحلال.

يتعين اجراء الدراسات اللازمة طبقا لمتطلبات المعايير المحاسبية واعادة النظر في قيمة الاضمحلال المذكور في ضوء ما تسفر عنه نتائج الدراسة.

– مخالفة الشركة لاحكام الفقرة ٧٤(أ) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) بعدم الافصاح عن الاتي :-

○ وجود بعض القيود علي ممتلكاتها لوقوعها تحت الرهن والتي تتمثل فيما يلي :-

- عدد ٩ محلات تجارية بالعقار المقام علي القطعة رقم ١٨٩٥ نموذج(أ)بالمجاورة الثامنة بالحي الرابع تبلغ تكلفتها التاريخية نحو ٣٨٦ الف جنيه والمشتراه منذ مارس ١٩٩٨ بمدينة السادس من اكتوبر.

- عدد ٢ شقة ارقام ٣،٢ بالطابق الارضي بعمارة مصطفى كامل (قطعة ١٨٤٧ نموذج هـ/٣) بالمجاورة الثانية تبلغ تكلفتهم التاريخية نحو ٧١ الف جنيه والمشتراه منذ ديسمبر ١٩٩٨ بمدينة ٦ اكتوبر.
- الاصول غير الملموسة المستهلكة دفتريا والتي لارالت تستخدم بالمخالفة لاحكام الفقرة ١٢٨ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٣
- طبيعة ومقدار كل الأصول المهداة التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية بالإضافة إلى طرق عرض هذه الأصول بالمخالفة للفقرة رقم ٣٩ من معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) حيث اكتفت بالإفصاح عن القيمة المتبقية من الاصول المهداه .

يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المذكور.

- تضمن حساب التكوين الاستثماري مبلغ نحو ١٠ مليون جنيه تمثل تصميمات لمشروعات عدلت الشركة عن تنفيذها (مثال ذلك اتعاب تصميم مصيف العريش واتعاب تصميم مشروع النقل وتصنيف وشحن المنتجات الجاهزة من المصانع لمخازن الانتاج التام.....) ودون دراسة اضمحلال لقيمة لتلك التصميمات بالمخالفة لاحكام الفقرة ٨ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣١ علاوة علي عدم قيام الشركة بالالتزام بأحكام الفقرة ٩ من ذات المعيار .
- يتعين حصر الحالات المثيلة ودراسة مدي حدوث اضمحلال في قيمتها مع الالتزام بأحكام المعيار المذكور.
- تضمن رصيد المخزون اصناف دخان بمبلغ ٢,٩١٦ مليار جنيه بالمخازن الجمركية ،وكذا مبلغ ١,٠٧٩ مليون جنيه اصناف تعبئة وتغليف وقطع غيار لدى الغير لم نواف بالشهادات المؤيدة لها.
- يتعين موافقتنا بالشهادات المشار عليها للوقوف على صحة رصيد المخزون في تاريخ المركز المالي.
- تضمن المخزون اصناف قطع غيار غير صالحة بلغت نحو ٨٠ الف جنيه والواردة من شركة فوكي - المانيا طبقا للفاتورة رقم ٣٥٠٩٧٠٠٩ (بوليصة شحن ٦٦٥٢٢٨٤٤٥٧ - مذكرة تخليص رقم ٤٥٥١٠) وبنفس حالتها عند ورودها اول مرة حيث سبق ان طلبت الشركة من المورد استبدالها بقطع غيار اخرى سليمة منذ عدة سنوات يرجع اقدمها لعام ٢٠١٠ وهو الامر الذي لم يتم من قبل المورد.
- يتعين اتخاذ مايلزم من اجراءات بشأن الحفاظ على حقوق الشركة في ضوء عدم التزام المورد باستبدال الاصناف المذكورة واجراء مايلزم من تسويات في ذلك الشأن.
- تضمن مخزون مواد تعبئة وتغليف مبلغ نحو ٦,٨٣٤ مليون جنيه قيمة المتبقى من الأصناف الراكدة طبقا للقرارات الصادرة من اللجان التنفيذية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٥ ورقم ٢٧٠ لسنة ٢٠١٧ منها نحو ٩١ الف جنيه تقرر بيعها ونحو ٦,٧٤٣ مليون للاستخدام دون اجراء دراسة لانخفاض في قيمة المخزون طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم "٢".
- يتعين سرعة التصرف الإقتصادي في الأصناف الراكدة وما تم بشأن الصالح للاستخدام منها طبقا لتوصيات القرارات المشار إليها.
- قامت الشركة بتقييم المخزون من الانتاج التام بالتكلفة بالمخالفة لمعيار رقم (٢) المخزون وأثر ذلك على قيمة المخزون والتكلفة ونتائج الاعمال ،وبالمخالفة لمعيار رقم ٥ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والايخطاء الفقرة ١٣ بشأن ثبات السياسات المحاسبية وبالمخالفة لاطار اعداد وعرض القوائم المالية الجزء الثالث الفقرة ٢٢ بشأن الثبات في القوائم المالية لتحقيق القابلية للمقارنة.
- يتعين الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية المشار إليها.
- ظهر رصيد حساب مخزن المخلفات في ٢٠١٨/٩/٣٠ بنحو ٢,١ مليون جنيه تقديريا مع استمرار قصور الدورة المستندية لعمليات الاضافة لمخزن المخلفات حيث يتم تحديد قيمة المضاف للمخزن كمتهم حسابي كما لا يتم اعداد قيد الاضافة الى المخزن من واقع قوائم ومحاضر الاستلام .
- يتعين ضرورة تلافى ما سبق وتحديد المسؤولية في شأن عدم الالتزام بتنفيذ ما ورد برد الشركة على تقاريرنا السابقة.

– ظهر حساب اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات بنحو ٨٨,٦٦١ مليون جنيه متضمنا بعض المبالغ بالخطأ وهى على النحو التالى :-

- مبلغ بنحو ١,٤١٣ مليون جنيه ضمن حساب اعتمادات مستندية دخان خام وصحته بضاعة بالطريق دخان حيث تم خصم قيمة مشمول البضاعة من قبل البنك والتخليص عليها دون استلامها بالمخازن خلال الفترة.
- مبلغ دائن بنحو ٢,٣١٨ مليون جنيه بالمقاصة ضمن حساب اعتمادات مستندية مواد تعبئة وتغليف وصحته مبلغ بنحو ٤١٥ ألف جنيه ومقابل ذلك تضمن حساب مورودو الخارج "مستلزمات" (تعبئة وتغليف) بالخطأ مبلغ ١١,٣٨٧ مليون وصحته مبلغ بنحو ١٤,١٢٠ مليون جنيه. ١,٩٠٣
- مبلغ نحو ٤٠,١٦٢ مليون جنيه ضمن اعتمادات مستندية لشراء قطع غيار وصحته بضاعة بالطريق.

يتعين اجراء التصويب اللازم.

– قيام الشركة بتحميل تكاليف إنتاج السجائر بتكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخدمة في صناعة المعسل بكمية (٤٥٠,٦٢٣) طن وتقدر تكلفتها تقديريا بنحو ٦ مليون جنيه رغم أن هذه المرفوضات تعطي تميزا لتوليفات المعسل الخاص بالشركة عن توليفات المعسل الخاص بالمنافسين وفقا لما أفاد به سابقا السيد رئيس قطاعات الدخان ، وسبق أن قامت الشركة خلال السنوات السابقة بحساب تكلفة تلك المرفوضات وتحميلها على تكلفة إنتاج المعسل ثم توقفت عن حساب تلك التكلفة بدعوى أن الشركات العالمية لإنتاج السجائر تقوم بإعدام تلك المرفوضات.

يتعين اجراء التصويب اللازم لإظهار المنتجات بتكلفتها الحقيقية لما لذلك من اثر على تقييم المخزون فى تاريخ المركز المالى.

– قيام الشركة بتخفيض تكلفة المبيعات بالخطأ بقائمة الدخل (دون التأثير على تكلفة المنتج بقوائم التكاليف) بقيمة ايرادات الرسوم الجمركية المستردة بنحو ٣٨٧ ألف جنيه و ايراد ضريبة المبيعات المستردة بنحو ٢٢ ألف جنيه دون اظهارها كبند مستقل ضمن ايرادات اخرى فى ضوء عدم ارتباط ماتم استرداده من رسوم وضرائب بما تم تعليته ضمن المخزون خلال الفترة وبالمخالفة للقرارات ٣٢ ، ٣٣ لمعيار المحاسبة المصري رقم ١١ "عرض القوائم المالية" التى تنص على عدم اجراء مقاصة بين الإيراد 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 ايرادات اخرى.

– بلغ ماتم تخفيضه من تكلفة المبيعات بالقوائم المالية عن الفترة المنتهية فى ٢٠١٨/٩/٣٠ نحو ٥,٠٣٥ مليون جنيه (تمثل ما تم اضافته لمخزن المخلفات تخفيضا للإنتاج) تم تأثير قوائم تكاليف شهر سبتمبر فقط باجمالى المبلغ دون باقى الشهور تمثل ماتم اضافته للمخلفات عن الربع الاول من العام المالى ومالذلك من اثر على تقييم المخزون شهريا ونتائج الفترة.

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

– تضمن مخزون الانتاج تحت التشغيل نحو ٦٢,٦ طن جذور مرفوضات تشغيل ، ونحو ٨٨,٢٢٥ طن تراب "بودرة" دخان ، فضلا عن ٢٠ كيلو من بقايا البارطلو خاصة بتصنيع السجائر ، كما تضمن مخزون الخامات "دخان" نحو ٧٥,٢٢١ طن جذور مرفوضات تشغيل كل تلك الاصناف (بدون قيمة) علما بأنه تم تحميل تكلفة المبيعات وقوائم التكاليف بقيمة تلك الاصناف.

يتعين تقييم مرفوضات التشغيل لإظهار المخزون وتكلفة المنتجات على حقيقتها .

- تضمن حساب المبيعات بالخطأ مبلغ ٦٢٢٣٥٨,٣١ جنيه تمثل تكلفة بضاعة مسروقة، مبلغ ٢٢٥٩٧٠,٢ جنيه ضمن مبيعات الفترة بالقيمة البيعية لتلك البضاعة، وكذا الفرق بينهم بمبلغ ١٦٣٧٣٤٣,٦٩ جنيه ضمن الارصدة المدينة الاخرى بناء على ماسبق الاشارة اليه في ٢٠١٨/٦/٣٠ وصحته الغاء ماسبق.
- يتعين اجراء التصويب اللازم مراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة .
- تضمنت تكلفة المبيعات بالخطأ مبلغ بنحو ١,٨ مليون جنيه قيمة نصيب ايجار الأصول المستأجرة تمويلياً ولا تعمل خلال الفترة وصحتها مصروفات إدارية وتمويلية.
- يتعين اجراء التصويب اللازم وماله من أثر على تقييم مخزون اخر المدة ونتائج التشغيل والفترة.
- مازال نظام التكاليف المطبق بالشركة يحتاج للتطوير حتى يفي بالغرض حيث لا يوجد نظام للتكاليف المعيارية لتحديد الانحرافات فضلاً عن عدم تحميل الانتاج غير التام بنصيبه من المصروفات الغير مباشرة علاوة على عدم تحديد اسس معالجة مخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والانتاج المشترك.
- يتعين إعادة النظر في نظام التكاليف المطبق بالشركة حتى يفي بالغرض منه والعمل علي تلافي ذلك مستقبلاً، وكذا اجراء التصويب اللازم فيما تم الاشارة اليه.
- درجت الشركة على عدم جرد النقدية بفروع البيع بمواقع الشركة المختلفة في تاريخ إقفال المركز المالي وهو ما استمر حتى المركز المالي للشركة في ٢٠١٨/٩/٣٠، حيث يتم الاكتفاء بالحصول على إقرارات من أمناء الخزائن برصيد النقدية طرفهم والبالغ نحو ١٣ مليون جنيه في ذلك التاريخ.
- نكرر التوصية بضرورة تشكيل لجان لجرد النقدية لدى أمناء الخزائن جرداً فعلياً في تاريخ المركز المالي للتحقق من صحة الرصيد لما له من أثر على القوائم المالية.
- تضمن حساب النقدية والصندوق في ٢٠١٨/٩/٣٠ نحو ١,٨٢١ مليون جنيه عبارة عن رصيد الحساب الجاري السالب للبنك الاهلي فرع الجيزة 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.
- مازالت ملاحظتنا بشأن تضمن حسابات الموردين ارصدة متوقفة منذ سنوات بلغت نحو ٥٧١ الف جنيه تتمثل في مبالغ بنحو ٣٠٦ الف جنيه ارصدة لموردين قطاع عام اعمال، ومبالغ بنحو ٢٦٥ الف جنيه موردين قطاع خاص.
- يتعين موافاتنا باسباب توقفها ودراسة اجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.
- بلغ مخصص ضرائب متنازع عليها بنحو ٢٨٠ 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 إستحقاق الضريبة أنها ضريبة شخصية .
 - نحو ١٠ مليون جنيه قيمة ضريبة الدمغة النسبية التقديرية عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ نظراً لامتناع الشركة عن تقديم اوعية الضرائب للاطلاع او المعاينة وفقاً 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 وفقاً لاحكام الفقرة ٢٥ من معيار المحاسبة المصرية رقم ٢٨ المخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة.
 - نحو ٦١ مليون جنيه (تشمل اصل الضريبة والضريبة الاضافية) لمقابلة النزاع القائم بين الشركة ومصالحة الضرائب العامة (بشأن ضريبة المبيعات المستحقة عن الفترات ٢٠١٣/٢٠١٣-٢٠١٣).

٢٠١٣/٢٠١٤) دون مراعاة الشركة صدور القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بشأن التجاوز عن مقابل التأخير والضريبة الإضافية والغرامات.

يتعين إعادة النظر في مخصص الضرائب المتنازع عليه في ضوء ما سبق والإفادة.

– تضمن مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال بنحو ١٨٤ 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 المخصص المشار إليها في ضوء ما تسفر عنه الدراسة ومراعاة أثر ذلك على نتائج أعمال الشركة.

– لم تقم الشركة بإظهار ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) على حقيقتها عند زيادة أسعار السجائر والسيجار في شهر يوليو ٢٠١٤ ولتدارك الخطأ قامت بحساب الضريبة بنحو ١٢,٤ مليون 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 والإفادة .

– لم يتم موافقتنا بالشهادات المؤيدة للمبالغ المخصومة بمعرفة الغير خلال العام المالي ٢٠١٧-٢٠١٨ والبالغة نحو ٤٥,٨ مليون جنيه

يتعين موافقتنا بالشهادات المذكورة .

– استمرارا للنزاع القائم بين الشركة ومصلحة الضرائب المصرية (الضرائب علي المبيعات) بشأن القيمة المضافة علي السجائر المعروضة بصالات الوصول والبالغة نحو ١٥,٨ مليون جنيه عن اعوام 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 بالفئات 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 اعوام 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 يضاهي مبلغ اصل الضريبة.

يتعين تحديد المسؤولية بشأن ما سبق والإفادة.

– 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 الف جنيه نتيجة السداد بعد المواعيد المقررة قانونا .
- تحملت الشركة نحو ٦٢٢ الف جنيه ضريبة عن مصروفات النوادي الخاصة بالعاملين حيث لم تدرجها الشركة كميزة علي العاملين خلال تلك الفترات و لم تخضعها لضريبة المرتبات وما في حكمها وقد

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

- تحملت الشركة نحو ٤٤٤ الف جنية مقابل تأخير حتي تاريخ الفحص في ٢٠١٦/١٢/١٦.
- يتعين تحقيق اسباب عدم ادراجها ضمن مزايا العاملين عن تلك الفترات وكذا تحقيق الاسباب بشأن ما تحمته الشركة من غرامات نتيجة السداد بعد الموعد مع تحميل المتسبب بتلك الغرامات.
- تحملت الفترة بمكافآت للعاملين ضمن مصروف الاجور بلغت نحو ١٨٠,٣٩٩ مليون جنية (مناسبات بنحو ٤٣,٥ مليون جنية، حوافز جماعية بنحو ٩٢,٤٩٩ مليون جنية ، مكافأة تميز بنحو ٤٤,٤٠٠ مليون جنية) مقابل تعليية حسابات اجور مستحقة السداد ضمن ارصدة دائنة اخرى وذلك قبل صدور اي قرارات بشأن بعض المكافآت من السلطة المختصة استنادا على القرارات السابقة للبعض الاخر بالمخالفة لاحكام لائحة العاملين واللائحة المالية بالشركة وحيث انه تم صرف نحو ٨٤,٤ مليون جنية خلال ذات الفترة تحت بند "مكافآت مناسبات".
- يتعين ضرورة تجنب صرف اي مبالغ تحت اي مسمى الا باعتماد السلطة المختصة اتباعا لاحكام اللوائح المذكورة في ذلك الشأن وسرعة اصدار القرارات بما لا يضر بحقوق العاملين.
- عدم صحة رصيد ضرائب الدخل المستحقة في ٢٠١٨/٩/٣٠ حيث ظهر بالزيادة بنحو ٣ مليون جنية تمثل الفرق بين الضرائب المستحق من واقع الاقرار الضريبي للفترة المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠ والضرائب المحملة علي القوائم المالية لذات الفترة .
- يتعين اجراء التصويب اللازم .
- عدم سلامة ضريبة الدخل المحسوبة عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ وحتى ٢٠١٨/٩/٣٠ وذلك لمخالفة الشركة للعديد من احكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذ عند حساب الضريبة وذلك علي النحو التالي:-
- عدم قيام الشركة بالاذخ في الاعتبار ماورد بالمادة ٣٤ من اللائحة التنفيذية للقانون المشار اليه بشأن الاصول المهداه حيث لم تقم الشركة بالاذخ في الاعتبار اهلاك الاصول المهداه والايادات المؤجلة المقابلة لها
- مخالفة الشركة لاحكام المادة ٢٥ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بشأن احتساب اهلاك الاصول المعنوية بنسبة ١٠% من تكلفة شراء او تطوير او تحسين الاصول المعنوية حيث قامت الشركة بحساب اهلاك الاصول المعنوية وفقا لاساس الاهلاك الموضح بالفقرة ٢٦ من ذات القانون.
- عدم قيام الشركة باستبعاد نصيب الفترة من العوائد المعفاء من الوعاء الضريبي وكذا عدم استبعاد تكلفة التمويل المتصل بها من التكاليف واجبة الخصم وتتمثل تلك العوائد في عوائد الاوراق المالية التي يصدرها البنك المركزي والمعفاء بموجب المادة (٥٠) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وكذا عوائد شهادات قناة السويس المعفاء من الخضوع للضريبة وفقا لقانون اصدارها.
- يتعين اجراء التصويب اللازم.
- ظهر حساب موردو الخارج مستلزمات (تعبئة) بالزيادة بمبلغ ٢,٧٣٣ مليون جنية دون مراعاة اثر انخفاض تقييم العملة بذات القيمة للاعتماد (رقم مرجع ٣٠٠٨٩٢ - بنك البركة - امر توريد ٣٢١٣)
- يتعين إجراء التصويب اللازم.
- تضمن رصيد حساب المصروفات الاداريه والعمومية والبالغ في ٢٠١٨/٩/٣٠ نحو ٤١,٦٥٥ رصيد سالب لحساب مصروفات وعمولات البنك بنحو ١,٦٢٦ مليون جنية نتيجة تضمنه بالخطأ لمبلغ بنحو ٢,٠٨٣ مليون جنية عبارة عن رد عمولات محمله على الشركة بالعام السابق وصحته حساب ارباح مرحلة، فضلا عن ضرورة الافصاح عن رصيد حساب مصروفات وعمولات البنك بعد اجراء التصويب المذكور اعلاه ضمن بند المصروفات التمويلية بقائمة الدخل وليس ضمن بند المصروفات الاداريه والعمومية.

يتعين إجراء التصويب اللازم لأثر ذلك القوائم المالية للشركة في ٢٠١٨/٩/٣٠ .

– يتم إثبات إيرادات التشغيل للغير (تصنيع للغير) رسم التصنيع علي الكميات المسحوبة بمعرفة العميل من مخازن الشركة الشرقية دون إثبات قيمة رسم التصنيع المستحقة علي كامل الكميات المنتجة في ضوء تحميل قوائم التكاليف بما يقابلها من تكاليف علي كامل الانتاج

يتعين إجراء التصويب اللازم بأظهار إيرادات التشغيل بقيمتها الصحيحة مقابل تعيلتها علي حساب العميل حتي يظهر المركز المالي علي حقيقته في ٢٠١٨/٩/٣٠

– تضمنت الإيرادات المتنوعة الأخرى نحو ٥٩٥٥٥ جنيها قيمة تكلفة اعدام تراب الدخان لشركة BAT عن الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتي ٢٠١٧/١٢/٣١ بالخطأ وصحتها ارباح مرحلة

يتعين إجراء التصويب اللازم

– تبين وجود مطالبة لشركة ترانس بيزنس مصر عن تكلفة اعدام تراب الدخان بمعرفة الشركة الشرقية للدخان عن الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتي ٢٠١٧/١٢/٣١ بنحو ١١٦ ألف جنيه ولم يتم اثباتها بالدفاتر حتي تاريخه.

يتعين موافقتنا بأسباب ما تقدم وإجراء التصويب اللازم

– قيام الشركة بأثبات كافة المبالغ المحصلة من عمليات البيع بما فيها المبالغ المحصلة لصالح اطراف أخرى (تحت حساب ضريبة القيمة المضافة) كأيرادات ثم تخفيضها بقيد عكسي بالمخالفة لأحكام الفقرة (٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (١١).

يتعين تلافي ما سبق والالتزام بأحكام المعيار 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 ٢٠١٨/٩/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم إعتبار ذلك تحفظا

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

- المسطح ٤٠٦٩,٥٦ متر مربع ضواحي تنظيم القاهرة : مقام بشأنها دعوى مدني كلى رقم ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ أمام محكمة إستئناف القاهرة ، وقد أصدرت حكمها في الدعوى جلسة ٢٠١٧/٥/١٠ بتعويض الشركة بمبلغ نحو ١٢ مليون جنيه . ولم نوافى بصورة الحكم الصادر في هذا الشأن ، فضلاً عن عدم تنفيذ الحكم حتى تاريخه .
- المسطح ٦٥٥٢,٧١ متر مربع ضواحي تنظيم القاهرة : مقام بشأنها دعوى رقم ١٧٣٩٨ لسنة ٢٠٠١ مدني كلى جنوب القاهرة ضد محافظ القاهرة وآخرين ومؤجلة لورود تقرير مكتب الخبراء .
- المسطح ٥٤٥٢,٧٨ متر مربع ضواحي تنظيم الجيزة : مقام بشأنها دعوى رقم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠٠ مدني كلى الجيزة ضد محافظ الجيزة وآخرين والمنظورة أمام محكمة إستئناف القاهرة وكان مؤجلة نظرها لجلسة ٢٠١٨/١١/١١ أمام خبراء جنوب الجيزة ولم يتم موافقتنا بمستجدات الدعوى حتي تاريخه.

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

- استمرار عدم الانتهاء من إجراءات تسجيل ارض الشركة بقرية الشروق بالساحل الشمالي بمساحة ٢٢٩٧,٦٣٧م^٢ والبالغ تكلفتها نحو ٩٥١ ألف جنيه ومقام عليها مباني عدد ٦ فيلات علاوة علي عدد ٢ عمارة تكلفتهم ٢,٤١٨ مليون جنيه ومقدم بشأنهم طلبات لاستخراج كشف تحديد مساحة لإقامة دعوى صحة إنفاذ عقود البيع دون تحديد موقف تلك الطلبات فضلا عن عدم قيام الشركة بإنهاء إجراءات تسجيل بعض العقارات والمتمثلة في (عقار بمنطقة الأبيض ، إستراحة بمحافظة بني سويف ، عقار بمنطقة علم الروم)
نوصي بالعمل على سرعة إتخاذ الإجراءات لتسجيل أراضي وعقارات الشركة لإثبات ملكيتها.

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

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

- أرض ومخزن مصنع نياز ا ببرج العرب البالغ مساحتها نحو ١١٠ ألف متر مربع والمشتراه منذ ديسمبر ٢٠٠٠ بمبلغ نحو ٢٠ مليون جنيه بالرغم من تحمل الشركة لأعباء مالية بنحو ٥,٥ مليون جنيه خلال الفترة من يناير ٢٠٠٤ حتى يونيو ٢٠١٨ تتمثل في قيمة إيجار مخازن بمنطقة كوم الشقافة بالإسكندرية بمساحة ٦٢٥٥ متر مربع لتخزين مواد التعينة الخاصة بصناعة السجائر بمصنع محرم بك ، وذلك دون استفادة الشركة من مخزن أرض نياز ا البالغ مساحته نحو ١٠ ألف متر مربع خلال تلك الفترة .
 - أرض الشركة امام المجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر والمشتراه منذ عام ١٩٩٩ بمبلغ نحو ٣٤,٥ مليون جنيه والبالغ مساحتها نحو ٣٩ فدان
 - أراضي و مباني الشركة بمواقعها بكل من الجيزة والمائسترلي والزممر والتي تم إخلؤها بسبب نقل أنشطة الشركة إلى المجمع الصناعي بمدينة ٦ أكتوبر والتي تبلغ تكلفتها نحو ٦٣,٢٨١ مليون جنيه.
- نكرر التوصية بضرورة الاستغلال الأمثل لكافة أصول الشركة وأن يتم الإفصاح عنها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية.
- تضمنت الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ نحو ١٤,٦ مليون جنيه تخص المشروع JDE منذ ١٩٩٨ ولم يتم حتى تاريخه الانتهاء من المشروع المذكور.
 - نكرر توصياتنا بتحديد المسؤولية بشأن عدم الإنتهاء من المشروع حتى تاريخه.
 - ما زالت المشروعات تحت التنفيذ تتضمن نحو ١٤٦ مليون جنيه قيمة آلات نشاط إنتاجي وخدمي وأعمال إستشارات لإنشاء مباني وأصول وتركيبات المنظومة الأمنية وقطع غيار عميرات جسيمة لبعض الآلات يرجع تاريخ أقدمها إلى عام ٢٠١٤ دون الإنتهاء من تركيبها وإضافتها للأصول ويرتبط بذلك ماسبق الإشارة إليه بتقاريرنا السابقة بشأن المنظومة الأمنية والتي تم التعاقد عليها منذ عام ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٥ بقيمة أجمالية تعاقدية بنحو ٢٣٧,٥ مليون جنيه على ثلاث مراحل تبين بشأنها مايلي:-
 - في عام ٢٠١٥ تم التعاقد لرفع كفاءة المرحلة الأولى بقيمة ٥١ مليون جنيه رغم عدم إستلام المرحلة نهائيا وتشغيلها لإظهار الحاجة لرفع الكفاءة .
 - عدم الإنتهاء من المرحلة الثانية البالغ قيمتها نحو ٧٩,٦ مليون جنيه والمقرر الإنتهاء منها في ٢٠١٥ .
 - لم تقم الشركة بتحميل المورد الشركة المتحدة بأي غرامات تأخير وتطبيق شروط التعاقدات معه.
- نكرر توصياتنا بضرورة تحديد المسؤولية في شأن عدم الإنتهاء من تلك الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة و الاستفادة منها والإلتزام بمتطلبات المعيار المشار إليه وإجراء التسويات اللازمة.

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

– مازال حساب الاصول الثابتة يتضمن نحو ٣٠٧,٦ مليون جنيه قيمة اصول تم صدور قرارات تكهين بشأنها يرجع تاريخ اقدمها لعام ٢٠١٤ ، ولم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها حتى تاريخه.
يتعين سرعة جراء التصرف الاقتصادي بشأن كافة الاصول الصادر لها قرارات تكهين وضرورة نقلها لمخزن المخلفات تمهيدا لبيعها تنفيذا للقرارات المشار اليها بما يعود بالنفع على الشركة.

– مازال حساب الاصول الثابتة يتضمن نحو ٢٨٢,٢ مليون جنيه قيمة اصول متوقفة منذ عدة سنوات وتمثل طاقات عاطلة.
يتعين حصر كافة اصول الشركة المشار اليها واجراء التصرف الاقتصادي فيما ليس منه جدي اقتصادي مع العمل على اتخاذ الاجراءات الضرورية تجاه استغلال باقي الاصول بما يساهم في تحقيق مردود ايجابي على الشركة.

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

– تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف والخلط أصناف تحت الفحص بنحو ٦١,٨٢٤ مليون جنيه يرجع بعضها لشهر مايو ٢٠١٨ تم استلامها بقوائم نهائية "تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات"، 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 وصلاحيه لها بالمخالفة لقواعد الرقابة على المخزون وللمادة رقم (٥٦/٥١) من اللائحة المالية للشركة.
يتعين الالتزام بأحكام لوائح الشركة وموافاتها بأسباب التأخير في فحص بعضها لما لذلك من أثر على صحة رصيد المخزون والحسابات المختصة في تاريخ القوائم المالية.

– مازال حساب الأرصدة المدينة اخرى يتضمن بعض الارصدة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات بنحو ٣,٢٧١ مليون جنيه يرجع تاريخها لعام ٢٠١١ عبارة عن (واقعة إختلاس بخزينة مصنع الرصافة بالإسكندرية وقد تم مراعاة إضمحلها .
يتعين متابعة الإجراءات القانونية لاسترداد المبلغ المشار إليها وعدم الاكتفاء بما تم تكوينه من انخفاض في القيمة.

– تضمنت الارصدة المدينة نحو ٨,٥ مليون جنيه قيمة الدروبك المستحق طرف مصلحة الجمارك منها نحو ٢,٤ مليون جنيه ترجع لعام ٢٠١١ ، وكذا نحو ١,٦ مليون جنيه قيمة ضريبة المبيعات على مواد التعبئة المخصصة للتصدير والتي ترجع بعضها لعام ٢٠١١ والتي تم مراعاة انخفاض قيمتها.

يتعين تحقيق اسباب التأخر في اعداد المطالبات الخاصة بالمبالغ المذكورة مع ضرورة اتخاذ اللازم بشأن تحصيل تلك المديونيات لدعم السيولة والإفادة.

– مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن سداد نحو ٨٣,١٥٧ مليون جنيه لمصلحة الضرائب بموجب نموذج ٣٧ وهي تمثل قيمة غرامات تأخير سداد الضرائب المستحقة عن سنوات الفحص من عام ٢٠٠٣/٢٠٠٤ حتى عام ٢٠١٠/٢٠١١ دون تحديد المتسبب عن تحمل تلك الأعباء 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 والإفادة .

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

يتعين تحديد المسؤولية بشأن ما سبق والإفادة .

– بمراجعة اعمال اعداد اقرارات ضريبة القيمة المضافة للشركة تبين مايلي :-

- مخالفة الشركة لاحكام المادة ١٣ من القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وكذا المادة ١٤ من لائحته التنفيذية وذلك بعدم امساك اي من الدفاتر المنصوص عليها قانونا وما يمثله ذلك من مخالفة صريحة لاحكام القانون المشار قد تعرض الشركة لمخاطر التعرض لعقوبة التهرب الضريبي كما هو منصوص عليه بالمادة ٦٧ من القانون المشار اليه .
 - عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة علي مدخلاتها من مواد التعبئة والتغليف من الضريبة المحصلة عند اعادة بيع تلك المواد الي شركات التصنيع الاجنبي والمشتري وتحميلها كتكاليف اضافة الي عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة علي مدخلاتها لاغراض المشغولات الداخليه من الضريبة الواجبة التحصيل والتوريد عن تلك المشغولات المباعة للغير وما يمثله ذلك من اهدار لاموال الشركة .
 - عدم قيام الشركة عند حصولها علي استشارات خارجية من اشخاص غير مقيمين وغير مسجلين ولا يوجد من يمثلهم قانونا بالبلاد بتوريد الضريبة المستحقة عن تلك الاستشارات الي مصلحة الضرائب بالمخالفة لاحكام المادة ١٧ من القانون المشار اليه مثال ذلك سداد الشركة مبلغ نحو ٨,٦٦ للاستشاري السويسري (اتعاب التصميمات الخاصة بمشروع المناولة) وذلك علي اقساط بدأت منذ ٢٠١٥ وحتى انتهاء الاعمال الاستشارات دون سداد اي مبالغ عن تلك الاستشارات مما يعرض الشركة لسداد تلك الضريبة علاوة علي الضريبة الاضافية نتيجة التأخير في سداد الضرائب المقررة قانونا عن تلك المبالغ.
- يتعين التحقيق وتحديد المسؤولية بشأن ما سبق والإفادة.

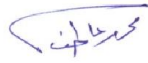
– تأخرت الشركة في سداد مبلغ ضريبة المبيعات عن مبيعات السيجار ودخان الببيرة والمحلي الذي انتهت اللجنة الداخلية اليه ووافقت عليه الشركة في مايو ٢٠١٧ والبالغ نحو ٦ مليون جنيه حيث قامت الشركة بسداد ذلك المبلغ في ٢٠١٨/٧/٢٩ الامر الذي يترتب عليه تحمل الشركة ضريبة اضافية عن الفترة من مايو ٢٠١٧ وحتى تاريخ السداد .

- ويتضمن المبلغ المشار اليه نحو ٨,٤ مليون جنيه تحملتها الشركة عن مبيعات دخان الببئة الفرجيني نظرا لعدم تقديم اي مستندات للجنة الداخلية في هذا البند مما حدى باللجنة الداخلية للحكم بعدم احقية الشركة في هذا البند.

يتعين تحقيق الاسباب بشأن تحمل الشركة ضريبة اضافية نتيجة تأخر سداد الضريبة المستحقة وكذا تحملها لمبالغ ضريبية نتيجة عدم تقديم المستندات المؤيدة لاحقيتها فى عدم تحملها.

تحريرا فى : 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

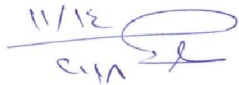


محاسب / وائل عزمى مليجى

باعتقاد ...

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة



" محاسب / عفاف محمود على "