



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



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

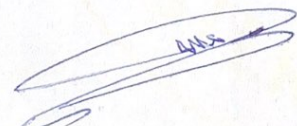
المجمع الصناعي: مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية السادسة - طريق الواحات
ص.ب: ٣٢ أكتوبر شمال تليفون: ٣٨١٦٤٣٣٠ (٠٢)
فاكس: ٣٨١٦٤٤٤٤ (٠٢)
الخط الساخن للمبيعات: ١٩٦٩٧

السادة / البورصة المصرية
الاستاذة / هبة الله الصيرفي
رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية
تحية طيبة وبعد ،،

نرفق لسيادتكم طية محضر اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ
2020/10/25 بعد الانتهاء من اجراءات التصديق عليها من الهيئة العامة للاستثمار
والمناطق الحرة .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،،،،،

محمد عبد الرحمن أحمد



مسئول علاقات المستثمرين

تحريراً في 2021/02/10



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

**محضر إجتماع الجمعية العامة العادية
للشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش . م . م
المنعقد يوم الأحد الموافق ٢٥ / ١٠ / ٢٠٢٠ في تمام الساعة الثالثة عصراً
بالنادي الرياضي للعاملين بالشركة بالعمرانية
وذلك للنظر في إعتقاد القوائم المالية والحسابات الختامية للشركة
عن العام المالي المنتهى في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠**

إنعقدت الجمعية العامة العادية للشركة الشرقية " إيسترن كومباني " برئاسة السيد المهندس
تامر عبد العزيز جاد الله - رئيس مجلس إدارة الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " وذلك للنظر في إعتقاد
القوائم المالية والحسابات الختامية للشركة عن العام المالي المنتهى في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ .



وبحضور أعضاء مجلس الإدارة للشركة السادة:

السيد المحاسب / عماد الدين مصطفى
السيد الأستاذ / هانى أمان
السيد الأستاذ / سامح أحمد سيد خضير
السيدة الأستاذة / هبة الله إيهاب محمد أبو رابية
السيد المهندس / نصر عبد العزيز عبد الرحمن
السيد الأستاذ / حسين سعد زغلول

واعتذر عن الحضور:

السيد الأستاذ / محمد جمال محرم
السيد الأستاذ / محمد سمير عبدالرازق

وبحضور رئيس اللجنة النقابية بالشركة:

- الأستاذ / سعيد محمد محمد بيومى

وبحضور ممثلى الجهاز المركزى للمحاسبات السادة:

وكيل أول الوزارة / مدير الإدارة / مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

محاسب / هانى روفائيل سوريال

وكيل الوزارة / نائب أول مدير الإدارة

محاسب / وائل عزمى مليجى

مدير عام / نائب مدير الإدارة

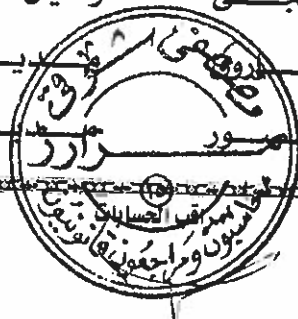
محاسب / حسام الدين فهد

مدير عام / نائب مدير الإدارة

محاسب / طارق محمد رضا منصور

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات



أمين السر

جامعى الأصوات
شركة إيسترن كومباني

وبحضور ممثلي مكتب / مصطفى شوقي (MAZARS) :

دكتور / أحمد شوقي

الأستاذ / حسين محمد عبدالعزيز

الأستاذ / علي سليم

ولم يحضر الاجتماع كل من :

ممثل الهيئة العامة للرقابة المالية

ممثل الهيئة العامة للاستثمار

كما حضر الاجتماع :

نائب رئيس مجلس الإدارة المتفرغ للشئون المالية والإدارية
(مفوضاً عن الشركة القابضة للصناعات الكيماوية)

السيد الأستاذ / وليد محمد الرشيد أبو العزم

المدير التنفيذي للشئون المالية
(الشركة الشرقية "إسترن كومباني")

السيد المحاسب / مصطفى المهدي

المشرف على القطاعات المالية بالشركة الشرقية "إسترن كومباني"

السيد المحاسب / طارق شرف الدين بركات

❖❖❖

في بداية الاجتماع رحب السيد المهندس تامر عبد العزيز جاد الله - رئيس مجلس إدارة الشركة الشرقية

"إسترن كومباني" - ورئيس الجمعية العامة - بالسادة الحاضرين قائلاً ، كل عام وحضراتكم بخير ، وندعووا الله

عز وجل أن نجتمع دائماً على خير وأن تظل الشركة الشرقية في تقدم مستمر .

وأعلن سيادته أن نسبة الحضور ٢٨٪ ، وبذلك فقد اكتمل النصاب القانوني لإعقاد الجمعية العامة

العادية للنظر في اعتماد القوائم المالية والخاتمة للشركة الشرقية "إسترن كومباني" عن العام المالي

المنتهى في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ .

ثم عرض سيادته ترشيح جامعي الأصوات وأمين سر الجمعية على النحو التالي :

جامعي الأصوات :

❖ الأستاذ / أحمد السيد محمود مدير إدارة شئون أعمال اللجنة التنفيذية

❖ الأستاذ / إسلام أحمد حمزه مدير إدارة شئون اللجان

أمين سر الجمعية :

❖ السيد الأستاذ / مدحت زيان أحمد رئيس قطاع السكرتارية

❖ وقد وافقت الجمعية على الترشيح ❖

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبة

مبارك تاج

مبارك تاج

مبارك تاج
مراقب الحسابات
مجلس إدارة الشركة الشرقية
١٥

أمين السر

جامعي الأصوات

مدحت زيان أحمد

إسلام أحمد حمزه

ثم عرض السيد المهندس رئيس الجمعية العامة - جدول الأعمال على النحو التالي :

- ١ - المصادقة على تقريرى مجلس الإدارة عن نشاط الشركة خلال العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٠ / ٦ / ٣٠ .
- ٢ - مناقشة تقرير مراقبى الحسابات عن العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٠ / ٦ / ٣٠ .
- ٣ - النظر فى اعتماد القوائم المالية للشركة عن العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٠ / ٦ / ٣٠ .
- ٤ - الموافقة على حساب توزيع الأرباح المقترح من مجلس الإدارة .
- ٥ - إقرار صرف العلاوة المستحقة للعاملين إعتباراً من ١ / ٧ / ٢٠٢٠ .
- ٦ - التصديق على قرارات مجلس الإدارة الصادرة خلال العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٠ / ٦ / ٣٠ وإخلاء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن أعمال الإدارة عن العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٠ / ٦ / ٣٠ .
- ٧ - تحديد مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالى الذى سينتهى فى ٢٠٢١ / ٦ / ٣٠ .
- ٨ - النظر فى تعيين مراقب حسابات الشركة عن العام المالى الذى سينتهى فى ٢٠٢١ / ٦ / ٣٠ وتحديد الأتعاب .
- ٩ - الترخيص بإبرام عقود معاوضة مع شركة S.A.F ومع مكتب الدكتور - زكى هاشم وشركاه ، محامون ومستشارون قانونيون ، ومع شركة أطلس كويكو ، على عقود معاوضة تبرم خلال عام ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ .
- ١٠ - الموافقة على شطب الأراضى التى لم تعد فى حيازة الشركة بسبب نزع ملكيتها أو الصادر بشأنها أحكام قضائية أو غيرها من سجلات الشركة والتنازل عن أرض الشركة بمدينة العريش لجهة سيادية نظراً لإنتهاء الترخيص وإستحالة إستخدامها فى ظل الظروف الأمنية فى المنطقة .
- ١١ - اعتماد التبرعات المنصرفة خلال العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٠ / ٦ / ٣٠ والترخيص لمجلس الإدارة فى التبرع عن الشركة خلال العام المالى الذى سينتهى فى ٢٠٢١ / ٦ / ٣٠ و على أن يكون موعد بداية التبرع فى ١ / ٧ / ٢٠٢٠ بداية السنة الجديدة .



رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبة
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

ثم عرض سيادته تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهى فى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ على النحو التالى :

أولاً : تقرير مجلس الإدارة

عن العام المالى ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

* السادة الأساتذة / أعضاء الجمعية العامة

* السيدات والسادة المساهمون

* السادة الحضور

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ... وكل عام وحضراتكم بخير .

إنه من دواعى سعادتى أن أتقدم لحضراتكم ونحن مقبلين على الإحتفال بالمولد النبوى

الشريف ﷺ بعظيم التهانى الطيبة ... أعاده الله علينا وعلى مصرنا الحبيبة والأمة العربية

والإسلامية بالخير واليمن والبركات .

ويشرفنى أن أعرض على حضراتكم فيما يلى تقرير مجلس إدارة الشركة عن نتائج أعمال

السنة المالية المنتهية فى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ والذى يتضمن الموضوعات التالية :-



أولاً : أهم الأحداث التى أثرت على نتائج أعمال الشركة

ثانياً : نتائج أعمال العام المالى ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

ثالثاً : إستراتيجية الشركة خلال المرحلة القادمة

رابعاً : المقترحات والتوصيات .

﴿ أولاً : أهم الأحداث التى أثرت على نتائج أعمال الشركة ﴾

السادة الحضور :-

لقد كان العام المالى ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ عام مليء بالأحداث والمتغيرات حيث حققت فيه الشركة

نتائج أعمال ممتازة خلال الفترة من يوليو ٢٠١٩ وحتى مارس ٢٠٢٠ ، حتى بدأ وباء كورونا ينتشر

عالمياً ، وبدأت مصر فى إجراءاتها الإحترازية للحفاظ على شعبها ، وأغلقت المؤسسات جزئياً ، لمنع

تفشى الوباء ، فتأثرت أرقام نتائج الأعمال خلال الربع الأخير مثل باقى المؤسسات والشركات العاملة

فى السوق المصرية .



رئيس الجمعية
محمد عبد الحامد

الجهاز المركزى للمحاسبات
محمد عبد الحامد

أمين السر
محمد عبد الحامد

جامعى الأصوات
محمد عبد الحامد

ويمكن التأكيد بأن "الشركة الشرقية" هي من أفضل الشركات التي تخطت جائحة كورونا بصورة إيجابية، بالرغم من تأثر مبيعاتنا خلال الجائحة حيث حققنا نسبة مبيعات أقل من العام المالى الماضى بمقدار ١,٥ مليار سيجارة، لكن وعلى الرغم من ذلك فإن الشركة تمكنت من تحقيق زيادة فى الأرباح للعام المالى المنتهى فى يونيو ٢٠٢٠ بمقدار زيادة ١,٦% مقارنة بالعام المالى السابق .

وقد كان من أهم أسباب زيادة الأرباح قيام الشركة بالرقابة على التكاليف ، وهو ما نتج عنه

تحقيق صافى ربح ٣,٨ مليار جنيه تقريبا ، وذلك على الرغم من أن كافة الشركات فى مصر والمنطقة



السيدات والسادة :-

تقوم إدارة الشركة حالياً بإجراء تطويرات شاملة ل قدراتها الإنتاجية والتسويقية والإدارية

وذلك من خلال المحاور التالية :-

* المحور الأول : العملية الإنتاجية :

١- بالنسبة للسجاير :

تقوم الشركة بتحديث ماكيناتها لرفع القدرة الإنتاجية وتفعيل برامج الصيانة الوقائية

لتعظيم القدرات الإنتاجية وتحسين جودة المنتج .

٢- بالنسبة للمعسلات :

تعد صناعة المعسل ثانياً أهم منتجات الشركة ... وتقوم الشركة حالياً بالتركيز على إنتاج

معسلات الفواكه المختلفة لتنافس بها الأصناف المسبودة الموجودة بالسوق المصرى .



رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمعاسبات

مراقب الحسابات

أمين السجل

جامعى الأصوات

كما تعمل الشركة على تعظيم تواجد معسل السلوم والتوسع في حصته السوقية لتعود له

الصدارة في السوق المصري .

كما إنه بالرغم من أن جائحة كورونا تسببت في تأخر الشركة بأخذ خطوات إيجابية

بخصوص إنتاج هذه المنتجات، حيث تعطلت خطط وترتيبات الشركة في هذا الشأن، نتيجة

الإغلاق العام الذي لجأ إليه العالم للحد من الوباء ، فقد قامت الشركة من جانبها بإنتاج منتجات



متنوعة وبأوزان صغيرة الحجم للإستهلاك الفردي المنزلي .

٣ - بالنسبة للسيجار والمنتجات الأخرى : -

تقوم الشركة وخبرائها بتطوير منتجاتها من " السيجار" الخاص بالشركة لتكون له القدرة

على منافسة الماركات العالمية المستوردة ، وفي نفس الوقت تعظيم العائد المخصص من هذه الأصناف .

وجارى التوسع والتطوير في إنتاج دخان الشعر ودخان الغليون في كل من السوق المحلي

وأسواق التصدير .



٤ - بالنسبة لسجائر الإلكترونية : -

إن الشركة مهتمة بالتدخين الإلكتروني، وينصب إهتمامها حالياً حول التدخين بالتسخين

وفي هذا الاطار فإننا نبحث عن الشركاء المحتملين، وندرس الأصناف التي سنعمل فيها، والمتنوعة

ما بين الخلطة والصف والطعم، وسوف نقدمها كبديل للعملاء الذين يفضلون الاتجاه إلى هذا النوع

من التدخين .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات



أمين السر

جامعي الأصوات

* المحور الثاني : العملية التسويقية :١ - تنمية القدرات بالسوق المحلي :

تقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بمراجعة مراحل تسويق المنتج والتركيز على المستهلك ومتطلباته ورغباته والعمل على تلبية احتياجاته من خلال تشكيلة من المنتجات المتنوعة تلبى كافة الأذواق والمستويات .

٢ - تنمية القدرات التصديرية :

على الرغم من الصعوبات التي واجهتها الشركة نظير انتشار جائحة كورونا في معظم بلدان العالم وهو ما أثر بالسلب على العملية التصديرية إلا أن هدف الشركة خلال الفترة القادمة السعى إلى زيادة صادراتها من المنتجات المختلفة بالأسواق الخارجية من خلال مجموعة من الإجراءات والبرامج التصديرية .

* المحور الثالث : تنمية القدرات الإدارية :

تهتم إدارة الشركة حالياً بتدريب الكوادر الإدارية (الإدارة الوسطى) بمختلف التخصصات الفنية والتسويقية والإدارية من خلال برامج متخصصة في هذه المجالات لإعداد قيادات قادرة على تحمل المسؤولية خلال المرحلة القادمة وذلك في إطار الهدف الإستراتيجي لإدارة الشركة للإعتماد على عوائد منتجاتها بدلاً من الإعتماد على عوائد التصنيع للغير .

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للمحاسبات

[Signature]

مراقب الحسابات

[Signature]

أمين السسر

[Signature]

جامعي الأصوات

[Signature]

هذا وتواجه شركتنا مجموعة من التحديات يمكن إيجازها على النحو التالي :-

❖ التحدي الأول : تأمين مخزونات الشركة :-

قامت إدارة الشركة بمراجعة المخزون الإستراتيجي من الدخان والمواد الخام وبدأت في تطبيق معايير جديدة للوصول بالمخزون إلى المستويات الآمنة ، مما نتج عنه توفير ضخم في رأس المال العامل ، وهو ما أثر بالإيجاب على النتائج العامة للشركة حيث تم تخفيض المخزون من الدخان والمستلزمات بمبلغ ٢ مليار جنيه مصرى بنسبة إنخفاض ٣٠ % وذلك بدون أى تأثير على العملية الإنتاجية .

❖ التحدي الثانى : استمرار ظاهرة السجائر المهربة والمقلدة وعدم الرقابة على أسعار بيع تجار التجزئة :-

مازلنا نعانى من ظاهرة السجائر المهربة والمقلدة والتي تأتي من الخارج بطريقة غير مشروعة وتباع بالأسواق بأسعار أقل من أسعار منتجاتنا لأنها غير محملة بالضرائب والجمارك وهو ما نتج عنه تحقيق أرباح هائلة للمهربين وتجار السوق السوداء ، وهو ما أثر بالسلب على إقتصاديات الشركة وما يؤول للخزانة العامة للدولة .

وتعمل الشركة بالتعاون مع الجهات المعنية للتصدي لهذه الظاهرة الخطيرة .

❖ التحدي الثالث : ظاهرة تقليد منتجات الشركة من المعسلات بالأسواق الداخلية والخارجية :-

ما زال السوق المصرى يعج بأصناف ومنتجات غير شرعية وغير مسجلة من أصناف المعسلات وتباع بأسعار متدنية لرخص مكوناتها وعدم التزامها بالمعايير والمواصفات المصرية المعترف بها ، وتعمل الشركة بالتعاون مع الجهات المعنية للتصدي لهذه الظاهرة .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السبيل

جامعى الأصوات



﴿ ثانياً : نتائج الأعمال عن السنة المالية ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ ﴾

بالرغم من الصعوبات التي واجهت الشركة خلال الربع الأخير من هذا العام لتفشي وباء

كورونا إلا أنها تمكنت بعون من الله وفضله وعمالها المخلصين من تحقيق النتائج التالية :-

❖ الإنتاج :-

❖ قيمة الإنتاج :-

بلغت قيمة الإنتاج الإجمالي بالسعر الجارى (٥٦ مليار و ٩١ مليون جنيه) بزيادة قدرها

(٩٦٠ مليون جنيه) عن العام السابق وبنسبة زيادة ٢% .

❖ المبيعات :-

بلغت كمية المبيعات الإجمالية (٨٤ مليار سيجارة).

كما بلغت قيمة المبيعات الإجمالية محلى وتصدير (٥٤ مليار و ٦٧٢ مليون) خلال العام

المعروض بزيادة قدرها (٩٤٠ مليون جنيه) عن العام السابق وبنسبة زيادة قدرها ٢% .

❖ التصدير :-

بلغت قيمة الصادرات ٥,٠٣ مليون دولار بإنخفاض قدره ١,٣٧ مليون دولار عن العام السابق

وبنسبة إنخفاض ٢١% متأثرة بظروف الإغلاق العام الدولى نتيجة جائحة كورونا .

❖ العمالة والأجور والمؤشرات المالية :-

١ - بلغ متوسط عدد العاملين خلال العام المعروض ١٣,٤٢٤ عاملاً مقابل ١٣,٧٣٨ عاملاً

خلال العام السابق .

٢ - بلغت الأجور الكلية خلال العام المعروض ٢,٣٧١ مليون جنيه مقابل ٢,٢٧٠ مليون جنيه

للعام السابق بنسبة زيادة ٤% وهذه النسبة ترجع إلى الزيادات السيادية للأجور والزيادة

فى التأمينات الإجتماعية

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مسار الـ



أمين السر

جامعى الأصوات

محمد

٣ - بلغت إنتاجية العامل خلال العام المعروض ٢٠٢٠/٢٠١٩ (١,١٧٧ ألف جنيه) بزيادة قدرها (٦٢ ألف جنيه) عن العام السابق .

٤ - بلغت إنتاجية الجنيه / أجر خلال العام المعروض ٢٠٢٠/٢٠١٩ (٦,٧ جنيه) .

٥ - بلغ متوسط أجر العامل خلال العام المعروض ٢٠٢٠/٢٠١٩ (١٧٧ ألف جنيه) مقابل (١٦٥ ألف جنيه) فى العام السابق .

❖ التدريب :-

بلغ عدد المتدربين فى كافة التخصصات والمستويات الوظيفية خلال عام

٢٠٢٠/٢٠١٩ (١٧٣٣ عاملاً) بما يوازي ١٣ % من حجم العمالة .

❖ مال للخزانة العامة للدولة :-

بلغ ما يؤول للخزانة العامة للدولة خلال العام المعروض (٦٨ مليار و ١٨٠ مليون جنيه) عبارة

عن ٤٣,٣٣٤ مليار جنيه الشركة الشرقية و ٢٤,٨٤٦ مليار جنيه الشركات الأجنبية بزيادة قدرها



٢ مليار و ٨٩٩ مليون جنيه عن العام السابق بنسبة ٤٤ %

❖ الإستثمارات المنفذة :-

بلغ حجم الإستثمارات المنفذة خلال العام المعروض ٣٩٨ مليون جنيه منهم ٢٥٦ مليون جنيه

لأعمال الإحلال والتجديد الضرورية والإضافية التى تحتاجها الشركة للحفاظ على كفاءتها

الإنتاجية ورفع قدرتها التشغيلية والباقي لإجراء عمليات الإستكمال والتوسعات الإحتمية لمصانع

الشركة المختلفة وذلك لمواجهة الطلب وتنوعه والإحفاظة على جودة منتجات الشركة .

❖ الأرباح :-

أظهرت نتائج أعمال العام الحالى ربحاً صافياً بلغ ٣ مليار و ٧٩٤ مليون جنيه بنسبة زيادة

قدرها ١,٦ % .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات



أمين السر

جامعى الأصوات

« ثالثاً : إستراتيجية الشركة في المرحلة القادمة »

١ - الإستعانة ببيوت الخبرة الأجنبية في رسم السياسات المستقبلية وخاصة فيما يتعلق بإتجاهات

التدخين الحديثة وكذلك رفع كفاءة الماكينات ومعدلات التشغيل وتحسين إقتصاديات العمل .

٢ - تنمية الصادرات وفتح أسواق جديدة .

٣ - التطوير الشامل للقدرة الإنتاجية والتسويقية والإدارية .

٤ - تطوير صناعة المعسلات وخاصة معسلات النكهات لتلبية إحتياجات السوق المحلى وأسواق

التصدير .

٥ - إستثمار المواقع الحالية التي تم إخلؤها بالإنتقال إلى المجمع الصناعى للشركة بمدينة ٦ أكتوبر

من خلال المشاركة فى عقود إستثمارية مع كبرى الشركات المتخصصة فى المجالات

الإستثمارية المختلفة

٦ - المساهمة فى تحقيق التنمية المستدامة من خلال مسئولية الشركة الإجتماعية تجاه المجتمع

فى إطار رؤية مصر ٢٠٣٠ والتي تعتبرها الشركة مسئولية إزامية .

٧ - الإهتمام بتطبيق قواعد الحوكمة لتحقيق أهداف ومصالح الشركاء وأصحاب المصالح .

٨ - الإهتمام بإدارة المخاطر لمواجهة أى مخاطر تواجه أنشطة الشركة المختلفة .

٩ - الإهتمام بدراسة بيئة العمل لإحكام الرقابة والإنضباط الفنى والإدارى والمالى .

١٠ - تحديث وتطوير نظم العمل وميكنة أنشطة الشركة لمواكبة التطورات الحديثة فى الإدارة

والتميز فى الأداء .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين المحاسبات

أمين المحاسبات

جامعى الأصوات

صالح

زارز

١٥ / ١٠ / ٢٠١١

محمد

محمد

- ١٠ - الموافقة على شطب الأراضي التي لم تعد في حيازة الشركة بسبب نزع ملكيتها أو الصادر بشأنها أحكام قضائية أو غيرها من سجلات الشركة والتنازل عن أرض الشركة بمدينة العريش لجهة سيادية نظراً لانتهااء الترخيص واستحالة إستخدامها في ظل الظروف الأمنية في المنطقة .
- ١١ - اعتماد التبرعات المنصرفة خلال العام المالي المنتهى فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ والترخيص لإجلس الإدارة فى التبرع عن الشركة خلال العام المالي الذى سينتهى فى ٢٠٢١/٦/٣٠ وعلى أن يكون موعد بداية التبرع ٢٠٢٠/٧/١ بداية السنة الجديدة .

السيدات والسادة :-

قبل أن أختتم كلمتى ... يسعدنى أن أشيد بالدور البناء الذى قام به الزملاء العاملين بالشركة على كافة مستوياتهم لتحقيق هذا الإنجاز فى ظل الفترة العصيبة جراء جائحة كورونا والتي بدأت فى الإنتشار بشكل متزايد بداية من النصف الثانى من شهر مارس ٢٠٢٠ والذي لم يكن ليتحقق إلا بسواعد وخبرات رجال الشركة المخلصين والذي يستحق منا توجيه كل الشكر والتوجيه لهم من خلال جمعيتكم الموقرة .

ونؤكد لحضراتكم أن جميع العاملين المخلصين الأوفياء بالشركة الشرقية مستمرين بعون الله فى تحقيق المزيد والمزيد من التقدم والنجاح .

وختاماً ... أتقدم بالشكر والتقدير للجمعية العامة الموقرة على قراراتها الداعمة للشركة ولجميع السادة المساهمين والمستثمرين المصريين والعرب والأجانب على تمسكهم الشديد بالاستثمار فى هذه الشركة والحرص على التشجيع الدائم والمستمر للنجاح والتطوير والتقدم .

ولا يفوتنى أيضاً أن أسجل شكرى وتقديرى للسادة الجهاز المركزى للمحاسبات والسادة مكتب / مصطفى شوقى على كل ما قدموه للشركة من تعاون ، كما نتوجه بالشكر لجميع الأجهزة التى تعاوننا فى أداء رسالتنا .

وفقنا الله لما فيه الخير لشركتنا ولصننا الغالية .

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبات
[Signature]

مصطفى شوقى
مراقب الحسابات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

ثم طلب السيد المهندس رئيس الجمعية العامة من السيد الدكتور/ أحمد شوقي إستعراض تقرير مراقب الحسابات مكتب (مصطفى شوقي وشركاه) عن القوائم المالية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ .

تحدث السيد الدكتور أحمد شوقي ، أود أن أشير إلى أن مسؤولية إدارة الشركة أن تعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وأن مسؤولية مراقب الحسابات تنحصر في إبداء الرأي عن تلك القوائم ، ثم إستعرض سيادته التقرير المشار إليه على النحو التالي :

ثانياً : تقرير مراقب الحسابات مكتب مصطفى شوقي (Mazars)

إلى السادة / مساهمي الشركة الشرقية "إيسترن كومباني"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" شركة مساهمة مصرية والمتمثلة في قائمة المركز المالي ٢٠٢٠ / ٦ / ٣٠ وكذلك قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الأيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة الشركة فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية والملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية

الملائمة للظروف .

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للمحاسبة
مسء
[Signature]



أمين السبر
[Signature]

جامعي الأصوات
[Signature]

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها ، وفي ما عدا ماسيرد ذكره في فقره أسباب إبداء الرأي المتحفظ فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة ، ويشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي اتخذت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .

وأنا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء

رأينا على القوائم المالية .

أسباب إبداء الرأي المتحفظ

- لم تقم إدارة الشركة بإعداد دراسة بواسطة خبير إكتواري لإحتساب منحة نهاية الخدمة مما

يؤدي إلى عدم دقة رصيد منحة نهاية الخدمة المدرجة بالقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠ / ٦ / ٢٠٢٠ (إيضاح - ٥)

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للحسابات
[Signature]



أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

- قامت إدارة الشركة بتسجيل تسويات كمية مدينة على المخزون بلغت ٢٥٠٠ طن تقريباً أدت إلى انخفاض قيمة متوسط تكلفة الطن من الدخان الخام وما يستتبع ذلك من أثر على قائمة الدخل من تخفيض تكلفة المبيعات وزيادة مجمل الربح دون مستندات لتلك التسويات والإعتمادات اللازمة من الجهات المعنية بالخالفه لللائحة المالية للشركة ، والتي تنص على أنه يحظر تسوية الفروق الجردية حسابياً إلا بعد التحقق من أسبابها وعرض الأمر على رئيس قطاع التكاليف لبحثه وعرضه على الجهات المختصة لإبداء رأيها ثم إخطار القطاع التابع له المخزن بما يتبع (ايضاح -١٥) .

الرأى المتحفظ

- وفيما عدا تأثير ما ورد فى فقرة أسباب إبداء الرأى المتحفظ فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" شركة مساهمة مصرية فى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ ، وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما من القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، والشركة بصدد تحديث النظام المحاسبى والتكاليف إلى نظام آلى ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية وتحت مسئوليتها .

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى ثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

وقد وجه السيد المهندس تامر عبد العزيز جاد الله - رئيس الجمعية العامة - الشكر للسادة مكتب مصطفى شوقى ، موضحاً أننا جميعاً نأمل أن تظل الشركة الشرقية فى تقدم وإزدهار

بإذن الله .



أمين السر

جامعى الأصوات

الجهاز المركزى للمحاسبات

رئيس الجمعية

ثم طلب سيادته من السيد المحاسب / هانى روفائيل سوريال - وكيل أول الوزارة -
مدير الإدارة - بالجهاز المركزي للمحاسبات - عرض تقرير الجهاز عن القوائم المالية للشركة
الشرقية "إيسترن كومباني" عن العام المالي ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ .

وقد تحدث سيادته : أرحب بالسادة الحضور وأتقدم بخالص الشكر إلى السيد المهندس رئيس
الجمعية العامة على العرض المميز لتقرير مجلس الإدارة عن العام المالي ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ ، كما أتقدم
بخالص التهنية للسادة أعضاء الجمعية العامة والسادة المساهمين بمناسبة الإحتفال بالمولد النبوي
الشريف ، كما أتقدم لسيادتكم وللسادة العاملين بالشركة بخالص الشكر والتقدير على النتائج التي
تم تحقيقها في ظل إنتقال الشركة من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ إلى القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١
رغم الظروف الصعبة التي مرت على الشركة خلال الفترة الماضية في ظل جائحة كورونا .

وقبل عرض تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات هنا نقابا لبعض النقاط الإجرائية لابد من ذكرها
بالنسبة لجدول أعمال الجمعية :



أولاً : بالنسبة للبند رقم ٦ في جدول الأعمال وهو :

- التصديق على قرارات مجلس الإدارة الصادرة خلال العام المالي المنتهى في ٢٠٢٠ / ٦ / ٣٠ وإخلاء ذمة

رئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن أعمال الإدارة عن العام المالي المنتهى في ٢٠٢٠ / ٦ / ٣٠ .

لم يتم عرض تلك القرارات على السادة المساهمين للتصديق عليها ولا يمكن للجمعية التصديق

على قرارات لم يتم عرضها على المساهمين ، وأقترح عدم إدراج هذا البند في جدول الأعمال على أن

يتم الإكتفاء ببند إخلاء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة .

ثانياً : بالنسبة للبند رقم (٩) من جدول أعمال الجمعية وهو :

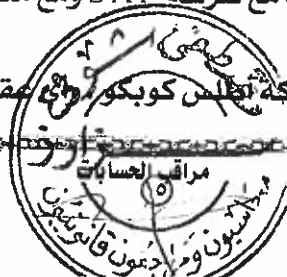
- الترخيص بإبرام عقود معاوضة مع شركة SAP ومع مكتب الدكتور - زكى هاشم وشركاه ، محامون

ومستشارون قانونيون ، ومع شركة أتلان كوبيكور ومع عقود معاوضة تبرم خلال عام ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

صالح العنان



أمين السر

أمين السر

جامعي الأصوات

أمين السر

وهنا فإن الجهاز المركزي للمحاسبات يرى حذف فقرة - أي عقود معاوضة تبرم خلال عام

٢٠٢٠ / ٢٠٢١ - وذلك نظراً لعدم قانونيتها ، أو إضافة عبارة كل عقد يعرض على حدى .

عقب السيد المهندس رئيس الجمعية بأن هذه العقود تمت خلال العام الحالى وسوف يتم حذف

العبارة المشار إليها من جدول أعمال الجمعية إستجابة لرأى السادة الجهاز المركزي للمحاسبات.

عقب السيد الأستاذ / وليد محمد الرشيد أبو العزم - نائب رئيس مجلس الإدارة المتضرغ للشئون

المالية والإدارية - بالشركة القابضة للصناعات الكيماوية - بأنه لايجوز أن يتم التصديق على عقود

المعاوضة قبل إبرامها ويجب إخطار الجمعية العامة قبل ذلك .

ثم تحدث السيد المحاسب / هانى روفائيل سوربال بأن التقرير المعروض على الجمعية العامة هو

تقرير مطول ولكن سيتم تلخيصه فى أربعة محاور رئيسية

المحور الأول : ملاحظات تقريرية هامة .

المحور الثانى : ملاحظات تتضمن بعض المخالفات للمعايير المحاسبية وبعض القوانين .

المحور الثالث : ملاحظات لها آثار محاسبية تؤثر على القوائم المالية ونتائج الأعمال .

المحور الرابع : ملاحظة على قائمة التوزيع المقترحة علماً بأنه تم إرسال مذكرة للشركة خاصة

بهذه الملاحظة ولا بد أن تثبت فى المضبطة .

كما يوجد ملاحظات مستمرة منذ فترة وتم ذكرها فى الأعوام السابقة وهى ليست مسئولية

الإدارة الحالية ، وكان رد الشركة عليها بأنه هناك بعض المخالفات تم إحالتها للنياية ، وأطالب بموافاة

الجهاز المركزي للمحاسبات بالتفاصيل الخاصة بهذه الإجراءات حتى يتم رفعها من تقرير الجهاز ، كما

توجد ملاحظات قديمة تحمل شبهة إهدار المال العام لم يتم الرد عليها ، كما يوجد ملاحظة عن عدم

تحقيق خطة الصادرات والتي تم تفهيمها بسبب وجودها كورونا .

الجهاز المركزي للمحاسبات

مسامح

أمين السر

مسامح

جامعى الأصوات

مسامح



وقد قام سيادته بإستعراض بعض الأمثلة عن الملاحظات السابق إستعراضها، وقد طالب سيادته بإعتبار تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات جزء لا يتجزء من محضر أعمال الجمعية العامة، وقد كان التقرير المشار إليه على النحو التالي :

ثالثاً : تقرير مراقب الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات)

عن القوائم المالية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني"

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠

إلى السادة / مساهمي الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " :

تقرير عن القوائم المالية :

راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠/٦/٢٠٢٠ بإجمالي أصول نحو ٢٠,٢٨٠ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافي ربح (بعد الضرائب) بنحو ٣,٧٩٤ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة فالإدارة مسئولية عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية

الملائمة للظروف.

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للمحاسبات
[Signature]

مراقب الحسابات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعي الأصوات
[Signature]

مسئولية مراقب الحسابات :-

تتجسر مسئوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية.



وتعتمد الإجراءات التى تم اختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناجم عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا استلام العرض الذى قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء

رأينا على القوائم المالية.

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبين
[Signature]



أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

أساس الرأي المتحفظ :

❖ تم تأجيل جرد الأصول الثابتة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ نظرا للإجراءات الاحترازية لمواجهة جائحة كورونا وفقا لخطاب الشركة للإدارة والصادر برقم ٣٣٦٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٩ ابتداءً من ٢٠٢٠/٣/١٨ وذلك إستنادا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٧١٩ لسنة ٢٠٢٠ ولحين إستقرار الأوضاع في البلاد وأفادت بأنه سوف يتم موافاتنا لاحقاً بأي تعديلات تطرأ على البرنامج الزمني للجرد وهو الأمر الذي لم يتم حتى تاريخه هذا بالإضافة إلى عدم جرد المشروعات تحت التنفيذ من خلال لجان خاصة بها للمعاينة وتحديد نسب إتمام لها ومطابقتها مع السجلات.

وعليه تم إظهار قيمة الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ بالقوائم المالية في ٢٠٢٠/٦/٣٠



بمعرفة الشركة وتحت مسؤوليتها .

رد الشركة :

- قامت الشركة بعمل الجرد بنسبة ١٠٠% للمباني والآلات والمعدات ووسائل نقل خارجي وهي تمثل نسبة ٨٨,١٣% من إجمالي الأصول وتم مطابقة تلك الحسابات اما باقى الحسابات فقد تم جردها بالنسبة المذكورة بالملاحظة ولم يتمكن من مطابقتها لعدم جردها بنسبة ١٠٠% مع العلم بأن نسبة ما تم جرده الى اجمالي الاصول ٩٤,٨١% ، مع العلم بأنه تم تبليغ السادة مراقبي الجهاز المركزي للمحاسبات بأنه يتم استكمال جرد المباني والآلات وقد تم موافاتهم بجميع الجرد التي تمت ومطابقة الجرد .

بالنسبة لجرد المشروعات تحت التنفيذ فقد تم جردها ضمن البرنامج الزمني للجرد ومنشور

الجرد وهذا المتبع كل عام .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

ص م ا ع



أمين السهر

جامعي الأصوات

الأستاذ أحمد عبد الله

تعقيب الجهاز :

- لم يتم موافاتنا من قبل الشركة بإستكمال اعمال الجرد المشار اليها بالرد كما لم يتم موافاتنا بأى منشور يفيد بجرد المشروعات أو أى لجان مشكلة لهذا الغرض وبالتالي لم نتمكن من الاشراف على اعمال الجرد كما لم نتمكن من اداء اجراءات مراجعة بديلة للتحقق من الوجود الضعلى للأصول ومدى سلامتها فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ .

ملاحظة :

- إستمرار عدم إجراء الرفع المساحى والمعاینه لكافة أراضى ومبانى الشركة بمواقعها المختلفة علاوة على عدم موافاتنا بالشهادات السلبية لبعض ممتلكات الشركة (أراضى ومبانى) والبالغ قيمتها بسجلات الأصول بالشركة فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ نحو ٢,٩ مليار جنيهه بالإضافة إلى عدم موافاتنا بشهادة من مكتب السجل العینى بشأنها.

یتعین سرعة إجراء الرفع المساحى لكل أراضى ومبانى الشركة بمواقعها المختلفة واستخراج الشهادات المشار إليها.

رد الشركة :

- تم صدور قرار لجنة المراجعة بإجتماعها رقم (٢) لسنة ٢٠٢٠ بتكليف اللجنة المشكلة لدراسة ومطابقة عقود الملكية الخاصة بممتلكات الشركة بالإستمرار فى عملها لعمل سجل عینى للمناطق التى يتوافر بها السجل العینى وعمل رفع مساحى للمناطق التى لا يتوافر بها السجل العینى .

تعقيب الجهاز :

- یكتفى ويتابع .

ملاحظة :

- لم تتخذ الشركة اى اجراء نحو تحقيق او معالجة الفروق الجردية (عجز) بالأثاثات والمعدات المكتبية والعدد والأدوات التى ظهرت نتيجة اعمال الجرد عن العام السابق ٢٠١٨/٢٠١٩ وذلك بنحو ١,٩٥ مليون جنيهه طبقا لنتيجة المطابقة التى أجرتها الشركة بمعرفتها،والجدير بالذكر ان العجز المشار اليه انخفض عن العجز القائم بالعام المالى ٢٠١٧/٢٠١٨ بنحو ٢ مليون جنيهه حيث كان العجز فى ٢٠١٨/٦/٣٠ بنحو ٣,٩ مليون جنيهه دون قيام الشركة بإتخاذ اى اجراءات تذكر نحو تحقيق تلك الفروق او اتخاذ اجراء بشأن معالجتها فى ضوء إقرار الشركة فى ردودها على تقاريرنا السابقة بوجود تلك الفروق مبررة ذلك بأنها طبيعية فى ظل إقتناءها منذ عشرات السنوات وعليه لا يوجد ما يبرر انخفاض العجز مما كان تحت ملاحظة قائمة فى هذا الشأن.

رد الشركة :

- تلك الفروق نسبتها ٠,١٩% من إجمالي قيمة الأصول وهي ناتجة عن الأخطاء البشرية في الجرد نظراً لحجم الأصول الثابتة وهذا يعنى بأن النسبة قد تتغير من عام لآخر.

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

ملاحظة :

- كما تبين مخالفة الشركة لمتطلبات الفقرة ٦٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" لقيامها باستبعاد القيمة الدفترية لبعض الأصول الصادر لها قرار تكهين بنحو ٦٠ الف جنيه (تشمل اثاثات وعدد وادوات) وذلك خلال العام المالى الحالى علاوة على ما تم استبعاد لذات فئات الأصول المشار اليها خلال العام المالى ٢٠١٨/٢٠١٩ بنحو ٤,٦ مليون جنيه وذلك إستنادا لصدور قرارات التكهين فقط ودون مراعاة لمتطلبات الفقرة المشار اليها ، فضلا عن تحفظنا على تلك الإستبعادات وخاصة في ضوء العجز الموجود بتلك المجموعات من الأصول خلال الفترات السابقة دون اتخاذ الشركة أى إجراء للتصحيح وتحفظه او معالجته.

نكرر التوصية بضرورة فحص أسباب العجز وأسباب انخفاضه دون مبرر، وتحديد المسؤولية بشأنه ، وإجراء ما يلزم من تسويات لما لذلك من أثر على صحة قيمة الأصول الظاهرة بالقوائم المالية للشركة فى ٢٠/٦/٢٠٢٠، والالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

رد الشركة :

- يتم الاحتفاظ بالسجلات بالالات المكهنة ويتم إستبعادها عند البيع اما فيما يخص باقى الأصول لصغر قيمتها وأهميتها النسبية وحيث ان القيمة البيعية لتلك الأثاثات قليلة فيتم شطبها من السجل بمجرد صدور قرار تكهين لها ويتم عرضها بالمزايدات التى تعقدتها الشركة لبيعها وبذلك يتم الانتفاع بالأصول المكهنة طبقا للبرنامج المعد من قبل إدارة المزايدات ، كما أنه يتم الإستفادة من الاجزاء السليمة من أجهزة التبريد والتكييف كقطع غيار بالأجهزة المشيلة وإستنادا للمعيار المحاسبى رقم ١٠ فقرة ٦٧ أ، ب .

- يتم إستبعاد القيمة الدفترية لبند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر :

(أ) عند استبعاده ، أو (ب) فى حالة عدم توقع أية منافع إقتصادية مستقبلية منه سواء من

الإستخدام أو الإستبعاد .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

صام لسان



أمين السهر

م. م. م. م.

جامعى الأصوات

ع. م. م. م.

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة حيث يتوقع تحقيق منافع اقتصادية من تلك الأصول عند البيع ومن ثم يجب الاستمرار فى تضمينها بالدفاتر التزاما بالمعيار المشار اليه واحكاما للرقابة فى ضوء العجز المشار اليه بذات البنود كما هو موضح بالملاحظة .

ملاحظة :

- ضعف الرقابة على سجلات الأصول الثابتة وأثر ذلك فى التحقق من صحة قيمة الأصول الثابتة واهلاكاتها، والذي يتضح من خلال ما يلى :-

- عدم إثبات إضمحلال الأصول الثابتة (وبالتبعية رد الإضمحلال) بالدفاتر والسجلات سواء اليدوية منها او بالحاسب الالى (المالسترالى، الجاهز، العاصفة، الجنس) واثر ذلك على صحة ارصدة الاصول .



- أغفلت الشركة اثبات قيد رد الإهلاك بالدفاتر لمصيف العاملين بالعاصفة (سواء بالدفاتر اليدوية او بالجداول بالحاسب) بنحو ٦١١ الف جنيه (مضمحلة بكامل قيمتها)والذى تم اجراؤه تصويبا لملاحظتنا بشأن حساب الإهلاك عنها فى ٢٠١٩/٦/٣٠ على الرغم من تأثير القوائم المالية بها وما لذلك من اثر على صحة الحسابات .

- إثبات مصروف إهلاك لمصنع الجنس البالغ تكلفته التاريخية نحو ١٧,٥ مليون جنيه بالدفاتر اليدوية بنسبة ١٠% سنويا بنحو ١,٧٥ مليون جنيه وذلك حتى العام المالى الحالى (اصبح مهلك بالكامل خلال العام المالى الحالى وفقا للسجل اليدوى) فى حين يتم حساب اهلاك عنه سنويا بمعدل ٥% فقط بالحاسب الالى لتوقف الخط اعتبارا من ٢٠١٢ مع العلم ان الشركة قامت بأثبات خسائر إضمحلال للقيمة المتبقية من الاصل بنحو ٦ مليون جنيه خلال العام المالى الحالى دون

تأثير الدفاتر بذلك.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات



أمين السر

جامى الأصوات

ص ١٠٢

- تأثير السجل اليدوى بالإهلاكات المحسوبة عن العام المالى المنتهى فى ٢٠١٩/٦/٣٠ لبعض الأصول دون البعض الاخر (مثل ذلك ماكينة صناعة ديكوفليه ٧١١٨-٧١٢ صفحة ٤٤ بالسجل ،ماكينة صناعة GD121 رقم ٠١٦١٤٩٢٠٠٦ ص ٤٩ ، ماكينة بروتس ٠٨٠/٣٣٥٢٥١ ص ١٥ ، ماكينة GD121 رقم ١٥١٤٦٢٧٠٣ ص ٣٤ ، الخ) فضلا عن عدم إثبات إهلاك الفترة الحالية لأى من الاصول بالسجلات اليدوية .

- عدم مراعاة تأثير السجلات بالمعالجة المحاسبية للأصول المؤجرة تمويليا وفقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ حيث كان اخر تسجيل بالدفاتر عليها هو اثبات عملية البيع وإعادة الاستنجاز فى ٢٠١٢ .

يتعين تلافى أسباب ما سبق واتخاذ اللازم نحو سرعة كتماركة إحكاما للرقابة وللتحقق من



صحة ارسدة الأصول ومصروف الاهلاك فى

رد الشركة :

- لا يوجد ضعف فى الرقابة على سجلات الأصول الثابتة وإنما يقتصر على استكمال لبعض البنود الخاصة بالسجلات والتي تم ذكرها بالمحوظة بعاليه وهو تأثير داخلى فى السجلات اليدوية ولا يؤثر على صحة القوائم.



تعقيب الجهاز :

- رد الشركة جانبه الصواب حيث ان عدم إثبات قيود بالدفاتر وعدم إثبات إضمحلال الأصول بالدفاتر وعدم تأثير الدفاتر بالأصول المؤجرة تمويليا والتي تم معالجتها طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ يعد قصورا بأوجه الرقابة على تلك الدفاتر وعليه لا زلنا عند رأينا باتخاذ اللازم

نحو تحقيق أسباب ما سبق وسرعة موافاتنا بما يتم فى هذا الشأن.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السر

جامعى الأصوات

س م ل ح



م

م

ملاحظة :

- قيام الشركة بتعليق حساب الأراضي بنحو ٨٣,٩ مليون جنيه تمثل رسوم التحسين المقررة لاغراض تغيير نشاط موقع مصانع ومخازن الشركة بالزمر الى نشاط إدارى (مستشفى) وقد تبين صدور قرار المجلس الأعلى للتخطيط بالموافقة على تغيير نشاط الموقع الى نشاط إدارى (مستشفى) واستصدار شهادة بصلاحيه الموقع من الناحية التخطيطية والبنائية الامر الذى يمثل انتهاء من استغلال الموقع المشار اليه كمشغول بمعرفة الشركة يستلزم معه تحويله (اعادة تبويبه) الى استثمار عقارى تطبيقا لمتطلبات الفقرة ٥٧ من معيار المحاسبة المصرى رقم ٣٤ "الاستثمار العقارى".
يتعين الإلتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه ولجاء التصويب اللازم لأثر ذلك على القوائم

المالية للشركة فى ٢٠٢٠/٦/٣٠.



رد الشركة :

تم التصويب وتحويلها إستثمار عقارى .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى -

ملاحظة :

- تضمنت أراضى الشركة البالغ قيمتها نحو ٢٦٠ مليون جنيه فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ أراضى منزوع ملكيتها ومازالت مسجلة بالدفاتر تبلغ مساحتها نحو ٢٧,٦٨ الف متر مربع وتمثل فيما يلى:-
- ٨٤٤,٨ متر مربع (بموقع الشركة بالطابية) عبارة عن شارع غربى المصانع ولا يمكن تعويضه وفقا لبيان الإدارة القانونية بالشركة.

- ٧٧٩ متر مربع (بموقع الشركة بالطابية) بالقطعة رقم ٣٤١ حوض بلبل ٥/ وهو عبارة عن المخبز الألى ومساكن ابو الفتوح وهذا المسطح تم التعويض عنه.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات
حسابات



أمين السبر

جامعى الأصوات

رد الشركة :

- تم العرض على العضو المنتدب والرئيس التنفيذي والموافقة على عرض القطع المدرجة بالملاحظة على الجمعية العامة للشركة لإتخاذ الإجراءات نحو شطبها من سجلات الشركة والبالغ تكلفتها ٩,٧ ألف جنيه نفاذاً لقرار مجلس الإدارة رقم ١١ لسنة ٢٠١٩ بجلسته المعقودة بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٤ .

- مقام بشأنها الدعوى رقم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠٠ مدنى كلى جنوب الجيزة ضد محافظ الجيزة وآخرين وقد صدر حكم نهائى لصالح الشركة وهو ما استتبعه السير فى إجراءات تنفيذه بداية من الحصول على الصيغة التنفيذية للحكم وعلانها وعلى هذا النحو جارى إستكمال إجراءات التنفيذ كما تم الإشارة بالإيضاحات المتممة تحت ايضاح اصول محتملة .

- مقام بشأنها الدعوى رقم ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ مدنى كلى شمال القاهرة ضد محافظ القاهرة وآخرين وقد صدر حكم نهائى لصالح الشركة وهو ما استتبعه السير فى إجراءات تنفيذه بداية من الحصول على الصيغة التنفيذية للحكم والملاحقة مروراً بإنهاء الإجراءات الخاصة بالحصول على ممانعة الصرف من هيئة قضايا الدولة وجارى إنهاء الإجراءات الخاصة بصرف مبلغ التعويض من محافظة القاهرة بعد توفير الإعتدال الخاص بالصرف من قبل الأخيرة بالتنسيق مع وزارة المالية فى هذا الخصوص وعلى هذا النحو جارى المتابعة واستكمال إجراءات التنفيذ كما تم الإشارة بالإيضاحات المتممة تحت ايضاح اصول محتملة .

- مقام بشأنها الدعوى رقم ١٧٣٩٨ لسنة ٢٠٠١ مدنى كلى جنوب القاهرة ضد محافظ القاهرة واخرين مستأنفة بالإستئناف رقم ١١١٨٧ لسنة ١٣٥ ق ومازالت متداولة وجارى المتابعة لورود التقرير .

- وفقاً للبيان الخاص بالأراضى المسجلة الخاصة بالشركة مدرج ما يفيد بأنه قد تم نزع ملكيتها وتم التعويض عنها .

تعقيب الجهاز :

- لم تتضمن اى من ردود الشركة على الملاحظات السابقة بشأن الاراضى المنزوع ملكيتها او التى عليها نزاعات الاشارة الى ماورد بالتوصية من تحقيق الأسباب وموافقاتنا بالمستندات ذات الصلة للوقوف على مدى صحة موقف الشركة بشأن الأراضى والملاحقات .



ملاحظة :

- اغفلت الشركة الإفصاح عن الإرتباطات التعاقدية لأقتناء اصول ثابتة مستقبلا بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٧٤ من معيار المحاسبة المصرى رقم ١٠ " الأصول الثابتة واهلاكاتها ".
يتعين الإلتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه .

رد الشركة :

- سيتم مراعاة ذلك مستقبلا .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى ويتابع .

ملاحظة :

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترية ولا تزال تستخدم فى التشغيل نحو ٢,٠٧٦ مليار جنيه منها نحو ١,٢٩٤ مليار جنيه الات ومعدات ، والى هذا الصدد إلى استمرار عدم التزام الشركة بمتطلبات الفقرة ٥١ من معيار المحاسبة المصرى رقم ١٠ الاصول الثابتة واهلاكاتها" بشأن مراجعة العمر الإنتاجى المقدر للأصل بنهاية كل سنة مالية وعلى الرغم من قيام الشركة بتشكيل لجنة لدراسة أعمار تلك الأصول وذلك بقرار العضو المنتدب رقم ٨٠٥ فى ١٧/١٢/٢٠١٩ والتي أصدرت توصيتها بالاستمرار بمعدلات الاهلاك الحالية وذلك رغم عدم توافق الأعمار الإنتاجية المقدره بمعرفة الشركة والمعمول بها حاليا مع الأعمار الإنتاجية الفعلية لتلك الآلات ولم تراعى اللجنة اختلاف طريقة استخدام الماكينة (أساسى أو احتياطى) وعدد ساعات التشغيل ودون التطرق لتحديد الأعمار الإنتاجية للماكينات التى أجريت لها عمرات جسيمة .فضلا عن إقتصار الدراسة على الماكينات دون التطرق لمجموعات الأصول الأخرى.

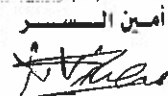
نكرر التوصية بضرورة الإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم ١٠ بأعادة تقدير العمر الإنتاجى والقيمة التخريدية لكافة اصول الشركة سنويا تحقيقا للعدالة فى تحميل عبء الإهلاك على السنوات المالية وصولا لمؤام مالية تعبر بعدالة ووضوح عن المركز المالى

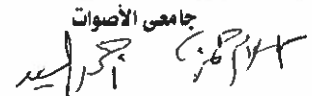
ونتائج الاعمال.

رئيس الجمعية


الجهاز المركزى للمحاسبات
صالح العلى

مراقب الحسابات
محاسبون واهل
مجلس المحاسبات
مصر


أمين السر


جامعى الأصوات
أحمد


رد الشركة :

- بالنسبة لإعادة النظر فى الاعمار الانتاجية للأصول الثابتة الغير مهلكة دفترياً تطبيقاً لمقتضيات معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) فقد نصت الفقرة رقم (٥٧) من المعيار المحاسبى على :-
"يحدد العمر الإنتاجى المقدر للأصل من خلال الإستخدام المتوقع له من قبل المنشأة وقد تتطلب سياسة المنشأة التخلص من الأصل بعد مدة زمنية محددة أو بعد استخدام نسبة محددة من المنافع الاقتصادية له ، ولذا فإن العمر الإنتاجى المقدر لأصل من الأصول الثابتة قد يكون أقل من العمر الإقتصادى له ، ويعتمد تقدير العمر الإنتاجى المقدر لأصل ما من الأصول الثابتة على التقدير والحكم الشخصى المبني على خبرة المنشأة فى التعامل مع أصول ثابتة مماثلة."

علماً بأنه تم الإستعانة بالفنيين والخبرات الفنية من الشركة الى جانب خبراء متخصصين فى هذا المجال من مركز الدراسات والتدريب بهندسة القوى الميكانيكية جامعة القاهرة .
وقد رأت اللجنة من خلال الخبرة الشخصية لديها والمتمثلة فى الجانب الفنى من رؤساء قطاع ومديرين عموم ومهندسين جميعهم لديهم الخبرة العملية والميدانية وليست خبرة مكتبية ، أن مدة العشر سنوات هى الأنسب وفى مصلحة الشركة وذلك لعدة جوانب أهمها:-

١ - تعمل الشركات المصنعة لتوفير قطع الغيار اللازمة للمعدة (وذلك لمصلحة ترويج المعدة وبيع قطع الغيار المصنعة خصيصاً لطراز معين) وتكون متوافرة لمدة العشر سنوات أما بعد ذلك فيستلزم الحصول على قطع الغيار من الشركات الموردة إلى تصنيعها خصيصاً للشركة بأسعار عالية جداً ، وتم موافاة السادة مراجعى الجهاز المركزى بمثال قد تعرضت له الشركة فى العام السابق من حريق ماكينة وعند طلب تكلفة شراء قطع الغيار اللازمة من الشركة المصنعة تبين ارتفاع تلك التكلفة مما أدى إلى اعتبار الماكينة حدث لها هلاك كلى وتم مطالبة التأمين بكامل قيمتها.



أمين السر

جاءى الأصوات

[Signature]

[Signature]

الجهاز المركزى للحسابات

[Signature]

رئيس الجمعية

[Signature]

٢ - تقل اقتصاديات تشغيل الماكينة بعد عشر سنوات حيث تزيد تكلفة التشغيل وهذا ما توضحه الدراسة.

٣ - نتيجة تقادم الماكينة وحرص العاملين على المحافظة على الخطة الانتاجية يتم تشغيل الماكينات بسرعات أقل للحفاظ على جودة المنتج.

يتم الإستعانة بالماكينات القديمة ومهلكة دفتريا كاحتياطي يستخدم لتحقيق الخطة الإنتاجية وحتى لا تتأثر تلك الخطة بدخول بعض الماكينات لعملية الصيانة العميقة .

كما أوضحت اللجنة في توصياتها إلى أنه بالرغم من قيام الشركة بعمليات الصيانة الدورية للحفاظ على استمرار الإنتاج وبالرغم من توافر الخبرات والمهارات الفنية للتعامل مع تلك الماكينات المتقادمة ، إلا إنها قد تصبح غير فعالة مع الماكينات المتهالكة حيث يؤثر ذلك على إقتصاديات التشغيل وجودة المنتج.

كما أن الدراسة الخاصة بالأعمار الانتاجية للماكينات التي أجرى لها عمرة جسيمة او اعادة تأهيل والتي قامت بها كلية الهندسة والهندسة فنيين من الشركة وبمراجعة هذه الدراسة من قبل اللجنة الحالية ، لم تجد اللجنة أي تبرير حديثا لتعديل النسب المقترحة وهي نسبة متوسطة لجميع الماكينات ، بدليل ما أشارت اللجنة إليه بإهلاك الضواغط التي أجرى لها عمرة جسيمة بنفس نسبة الضواغط الجديدة، حيث رأت اللجنة ما يستدعي ذلك.

لم يقتصر عمل اللجنة على ماكينات التصنيع فقط بل شمل معدات الطباعة والتحضير وصناعة الفلتر وضواغط الهواء (كما تم الإشارة في سياق ملاحظات السادة مراقبي الجهاز الخاص بتعديل العمر الانتاجي للضواغط .

أما فيما يتعلق بمجموعة الأثاث والعدد فلم تشملها الدراسة لعدة أسباب منها الأهمية النسبية لقيمتها والتي لا تتناسب مع عددها ولا تتناسب مع قيمة الأصول الثابتة للشركة ، لذلك تم الاهتمام بما يمثل القيمة الكبرى للأصول والمتمثل في ما شملته اللجنة .

كما أشارت الفقرة (٦٢) من معيار رقم (١٠) "وتختار المنشأة أفضل طريقة إهلاك تعكس بشكل وثيق النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل على أن تطبق تلك الطريقة بثبات من فترة إلى أخرى طالما لم يحدث تغيير في النمط المتوقع لاستهلاك تلك المنافع الاقتصادية المستقبلية".



تعقيب الجهاز :

- رد الشركة جانبه الصواب حيث ان الشركات المصنعة وفقا للثابت بمحضر اعمال اللجنة تحدد عمر الماكينة بعدد ١٠ الاف ساعة اى بنحو خمس سنوات وفقا لمعدلات تشغيل الماكينات بالشركة وليس عشر سنوات وفقا للرد كما لم تتضمن اعمال اللجنة الإشارة الى انها قامت بمراجعة الدراسة الخاصة بالماكينات التى اجرى لها عمرة جسيمة سواء بمحضر أعمال اللجنة ونتائج اعمالها وتوصياتها اتصالا بما سبق لم تراعى اللجنة المشكلة تقدير العمر الانتاجى للماكينات المستخدمة على سبيل الاحتياط بما يراعى طريقة ومدى استخدامها فضلا عن ان معيار المحاسبة المصرى يتطلب اعادة تقدير الاعمار الانتاجى مرة على الاقل بنهاية كل عام وذلك للاخذ فى الاعتبار الماكينات المتوقفة او غير المستغلة لاي سبب كما ان اشارة اللجنة ان عدم تحديد الاعمار الانتاجية للاثاث نظرا لعدم اهميتها النسبية بالمقارنة بالماكينات فنشيرالى ان تكلفة مجموعات الاصول الاخرى (اثاث، عدد وادوات ٠٠) نحو ١,٣٨٤ مليار جنيه وعليه لازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة.

ملاحظة :

- درجت الشركة على اهلاك المباني المشتراه تقديريا بنسبة ٣,٧٥ % بطريقة القسط الثابت دون مراعاة العمر الانتاجى المقدر للاصل وفقا لحالته فى تاريخ الإقتناء بالمخالفة لاحكام الفقرة ٥٠ من معيار المحاسبة المصرى رقم ١٠ "الأصول الثابتة واهلاكاتها"، وعلى الرغم من رد الشركة سابقاً بأنه قد تم مخاطبة القطاعات الهندسية وجرى تقدير العمر الانتاجى الا انه حتى تاريخه لم يتم اتخاذ أى إجراءات فى هذا الشأن.

نكرر التوصية بضرورة الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه واعادة النظر فى اعمار تلك المباني

لاثر ذلك على القوائم المالية للشركة فى ٢٠١٣/٢٠١٢

جامعى الأصوات

أمين السر

الجهاز المركزى للمحاسبات

رئيس الجمعية



رئيس الجمعية

صالح الشما

أمين السر

جامعى الأصوات

رد الشركة :

- تم إسناد أعمال تحديد العمر الإنتاجى للمركز العلمى للتصميم والاستشارات الهندسية وجارى تحديد العمر الانتاجى .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى ويتابع .

ملاحظة :

- استمرار عدم الاستفادة من معدات مصنع تحضير الدخان المتوقف منذ سنوات بالجيزة (سيور أوراق الدخان وسيور ساكسون لخط الترطيب ، وأوعية الخلط) البالغ تكلفتها نحو ١,٥ مليون جنيه دون اتخاذ أى اجراءات نحو الاستفادة منها حيث قامت الشركة بحساب اهلاك لها بنسبة ١٠% دون مراعاة إعادة دراسة أعمارها الإنتاجية بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٥١ من معيار المحاسبة المصرى رقم ١٠ "الاصول الثابتة واهلاكاتها" وبالمخالفة لمتطلبات المعيار رقم ٢ الخاص بالمخزون نظرا لعدم استبعاد تكلفة التوقف.

يتعين سرعة اتخاذ ما يلزم نحو تحقيق الاستفادة من تلك الاصول مع الإلتزام بمتطلبات المعايير المشار اليه لما لذلك من أثر على القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ .

رد الشركة :

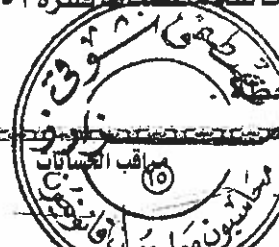
- تم نقل عدد "٢" وعاء تعسيل إستانلس ستيل لمصنع تجهيز الأذخنة بأكتوبر وباقى البنود سوف يتم نقلها لاحقا الى مصنع تجهيز بأكتوبر .

تعقيب الجهاز :

- لم يتطرق رد الشركة الى مخالفة متطلبات فقرة ٥١ من معيار المحاسبة المصرى رقم ١٠ وعليه لازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات



أمين السمسرة

جامعى الأصوات

١٣ الأمانة

ملاحظة :

- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بإعداد التقديرات الخاصة بما إذا كان هناك أى مؤشر على احتمال حدوث إضمحلال فى قيمة الأصول الثابتة وكذا عدم تقييم الشركة ما إذا كان هناك دلالة على أن خسارة إضمحلال أى أصل ثابت فى السنوات السابقة لم تعد موجودة أو أنها أخذت فى الإنخفاض ومن ثم يجب أن تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية لتلك الأصول وذلك بالخالفه لمتطلبات الفقرة (٩) والفقرة (١١٠) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" وكذا بالخالفه لما افصحت عنه الشركة ضمن ايضاحاتها المتممة للقوائم المالية فقرة ٢-٦ .

يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه لما قد يكون لذلك من أثرعلى القوائم المالية للشركة

فى ٢٠٢٠ / ٦ / ٣٠ .



رد الشركة :

- فى حدود أفضل معلومات متاحة لدينا وبناء على التقديرات التى قامت بها إدارة الشركة فى نهاية السنة المالية فقد تبين لنا عدم وجود أى مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى أى من أصول الشركة الثابتة أو الأصول الأخرى .

تعقيب الجهاز :

- ما زلنا عند راينا بشأن عدم التزام الشركة بمتطلبات المعيار المشار اليه لعدم موافقتنا باى اجراء متخذ من قبلها بشأن اعداد التقديرات الخاصة بما اذا كان هناك اى مؤشر على احتمال حدوث اضمحلال للأصول الثابتة خلال العام وكذا اى خسائر اضمحلال فى الاعوام السابقة لم تعد موجودة. فضلا على ان رد الشركة بانها قامت باعداد التقديرات المشار اليها فى نهاية السنة يتعارض مع ردها السابق بتاريخ ٢٠١٩/٩/١٥ على التقرير التفصيلى بان اخر دراسة معدة كانت

بتاريخ ٢٠١٩/٥ وبالتالى فانها لم تقوم باى دراسة تخص العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٠ / ٦ / ٣٠ .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

سهم الرماح



أمين السر

جامعى الأصوات

ملاحظة :

- تضمنت المشروعات تحت التنفيذ نحو ١٣٢ مليون جنيه ضمن التكوين الإستثمارى تمثل رأسمال

عاطل وبيانه كالتالى :-

- نحو ٧٣ مليون جنيه قيمة أعمال تركيبات تخص المرحلة الثانية من المنظومة الأمنية لعدد ١٠

مبانى بالمجمع الصناعى باكتوبر لم يتم الاستفاده المثلئ منها رغم مرور عدة سنوات على معظمها

لتأخر تنفيذها عن المواعيد المقررة حتى تاريخه بعضها منذ عام ٢٠١٤ فى حين أن تاريخ الإنتهاء

طبقا للتعاقد ٩٠ يوم عمل.

- نحو ٣٣ مليون جنيه قطع غيار لاعمال العمرة الجسيمة لماكينات ساسيب منذ عام ٢٠١٥ ولا زالت

ردود الشركة بانه سيتم البدء فى العمرة بعد وصول قطع الغيار اللازمة.

- نحو ١٧ مليون جنيه قيمة أعمال تركيبات تخص الأعمال الكهروميكانيكية اللازمة لرفع كفاءة

المرحلة الأولى من المنظومة الأمنية منذ عام ٢٠١٥ والمقرر الإنتهاء منها عام ٢٠١٦ ولم يتم الإنتهاء

منها حتى تاريخه فى حين أن تاريخ الإنتهاء طبقا للتعاقد ٩٠ يوم عمل.

- نحو ٩ مليون جنيه اتعاب التصدير الخاصة بمشروع نقل وتصنيف وشحن المنتجات الجاهزة من

المصانع إلى مخازن إتمام التصنيع بالمجمع الصناعى (أمر توريد ٦٦٢٩ شركة AD-ET) حيث توقفت

الشركة عن استكمال المشروع وبدأت فى دراسة مشروع بديل لتفعيل نظام نقل المنتجات إلى مخازن

الشحن من خلال طرح مناقصات فى هذا الشأن ويعتبر رد الشركة من قبيل التكرار والتسويف.

يتعين التحقيق وتحديد المسؤولية بشأن عدم الإنتهاء من تلك الأعمال طبقاً للمواعيد

المقررة، واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة نحو نهو الأعمال والاستفاده منها واجراء التسويات اللازمة

لأرصدة المشروعات التى لم يتم استكمالها وكذا إثبات خسائر اضمحلال لأرصدة المشروعات التى تم

إرجاء تنفيذها أو التى تم استبدالها باخرى لما لذلك من أثر على القوائم المالية للشركة فى

.٢٠٢٠/٦/٣٠

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبات
[Signature]

وكيل المصالح
[Signature]

أمين السبر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

تعقيب الجهاز :

- لازلنا عند رأينا حيث رد الشركة جانبه الصواب حيث أن الهدف من الملاحظة المشار إليها تحديد المسؤولية بشأن عدم الإنتهاء من تلك الأعمال طبقاً للمواعيد المقررة وعلى النحو الوارد بالملاحظة .

ملاحظة :

- أغفلت الشركة إعادة تقييم ومعالجة عقود التأجير لديها (بيع مع إعادة استنجاز) والتي إنتهت قبل صدور معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ "عقود التأجير"، والتي مازال لها عمر انتاجى حيث انها مازالت مستخدمة فى الانتاج فى تاريخ التطبيق الاولى ٢٠١٨/٧/١ وحتى تاريخه مثال ذلك ماكينة تعبئة كرتونية GDX 3 وماكينة كولى ومعدات نفش جذور الدخان ومخزن جذور الدخان وخط شفط جذور الدخان "ESS" كل ذلك بالخالفه لمتطلبات الملحق "ج" من المعيار المشار إليه.

يتعين الإلتزام بمتطلبات المعيار المشار إليه وحصر كافة الأصول المثيلة واجراء التصويب اللازم لما لذلك من أثر على القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ .

رد الشركة :

- قامت الشركة بتقييم معاملات البيع وإعادة الاستنجاز طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) التى تم الدخول فيها قبل تاريخ التطبيق الأولى والتي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان تم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) ومازال على الشركة التزامات خاصة بتلك الأصول المؤجرة تمويلياً وهذا التزاماً بقانون تنظيم التأجير التمويلى والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ والذي صدر فى أغسطس ٢٠١٨ مع الإلتزام بالقاعدة القانونية وهى "عدم رجعية القوانين" والتي تقضى بعدم سريان أى قانون إلا على ما يقع من تاريخ العمل به ما لم ينص فيه على رجعية أثره بنص خاص.



رئيس الجمعية
١٣

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السر

جامعى الأصوات

حيث ورد بالفقرة الأولى من الملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) ما يلي :

ج ١ : يجب على المنشأة تطبيق هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠،
ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع
العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت، إذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك.

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة جانبه الصواب حيث وفقا للمعيار المشار إليه -

ج ٢ : أ - إستثناء من تاريخ السريان في الفقرة "ج ١" وتاريخ التطبيق الأولى في الفقرة "ج ٢"، تسرى
الفقرات "ج ٣" إلى "ج ١٩" ويكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم
فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته - وصدور قانون تنظيم
نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك بالنسبة لعقود التأجير التي
كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)
"القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" وعليه لازلنا عند رأينا بشأن
ماورد بالإنحظة.

ملاحظة :

- تتبع الشركة طريقة الجرد المستمر و لم تقم بجرد كافة الاصناف من قطع الغيار ومواد التعبئة
والتغليف في ٢٠٢٠/٦/٣٠، وتم الاعتماد على جرد عينات منها وعدم جرد مخازن اخرى.

رد الشركة :

- بالنسبة لجرد اصناف مواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار من الصعب جرد جميع المخازن بالكامل
في نهاية الفترة المالية حيث تتبع الشركة في جرد مخزون الخامات سياسه الجرد المستمر ويتم
جرد المخازن خلال العام المالي بالكامل وبعض المخازن يتم جردها بالكامل لاكثر من مرة خلال
العام المالي .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات



أمين السر

جامعى الأصوات

عبدالله محمد

تعقيب الجهاز :

- جاء رد الشركة يؤكد ما أشرنا إليه بملاحظتنا بعدم قيامها بإجراء جرد فعلي في تاريخ انتهاء القوائم شاملا لكافة أصناف قطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف فضلا على ان إستناد الشركة في ردها على إتباعها لنظام الجرد المستمر فانها اغفلت ان هذا النظام في الاساس هو طريقة لاثبات حركة المخزون وكذا تكلفة المبيعات في الدفاتر والسجلات وليس نظاما لطريقة الجرد الفعلي لابد من اجراؤه في نهاية السنة المالية تحقيقا لتأكيدات الادارة بشأن الوجود وكذا للتحقق من صلاحية ذلك الاصل في تاريخ انتهاء القوائم المالية بغض النظر عن خطة الشركة بشأن الجرد الفعلي المضاجىء او المتكرر خلال العام المالى



ملاحظة :

- كما تم إثبات الدخان الخام بالمخازن والمصانع البالغ قيمته نحو ٥٧٩,٧٧٢ مليون جنيه وبكمية نحو ٩,١٦١ الف طن دفتريا كما هو مدون بالسجلات.

رد الشركة :

- تم جرد الدخان الخام الموجود بالمخازن والمصانع جرد فعلي كامل وذلك يتم كل شهر وتم موافاة سيادتكم بصور من الجرد الفعلية.

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة جانبه الصواب حيث تكتفى لجان الجرد بإجراء العد الفعلي للكراطين فقط دون اجراء وزن فعلي لها واثبات وزن الاصناف دفتريا على الرغم من ان الوحدة الاساسية لرصيد الصنف هو الوزن والتي يستلزم اجراء وزن فعلي لها للتحقق من رصيدها.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات



أمين السسر

مراقب الحسابات

جامعى الأصوات

مراقب الحسابات

ملاحظة :

- علاوة على ما سبق قيام الشركة بجرد كافة مخازن فروع البيع والبالغ قيمة الاصناف بها نحو ١٣,٦٦٥ مليون جنيه بلجان غير مستقلة حيث كان القائمين على اعمال الجرد هم من العاملين في نفس القطاع التابعة له مخازن البيع.

يتعين إتباع قواعد الجرد السليمة باجراء الجرد الكامل في نهاية الفترة المالية للتحقق من الوجود والصلاحية من اجل صحة التقييم لبند المخزون مع ضرورة تشكيل لجان مستقلة لجرد الإنتاج التام بمخازن البيع لأثر ذلك كله على التحقق من قيمة المخزون ونتائج الفترة بالقوائم المالية.

رد الشركة :

- يتم جرد مخازن فروع البيع طبقاً للائحة المالية للشركة

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة لم يتضمن ما أشرنا إليه بملاحظتنا بضرورة جرد مخازن فروع البيع بلجان مستقلة فضلاً على ان الرد استند الى اللائحة المالية للشركة والتي تضمنت في الاساس قيام الجرد بواسطة مراجعي الحسابات بالقطاعات المالية وفقاً لاحكام المادة ١-٤/٦٢ وهو الامر الذي لم تقم الشركة باتباعه في جرد ٢٠٢٠/٦/٣٠ الأمر الذي لازننا معه عند راينا كما ورد بالملاحظة.

ملاحظة :

- بلغ رصيد المخزون من الدخان بالجمارك (غير المدفوع الرسوم عنه) نحو ٢,٩١٢ مليار جنيه تضمن أرصدة بجمارك القاهرة بنحو ٢,٠٣٠ مليار جنيه حيث تضمنت الشهادة الجمركية المقدمة بشأنها عدد الكراتين والبالات فقط دون توضيح السهم المصنف ووزنه الأمر الذي يصعب معه مطابقة الشهادة مع الأرصدة الدفترية بسجلات الشركة.



رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات
صم العناني

أمين السر

جامعي الأصوات
تعمير

فضلاً عن استمرار الشركة فى عدم إثبات الفروق الناتجة عن الرطوبة والجفاف بين اوزان الاصناف المدرجة بفاتورة المورد وبين الأوزان عند الإستلام بالجمارك فى ضوء ردود الشركة السابقة بشأن أسباب الفروق الدائمة بين شهادات الجمارك والأرصدة الدفترية وهو ما ظهر بفروق بلغت نحو ٧٧ طن فقط بين الاوزان الصافية لدخان الجمارك بالاسكندرية المدرجة بسجلات الشركة وبين المدرج بشهادة الجمارك (هذا بخلاف جمارك القاهرة).

فضلاً عن الخطأ فى التسجيل بمراقبة حسابات مخزون الدخان بالجمارك حيث تتما لإضافة بوزن المورد والصرف بوزن الجمارك وما لذلك من اثر على عدم صحة الاوزان المدرجة بمخزون اخر المدة ومتوسط تكلفة المنصرف من تلك الاصناف خلال الفترة.

يتعين بحث اسباب فروق الوزن بين الشهادات الجمركية وبين بيانات الشركة واجراء التسويات فى ضوء ذلك مع الاخذ فى الاعتبار الاثار المترتبة خلال العام على قوائم التكاليف ونتائج الفترة وكذا مخاطبة مصلحة الجمارك بشأن موافقاتنا وشهاداتنا تفصيلية توضح رتب الدخان واوزانها للوقوف على صحة رصيد المخزون فى تاريخ المركز التالى.



رد الشركة :

- تم مخاطبة مصلحة الجمارك بالقاهرة لموافقاتنا بأرصدة الدخان الخام موضح به عدد البالات والكراتين والكمية للدخان الخام المخزون فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ .

وقد تم موافقاتنا بشهادة من جمارك القاهرة موضح بها عدد البالات والكراتين والوزن القائم للدخان الخام فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ .

وتنشأ فروق الوزن نتيجة اختلاف التسجيل حيث يتم تسجيل الوارد بالوزن الموجود فى فاتورة المورد ويتم تسجيل الصرف بوزن الجمرى عند التخزين .

سوف يتم عمل مذكرة ويتم عرضها على السيد المحاسب رئيس قطاع التكاليف موضح بها فروق الأوزان فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ الناتجة بين شهادات الجمارك والأرصدة الدفترية فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ لبحث



رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات
صالح البنا

أمين السر

جامعى الأصوات

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة بشأن الشهادات المؤيدة من جمارك القاهرة بخصوص أرصدة الدخان لديها جاء مؤكدا لما جاء بملاحظتنا دون إتخاذ أى اجراء من الشركة لحل ذلك الامر حيث يتم الحصول على شهادات غير موضح بها الأصناف واوزانها انما فقط اجماليات عامة للبالات الموجودة بالمخازن الجمركية وفى ضوء ذلك يتعين ضرورة قيام الشركة باتخاذ ما يلزم تجاه الجهات الخارجية بشأن إستصدار شهادات يمكن الاعتماد عليها للتحقق من البضاعة الموجودة طرفهم وهذا حق اصيل للشركة وبناء على ماسبق فانه لازلنا عند راينا بشأن عدم التحقق من البضاعة طرف الغير (الدخان بالجمارك) والمدرجة بدفاتر الشركة.

- كما ان رد الشركة بشأن الفروق الناتجة بين سجلات الشركة وبين شهادات جمارك الاسكندرية جاء مؤكدا لما تضمنته ملاحظتنا من الاختلاف فى طريقة التسجيل بالدفاتر بين الصرف والاضافة الامر الذى يستلزم اثبات الاصناف بوزنها الفعلى عند كل مرحلة (الورود من الخارج - الخروج من الجمارك - الدخول للمخازن - الصرف للانتاج) وتحديد نسب معيارية معتمدة للجفاف والرطوبة يتم على اساسها تحديد الانحرافات الفعلية المقرونة واجراء التسويات المحاسبية فى ضوء ذلك للرقابة على المخزون ولما له من اثر على صحة تقسيمه وصحة تكاليف المنتجات وفى ضوء ما سبق لازلنا عند راينا بشأن بحث كافة الفروق بين سجلات الشركة والمخازن الجمركية المشار اليها بالملاحظة واجراء التسويات فى ضوء ذلك بعد التحقق من مدى تجاوز تلك الفروق للنسب المعيارية واعتمادها وفقا لسلطات الاعتماد.

ملاحظة :

- تضمن مخزوني "الخامات . مواد التعبئة والتغليف" فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ أصناف تحت الفحص بنحو ٥٠,٧٥٣ مليون جنيه يرجع بعضها لشهر مارس ٢٠٢٠ تم استلامها بقوائم نهائية، فضلا عن استمرار وجود العديد من الأصناف تحت الفحص من قطع الغيار بدون قيمة بصفة امانة منذ مدة طويلة يرجع بعضها لتاريخ ٢٠١٨/١٠، الجدير بالذكر ان الشركة درجت على إستلام وإضافة بعض أصناف من المخزون السلى "تعبئة، خلط" بموجب قوائم إستلام نهائية وقبل إصدار شهادات فحص فنى وصلاحيه لها بالمخالفة لقواعد الرقابة على المخزون وللمادة رقم (٥٦ / ٥١) من اللائحة المالية للشركة.

يتعين بحث أسباب ما سبق وضرورة الالتزام بأحكام لوائح الشركة فى هذا الشأن لما لذلك من



رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السبر

جامعى الأصوات

رد الشركة :

- يتم استلام الخامات بعد الفحص الظاهري لها من قطاع الجودة بقطاعات المعامل والبحوث والجودة ويوضع عليها LABEL (تحت الفحص) ويتم تحرير صحيفة تقرير اختبار بناءً على قائمة الاستلام بمعرفة قطاعات المعامل والبحوث والجودة لكل صنف يرد الى المخازن ولحين ورود رد نتيجة صحيفة الاختبار ولا يتم صرف أى كميات من هذه الخامات .

ويرد الى شركتنا ما لا يقل عن ٣٠ صنف ومن عدة شركات سواء محلى أو استيراد ويتم ورودها على تریلات وحاویات أكثر من ٤٩ تریلا وحاویة یومیاً .

أما فى حالة الضرورة فیتتم تطبیق المادة رقم (٢/٢/٥٧) من اللائحة المالیة یكون الصرف للمصنع الطالب بناءً على طلب معتمد من مدیر عام المصنع الطالب أو من یفوضه وكذلك معتمد من مدیر عام الجودة ویدون موضح به كود الصنف واسم الصنف والكمية المطلوبة ويتم الصرف من المخازن بحسب أسبقية التوريد ولا يتم الصرف لأى رسالة لم ترد صلاحيتها الا فى حالة الضرورة القصوى على أن لا یكون فى المخزن رصید قديم من تلك الاصناف على أن تصرف تحت التجربة والفحص وبعد اعتماد مسئولی الجودة .

تعقيب الجهاز :

- جاء رد الشركة مكررا لردودها فى السنوات السابقة دون اتخاذ أى اجراء من القطاعات المختصة باتباع مواد اللائحة المالیة بشأن الدورة المستندية الخاصة باستلام الاصناف تحت الفحص لحين قبولها والصرف منها واعداد قوائم للاصناف المنتهى فحصها وما له من اثر على الحسابات المالیة المختصة وعلى الرغم من اتباع القواعد السليمة المشار اليها مع اصناف قطع الغيار الامر الذى لازلنا معه عند راينا بضرورة اتباع حكام اللائحة المالیة على كافة مستلزمات الشركة .

جامعى الأصوات

أمين السبر

الجهاز المركزى للمحاسبات

رئيس الجمعية



الإدارة العامة

م.م.م.م.م.م.

ملاحظة:

- تضمن مخزون قطع الغيار والمهمات فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ اصناف راكدة بنحو ٧٠,٨١٩ مليون جنييه (تخص ماكينات قد سبق تتهيئها) قامت الشركة بتقدير انخفاض لقيمة تلك الاصناف بمبلغ ٧٠ مليون جنييه بنسبة ٩٨,٨% دون موافقتنا بدراسة لتقدير ذلك المبلغ وعلى الرغم من امكانية طرح تلك الاصناف فى برامج استبدالية مع الموردين الأجانب للمكينات المرتبطة بتلك الاصناف، حيث اعتادت الشركة على اجراء تلك البرامج وبيع اصناف راكدة بقيم مناسبة وبالتالي امكانية تحديد قيم عادلة لتلك الاصناف وصولا لصافى قيمتها البيعية يمكن بموجبها تقدير الانخفاض فى قيمتها الحالية علما بانه لم يصدر حتى تاريخه اى قرار بشأن التصرف فى تلك الاصناف.

رد الشركة:

- تم اعداد دراسة من خلال اللجنة المشكلة لهذا الغرض وجازى استصدار قرار لجنة تنفيذية بشأن التصرف فى تلك الاصناف.

تعقيب الجهاز:

- ما زلنا عند رأينا بشأن ما ورد بالملاحظة لعدم موافقتنا باى دراسة معدة لتحديد قيمة الانخفاض فى قيمة الاصناف الراكدة من قطع الغيار بمبلغ ٧٠ مليون جنييه.

ملاحظة:

- علاوة على تضمن المخزون فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ لاصناف مواد ومهمات ومتنوعات بطينة الحركة بنحو ٢,٢٧٨ مليون جنييه، مواد خلط راكدة بنحو ١٣ الف جنييه) لم يتم اتخاذ موقف بشأنها حتى تاريخه ودون اجراء دراسة للانخفاض فى قيمة تلك الاصناف طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٢ " المخزون".

يتعين سرعة تحديد الموقف بشأن كافة الاصناف المشار اليها ودراسة التصرف الاقتصاى بها مع اعداد التسويات اللازمة فى ضوء متطلبات معيار المحاسبة المشار اليه لأثر ذلك على القوائم المالية

للشركة فى ٢٠٢٠/٦/٣٠.

جامعى الاصوات

أمين الس

الجهاز المركزى للمحاسبات

رئيس الجمعية



م. م. م. م.

م. م. م. م.

م. م. م. م.

رد الشركة :

- تم مخاطبة قطاعات شئون الإنتاج لسرعة التصرف فى الاصناف المشار إليها .

تعقيب الجهاز :

- ما زلنا عند رأينا بشأن مخالفة الشركة لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم ٢ المخزون لعدم اجرائها
اي دراسة للانخفاض فى قيمة الاصناف الاخرى من المواد والمهمات بمبلغ نحو ٢,٣ مليون جنيه.

ملاحظة :

- استمرار تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف لأصناف مرفوضة تخص الموردين بلغت فى
٢٠٢٠/٦/٣٠ نحو ٨٦١ الف جنيه دون إستبعادها من المخزون يرجع تاريخ بعضها لشهر سبتمبر ٢٠١٤
مجنبة ببطاقات صنف مستقلة صدر لها اذون افراج للغير ومازالت موجودة بالمخازن ، كما يوجد
أصناف اخرى مستوردة غير صالحة "عواريات" تخص شركة التأمين مشونة بالمخازن بدون قيمة لم
يصدر بشأنها اذون إفراج للغير وما لذلك من اثر على شغل مساحات تخزينية بالشركة بدون داع
وقد اصدر مجلس الادارة بالجلسة رقم ١٠ بتاريخ ٢٠١٩/١١/٢٤ قرارا بالتصرف فى الاصناف المشار
اليها بعد مرور ثلاثة اشهر من مخاطبة الموردين الا انه حتى تاريخه لم نواف بما تم فى هذا الشأن .
يتعين سرعة الالتزام بقرار مجلس الادارة المشار إليه بشأن تلك الأصناف لأثر ذلك على
القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ ، ومخاطبة شركة التأمين لاستلام الاصناف الخاصة بها
لشغلها مساحات مخزنية واتخاذ الإجراءات اللازمة فى هذا الشأن .

رد الشركة :

- تم تشكيل لجنة بالقرار رقم ٣٠٥ فى ٢٠٢٠/٧/٩ لحصر واقتراح التصرف الأمثل فى أرصدة الأصناف
التي صدر لها اذون افراج للغير ومازالت موجودة فى مخازن مستلزمات الإنتاج بأكتوبر وذلك تنفيذاً
لقرار مجلس الادارة بالجلسة رقم ١٠ بتاريخ ٢٠١٩/١١/٢٤ بالتصرف فى الاصناف المشار إليها بعد
مرور ثلاثة أشهر من مخاطبة الموردين

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات



أمين السر

جامعى الأصوات

وتم حصر وعمل بيان بكافة الأصناف الموجودة بالمخازن وبيان التصرف الأمثل فيها .

وتم عرض تلك الأصناف على قطاعات الانتاج وشئون الانتاج للاستفادة عن الأصناف التي يمكن

تشغيلها بالمصانع والتصريف الأمثل فيها .

وتم رفع تقرير اللجنة بما انتهت اليه من أعمال السيد المهندس / المدير التنفيذي للشئون

الفنية تمهيدا لاستصدار قرار اللجنة التنفيذية .

وتم التأشير على التقرير من السيد المهندس / المدير التنفيذي للشئون الفنية (يرجى

الالتزام بتوجيهات اللجنة) وكذلك تأشيرة السيد الاستاذ / العضو المنتدب والرئيس التنفيذي (لا

مانع من الأخذ بتوصية المدير الفنى بما لا يخالف اللوائح .

وجارى استصدار قرار اللجنة التنفيذية .

كما أنه لا يوجد أصناف خاصة بالتأمين بمخازن مستلزمات الانتاج بأكتوبر .

تعقيب الجهاز :

- بشأن الاصناف المرفوضة والتي تم تشغيلها لرحلة بالقرار رقم ٣٠٥ فى ٢٠٢٠/٧/٩ (يكتفى ويتابع) .

- أما بشأن رد الشركة بخصوص الاصناف الخاصة بشركة التأمين بعدم وجود اى اصناف بمخازن

اكتوبر فانه جانبها الصواب حيث انه فى تاريخ انتهاء القوائم المالية كانت هناك اصناف بلغت نحو

٦٧١, ٠ طن من ملفات كرتون الكرومو مقاس ٤٨, ١ سم وفقا للبيان الوارد لنا من قطاع التكاليف

بالشركة.

الامر الذى ما زلنا معه عند راينا بشأن ما ورد بالملاحظة بضرورة مخاطبة شركة التأمين

لاستلام الاصناف الخاصة بها لشغلها مساحات مخزنية واتخاذ الاجراءات اللازمة فى هذا الشأن .

ملاحظة :

- تضمن مخزون الانتاج تحت التشغيل فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ نحو ٣٦٣ طن جذور مرفوضات تشغيل، ونحو

٣٤٠ طن تراب "بودرة" دخان، فضلا عن ٧٩ كيلو من بقايا دخان ٣٤٤ البارطللو وناعم البارطللو

خاصة بتصنيع السيجار، كما تضمن مخزون الكمادات نحو ٨١ طن جذور مرفوضات تشغيل كل تلك

الاصناف بدون قيمة.

رئيس الجمعية
٤

الجهاز المركزى للمحاسبات

٤٤٤



أمين السر
٤٤٤

جامعى الأصوات
٤٤٤

رد الشركة :

- تضمن مخزون الإنتاج تحت التشغيل من جذور وتراب بدون قيمه لانها سبق ان حملت تكلفتها على السجاير وذلك بناء على قرار مجلس إدارة .

تعقيب الجهاز :

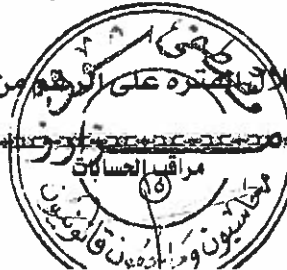
- مازلتنا عند رأينا بشأن تقييم المرفوضات المشار اليها لإظهار المخزون وتكلفة المنتجات على حقيقتها هذا وتجدر الإشارة بان رد الشركة جاء متكررا منذ عدة سنوات مشيرا الى صدور قرار من مجلس الإدارة بتلك المعالجة التى اشرنا الى خطئها فى تقاريرنا بالأعوام السابقة وهذا يستوجب إتخاذ الاجراءات من قبل المسئولين بالشركة لتصحيح الوضع حيث ان الاساس فى توجيه ملاحظتنا خلال العام هو قيام ادارة الشركة بالعرف على الخطأ وتصويبها وليس مجرد قيام قطاع بعينه داخل الشركة بتكرار الرد سنويا والقاء مسئولية القصور المشار اليه الى الادارة التى هى فى الاساس موجه إليها الملاحظات .

فضلاً عن صدور قرارات الجمعيات العامة بتنفيذ ملاحظات الجهاز المركزى للمحاسبات وهو الامر

الذى لم يتم.

ملاحظة :

- كما تضمن رصيد مخزن المخلفات فى التاريخ المشار اليه اصناف بدون قيمة بنحو ٧٢,٣ طن كرتون ودشت بخلاف العديد من الاصناف الاخرى من (خيش، جراكن بلاستيك، قشرة ملفا كرومو واكوافيوج، اكياس بلاستيك، سيور جلد وقماش، بستلات صاج متنوعات بكر بلاستيك، قوارير مياه فارغة،.. الخ نظراً للتقييم الخاطىء لمخزون اخر المدة لمخزن المخلفات وتسعير الاصناف بقيمة صفرية فى حالة عدم بيعها خلال الفترة على الرغم من وجود اسعار استرشادية للفترات السابقة.



رئيس الجمعية
س. س. س. س.

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السر
س. س. س. س.

جامعى الأصوات
س. س. س. س.

وأنه ما سبق على تحميل قوائم التكاليف وتكلفة المبيعات بقيمة بعض تلك الاصناف المرفوضة من التشغيل وماله من اثر على تقييم المخزون ونتائج النشاط.

يتعين إجراء التصويب اللازم بتقييم مرفوضات التشغيل والمخلفات لإظهار المخزون وتكلفة المنتجات على حقيقتها لأثر ذلك على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠/٦/٣٠.

رد الشركة :

- الأهمية النسبية للأصناف المشار إليها تمثل ١,٥٦% من اجمالي مبيعات المخلفات حيث تم تدارك الأمر وتصويبه في المركز المالي الذي يتم اعداده على ارصدة شهر سبتمبر ٢٠٢٠.



تعقيب الجهاز :

- يكتفى ويتابع .

ملاحظة :

- تم استبعاد الماكينة kte8 هاونى فرم دخان رقم ١٦٧٩ من دفاتر الاصول الثابتة بتاريخ ابريل ٢٠٢٠ والمكينة بقرار ٢٤٧ لسنة ٢٠١٦ ، وكذا استبعاد الماكينة "mk9 رقم ٩١٠٤٤-٩١٠٤٣-٩١٠٤٢ ديكوفليه ضمن التعديلات على القوائم المالية والمكينة بقرار ٢٢٣ لسنة ٢٠١٨ وقد كانت تلك الماكينات ضمن خطة استبدالات بين الشركة والموردين هاونى وديكوفليه وفقا لاوامر التوريد ارقام (٦٦٦٤ فى ٢٠١٨/٨/٣١ ، ٦٧٠٨ بتاريخ ٢٠١٧/٩/٢٨) على التوالى وقد تنازل المورد عن لصالح الشركة ودون قيام الشركة بتحديد قيمة لتلك الماكينات ضمن حسابات الشركة فى ضوء امكانية استخدامها ضمن برامج استبدال اخرى او الاستفادة منها كمخلفات بحسب الاحوال وفقا لقرار السلطة المختصة.

يتعين سرعة دراسة ما سبق وحصركافة الماكينات المماثلة والمستبعدة من دفاتر الاصول واجراء التصويب اللازم بتضمينها ضمن القوائم المالية للشركة وفقا للغرض منها لأثر ذلك على القوائم المالية

للشركة فى ٢٠٢٠/٦/٣٠.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات



أمين السر

جامعى الأصوات

رد الشركة :

- تم بيع الماكينات المذكورة بعاليه ضمن خطة الاستبدالات وقد تم ارسال خطاب من الشركة بالتنازل عن تلك الماكينات لصالحنا وبناءً عليه تم إثبات الأرباح المحققة من البيع وشطب الماكينات من سجل الأصول الثابتة ويتم مراقبتها حيث تم جردها ضمن الجرد السنوي للأصول الثابتة وجارى حالياً بيعها ضمن المزايدة العامة رقم لسنة ٢٠٢١/٢٠٢٠ .

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة جانبه الصواب حيث ان الماكينات المشار إليها لم تصبح ضمن الأصول الثابتة وغير مدرجة بسجلاتها وكذا غير مدرجة بحسابات تلك الاصول بالقوائم المالية وبالتالي يستلزم الامر ان يتم تضمينها ضمن حسابات وسجلات مخزن المخلفات كما ان عملية جردها ضمن الاصول الثابتة لم يسفر عنه اثبات تلك الماكينات فى أى من سجلات الشركة وبالتالي ليس له أى تاثير فى النهاية.

مازلنا عند رأينا بشأن ما ورد بالأسطر ببيانات الأصناف المشار إليها ضمن حسابات الشركة وهو الأمر الذى لم تقم الشركة بإجرانه.

ملاحظة :

- تقوم الشركة بتقييم كافة اصناف الانتاج غير التام بالتكلفة دون اجراء مقارنة بينها وبين صافى القيمة البيعية للمخزون بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٩ من المعيار رقم (٢) " المخزون " فى ضوء وجود العديد من الاصناف الخاسرة مثل اصناف المعسل بانواعها وبعض اصناف السيجار (التي تباع فى الاساس بسعر اقل من سعر التكلفة) وحتى لا تظهر الأصول (المخزون) بقيمة تزيد عن تلك المتوقع تحقيقها من بيعها أو استخدامها وفقا لمتطلبات الفقرة ٢٨ من ذات المعيار.

يتعين اجراء التصويب اللازم لتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصرى المشار اليه .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

ص.م.س.ا.ع



أمين السبهر

مراقب الحسابات

جامعى الأصوات

ع.م.س.ا.ع

رد الشركة :

- يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة طبقا للمتوسط المرجح أما بخصوص الأصناف الخاسرة والتي يكون التكلفة اعلى من سعر البيع يتم تقييم هذه الأصناف بصافي القيمة البيعية وذلك لإعداد قيد مخصص إنخفاض سعر البيع وذلك المخصص يتم تعديله فى نهاية كل سنة مائيه باستخدام صافى القيمة البيعية أما بالنسبة للإنتاج الغير تام سيتم إعداد المقارنة مع صافى القيمة البيعية عند تطبيق نظام ألى يسمح بذلك .

تعقيب الجهاز :

- ما زلنا عند رأينا بشأن ما ورد بالملاحظة التزاما بمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم ٢ المخزون.

ملاحظة :

- ظهر رصيد مخزن المخلفات والخردة بحساب المخزون فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ بنحو ٢,٣٥٦ مليون جنيه تقديريا ، نظرا لاستمرار قيام الشركة بإثبات الأرصدة الدفترية المدونة بكروت صنف امين المخزن دون فرز وتصنيف وجرد كل صنف على حده ودون وجود مراقبة لحسابات اصناف تلك المخلفات بالادارة المالية (كروت صنف بالقبول) فضلا عن انه يتم إضافة الأصناف للمخزن وفقا للشكل الغالب لكل حمولة ترد للمخزن مما يسبب فى صحة قيمة أرصدة المخلفات، هذا بالإضافة الى استمرار قصور الدورة المستندية لعلمها بالانحفاة لمخزن المخلفات حيث لا يتم اعداد قيد الاضافة الى المخزن من واقع قوائم ومحاضر الاستلام ويتم تحديده كمتمم حسابى للأصناف المباعة وارصدة المخزن.

اتصالا بما سبق تم إثبات كافة المخلفات المشونة بمصنع أبوتيج تحت بند لوط بكمية ١ لوط بدون قيمة دون تبويب تلك الاصناف ضمن بنودها المختلفة، علاوة على عدم تأشيرقيمة مشمول منطقة الأمانات بمحطة المخلفات (مخلفات ، خردة) بالحسابات المالية .

هذا وقد جاء برد الشركة على تقاريرنا السابقة بأنه سيتم تدارك الأمر وتدعيم الدورة المستندية وهو الأمر الذى لم يتم بعد .

يتعين ضرورة استكمال الدورة المستندية الخاصة بمخزن المخلفات واتخاذ مايلزم من إجراءات

لتلافى ماسبق إحكاما للرقابة ولتقييم المخزون

رد الشركة :

- نظراً لضخامة كميات نواتج التصنيع وتنوعها الوارده الى محطة نواتج التصنيع مما يصعب معه معرفة اوزان كل صنف بل يتم الوزن بالحالة الموجودة عليها الشاحنه ولا يتم فصل هذه الاصناف الا بعد تفرغها على الارض وبالتالي لا يتم استخراج قائمة إستلام لكل صنف على حده وتتم مراقبه عن طريق الجرد الفعلى للأصناف التي يمكن جردها فعليا وهى الأصناف التي يمكن عدها اما الأصناف التي لا يمكن عدها فتخضع للجرد التقديرى لاستحالة جردها فعليا .
وبالنسبة للمخلفات المشونه بمصنع أبو تيج تحت بند ١ لوط بدون قيمة ودون تبويب تلك الأصناف تم مراعاة ذلك وتبويب وفصل تلك الأصناف ضمن بنودها المختلفه .

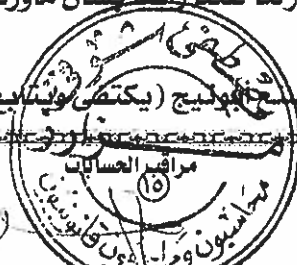
تعقيب الجهاز :

- جاء رد الشركة مكررا لردودها في السنوات السابقة وغير متضمن مايفيد معالجة القصور بالدورة المستندية لعمليات الاطرافة للمخزن ، حيث أفادت الشركة بأنه يتم فرز الاصناف عند تفرغها على الارض دون توضيح منها ان توقيت الفرز يتم عند البيع فقط كما افادت في ردودها على تقاريرنا في الاعوام السابقة . كما ان تأكيد الشركة بان الاصناف التي لايمكن عدها تخضع للجرد التقديرى يؤكد ما نشير اليه بملاحظتنا بشأن صعوبة التحقق من رصيد تلك المخلفات في تاريخ نهاية العام المالى فى ضوء عدم وجود اجراء بديل يمكن الاعتماد عليه للقصور فى الدورة المستندية لاثبات اصناف المخلفات بالمخزن وما ينتج عنه القصور الشديد فى الرقابة على تلك الاصناف .

وفى ضوء ماسبق فانه لازلنا عندنا بشأن ماورد بملاحظتنا .

- اما بشأن المخلفات المشونه بمصنع البوليج (يكتفى وينتاج) .

رئيس الجمعية
الجهاز المركزى للمحاسبات



أمين السر

جامعى الأصوات

صالح بن ...

Handwritten signatures and names, including 'أمين السر' and 'جامعى الأصوات'.

ملاحظة :

- تضمنت الأرصدة المدينة نحو ٤٧,٣٨١ مليون جنيه منذ عدة سنوات باسم الشركة العامة لصناعة الورق / راكتنا منها نحو ٢,٥ مليون جنيه شيكات مرفوضه من البنك ، وفى ضوء كتاب الشركة القابضة المؤرخ ٢٠١٧/١٠/١٥ بتعهدا بان تكون الضامنه لكافة المبالغ المستحقه على الشركه المشار اليها حال عدم قيامها بالسداد ورغم هذا التعهد إلا إنه لم يتم تحصيل المديونية او جانب منها .
يتعين سرعة إتخاذ الإجراءات اللازمه لتحصيل تلك المديونيه ، حفاظا على حقوق الشركة وتوفير السيوله اللازمه لمزاولة النشاط.

رد الشركة :

- طبقاً للخطاب الوارد من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتاريخ ٢٠١٩/٨/٢٠ والذي تضمن التزامها بسداد المديونية المستحقة على شركة راكتنا حال تعثرها فى السداد وقد تم ارسال عدة خطابات للشركة المطالبة بالصناعات الكيماوية والمطالبة بسداد تلك المديونية ولم يتم موافاتنا بأى ردود على مخاطباتنا لها وقد تم عمل محضر مطابقة على الرصيد فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ .

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا فى هذا الشأن .

ملاحظة :

- تضمنت الأرصدة المدينة نحو ١,٢ مليون جنيه قيمه سلف تحت حساب مصاريف سفر وتذاكرو استخراج تأشيرات للعاملين بالشركة خلال العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ ولم يتم تسويتها حتى تاريخه .
يتعين موافاتنا بأسباب عدم تسوية تلك المبالغ فور عودة العاملين من الخارج وإجراء ما يلزم من

تسويات فى هذا الشأن لما لذلك من تأثير على القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ .

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبات
[Signature]

مراقب الحسابات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

رد الشركة :

- حساب مورد و قطاع خاص تم تسوية مبلغ ١٥٠٦٢٨٢٥,٨٢ جنيه كما أنه تم تسوية مبلغ ٣٤,٣٤,٣٤٥٥٤٥ جنيه من أصل مبلغ (٤٧,٦٣٣) مليون جنيه وباقي مبلغ ٨٩٩٣٤٥٤,٦٦ جنيه .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى بالرد ويتابع .

ملاحظة :

- شركة مطابع محرم وأسفرت عن وجود فرق بنحو ١٧,٥٢٣ مليون جنيه (في غير صالح الشركة) .

رد الشركة :

- بالنسبة لشركة مطابع محرم تم تسوية مبلغ ١٧٠٦٠٨٦٨,٣٢ جنيه من أصل مبلغ ١٧,٥٢٣ مليون جنيه وباقي مبلغ ١,٨٨,٦٢٣٠١ جنيه .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى بالرد ويتابع .

ملاحظة :

- شركة السكر والصناعات التكامليه ح / العسل الصناعي اسفرت عن وجود فرق بنحو ٦,٣٩٨ مليون جنيه (في غير صالح الشركة) .

رد الشركة :

- شركة السكر والصناعات التكامليه ح (العسل) تم تسوية مبلغ ٦٥١٥٨٥١,٢٠ جنيه من أصل مبلغ ٦,٣٩٨ مليون جنيه وباقي ١١٤٥٠٤,١٠ جنيه .

وتم تسوية مبلغ ٢٧١٤٩٦,٠٥ جنيه ما يخص الخصم الممنوح في شهر سبتمبر ٢٠٢٠ .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى بالرد ويتابع .



رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للمحاسبات

[Signature]

أمين السر

[Signature]

جامعي الأصوات

[Signature]

ملاحظة :

- شركة السكر والصناعات التكاملية ح / الكحول أسفرت عن وجود فروق بنحو ٢,١٣٤ مليون جنيه (في غير صالح الشركة) .

رد الشركة :

- شركة السكر والصناعات التكاملية ح (الكحول) تم تسوية مبلغ ٢,١٣٤ مليون جنيه بالكامل .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى بالرد .

ملاحظة :

- فضلا عن تضمنه نحو ٢,٦٩٦ مليون جنيه باسم الشركة المصرية لأعمال النقل البحري (مارترانس) وقد تبين وجود خلافات بين الشركة وشركة مارترانس بمبالغ كبيرة متراكمة منذ عام ٢٠١٢ وحتى تاريخه تتمثل في فواتير غير مقيدة بالشركة الشرقية "وشيكات صادرة من الشركة الشرقية" وغير مدرجه بشركة مارترانس.

يتعين تحقيق الأمر ودراسة الضروقات المشار إليها وإجراء مطابقة مع شركة مارترانس وما يلزم

من تسويات في هذا الشأن لظهور أرصدة هؤلاء الموردین علی حقیقتها فی ٢٠٢٠/٦/٣٠ .

رد الشركة :

جارى مراجعة كشوف الحساب واعداد محضر المطابقة .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى بالرد ويتابع .



رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للمحاسبات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الاصوات
[Signature]

ملاحظة :

- تم رد قيمة الإضمحلال السابق تكوينه للرسوم الجمركية المستردة (الدروباك) البالغ نحو ١١,٨٥٢ مليون جنيه دون الأخذ في الإعتبار وجود نحو ٢,٤ مليون جنيه قيمة رسوم جمركية عن شهادات تصدير خلال الفترة من ٢٠١١/٦ وحتى ٢٠١١/١٢ لم يعترف بها جمرك الصادر وتم إتخاذ الإجراءات القانونية بشأنها ورفع دعوة قضائية على مصلحة الجمارك.
يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق .

رد الشركة :

- تم الرد بناءً على مذكرة من قطاع التصدير بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٣١ .

تعقيب الجهاز :



- مازلنا عند رأينا في هذا الشأن .

ملاحظة :

- كما تضمن اضمحلال الارصدة المدينة نحو ٥٧٦ الف جنيه قيمة المتبقى على العامل خالد محمد عن حادث سرقة مخزن الفيوم بتاريخ ٢٠١٣/٤/١٤ . وذلك بعد استبعاد كافة المبالغ التي سوف يتم خصمها من مستحقاته (مرتب، حوافز، ارباح،) حتى تاريخ إحالته للمعاش في يونيو ٢٠٢٧ .
وقد تبين عدم اثبات إجمالي المديونية المستحقة على المذكور بالدفاتر والمبالغ نحو ٧٠٧ الف جنيه بعد خصم ماتم الحصول عليه من شركة التأمين (نحو ٢٥٠ الف جنيه) ملاحظة ، وذلك على الرغم من خصم مبلغ ١٠٣٠ جنيه شهريا من المذكور اعتبارا من شهر نوفمبر ٢٠١٨ بمعرفة إدارة الافراد بالشركة ملاحظة : تعليتها بالحسابات الجارية (دائنة) ملاحظة :

يتعين موافاتنا باسباب ما سبق من اجراء التسويه اللازمه لتصويب ما سبق لما لذلك من اثر على

القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

عصام اسام



أمين السر

جامعي الأصوات

رد الشركة :

- أقامت الشركة الدعوى رقم ٤٥٢ لسنة ٢٠١٨ مدنى كلى الفيوم ضد السيد / خالد محمد محمود وذلك لإلزامه بأداء مبلغ وقدره ٩٥٨,٥٥٠ جنية (مبلغ النقدية التى تم الاستيلاء عليها) بالإضافة الى مبلغ وقدره ٥٠٠,٠٠٠ جنية تعويضاً عن الأضرار التى لحقت بالشركة وقد تداولت الدعوى بالجلسات الى أن قضى فيها بجلسة ٢٠١٨/٩/٢٠ بوقف الدعوى تعليقياً لحين الفصل فى الجنائية رقم ٤٧٦٨٥ لسنة ٢٠١٣ جنايات الفيوم بحكم نهائى بات وحيث أنه بمتابعة الجنائية المرقمة بعاليه تبين أنه قد قضى فيها بمعاقبة المتهمين ولم يصبح الحكم باتاً للطعن بالنقض من قبل بعض المتهمين وعلى هذا النحو جارى المتابعة .

تعقيب الجهاز :

- لم يتعرض الرد لكيفية الجهات المشيورية المشار إليها بالدفاتر على الرغم من تكوين إضمحلال لها .

ملاحظة :

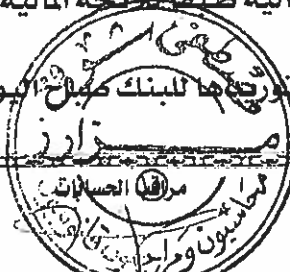
- درجت الشركة على عدم تشكيل لجان مستقلة لجرد النقدية بكافة فروع البيع بمواقعها المختلفة فى تاريخ إقفال القوائم المالية والبالغ رصيدها نحو ١٩,١٥٥ مليون جنية حيث بلغت قيمة النقدية المجرودة عن طريق إدارة حسابات العملاء نحو ٩,٣٤٨ مليون جنية فقط من إجمالى رصيد النقدية بتلك الفروع وبنسبة تقدر فقط بـ ٥٠% تقريبا ، حيث يقوم قطاع المبيعات بالشركة بجرد كافة الفروع البيعية التابعة له فى تاريخ المركز المالى .

نكرر التوصية بضرورة تشكيل لجان مستقلة لجرد النقدية لدى كافة أمناء الخزائن جردا

فعليا فى تاريخ المركز المالى للتحقق من صحة الرصيد لما لذلك من أثر على القوائم المالية .

رد الشركة :

- يتم الجرد فى نهاية المراكز المالية طبقاً للألحجة المالية علماً بأن النقدية الموجودة بكافة فروع البيع بمواقع الشركة المختلفة يتم تدويرها للبنك ككل اليوم التالى مباشرة .



ملاحظة :

- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ نحو ٢٠٩,٢ مليون جنيه وقد لوحظ بشأنه مايلى:-

- تم تكوين المبلغ المشار اليه لمقابلة مطالبات عن ضريبة المرتبات وما فى حكمها بموجب نموذج رقم (٣٨) فحص تقديرى عن الفترة من ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٥/١٢/٣١ دون توضيح النموذج لأسباب الفروق الضريبية حيث قامت الشركة بتكوين مخصص بكامل مبلغ المطالبة دون الاخذ فى الاعتبار نتائج الفحص المتوقعة وأن الأصل فى الاستحقاق أنها ضريبة شخصية وذلك حتى يكون تقدير الالتزام بدرجة مقبولة من الثقة لاستخدامه فى الاعتراف بالمخصص وذلك وفقاً لأحكام الفقرة ٢٥ من معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٨ "الإخصصات والالتزامات المحتملة".

- بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٠ ورود نموذج ١٣٥ ضريبة مضافة عن الاعوام ٢٠١٥/٢٠١٤-٢٠١٦/٢٠١٥ بفروق ضريبية بنحو ٣٠٨ مليون جنيه وذلك الضريبة الاضافية المتوقعة على تلك المبالغ فى تاريخ السداد، ولم توافنا الشركة بمذكرة الفحص للوقوف على ماهية تلك الفروق واسبابها وموقف الشركة منها ولم تقم الشركة بدراسة تلك الفروق للوقوف على المبالغ المتوقع سدادها واخذها فى الاعتبار وتدعيم مخصص الضرائب المتنازع عليه بمقدار تلك المبالغ.

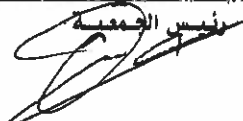
يتعين اعادة النظر فى رصيد الإخصص المشار اليه فى ضوء ماسبق لأثر ذلك على القوائم المالية

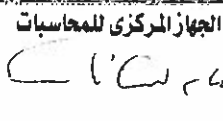
فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ .

رد الشركة :

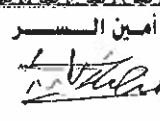
- تم تكوين هذا الإخصص بناءً على ما ورد فى تقرير مراقب الحسابات عن العام المالى ٢٠١٥/٢٠١٤ حيث أن الشركة كانت تقوم بعمل دراسة وتقديرات متوقعة للضرائب المتوقعة خلال الفترة المستقبلية ولكن جاء اعتراض مراقب الحسابات على ما تقوم به الشركة واعتبره احتياطي مستتر

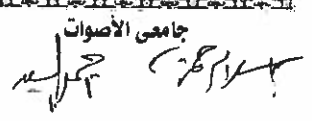
فتم تكوين الإخصص المشار اليه عليه ورود مطالبته بذلك .

رئيس الجمعية


الجهاز المركزى للحسابات


مراقب الحسابات


أمين السر


جامعى الأصوات


بالنسبة للمخصص المكون لضريبة كسب العمل يتم تكوين ذلك المخصص للفروق الناتجة عن الفحص لبنود المزايا العينية التي تخص العاملين ومن الصعب تحديد مبلغ لكل عامل من المزايا التي تخضع لضريبة كسب العمل .

سيتم موافاة سيادتكم بمذكرة الفحص لضريبة القيمة المضافة عن السنوات ٢٠١٥/٢٠١٤ ،

٢٠١٦/٢٠١٥ بمجرد استلامها من المصلحة .

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة جانبه الصواب وجاء التفافا على الحقائق فلم يتم الاعتراض على تكوين الشركة مخصص عن الضرائب المتوقع سدادها خلال الفترات السابقة بأى حال من الاحوال بل جاءت ملاحظتنا للشركة بضرورة اعادة النظر فى المخصص المكون حتى يعبر المبلغ الذى يعترف به كمخصص عن الفصل تقديرا للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ نهاية الفترة المالية وعليه لازنا عنده ريثما يسأل ماورد بالملاحظة.

ملاحظة :

- تم تكوين مخصص إلتزامات محتملة بنحو ٢٦٢ مليون جنيه دون توضيح طبيعة الإلتزامات المحتملة والوقت المتوقع لأداء تلك الإلتزامات ،وقد جانب لشركة الصواب فى تكوين مخصص بهذا المسمى وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٨) " الإخصصات والإلتزامات المحتملة " .

يتعين اعادة النظر فى المخصص المشار اليه وموافاتنا بأسس تكوينه والإلتزامات المتوقعة المكون

عنها مع اجراء التصويبات المشار اليها لتتوافق معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٨ .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السر

جامعى الأصوات

رد الشركة :

- تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من اطراف خارجية فيما يتعلق بانشطة الشركة وطبقاً للفقرة (٩٢) من معيار المحاسبة المصرى رقم " ٢٨ " فلم يتم الافصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات ، نظراً لان الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك سوف يؤثر سلباً بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات الخارجية وتقوم الادارة بمراجعة المخصصات دورياً وتعديل قيمتها وفقاً لآخر تطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الجهات .

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة جانبه الصواب حيث ان الفقرة ١٢ من معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٨ والتي اوردت ان لفظ المحتملة تستخدم فى هذا المعيار للأصول والالتزامات الى لا يتم الاعتراف بها وعليه جانب الشركة الصواب فى تكوين المخصص تحت هذا المسمى .

فضلاً عن ذلك استندت الشركة الى الفقرة ٩٢ من معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٨ لتبرير عدم الافصاح طبيعة الالتزام والوقت المتوقع للتدفقات وغير ذلك من الافصاحات اللازمة وفقاً للمعيار المشار اليه وظلالته من حيث الظهور التى استندت اليها تطلبت ضرورة الافصاح عن الطبيعة العامة للخلاف وهو ما لم يتم وعليه جاء المبلغ مبهما بالقوائم وغير مدعم بأى افصاح عنه .

ملاحظة :

- بلغ رصيد مخصص المطالبات القضائية فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ نحو ١٧٣,٧٠٧ مليون جنيه حيث تم تكوينه لمقابلة التزامات لاتتفق مع الموقف القانونى للقضايا حيث تضمن بيان القضايا صدور أحكام لصالح الشركة وتتراوح نسبة الكسب فيها بين ٥٠% : ٨٠% بالإضافة إلى عدم تضمين البيان لقيمة الالتزامات المتوقعة للعديد من القضايا رغم أنها فى مراحل الاستئناف والنقض بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٨ " المخصصات والالتزامات المحتملة .

يتعين إعادة النظر فى المخصص فى ضوء بيان واضح من الإدارة القانونية مع ضرورة التفرقة بين ما هو واجب الإفصاح عنه كالتزامات محتملة والالتزامات المتوقعة التى تتطلب تكوين مخصص لها فى متطلبات المعيار المشار اليه

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات



أمين السسر

مراقب الحسابات

جامعى الأصوات

مراقب الحسابات

رد الشركة :

- لم تقم الشركة بتحديد القيمة المذكورة للمخصص في ضوء نسب الكسب الخاصة بالشركة للقضايا في مراحل التقاضي المختلفة والمحددة بمعرفة القطاع القانوني وذلك بسبب وجود العديد من القضايا ضد الشركة وغير مقدر قيمة الالتزام الخاص بها .

والدراسة التي تم استخراجها من الحاسب الآلي في ضوء المدخلات التي تم ادراجها بالبرنامج المعد خصيصاً لتسجيل القضايا ومتابعتها ووفقاً للتواريخ الخاصة بقيد كل دعوى وهو ما يتعذر معه فصل الدعاوى عن بعضها البعض لا سيما في ظل عدم وجود هذه الامكانية بالبرنامج المنوه عنه .

بالإضافة الى هذا فإن تحديد نسب المكسب والخسارة وفقاً للالتزامات الناشئة عن كل دعوى تم تحديدها وفقاً للرؤية القانونية في حين تحديد النسبة والتي قد تتغير نتيجة ما سيطرأ على مراحل سير الدعوى من تطورات يصعب الامام بها لتعلقها بما سيقدمه الخصم من مستندات وما سيبيده من دفاع .

تعقيب الجهاز :

- مازالت الإدارة على رأيها في التلحوق بالوارد بالملاحظة .

ملاحظة :

- تبين وجود زيادة في الرصيد الدائن (مصلحة الضرائب قيمة مضافة) بدفاتر الشركة عن المبلغ المسدد فعلياً بالفترة اللاحقة (اقرارات مايو ويونيو) بنحو ١,٨٢٣ مليون جنيه .

يتعين بحث اسباب الفرق المشار اليه وموافقتنا تفصيلاً بما يتم التوصل اليه واتخاذ مايلزم في

ضوء ذلك .

رد الشركة :

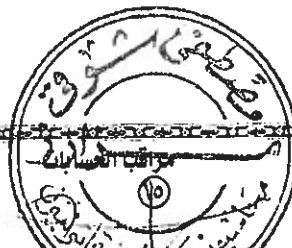
- سيتم اجراء البحث عن تلك الضروقات حيث انها من رصيد من سنوات سابقة وفور الانتهاء من معرفة تلك الضروقات سنوافيكم به .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى ويتابع .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات



أمين المجلس

جاءى الأصوات

ملاحظة :

- بلغت ضريبة الدخل الجارية المستحقة وفقا للبيانات الضريبية عن الفترة محل المراجعة (مصرف الضريبة الجارية عن الفترة، الدفعات المقدمة والفائدة الدائنة عن تلك الدفعات، المبالغ المخصومة بمعرفة الغير) نحو ٣٠١,٣ مليون جنية في حين كانت الضريبة المستحقة بالقوائم المالية ومن واقع الدفاتر والسجلات مبلغ نحو ٣٢٣,٧ مليون جنية اي بزيادة نحو ٢٢,٤١ مليون جنية ولم نقف على طبيعة التزامات الشركة تجاه المصلحة مقابل تلك الفروق.

يتعين بحث اسباب الفروق المشار اليه وموافاتنا بالنتائج للوقوف على مدى صحة رصيد

ضريبة الدخل الجارية المستحقة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ .

رد الشركة :

- سيتم اجراء البحث عن تلك الفروق حيث انها من رصيد من سنوات سابقة وفورا الانتهاء من معرفة تلك الفروق سنوافيكم بها .



تعقيب الجهاز :

- يكتفى ويتابع .

ملاحظة :

- لم يتم موافاتنا بالشهادات المؤيدة للمبالغ المخصومة من الشركة بمعرفة الغير والبالغة نحو ٥٣,٧ مليون جنية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ منها نحو ٣٤,٦٢ مليون جنية تخص العام المالي محل المراجعة .

يتعين موافاتنا بالشهادات المشار اليها لامكان التحقق من تلك المبالغ ، مع ضرورة تقديمها

للمصلحة لتسويتها من مستحق التخليد لدى الشركة وهذا اجراء المطابقات اللازمة في هذا الشأن .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات
صم ل ن ا



أمين السر

جامعي الأصوات

رد الشركة :

- تم الحصول على شهادات بقيمة ٥٥,٣ مليون جنيه أما بالنسبة لقيمة الشهادات بمبلغ ٥٣,٧ مليون جنيه تم مخاطبة الجهات المسؤولة وسيتم موافاتكم عند استلام تلك الشهادات حيث تستخرج هذه الشهادات من جهات حكومية وهذا الاجراء يتطلب بعض الوقت .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى ويتابع .

ملاحظة :

- نظام التكاليف المطبق بالشركة يحتاج للتطوير حتى يفي بالغرض وبه العديد من أوجه القصور وأهمها:-

- عدم وجود نظام تكاليف معيارية لتحديد الإنحرافات وأسبابها ومعالجتها .

- عدم تحديد مستوياتها لإتمام للإنتاج فى كافة مراحل التشغيل .

- عدم تحميل الإنتاج غير التام بنصيبه من المصروفات غير المباشرة .

- عدم تحميل الإنتاج التام بمصنعي الرصافة والطالبية بنصيبهم من المصروفات غير المباشرة

وتحميل القيمة على إنتاج مصنع أكتوبر .

- عدم الدقة فى إعداد مراكز ربحية للأنشطة .

- عدم التوزيع السليم لمصروفات الطاقة وتحميل المصانع المتوقفة بنصيب منها وتحميل الإنتاج

المشترك والتصنيع الأجنبى بنسب ثابتة من إجمالى تكاليف المصانع .

ورغم سابق الإشارة بتقاريرنا السابقة عن أوجه القصور المشار إليها إلا أن الشركة لم تقم

بالتصويب الأمر الذى يتعين معه تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة حتى يفي بالغرض منه مع

اجراء التصويب اللازم فيما تم الإشارة اليه.

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبات
[Signature]

مراقب الحسابات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

رد الشركة :

- سيتم تطبيق نظام التكاليف المعيارية وتحميل الإنتاج الغير تام بنصيبه من المصروفات غير المباشرة مع تطبيق نظام التكاليف الجارى تطويره من خلال برنامج آلى سوف يؤدي الى سهوله اعداد القوائم الاجماليه والتفصيليه .

- يوجد قرار مجلس اداره باعفاء مصنعي الطالبية والرفاهه من المصروفات الشائعه .

- يتم توزيع المصروفات التسويقيه والاداريه على كافة المصانع بطريقه عادله حيث يتم التوزيع على اساس قيمه الايرادات وذلك فى ضوء تنوع منتجات الشركة واختلاف وحده القياس (عدد ، الوزن) اما ما يخص عدم صحة قيمه الايرادات المدرجة بالتقرير لحسابها على البضاعه المشحونه وليس المباعه لعدم التاثير بقيد المخزون لعدم فصل قيد المخزون على مستوى المصانع .

- سيتم مراعاة ذلك مستقبلا بالاستعانة بالظنيين لتحديث نسبة توزيع الكهرباء والمياه .

- سيتم تطبيق نظام التكاليف المعيارية وتحميل الإنتاج الغير تام بنصيبه من المصروفات غير المباشرة مع تطبيق نظام التكاليف الجارى تطويره من خلال برنامج آلى سوف يؤدي الى سهوله اعداد القوائم الاجماليه والتفصيليه .

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رايينا بشأن ضرورة تطوير نظام التكاليف فى ضوء الاتى :-

- تكرار رد الشركة سنويا على تقاريرنا السابقة بأنه سيتم تطوير النظام وتلافى بعض الملاحظات

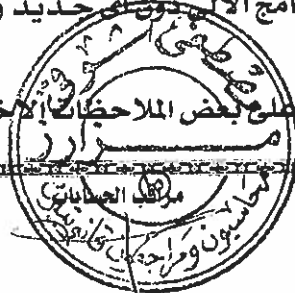
المذكورة عند تطبيق البرنامج الالى حديد ودون تحديد ميعاد لبدأ التطبيق بالبرنامج

المذكور او التسوية فى الرد على بعض الملاحظات الاخرى دون اتخاذ اجراء فعلى .

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبات

[Signature]



أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

- ارجاع الخطأ فى عدم تحميل منتجات بعض المصانع بنصيبها فى المصاريف الصناعية غير المباشرة وتحميل منتجات مصنع اخر بدلا عنها بسبب قرار مجلس ادارة قديم يعد امرا غير مقبول لان الهدف من نظام التكاليف هو اظهار تكلفة المنتجات على حقيقتها وابرز مراكز الربحية بالشركة لقيام الادارة بالوقوف على الاخطاء وتصويبها واتخاذ القرارات الادارية والتسويقية لصالح الشركة وان ما يتم ما هو الا عبارة عن اخفاء لخسائر لبعض المصانع بادراج بعض من مصروفاتها ضمن مصاريف مصانع اخرى تحقق ربحية. كما ان الاساس فى توجيه ملاحظتنا خلال العام هو قيام ادارة الشركة بالوقوف على الاخطاء وتصويبها وليس مجرد قيام قطاع بعينه داخل الشركة بتكرار الرد سنويا والقاء مسؤولية القصور المشار اليه الى الادارة التى هى فى الاساس موجه اليها الملاحظات. فضلا عن صدور قرارات الجمعية العامة بتطبيق ملاحظات الجهاز المركزى للمحاسبات وهو الامر الذى لم يتم.



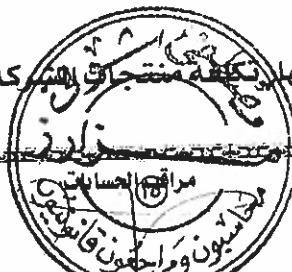
- عدم معالجة القصور بشأن ملاحظتنا على تقارير الربحية للمصانع وما له من اثر على عدم الاعتماد على ذلك التقرير فى اتخاذ القرارات السليمة بشأن تكاليف المصانع والوقوف على جدوى استمرارها او ضرورة ترشيد تكاليفها تعظيما لربحية الشركة.

- عدم تطرق رد الشركة لبعض الملاحظات الاخرى مثل تقدير تكلفة نشاط التصنيع للغير والمصاريف الغير مباشرة لنشاط الانتاج المشترك ومعالجة فروق التقدير ضمن تكلفة نشاط الشركة من منتجاتها الرئيسية واثار ذلك على عدم الوقوف بصورة سليمة على ربحية وجدوى العقود المبرمة مع العملاء وظهار تكلفة منتجات الشركة باقل من قيمتها.

العقود المبرمة مع العملاء وظهار تكلفة منتجات الشركة باقل من قيمتها.

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبات
صامت ناسر



أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

ملاحظة :

- تم تحميل تكلفة المبيعات بنحو ٤٦,٤٦٤ مليون جنيه دون تاثير قوائم التكاليف بها وما له من اثر على تقييم مخزون اخر المدة ومجمل الربح ونتائج الفترة تمثل ما تم اثباته من مصروفات مستحقة من اهلاكات وتاجير وسائل نقل ورسوم جمركية وقطع غيار مستعملة ومياه ونقل ومصروفات خدمية اخرى واجور (مزاييا عاملين).

يتعين اجراء التصويب اللازم لما له من اثر على نتائج الفترة وتقييم مخزون اخر المدة.

رد الشركة :

- هي عبارة عن قيود تعديلات وتم عمل اللازم وتحميل تكلفة المبيعات بهذه التسويات لصعوبة اعادة تكلفة المخزون لكل صنف على حدة خاصة والنظام لا زال يدويا .

تعقيب الجهاز :

- رد الشركة جاء تأكيدا لما ورد بملاحظة الامر الذي يستلزم ضرورة تأشير كافة التسويات على قوائم التكاليف لتحديد الاثر على مخزون اخر الفترة وما له من اثر على قيمة المخزون في قائمة المركز المالى وكذا تكلفة المبيعات ونتائج الفترة.

ملاحظة :

- استمرار تحميل تكاليف إنتاج السجاير بتكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخدمة فى صناعة المعسل والبالغة فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ كمية نحو (١٨٦٤) طن وتقدر تكلفتها بنحو ٢٠ مليون جنيه ولم يتم تحميل القيمة على تكلفة إنتاج المعسل رغم أن هذه المرفوضات تعطى 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 السجاير تقوم بإعدام تلك المرفوضات.

يتعين اجراء التصويب اللازم بتحميل المرفوضات المشار اليها ضمن تكلفة صناعة المعسل



رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

ص م ل م

أمين السر

ص م ل م

جامعى الاصوات

ص م ل م

رد الشركة :

- يوجد قرار مجلس اداره بتحميل صناعه السجاير بتكلفه التراب والبودرة والجذور والمرفوضه من الصناعه .

تعقيب الجهاز :

- الهدف الاساسى لاي نظام تكاليف هو تحديد تكلفة المنتج بدقة وعدالة وما يترتب على ذلك من اتخاذ القرارات الادارية والتسويقية المناسبة بشأنه وما جاء بالرد بشأن عدم تحميل المعسلات بتكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخرجة من انتاج السجاير وارجاعها السبب فى ذلك لوجود قرار مجلس ادارة سابق بذلك الامر لتدعيم صناعه المعسل بسبب المنافسة الشديدة (كما جاء رد الشركة فى السنوات السابقة) ليس له اى علاقة بمسئولية الادارة فى استخدام نظام التكاليف بطريقة سليمة وتحديد التكلفة الفعلية وما يستلزمه ذلك من ضرورة صدور قرارات لترشيد التكلفة وتحقيق الاسباب المؤدية لارتفاع تلك التكلفة وليس تحميل تكلفة منتج لمنتج اخر وكذا يستلزم من ادارة الشركة استصدار قرار لتسويقية تجعل المنتج قادر على المنافسة فى السوق وتحقيق اعلى ربحية.

- علاوة على عدم تضمن رد الشركة ما يطالبه قيامها باتخاذ ما يلزم من تقييم سليم لتلك الاصناف واجراء التصويب اللازم.

وفى ضوء ماسبق فاننا لازلنا نعتد بوجوب ايراد بالملاحظة .

ملاحظة :

- قامت الشركة باجراء تسوية للمبالغ المتعلقة بينها وبين عملاء الانتاج المشترك بتخفيض حسابات تكاليف انتاج الشركة من منتجاتها الحصرية (السجاير والمعسل) بالخطأ بنحو ٢٨ مليون جنية وصحة ذلك تعليه الارباح المرحلة بنحو ١٤ مليون جنية (قيمة بضاعة اول الفترة الخاصة بالعمل والتى لم يتم الاعتراف بها من قبله الا بالبيع فى الشهر التالى وبناء على ذلك تم تسوية العلاقات بالخطأ ضمن مصروفات العام السابق) وكذا تخفيض تكاليف الانتاج المشترك بنحو ١٤ مليون جنية وهو ما له من اثر على تكاليف المبيعات والمخزون من المنتجات الحصرية للشركة والمشاركة.

يتعين اجراء التصويب اللازم للتركيب من اثر على الحسابات المشار اليها وتقييم المخزون ونتائج الفترة.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مجلس ادارة
مجلس ادارة
مجلس ادارة

امين السر

جامعى الاصوات
مجلس ادارة

رد الشركة :

- بالنسبة لتسوية المبالغ المتعلقة بين الشركة وعملاء الانتاج المشترك تقوم الشركة بعمل مطابقه كل مركز مالى مع الشركة الاجنبيه ولا يوجد اى فروق ارباح بين الشركتين .
- وبالنسبة للمخزون تم تعديل القيد الخاص بالانتاج المشترك حيث كان يتم تحميل ١٠٠ % من المخزون طرف الشركة ويتم تخفيض ٥٠ % منه فى حساب مخزون للغير بحيث يصبح رصيد مخزون الانتاج المشترك بدفاتر الشركة بنسبه ٥٠ % الخاص بالشركة واصبح التعديل باثبات المخزون بدفاتر الشركة ٥٠ % وما يخص العميل ٥٠ % بحساب الارصدة المدينة الاخرى .

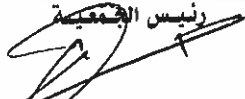
تعقيب الجهاز :

- جاء رد الشركة سردا لملاحظة تم تلافيها وتصويب الخطأ بشأنها خلال المراكز المالية السابق الامر الذى ما زلنا معه عند راينا بشأن ما ورد بالملاحظة فى ضوء عدم قيام اجراء الشركة بالتصويب اللازم واثره على القوائم المالية.

ملاحظة :

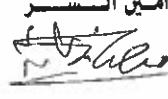
- درجت الشركة على معالجة العجز أثناء نقل البضائع باعتبار العجز (مبيعات) ومثال ذلك تعليه مبلغ ٢٨٦ ألف جنيه مقابل تحميل الارصدة المدينة دون موجب بنحو ٢٤٥ ألف جنيه وتحميل تكلفة المبيعات بنحو ٤١ ألف جنيه وترتب على ذلك تحمل الشركة لضريبة بنحو ٢٠٧ الف جنيه ورسوم التأمين الصحى بنحو ١٥ الف جنيه عند نقل البضائع من مخزن شحن مصنع محرم بك اسكندرية الى مخزن بيع المحلة طلعت حرب بتاريخ ٢٦/٩/٢٠١٩ .

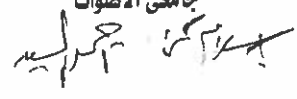
يتعين تحديد المسؤولية بشأن تضمين ايرادات الفترة بمبيعات غير حقيقية وما كان له من اثر على تحمل الشركة لضريبة ورسوم تأمين صحى واجراء التصويب اللازم وكذا متابعة التحقيقات بالنيابة لسرعة توفير المستندات اللازمة لاجراء المطالبة مع شركة التأمين للحصول على التعويض اللازم حفاظا على حقوق الشركة.

رئيس الجمعية


الجهاز المركزى للمحاسبات
صام لسانى



أمين السبر


جامعى الأصوات


رد الشركة :

- تم تحرير محضر تبديد ضد السائق احمد فتحى بطة وصاحب شركة النقل التابع له السائق وتم إرساله إلى مباحث الأموال العامة وما زالت التحقيقات متداولة أمام النيابة العامة وعلى هذا النحو جارى المتابعة .

كما أنه تم التصويب بقيد ميزانية فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ أرصدة مدينة اخرى وتم تحويلها الى الحسابات الجارية فى أغسطس ٢٠٢٠ لحين انتهاء التحقيقات بالنيابة والقطاع القانونى لمطالبة شركة التأمين بالتعويض.

تعقيب الجهاز :

- لم يتضمن رد الشركة ما اشرنا اليه بملاحظتنا بتحديد المسؤولية واجراء التحقيق اللازم بشأن المتسبب فى تضمين الفترة المالية بايرادات غير حقيقية وما نتج عنه تحمل الشركة لضرائب ورسوم بالخطأ وتكرار ذلك الامر عند كل حادث عجز او سرقة

- فضلا عن رد الشركة بشأن اجرائها لتصويب بقيود الميزانية جانبه الصواب حيث ان القيمة البيعية لعجز البضاعة لم تعلقها ضمن الارصدة المدينة مقابل تعليقة قيمة المبيعات وتكلفة المبيعات وهو الاجراء الذى يتم عند عجز اي بضاعة وهذا الامر لا يعد تصويبا انما يعد اثباتا لمبيعات غير حقيقية.

الامر الذى ما زلنا معه عند راينا بشأن ما ورد بالملاحظة.

ملاحظة :

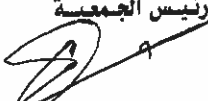
- درجت الشركة على الافصاح عن مصروفات الخامات والاهلاك والاجور ومصروفات اخرى ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل دون الافصاح بصورة مستقلة عن صافى التغير فى المخزون بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٣٩ من معيار المحاسبة المصرى رقم ٢ "المخزون" .

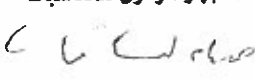
يتعين اجراء الافصاح اللازم والالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه لأثر ذلك على القوائم المالية

للشركة فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ .


تعقيب الجهاز :

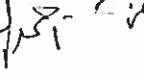
- لم تقم الشركة بالرد على ملاحظتنا الامر الذى ما زلنا معه عند راينا بشأن ما ورد بالملاحظة.

رئيس الجمعية


الجهاز المركزى للمحاسبات


مراقب الحسابات
محاسبون و مراجعون قانونيون


أمين السر


جامعى الأصوات


ملاحظة :

- عدم امسالك الشركة سجلات لمتابعة اهلاكات الاصول الثابته بها وفقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذية وذلك للوقوف على تلك الاصول التي اهلكت بكامل قيمتها واستبعادها عند حساب الاهلاك الضريبي.

يتعين الالتزام بامسالك السجلات المشار اليها للتحقق من صحة حساب الاهلاك الضريبي لأثر ذلك على القوائم المالية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ .

رد الشركة :

- يتم مراقبة اهلاكات الأصول المشار اليها عند فحص كل سنة ضريبياً وبالتالي يتم استعمال الرصيد المتبقى عند الفحص كإشارة بإنهاء قيمة الاصول من عدمه .

تعقيب الجهاز :

- لازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

ملاحظة :

- مخالفة الشركة عند تقديمها لقرار ضريبة الدخل عن العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ وذلك في ٢٠١٩/١٠/٢٨ لأحكام المادة الثالثة من مواد الاصدار لقانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ "قانون التأجير التمويلي والتخصيم" فيما تضمنته من ان تطبق على عقود التأجير المبرمة قبل تاريخ العمل بهذا القانون (٢٠١٨/٨/١٥) ذات الاحكام والقواعد المقررة ضريبيا وقت ابرامها وذلك الى حين انتهاء مدتها والتي تتمثل في اعتماد قسط الايجار ضمن المصاريف واجبة الخصم الا ان الشركة قامت بالتوقف عن تلك المعالجة وقامت بأهلاك الاصول الناتجة عن تلك العقود في ضوء المعالجة المحاسبية لها ،ومعالجتها للأغراض الضريبية وفقا للمواد ٢٥-٢٦ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وذلك اعتبارا من تاريخ التطبيق الاولي في بداية العام المالي ٢٠١٩/٠١٨ وما لذلك من اثر على صحة مصروف الضريبة عن العام المشار اليه وكذا الضريبة المؤجلة للعام الحالي المنتهى في ٢٠٢٠/٦/٣٠ (لتضمن رصيد الضريبة المؤجلة في بداية الفترة الضريبة المؤجلة المحسوبة عن تلك الاصول في العام السابق).

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للمحاسبات
[Signature]



أمين السر
[Signature]

جاءى الأصوات
[Signature]

وأتصلاً بما سبق قامت الشركة خلال العام المالي الحالي بأعتماد مصروف الايجار التمويلي بنحو ٧٩ مليون جنيه تقديريا (يمثل متوسط المستحق خلال السنوات السابقة) دون الاخذ في الاعتبار إعادة حساب قسط الايجار عن الفترة في ضوء تغيير اسعار الفائدة وفي ضوء المعالجة المحاسبية التي كانت متبعة سابقا.

يتعين اتخاذ اللازم نحو تصويب ما سبق لأثر ذلك على القوائم المالية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ .

رد الشركة :

- سيتم مراعاة ذلك عن تقديم الاقرار الضريبي المعدل للسنة المشار اليها.

تعقيب الجهاز :

- على الشركة مراعاة ذلك للعام السابق (حال تقديم اقرار معدل) وعند تقديم اقرار الفترة الحالية وذلك باعمال ماورد بالملاحظة .

ملاحظة :

- مخالفة الشركة لاحكام المادة ١٧١ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتي تنص على "وفي جميع الاحوال يجب ان يكون الاقرار موقفا من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمراجعين وذلك بالنسبة لشركات الاموال اذا تجاوز رقم الاعمال مليوني جنيه سنويا" حيث تبين تقديم الاقرار الضريبي عن العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ غير معتمد على النحو المبين بالمادة المشار اليها .

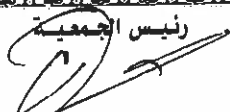
يتعين تحقيق اسباب ما سبق.

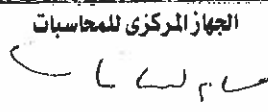
رد الشركة :

- تم قبول الاقرار الضريبي عن العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ بالمصلحة وتم سداد قيمة الضرائب المستحقة على ذلك الاقرار وذلك حفاظاً على حق الشركة من وقوع اي غرامات مستقبلية .

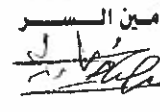
تعقيب الجهاز :

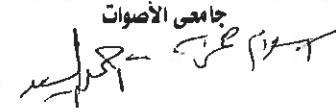
- مازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

رئيس الجمعية


الجهاز المركزي للمحاسبات


مراقب المحاورين


أمين السر


جامعي الأصوات


ملاحظة :

- درجت الشركة على مخالفة أحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته الصادرة بالقرار رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الضريبة على المبالغ التي تدفع لغير المقيمين وذلك وفقا لسعر الضريبة المنصوص عليه بالمادة رقم ٨ من القانون المشار اليه حيث تقوم الشركة بحساب ضريبة قطعية بنسبة ١٠ % مما يتقاضه الخبراء الاجانب (خبراء للاشراف على تركيب الماكينات وللتدريب) وحيث ان الشركة تتحمل الضريبة عن تلك الاجور (وفقا للتعاقدات المبرمة معهم) وقد تحملت ضريبة بالزيادة عن تلك المستحقة فعليا .

نكرر التوصية بضرورة حصر كافة الضرائب المسددة بالزيادة خلال الفترات اللاحقة لصدور القرار رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ وكذا المبالغ المستحقة وفقا لصحيح القانون ومخاطبة مصلحة الضرائب نحو استرداد الفروق.

رد الشركة :

- سيتم اجراء تلك التحويلات عند الفحص عن تلك السنوات .

تعقيب الجهاز :

- لازلنا عند رأينا بشأن مخالفة الملاحظة مع التوقف عن الاستمرار بالمعالجة الضريبية المتبعة من قبل الشركة حيث انها ما زالت متبعة خلال العام المالي الجارى.

ملاحظة :

- عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة على مدخلاتها من مواد التعبئة والتغليف من الضريبة المحصلة عند اعادة بيع تلك المواد الى شركات التصنيع الاجنبي والمشارك وتحميلها كتكاليف اضافة الى عدم قيام الشركة بخصم الضريبة المسددة على مدخلاتها لأغراض المشغولات الداخلية من الضريبة الواجبة التحصيل والتوريد عن تلك المشغولات المباعة للغير حيث تقوم بتحميلها ضمن بنود التكاليف وعلى الرغم من رد الشركة بان ذلك لا يعد مخالفة للقانون حيث انها استفادت بادراجها ضمن عناصر التكلفة الا انها تجاهلت اثر ذلك على نتائج الاعمال وعدولها عن حقتها فى استنزال الضريبة المشار اليها بالكامل من الضريبة الواجبة التحصيل والتوريد .

يتعين تلافى ما سبق والالتزام بخصم الضريبة السابق سدادها من الضريبة المحصلة حفاظا على اموال الشركة وتعظيما لواجبها.

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبات
[Signature]

مراقب الحسابات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

رد الشركة :

❖ بالنسبة لعدم خصم الضريبة على المدخلات المباعة :

- عند بيع جزء من المواد الخام تقوم الشركة بحساب تكلفة الشراء (التكلفة + ضريبة ١٤%) لتقوم بإعادة بيع تلك المواد الخام مضافاً إليها ضريبة القيمة المضافة وتقوم بتوريد كامل الضريبة الى مصلحة الضرائب .

- وبالتالي فإن الشركة تسترد ضريبة القيمة المضافة والتي سبقت وأن تحملتها الشركة وبالتالي يكون عبء الضريبة على المشتري .

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة.

ملاحظة :

- لم نواف ببعض البيانات التي تم الإشارة الى بعضها ضمن الملاحظات المذكورة بالتقرير وكانت كالتالي :-



- بيان شامل من القطاعات المالية يوضح كافة السرقات والعجوزات والاختلاسات وای حادثة تتعلق باصل من اصول الشركة او حق من حقوقها تمت من قبل العاملين بالشركة عن قصد او اهمال او من قبل الغير خلال الفترة المالية على مستوى الشركة والمعالجة المحاسبية لها وكذا الموقف التأميني (في الحالات التي تستلزم اجراءات تأمينية).

رد الشركة :

- تم تقديم بيان من القطاع القانوني بشأن السرقات والعجوزات والاختلاسات خلال العام المالي

٢٠١٩ / ٢٠٢٠ م.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات



أمين السر

جامعي الأصوات

تعقيب الجهاز :

- البيان المشار اليه برد الشركة يمثل ما تم قيده بملف الجزاءات والتحقيقات بالشئون القانونية ولا يمثل بيانا شاملا لكافة السرقات والعجوزات والاختلاسات وى حادثة تتعلق باصل من اصول الشركة على النحو الوارد بملاحظتنا وكذا لم نواف بالمعالجات المحاسبية بشأن ذلك والموقف التاميني (فى الحالات التى تستلزم اجراءات تأمينية) الامر الذى ما زلنا معه عند راينا على النحو الوارد بملاحظتنا .

ملاحظة :

- سبل الشركة لجرد والمعالجة المحاسبية لمخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والانتاج المشترك والدورة المستندية لتداول تلك المخلفات وما يتصل بذلك من حقوق لهؤلاء العملاء واثره على التزامات الشركة.

رد الشركة :

- مخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والانتاج المشترك يتم التخلص منها بمعرفة الشركة المنتجة لأنها تعتبر من مسببات الحريق بالمنع اما قراب الدخان يتم إعدامه ومحاسبة الشركة المنتجة عن تكلفه الإعدام اما بخصوص مستلزمات الانتاج الاخرى يتم التعامل معها بمحرقه الشركة صاحبة المستلزمات.

تعقيب الجهاز :

- ما زلنا عند راينا بشأن عدم وجود دورة مستندية لتداول المخلفات المشار اليها واما ما جاء برد الشركة يخص ما يتم حرقه وليس نظاما كاملا للرقابة على تلك المخلفات وما يتصل به من حقوق لعملاء التصنيع واثره على التزامات الشركة.

- علاوة على عدم تضمين رد الشركة الوارد للادارة باى مرفقات بالخالفة لما جاء بالرد.

ملاحظة :

- المستندات بشأن الاستثمارات العقارية والخاصة بالدراسات التى اعدت تقييم تلك الاستثمارات وصولا لاسعار الاسترشادية والقرارات المتعلقة بشان تلك التقديرات.

الامر الذى قد يكون له تاثير محتمل فى الرأى عن الموضوعات المتعلقة بها.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مؤلف الحسابات
مراجعة ومراجعة قانونية

أمين السر

جامعى الأصوات

رد الشركة :

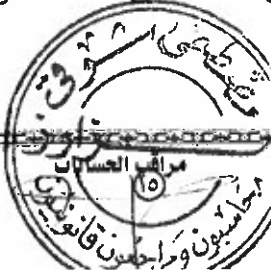
- تم الحصول على المستندات المطلوبة من الشركة القابضة وارسال نسخة إلى ادارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية مع تسليم نسخة أخرى للسادة مراقبي الجهاز المركزي للمحاسبات .

تعقيب الجهاز :

- لم توافينا الشركة بكافة المستندات الخاصة بكافة الاراضى المطروحة للبيع والمطلوبة على النحو الوارد بملاحظتنا واكتفت بموافاتنا بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/١٤ بتقارير مكاتب التقييم لارض مصنع السلوم فقط وكذا كشوف التفريغ الخاصة بفض المظاريف بدون محاضر مفصلة وموضح بها اعضاء اللجان والاحداث الواردة بالجلسات كل ماسبق دون باقى الاراضى الاخرى المدرجة بحساب الاستثمار العقارى الامر الذى ما زلنا معه عند رأينا على النحو الوارد بملاحظتنا.

ملاحظة :

- مازالت حسابات الشركة تتضمن أصول وأعباء ومصروفات تحت بند خدمات إجتماعية (النادى الرياضى والاجتماعى للشركة) ، والنادى الرياضى خاضع لاحكام القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥ الخاص بالهيئات والائديه الرياضيه باعتباره شخصيه اعتباريه مستقله وله مجلس اداره مستقل ويقوم باعماله مركزى على مستقل حيث بلغت قيمه الاصول التى تم توفيرها لخدمه أغراض النادى نحو ٣٦ مليون جنيه وبلغت قيمه تلك الاعباء خلال العام المالى ٢٠١٩/٢٠٢٠ نحو ٢٢,٥٤ مليون جنيه تم استبعادها من بنود المصروفات المختلفه وادراجها ضمن حساب "مزايا عاملين" بنحو ١٥,٨٢٠ مليون جنيه قيمة اهلاكات الاصول الثابته للنادى ونحو ٦,٧٢٥ مليون جنيه قيمة المصروفات الاخرى عن الفترة من ٢٠٢٠/٢/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ (أجور، كهرباء، مياه، صيانات، مصاريف انتقال، الخ) تم تحميلها على حساب دائنو توزيعات - حصة العاملين خدمات إجتماعية، وذلك بناء على موافقة مجلس الإدارة بجلسته رقم ١ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/١/٣٠ على تحميل مصاريف النادى الرياضى والاجتماعى الأخرى على (حساب دائنو توزيعات - حصة العاملين خدمات) ويتم إخضاعها للضرائب وسبق أن تحملت عنها الشركة ضرائب بلغت خلال الفترة الزمنية من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ نحو ٦٢٢ ألف جنيه نتيجة تحميلها على حساب مزايا العاملين.



الجهاز المركزي للمحاسبات

أمين السر

جامعى الأصوات

رئيس الجمعية

ص.م.ع.١

م.ع.١

م.ع.١

هذا بخلاف بعض المصرفيات الأخرى مثل أقساط التأمين على أصول ومرافق النادي وتكاليف الحراسه وغيرها، وذلك على الرغم من ان المجلس القومي للرياضة حدد الموارد الماليه للنادى بالقرار رقم ٨٥ لسنة ٢٠٠٨ وكذا المادة رقم ٨١ مكرر من القانون رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥ والتي تقضى بتخصيص كل شركه او مصنع ٥,٠% على الاقل من الارباح السنويه للنادى التابع لها و البالغه نحو ١٨,٦٦٧ مليون جنيهه خلال العام المالى ٢٠١٨/٢٠١٩ وقد تبين انه يخدم ايضا غير العاملين بالشركه وله مصادر إيرادات الأخرى الخاصة به من مزاولة الأنشطة المختلفه (أكاديميات والإشتراك فى البطولات) ولم تتأثر بها حسابات الشركه.

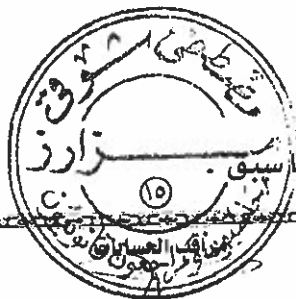
كما ان جمعية النادي الاجتماعى للشركه الشرقيه المشهورة برقم ٨١٨ لسنة ١٩٦٧ والخاضعة لقانون الجمعيات الاهليه رقم ٨٤ لسنة ٢٠٠٢ والمعدل بالقانون رقم ٧٠ لسنة ٢٠١٧ وتخضع لاشرف وزارة التضامن الاجتماعى تعتبر شخصية اعتبارية مستقلة ولها مركز مالى مستقل.

هذا وقد سبق الاشارة لذلك بتقاريرنا السابقه و اوصت الجمعيه العامه للشركه بجلستها فى ١٦/١٠/٢٠١٩ بدراسة الموقف القانونى للنادى وفصل حساباته عن الشركه، الا انه حتى تاريخه لم نوافقا بما تم فى هذا الشأن يتعين تحقيق اسباب عدم فصل حسابات النادي الرياضى وكذا جمعية النادي الاجتماعى للشركه لما لذلك من اثر على حسابات التكاليف المختلفه وتطبيقا للقرارات والقوانين المنظمه لهذا الشأن.

رد الشركه :

- صدر قرار مجلس ادارة الشركه رقم (١٥) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧/٨/٢٠٢٠ بشأن إبقاء النادي الرياضى للشركه الشرقيه "ايسترن كومبانى" تحت مظلة وتبعيه الشركه فى الوقت الحالى.

تعقيب الجهاز :



- مازالت الإدارة عند رأيها بشأن ما سبق.

مجلس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السر

جامى الأصوات

ملاحظة :

- وافق مجلس الادارة بجلسته رقم ١٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٥/٦/٢٠٢٠ على دعم صندوق التأمين الخاص بالعاملين بالشركة الشرقيه للدخان بنسبة ١٠% شهريا من الاجور الأساسية للعاملين ، ونسبة ١% على الاقل تدفع سنويا من اجمالي الاجور الأساسية للعاملين ، على أن تكون من فائض الحصة النقدية لتوزيعات العاملين السنوية هذا وقد بلغ الدعم المسدد للصندوق نحو ٩٥٧,٢٠ مليون جنيه خلال الفترة من ١/٧/٢٠١٩ حتى ٣٠/٦/٢٠٢٠ .

وذلك بالمخالفة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بشأن شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية حيث تنص المادة رقم ١٩٦ منها "ثانيا/ اذا كان النظام يحدد للعاملين نصيبا في الأرباح يزيد على ١٠% ولا يجاوز مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة يجنب نصيب العاملين في الزيادة على ال ١٠% في حساب خاص يستثمر لصالح العاملين ويجوز توزيع هذا المبلغ على العاملين في السنوات التي لا تتحقق فيها أرباح لسبب خارج عن إرادة الشركة .

وتجدر الإشارة إلى أن الهدف من إنشاء صندوق التأمين الخاص بالعاملين بالشركة الشرقية "إيسترن كومباني" صرف مكافأة نهاية خدمة للعاملين السابقين بعد بلوغهم سن التقاعد .

يتعين تحقيق أسباب ما سبق والالتزام بأحكام القانون المشار إليه ولائحته التنفيذية في شأن

ما تقدم .

رد الشركة :

- يتم دعم الصندوق من فائض الحصة النقدية باعتباره احد المزايا التي تقدم للعاملين بالشركة .

تعقيب الجهاز :

- مازالت الإدارة عند رأيها بشأن ما سبق .



جامعى الأصوات

أمين السر

الجهاز المركزي للمحاسبات

رئيس الجمعية

ملاحظة :

- قصور الإفصاح عن كافة الآثار السلبية لجائحة كورونا ضمن الإيضاح رقم (٤/٤٤) وتأثيرها على الإنتاج والمبيعات والأعباء التي تحملتها الشركة نتيجة الإجراءات الاحترازية رغم الانخفاض الواضح في الإيراد المحقق بالربع الأخير من العام المالي ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ بنحو ٦٩٢ مليون جنيه كما لم تفصح الشركة عن مقدار الانخفاض في إنتاج مصانع المعسل (بالطالبية - الرصافة - محرم بك - المجمع الصناعي) بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ١٣ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢ "المخزون".

يتعين حساب كافة الآثار المترتبة على انخفاض الانتاجيات على مستوى كافة مصانع الشركة واجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك التزاما بمتطلبات المعيار المشار اليه والإفصاح بالإيضاحات عن كافة الآثار السلبية الحالية والمستقبلية لجائحة كورونا وموافقاتنا بخطط وإجراءات الشركة في هذا الشأن.

رد الشركة :

- تم الأخذ في الاعتبار الآثار المترتبة على انخفاض الانتاج والمبيعات بالنسبة لمصنع منوف وابوتيج دون المصانع الاخرى طبقا لتبعا الأهمية النسبية .

تعقيب الجهاز :

- أغفلت الشركة في ردها مضمون الملاحظة والذي يشير إلى عدم إفصاح الشركة عن كافة الآثار السلبية الحالية والمستقبلية للجائحة كما أن رد الشركة جانبه الصواب بشأن الأهمية النسبية للآثار المترتبة على انخفاض الإنتاج حيث ان انتاجيات كافة مصانع الشركة تآثرت بجائحة كورونا والتي تشمل مصانع المعسل (ابوتيج والطالبية ومنوف) ومصنع السيجار بالرصافة بخلاف مصانع السجانر باكتوبر الا ان الشركة آثرت الاخذ في الحسبان فقط مصانع منوف وابوتيج نظرا لان باقى مصانع المعسل والسيجار يتم تضمين تكلفتها الغير مباشرة فى الاساس ضمن تكلفة صنف السجانر (الصنف المحقق للربح) اما مصانع منوف وابوتيج تكون تكاليفهما بارزة بقوائم التكاليف دائما وبالتالي فهي فرصة لتخفيض تكاليف تلك المصانع خلال الجائحة الامر الذى مازلنا معه عند رأينا بشأن ما ورد بالملاحظة.



رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

مساء ٢٠٢٠

مراقب الحسابات

أمين السر

جامعى الأصوات

ملاحظة :

- استمرار العديد من الملاحظات السابق الاشارة اليها بتقاريرنا السابقة والمتعلقة بسلامة بعض التصرفات وقد اوصت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٦ باحالة الملاحظات التي تم الاشارة اليها بتقاريرنا السابقة (مازالت قائمة) للشئون القانونية بالشركة كما صدر قرار العضو المنتدب رقم ٨١٢ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٨ لتشكيل لجنة لدراسة الملاحظات المشار إليها على أن تنتهي من أعمالها خلال شهر من تشكيلها وحتى تاريخه لم نوافق بالتقرير المشار إليه رغم إستعجالتنا المتكررة وتمثل تلك الملاحظات فيما يلي :-

١- ملاحظات تم تشكيل لجنة لدراساتها وانتهت من اعمالها ولم يتم اتخاذ اي اجراء فى شأنها نورد اهمها فيما يلى :-

١/١ - ملاحظات على أوجه التقصير فى بعض العقود الخاصة بتصريف مخلفات الانتاج (تراب/ جذور) تم تشكيل لجنة بمعرفة الشركة القائمة بالصناعات الكيماوية بالقرار رقم ١٥٢ لسنة ٢٠١٨ لدراسة تلك الملاحظات وانتهت من تقريرها الى اتفائها مع رأى السادة مراقبى الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات بشأن ماورد بملاحظاتهم و أوصت اللجنة بتقريرها الى ضرورة تحديد المسئولية من خلال التحقيق فى شأن ما يلى :-

■ عدم تضمين و تفعيل بنود العقد القانونى المحرم مع شركتى المنار وانضير ماستر فى شأن عدم القيام بتشكيل لجنة مرافقة سيارات نقل العميل حتى وصولها لمقره و البدء فى إعادة تدوير المرفوضات و تحرير محضر بذلك درءا للمخاطر التى قد تلحق بالشركة نتيجة لذلك.

■ تجديد عقد الشركة العالمية انتركييمتريد و تحديد الاسعار بالعقد بسعر ٢٢ ألف جنية لطن التراب الخشن و سعر ٥,٥ ألف جنية لطن التراب الناعم دون اتخاذ الاجراءات اللازمه للحصول على أفضل أسعار للبيع قبل مفاوضته خاصة فى ضوء الأسعار الواردة من العميل الشركه

الوطنية و الأكبر سعرا .



جامعى الأصوات

أمين السسر

الجهاز المركزى للمحاسبات

رئيس الجمعية

صم ل س

Handwritten signatures and names of the board members and the company's legal representative.

■ عدم اتخاذ اللازم لتفعيل الرقابة الداخلية بشأن فحص مرفوضات الصناعة وطبيعتها و المسئولين عن ذلك حتى خروج المرفوضات من بوابات الشركة .

■ عدم الالتزام بإجراء مزاد علني لتصريف مخلفات الانتاج للحصول على أعلى عائد ممكن .

■ عدم تحرير فواتير ضريبية لما تم بيعه من مخلفات الانتاج .

■ قيام الشركة بإخضاع مبيعات التراب لضريبة قيمة مضافة بالسعر العام ١٤٪ إلا أن رد البحوث

الضريبة جاء متضمنا أن تلك المبيعات تخضع لضريبة الجدول ، وقد تم احالة تقرير اللجنة

المشار اليها الى ادارة الشركة الشرقية (ايسترن كومباني) وذلك بناء على الكتاب الوارد من

الشركة القابضة للصناعات الكيماوية المؤرخ ٢٠١٩/٧/٣١ لعرضه على مجلس الادارة لاتخاذ

اللازم بشأن ما انتهت اليه توصيات اللجنة في هذا الخصوص .

الا انه حتى تاريخه لم يتم اتخاذ الاجراء في هذا الشأن من قبل مجلس ادارة الشركة

الشرقية.

رد الشركة :

- ضمن ملاحظات لجنة دراسة الملاحظات الخاصة بتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن العام المالي

المنتهى في ٢٠١٩/٦/٣٠ .

تعقيب الجهاز :

- لا زالنا عند رأينا بشأن الملاحظات المتعلقة بسلامة بعض التصرفات وقد اوصت الجمعية العامة

العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٦ باحالة الملاحظات التي تم الاشارة اليها بتقاريرنا السابقة

(مازالت قائمة) للشئون القانونية بالشركة كما صدر قرار العضو المنتدب رقم ٨١٢ بتاريخ

٢٠١٩/١٢/١٨ لتشكيل لجنة لدراسة الملاحظات المشار اليها على أن تنتهي من أعمالها خلال شهر من

تشكيلها وحتى تاريخه لم نواف بالتصديق المشار اليه رغم استعجالتنا المتكررة.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

صالح السالم



أمين السر

محمد

جامعي الأصوات

محمد

ملاحظة:

ا/ب - ملاحظات تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية للشركة في ٢٠١٨/٦/٣٠ والتي تتطلب تحديد المسؤولية وقد صدر بشأنها قرار من الجمعية العامة للشركة الشرقية المنعقدة بتاريخ ٩/٣٠/٢٠١٨ بخصوص تشكيل لجنة لدراستها وتم تشكيل اللجنة المشار اليها بموجب القرار رقم ١٦٩ لسنة ٢٠١٨ وانتهت بتقريرها النهائي المؤرخ ٢٠١٩/٢/٢٧ الى عدة توصيات تتفق مع رأى مراقب الحسابات إلا أنه لم يتم تفعيلها حتى تاريخه ونورد فيما يلي تلك الملاحظات:-

■ تحملت الشركة خسائر بنحو ٢٠ مليون جنيه تمثل اقساط التأجير التمويلي المدفوعة عن خط ال ESS عن الفترة من ٢٠١٢ وحتى تاريخ انتهاء عقد التأجير في ٢٠١٧ نظرا لتوقف الخط منذ ٢٠١٢ (تاريخ التشغيل) نتيجة نقله من موقع الطابية الى مجمع الصناعات البتروكيماوية من اكتوبر وطول فترة التركيب التي بدأت منتصف عام ٢٠١٧ والفترات التي سبقت البدء في اعمال التركيبات دون مبررات تذكر الامر الذي يمثل اهمالا جسيما في استغلال الخط المذكور مما حمل الشركة الخسائر المشار اليها.

رد الشركة:

- الموضوع محل الملاحظة قد تناولته النيابة العامة بالتحقيق تحت رقم ٨٠١٢ لسنة ٢٠١٧ إداري قسم الجيزة وقد تم إحالته من قبل النيابة العامة لخبراء الكسب غير المشروع لفحص الملف وإبداء الرأى وقد أصدرت النيابة العامة قرارها المؤرخ ٢٠١٩/١٢/٢٦ بحفظ المحضر المرقم بعاليه.

تعقيب الجهاز:

- لم يتم موافقتنا بالمستندات المؤيدة للبد ولا سيما فى ضوء وجود تعارض بين ما ورد فى الرد

ومضمون الملحوظة .



رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبة

صالح العتيق

أمين السمر

مراقب الحسابات

جاءى الأصوات

أحمد العتيق

■ مبلغ نحو ٣٣,٦ مليون جنيه فروق فحص نتيجة مخالفة الشركة لاحكام قانون ضريبة الدخل عند اعداد الاقرارات الضريبية وماترتب عليه من تحمل غرامات تاخير بنحو ١٣,٤ مليون جنيه نتيجة ذلك التأخير- افادت الشركة بردها ايضا بأنه قد ثبت عدم وجود ثمة مخالفة فى حق الادارة الضريبية السابقة لالتزامها بسداد قيمة الضريبة المستحقة على الاقرار وتقديمه وفقا للمواعيد القانونية - وحيث ان اعداد الاقرار الضريبى وفقا لصحيح قانون الضريبة على الدخل هو مسئولية الشركة تكون هى المتسببة فى تلك الغرامات ولا يعد تأخر الفحص من قبل المصلحة مبررا لذلك كما لا يعد تقديم الاقرارات فى موعدها القانونى ابراءا لمسئولية الشركة تجاه سلامة الاقرارات الضريبية.

- انتهت لجنة الطعن (قيمة مضاعفة) بشأن النزاع القائم بين الشركة ومصصلحة الضرائب المصرية عن فروق الفحص الناتجة عن الفترة من ١٩٩٧ وحتى ٢٠١٦ عن فروق مستحقة على الشركة بنحو ٣٤,٧٤٢ مليون جنيه تتمثل فيما يلى :-

■ مبلغ نحو ١٥,٨ مليون جنيه ضريبة مبيعات مستحقة على مبيعات الشركة لشركة الكرنك والاسواق الحرة والسياحة لعدم تقديم الشركة لشهادة الصادر من الجمرک المختص او اية شهادة رسمية من الجمرک حيث أنها مبيعات لصالات الوصول التى تخضع للضريبة ولكن لم يحسب عنها ضريبة .

■ مبلغ نحو ٨,٢٧ مليون جنيه ضريبة مبيعات مستحقة على مبيعات الشركة من السجائر للمناطق الحرة والخدمات الجوية لعدم تقديم الشركة للمستندات المؤيدة لعملية التصدير.

■ مبلغ نحو ٢٧٢ ألف جنيه ضريبة مبيعات مستحقة على مبيعات تصدير معسل وكذا مبيعات معسل للمناطق الحرة لعدم تقديم الشركة للمستندات المؤيدة لعملية التصدير.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

ص.م.ح.م.ح.



أمين السر

م.م.ح.م.ح.

جامعى الأصوات

م.م.ح.م.ح.

■ مبلغ نحو ١ مليون جنية ضريبة مبيعات مستبعدة من الضريبة المخصوصة الخاصة بالسلع
الراسمالية لعدم قيام الشركة بتقديم الشهادات الدالة على سداد ضريبة المبيعات عن تلك
السلع.

■ مبلغ نحو ٩,٤ مليون جنية ضريبة مبيعات مستحقة على ايرادات غير مقرر عنها وفروق ناتجة
عن اختلاف فئة الضريبة.

رد الشركة :

- تم تقديم هذه الملاحظات ضمن بعض الموضوعات التى تم عرضها على النيابة العامة بموجب البلاغ
المقدم من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية وتم التحقيق فى البلاغ المقيد برقم (٤٩٥٢) لسنة
٢٠١٩ وتم التحقيق من قبل النيابة العامة بعد استعراض كافة الصور والمستندات وتم صدور قرار
النيابة العامة بالحفظ التام فى ٢٠١٩

تعقيب الجهاز :

- لم يتم موافاتنا بالمستندات المؤيدة للرد ولا سيما فى ضوء وجود تعارض بين ما ورد فى الرد
ومضمون الملحوظة .

ملاحظة :

- لم تقم الشركة بإظهار ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) على حقيقتها عند زيادة أسعار السجائر
والسيجار فى شهر يوليو ٢٠١٤ وتدارك الخطأ قامت بحساب الضريبة بنحو ١٢,٤ مليون جنية
ضمن إقرار شهر أغسطس ٢٠١٧ مما قد يحملها ضريبة اضافية توازى ما يقرب اصل مبلغ الضريبة
فضلا عن ضياع نحو ٢ مليون جنية هائل مقدم من المبلغ المدفوع بالزيادة عن إقرار أغسطس ٢٠١٤
حيث تم خصم الزيادة ضمن إقرار أغسطس ٢٠١٦ بنحو ٨,٢ مليون جنية .



رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات
صام لسانى

أمين السر

جامى الأصوات
محمد عبد الله

رد الشركة :

- مبلغ ١٢,٤ مليون جنيه تم احتسابه وإظهاره في ميزانية ٢٠١٥/٢٠١٤ ضمن حساب الضريبة وعند اكتشافه من قبل الشركة تم سداده في اقرار شهر أغسطس ٢٠١٧ لذا فقد أفادنا الفاحص الضريبي شفهيًا أنه سيتم اعتبار السداد في نفس فترة الفحص وبحساب فوائد البنوك لهذا المبلغ خلال الفترة تكون الفائدة ٤,٦٢ مليون جنيه ونسبة المبلغ ١٢,٤ مليون جنيه إلى اجمالي الإقرارات للعام ٢٠١٥/٢٠١٤ هي ٠,٠٧% وبذلك لا يوجد أي ضرائب إضافية على المبلغ .

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

ملاحظة :

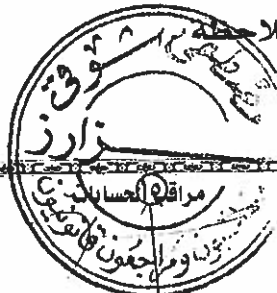
- تحملت الشركة ضرائب مبيعات بنحوه ٤,٤ مليون جنيه عن مبيعات دخان البيبة الفرجينى عن الفترة ٢٠١٢-٢٠١٤ نظرالعدم تقديم اى مستندات للجنة الداخلية فيهذا البند توضح ان قيمة مبيعات البيبة الفرجينى منفصلة عن قيمة مصاريف التوزيع والترويج (وفقا لما ورد بقرار اللجنة) مماحدى باللجنة الداخلية للحكم بعدم اخطية الشركة في هذا البند .

رد الشركة :

- تم تقديم المستندات فى اللجنة الداخلية الخاصة بدخان البيبة والسيجار وأفادت اللجنة بإقتناعها التام بعلب الحفظ الخاصة بالسيجار وقامت بخصم الضريبة عليه أما دخان البيبة فلم تقتنع بأهمية علب الحفظ الخاصة به ومن ثم لم تقم بخصم الضريبة عليه .

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .



رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للمحاسبات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

رد الشركة :

أولاً: - مبلغ ٤٢٨ ألف جنيه :-

- تقوم الشركة بإعداد الاقرارات الضريبية الخاصة بضريبة المرتبات كل ٣ شهور ويتم السداد في المواعيد القانونية شهرياً ولكن ما يحدث لهذه الفروق هي عبارة عن تأخير تقديم التسوية السنوية للمرتبات الخاصة بالعاملين حيث أن الشركة تقوم بعمل تلك التسوية (إقرار ضريبة مرتبات) مرة في العام ونظراً لكبر عدد العاملين وإعداد تلك التسوية يستغرق وقتاً طويلاً طبقاً للنظام المعمول به في تلك الفترة فيؤدى الى تأخير سداد قيمة تلك التسوية مما يترتب عليه غرامة عدم سداد في المواعيد القانونية ولكنه من الجانب الاخر قد استفادت الشركة بتحقيق عائد لتلك الاموال خلال العام نظراً لأنها تسوية سنوية طبقاً لنص المادة ١٣ من اللائحة التنفيذية لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

وقد تم تلافي تأخير التسوية السنوية للمرتبات وما يترتب عليه من غرامات نتيجة استخدام

برنامج المرتبات HR ACCESS المعمول به حالياً .

ثانياً :- مبلغ ٤٤٤ ألف جنيه مقابل التأخير :-

- مقابل التأخير هو عبارة عن مبلغ إضافي يدفع بخلاف الضريبة المستحقة عند الفحص وكان ناتج الفحص عبارة عن السداد بعد المعاد للضريبة بالإضافة الى المزايا العينية التي تقدم للعاملين وهي كالتالي :-

١- مصروفات نقل العاملين بمبلغ ٢٦٣٥,٨ جنيه .

٢- مصروفات النادي بمبلغ ٦٢٢١١٩,٨٢ جنيه .

٣- رسوم تجديد رخص السائقين بمبلغ ٨٣٦٧,٦٩ جنيه .

ونظراً لصعوبة فصل تلك المزايا وتحديد من هم المستفيدين فقد تحملت الشركة هذه الفروق

ومقابل التأخير الناتج عن تلك الفروق .

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة.



رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

سالم

أمين السر

جاءى الأصوات

محمد

ملاحظة :

٢- ملاحظات تم ابلاغها لشركة بتقاريرنا السابقة وهي تمثل شبهة إهدارا للمال العام ولم يتم الرد بما تم بشأنها حتى تاريخه من تحديد للمسئول والتنسب في ذلك وما تم إتخاذه من إجراءات في هذا الشأن وتمثل تلك الموضوعات في الآتي :-

١/٢ - بلغت التكلفة التقديرية لمشروع مناولة وتصنيف المنتجات التامة الصنع من المصانع إلى المخازن بالمجمع الصناعي بأكتوبر نحو ٢٩,٥ مليون يورو وفقاً للتكلفة التقديرية التي أعدتها الشركة السويسرية للخدمات الاستشارية عند التعاقد معها في ٢٠/٨/٢٠١٥ على مرحلتين التصميم والإشراف مقابل ١,٤٠١ مليون يورو للمرحلتين بنسبة ٤,٧٥% من التكلفة التقديرية ولمدة ٣ سنوات، وقد تم التعاقد مع الاستشاري المشار إليه بعقد شابه العديد من أوجه القصور ودون تحديد أسباب التعاقد معه والإجراءات التي تمت لاختياره على الرغم من توافر التصميمات والتكلفة التقديرية اللازمة لتنفيذ المشروع المشار إليه لدى الشركة منذ عام ٢٠١١ والتي تمت عن طريق جهاز مشروعات الخدمة الوطنية كاستشاري بتكلفه تقديريه بـ ٢٠ مليون جنيه وبتدوير قرار مجلس الإدارة بجلسته رقم ٤ في ٢٩/٣/٢٠١١ بتنفيذ المشروع على ثلاثة مراحل (٧٠ مليون جنيه لكل مرحلة) وكذا الموافقة على طرحه في مناقصه عامه بجلسته رقم ٧ في ٢١/٥/٢٠١١، إلا انه لم يتم تنفيذ المشروع في حينه بالتكلفة المعتمدة في ذلك الوقت والتي تضاعفت لاحقاً بعد قرار تحرير اسعار صرف الجنيه بما أدى إلى توقف المشروع على الرغم من اهميته للشركة في تقليل حركة المناولة وتقليل الفاقد وتم استبداله بمشروع بديل عبارة عن مخازن شحن فرعيه قربه من المصانع وتم بالفعل طرح المناقصات الخاصة بهذا المشروع، حيث أدى ما سبق الى تحمل الشركة مقابل ذلك لنحو ٩ مليون جنيه خلال مرحلة التصميم قبل التوقف عن المشروع ودون الاستفادة من التصميمات المقدمة من الاستشاري السويسري أو الاستفادة من التصميمات السابقة مما يعني تحمل الشركة لخسائر مضاعفه في هذا الشأن.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

ص.م.ب. ٢



أمين السر

م.م.ب. ٢

جاءى الاصوات

م.م.ب. ٢

٢/ب - تعاقدت الشركة مع الإستشارى كونسيس لحل مشاكل برنامج JDE بتاريخ ٢٠١١/٩/١٩

حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم التجديد ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم التمديد من ٢٠١٣/١/١ حتى إنتهاء

المشروع بمبلغ إجمالى ١,٤٤ مليون جنييه إلا أن الشركة قامت بتاريخ ٢٠١٧/٦/٣٠ بإنهاء

عقد الإستشارى وسداد كافة مستحقاته رغم عدم قيام الإستشارى بتنفيذ بنود التعاقد

من متابعة شركة أفق أو تقديم أى حلول أو مقترحات تساعد فى إنهاء مشكلة برنامج JDE

ودون توقيع غرامات عليه وتجدر الإشارة إلى تفويض مجلس الإدارة للعضو المنتدب

بالتعاقد مع إستشارى آخر اعتبارا من شهر يونيو ٢٠١٩ ولمدة ستة أشهر (شركة جوبيتر)

بقيمة قدرها ٢٠٠٠ دولار شهريا بنحو ٢٢٥ ألف جنييه حتى نهاية العقد على أن يقوم ذلك

الإستشارى بتدقيق وتقييم برنامج JDE فقط .

٢/ج - مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم تحديد المسئولية بشأن عدم مراعاة الدقة فى

طلبات توريد الروائح من شركة بوجردت الألمانية بموجب أمر توريد رقم ٢٦٤٣ بتاريخ ٢/

١٢/٢٠٠٧ فى ضوء معدلات الإستخدام الفعلية والخطة السنوية للإنتاج وحد الطلب الأمن

والأرصدة المتاحة وتواريخ صلاحيتها قبل الشروع فى طلب تلك الروائح والذى تحملت

الشركة بشأنه نحو ١,٩ مليون جنييه خسائر غير عادية فى العام المالى ٢٠١٦/٢٠١٧ نتيجة

صدور قرار بالاعدام لبعض الروائح التى إنتهت صلاحيتها (بموجب قرار مجلس إدارة

الشركة بجلسته رقم ٩ بتاريخ ٢٠١٦/٩/١) وما استتبعه من تغيير القرار بالبيع فى العام

٢٠١٧/٢٠١٨ (بأذن افراج رقم ٣٢٥١ بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٧ بناء على قرار المزايدة رقم ٤ لسنة

٢٠١٧/٢٠١٨) واجراء التعديلات المحاسبية فى هذا الشأن وتحمل الشركة لخسائر بنحو

١,٨ مليون جنييه فى ذلك العام مقابل البيع



رئيس الجمعية
عبدالله

الجهاز المركزي للمحاسبات
عبدالله

أمين السر
عبدالله

جامعى الأصوات
عبدالله

د/٢ : تعاقدت الشركة مع المجموعة الاستشارية الألمانية (نيو بارك) بشأن تقديم خدمات استشارية في مجال الإدارة بتاريخ ٢٠١٧/٧/٢٠ بقيمة قدرها ١٨٠ ألف يورو تعادل ٨٣٩,٣ مليون جنيه على أن تتحمل الشركة كافة الضرائب والمصروفات المحلية بما في ذلك كافة رسوم التحويلات البنكية تبين بشأنه مايلي :-

■ تم إتمام التعاقد وسداد كافة مستحقات الاستشاري دون أن يكون هناك دراسات جدوى لهذا التعاقد حيث رأت الشركة تأجيل مراحل تطبيق نموذج العمل المقترح من جانب نيو بارك لحين إعادة النظر في التكاليف المطلوبة من جانب الاستشاري نظير الدخول في علاقات تعاقدية أخرى وتشكيل فرق عمل من الشركة الشرقية وشركة نيو بارك لتابعة آلية التنفيذ والإشراف على خطوات العمل وذلك كما ورد برد الشركة على التقرير التفصيلي عن مراجعة القوائم الماليه للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠ .

■ هذا وقد أشار السيد رئيس الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بمحضر مجلس إدارة الشركة الشرقية بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٢٧ أن الشركة الشرقية للأسف لم تستفد من المجموعة الاستشارية الألمانية على الرغم من أن هذه المجموعة أوصت توصيات من شأنها تطوير عمل الشركة لكن لم يتم العمل بها مطلقاً وأكد على ذلك السيد عضو مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية في ذات محضر مجلس إدارة الشركة الشرقية بأنه لا يجوز رفض التقرير المقدم من المجموعة الاستشارية دون دراسته والإطلاع عليه خاصة وأن هذه المجموعة تم الاستعانة بها بمبالغ باهظة جداً.

■ وقد أفادت الشركة بردها على القوائم الماليه في ٢٠١٩/٦/٣٠ بأنه في ضوء توصيات شركة نيو بارك تم تنفيذ بعض تلك التوصيات إلا أنه تبين ان ما ورد برد الشركة لا يوجد ما يؤيده بالواقع سواء بوجود مفاوضات مع شركات عالميه في صناعة الدخان او تغير في تشكيلة الانتاج ، اسلوب التسويق، زيادة المبيعات والحصة السوقية للشركة ، وإعادة الهيكلة الإداري والوظيفي وزيادة الأرباح (بسبب الزيادات السعريه) تحقيق المستهدف من التصدير .

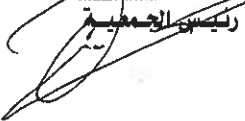
رئيس الجمعية

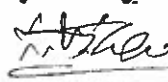
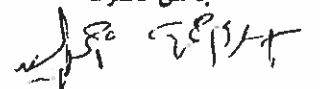
الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السر

جامعى الأصوات



■ بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢٠ تحملت الشركة نحو ١٨٥٠٠٠ يورو بما يعادل نحو ٣,٥٠٧ مليون

جنيه نتيجة إبرام عقد تقديم خدمات استشاريه مع ذات الشركه (نيو بارك) بخلاف

مصرفات السفر و أى مصرفات أخرى وفقا لما تقضى به الحاجه، وكافه الضرائب و

المصرفات المحليه.

■ تم عرض ما أنتهت اليه شركة نيو بارك من توصيات عن اعمال التقييم على مجلس

الاداره بجلسته رقم (١٢) لسنة ٢٠١٩ فى ٢٠١٩/١٢/١٥ واعداد و تفعيل برامج الصيانه

الوقائيه وقرر المجلس اجراء المزيد من الدراسه نحو توصيات شركة نيو بارك

■ بتاريخ ٢٠٢٠ / ٢ / ١٩ تم تكليف المدير التنفيذي للشئون الفنيه بتشكيل لجنه لمناقشة

توصيات شركة نيو بارك وقرر المجلس -

■ تحديد الاولويات العامه والموجه عقد عمليات التطبيق والتنفيذ، على ان يراعى ان

يتم تنفيذ بعض التوصيات من خلال العاملين بالشركه الشرقيه و ذلك لخفض

التكلفه.

■ وتفويض السيد الاستاذ / العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي باتخاذ الاجراءات اللازمه

للتعاقد مع شركة نيو بارك.

■ بتاريخ ٢٠٢٠ / ٤ / ٢٣ تم عرض نتائج اللجنه المشكله لمناقشة توصيات شركة نيو بارك و

تم التواصل مع شركة نيو بارك لتحديد ٣ نقاط للتعاون معها وهى (تدريب الفنيين و

المشغلين للمكينات - وضع برنامج للصيانه الوقائيه - الاستغلال الامثل للمكينات و

رفع كفاءتها ، مع الوضع فى الاعتبار تحقيق وفر حقيقى من هذه البرامج تمكن الشركه

من دفع تكلفه العقد).



رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للحسابات

أمين السر

جامعى الأصوات

■ وقد أفادت شركة نيو بارك انه فى الوقت الراهن و نتيجة لتفشى فيروس كورونا المستجد و نتيجة لان أعضاء الفريق فى مناطق متفرقة من العالم الان .. فيمكن البدء بمرحلة تجهيز الادخنة لهذه الاسباب السابقة مع عدم موافقه على العرض المالى المقترح (لا يوجد اى عرض مالى مقترح تم عرضه على مجلس الاداره فى هذا الشأن).

■ بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢٥ قرر مجلس الاداره فى ضوء عدم الاتفاق مع شركة نيو بارك على شروط و تفاصيل التنفيذ و توقف المفاوضات تكليف الاداره التنفيذيه بالبحث عن البدائل الاخرى لتنفيذ تعديلات و توصيات شركة نيو بارك و بما يماشى مع رؤية إدارة الشركة فى هذا الشأن.

يتعين تحديد المسؤولية بشأن عدم تحقيق أى استفادة من التعاقد الأول مع الشركة المذكورة فى ضوء ما تحملته الشركة من أعباء مقابل ذلك كما يتعين موافقتنا بمدى التزام شركة نيو بارك بالمهام الواردة بالعقد الجديد وما هى أوجه الصعوبة فى تنفيذ توصياتها بمعرفة الشركة الشرقيه وموظفيها و تحديد المسؤولية بشأن تكاليف التعاقد مع الشركة المذكوره على بعض الاعمال كتقليل العوادم بمراحل الانتاج المختلف

رد الشركة :

- ضمن ملاحظات لجنة دراسة الملاحظات الخاصة بتقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن العام المالى المنتهى فى ٢٠١٩/٦/٣٠ .

تعقيب الجهاز :

- لا زالنا عند رأينا بشأن الملاحظات المتعلقة بسلامة بعض التصرفات وقد اوصت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٦ باحالة الملاحظات التى تم الاشارة اليها بتقاريرنا السابقة (مازالت قائمة) للشئون القانونية بالشركة كما صدر قرار العضو المنتدب رقم ٨١٢ بتاريخ ١٢/١٨/٢٠١٩ لتشكيل لجنة لدراسة الملاحظات المشار اليها على أن تنتهى من أعمالها خلال شهر من تشكيلها وحتى تاريخه لم نواف بالتقرير المشار اليه ولم نستعجالتنا المتكررة.

رئيس الجمعية
الجهاز المركزى للمحاسبات
أمين السبر
جامعى الأصوات

ملاحظة :

٢/ هـ : ما زالت ملاحظتنا مستمرة بشأن تراخي الشركة وتقصيرها في الحصول على المستندات الدالة على تمام التصدير للشركات العاملة بنظام المناطق والاسواق الحرة حيث تم اصدار الفواتير غير محملة بضريبة المبيعات (القيمة المضافة) بالمخالفة لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة وقد بلغت قيمة تلك التعاملات خلال الفتره من ٢٠١٤/٧/١ وحتى فبراير ٢٠١٩ نحو ٣,٢ مليون دولار حيث تبين من البيان المقدم من الشركة عدم توفير اى من إقرارات الوارد للرسائل المصدرة خلال الفتره من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٧/٨/٢٩ وذلك على الرغم من تضمين بنود العقود المبرمة مع تلك الشركات استخراج إقرارات الوارد فور استلام الفاتورة المبدئية المعتمدة علاوة على عدم توافر نموذج ١٣ جمارك للعديد من الرسائل ايضا الأمر الذى يعرض الشركة لتحمل أعباء ضريبية وغرامات عند إجراء الفحص الضريبى لتلك الفترات على غرار ما انتهى إليه الحال عند فحص السنوات ٢٠١٣/٢٠١٢، ٢٠١٣/٢٠١٤ حيث تحملت الشركة نحو ١٥,٨ مليون جنيه بخلاف غرامات التأخير.

وقد جاءت ردود الشركة على تقاريرنا السابقة بأنه جارى المتابعه لأستيفاء إقرارات الوارد بأثر رجعى مما يعد إقرار من الشركة بفتح شهادة الصادر والشحن الخاطيء دون إقرار الوارد الصادر من هيئة الإستثمار والدال على إن الملحق المصنفة لازمة لمزاولة النشاط وبالتالي صحة الشهادة وإجراءات الشحن واعفائها .
يتعين تحديد المسئولية بشأن ما تم على ما سبق من تحمل أعباء دون مبرر بسبب عدم إتباع إجراءات الشحن الصحيحة للمناطق الحرة وفتح شهادة الصادر دون الحصول على إقرار الواردات وذلك عن الفترات المشار إليها بعاليه.

رد الشركة :

- تم تقديم هذه الملاحظة ضمن بعض الموضوعات التى تم عرضها على النيابة العامة بموجب البلاغ المقدم من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية وتم التحقيق فى البلاغ المقيد برقم (٤٩٥٢) لسنة ٢٠١٩ وتم التحقيق من قبل النيابة العامة بعد استعراض كافة الصور والمستندات وتم صدور قرار النيابة العامة بالحفظ النهائى فى ٢٠١٩/١٢/٦ .

تعقيب الجهاز :

- لم يتم موافاتنا بالمستندات المؤيد لكل رد ولا سيما فى ضوء تعارض ما ورد بالمحوظة مع الرد .

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبات
[Signature]

مراقب الحسابات
[Signature]

أمين السجل
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

ملاحظة :

٢/ و : مخالفة الشركة لأحكام قانون نظام التأمين الصحي الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ولائحته التنفيذية خلال العام المالى ٢٠١٨/٢٠١٩ فيما تضمنه من تحصيل ١٠% من قيمة كل وحدة مبيعه من مشتقات التبغ بخلاف السجائر حيث قامت الشركة بحساب النسبة المذكورة على سعر بيع الجملة للتاجر (بالنسبة لصنف المعسلات) وصحتها سعر بيع المستهلك النهائى كما ورد بالقانون وما اكده الكتاب الدورى رقم ٤١ لسنة ٢٠١٨ الصادر من مصلحة الضرائب المصرية الامر الذى ترتب عليه وجود فرق بين المبلغ المحصل والمبلغ واجب التحصيل بلغت نحو ١,٨٦٥ الف جنيه تحملتها الشركة وقامت الشركة بسدادها خلال العام المالى الحالى.

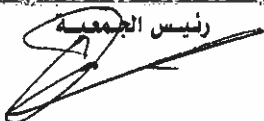
مازالت الإدارة عند رأيها بضرورة تحديد المسئولية فى شأن ما سبق من ملاحظات وكذا تحديد المسئولية بشأن تراخى اللجنة المشار اليها فى تنفيذ توصيات الجمعية العامة فى ١٦/١٠/٢٠١٩ لما لتلك الملاحظات من أثر على نتائج أعمال الشركة.

رد الشركة :

- نص القانون على "(١٠%) من قيمة كل وحدة مبيعة من مشتقات التبغ ، بخلاف السجائر" ولم يحدد سعر بيع المستهلك أم سعر الجملة وكذلك اللائحة التنفيذية لم تحدد ذلك إلى أن صدر الكتاب الدورى رقم ٤١ لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٢٥/١٢/٢٠١٨ حيث حدد سعر بيع المستهلك وبناءً على ذلك تم تعديل قوائم الأسعار طبقاً للكتاب الدورى المشار إليه هذا بالإضافة الى انه تم سداد الفرق المشار إليه .

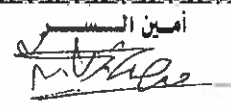
تعقيب الجهاز :

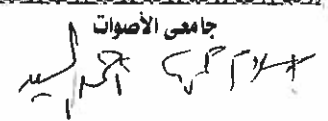
- رد الشركة جانبه الصواب حيث قامت بالالتزام بأحكام قانون المشار اليه وعلى النحو الوارد بالكتاب الدورى المشار اليه بالرد عند تسعير منتجاتها الاخرى مثل دخان الشعر ومنتجات السيجار فى قوائم اسعارها الصادرة فى ١٤ / ٧ / ٢٠١٨ و ٩ / ٩ / ٢٠١٨ تلك القوائم التى تم تسعير المعسل بها على نحو مخالف للقانون وهو ماينفى جهالة الشركة بالقانون المشار اليه او عدم استيضاحه الا مع صدور الكتاب الدورى المشار اليه بالرد وعليه فإن الشركة اخطأت فى تطبيق القانون بشأن المعسل فقط ما ترتب عليه تحملها مبالغ زائدة عن المستهلك النهائى ماكان ينبغى عليها تحملها وعليه لازلنا عند رأينا بشأن تحديد المسئولية عما أورثته الملاحظة .

رئيس الجمعية


الجهاز المركزى للمحاسبات


مراقب الحسابات


أمين السبر


جامعى الأصوات


ملاحظة :

- مخالفة الشركة لأحكام القانون رقم ٨٥ لسنة ١٩٨٣ بشأن مكافآت ومرتبات ممثلى الحكومه والاشخاص الاعتباريه العامه و البنوك وغيرها من شركات القطاع العام فى البنوك المشتركه و شركات الاستثمار وغيرها من الشركات و التى نصت المادة الاولى منه على ما يلى " تؤول الى الدوله او الاشخاص الاعتباريه العامه أو البنوك أو غيرها من شركات القطاع العام- بحسب الاحوال - جميع المبالغ ايا كان طبيعتها أو تسميتها أو الصورة التى تؤدى بها بما فى ذلك مقابل المزايا العينييه التى تستحق لممثلى هذه الجهات مقابل تمثيلها بأية صوره فى مجالس الاداره" .

كما نصت المادة الثالثه من ذات القانون على "على المسؤولين عن إدارة البنوك المشتركه و شركات الاستثمار وغيرها من الشركات و الهيئات و المنشآت المشار اليها فى المادة الاولى و بغض النظر عن الاحكام و النظم التى تخضع لها أن يؤدى المبالغ التى يستحقها لديها الممثلون المذكورون ايا كانت طبيعتها أو تسميتها أو صورتها إلى الجهات التى يمثلونها و ذلك خلال شهر من تاريخ استحقاقها" .



إلا أنه تلاحظ قيام الشركة بمصادرة المبالغ المستحقه لممثلى الشركه القابضه (ارباح العام المالى ٢٠١٨/٢٠١٩ بنحو ٨٢٤,١٠٥ ألف جنيه بدلات الحضور بنحو ٤٢٣,٥٠٠ ألف جنيه- بدلات حضور لجان بنحو ٣٠٨,١٠٠ ألف جنيه) مباشرة لهم دون الالتزام باحكام القانون المشار اليه ، والمبالغ قيمتها نحو ١,٥٥٦ مليون جنيهه وذلك على الرغم من مخاطبتنا لشركه بكتابنا المؤرخ ٢٠١٩/١١/٢٠ بضرورة مراعاة ما سبق الاشاره اليه.

وتجدر الاشاره الى صدور القرار رقم (١١٤) لسنة ٢٠١٨ من وزير قطاع الأعمال العام بشأن ضوابط صرف مكافآت ممثلى شركات قطاع الاعمال العام فى عضوية مجالس إدارات الشركات المشتركه و الذى أكد على ضرورة الالتزام بأحكام القانون المشار إليه ووضع ضوابط لصرف تلك المكافآت وقد ترتب على عدم الالتزام بالقرار المشار إليه عدم إستيداء الخزانه العامة لحقوقها المتمثلة فى الضرائب المستحقة عن تلك المبالغ المؤداه لممثلى المال العام مباشرة من الشركة المساهم فيها وعدم تفعيل الضوابط الخاصة بصرف تلك المكافآت .

يتعين تحديد المسئولية فى شأن ما سبق و إتخاذ الإجراءات اللازمه نحو تصويب الأمر.

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات



أمين السر

جامعى الأصوات

رد الشركة :

- سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً علماً بأنه تم موافاة الشركة القابضة ببيان لما تقاضاه ممثلى الشركة القابضة بمجلس إدارة الشركة خلال العام المالى ٢٠١٩/٢٠٢٠ .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى بالرد وسيتابع .

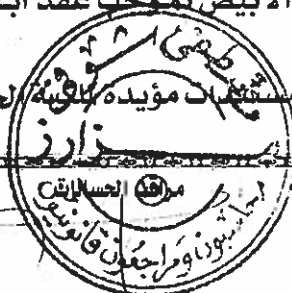
فقرة الراى

وفيما عدا تأثير ما جاء بعاليه فى الفقرات السابقة على القوائم المالية ، فمن رأينا أن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠ وأدائها المالى و تدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم إعتبار ذلك تحفظا :

ملاحظة :

- لم تقم الشركة باتخاذ إجراءات تسجيل العقارات التالية :-
- قطعتى ارض الشركة بمرسى مطروح تقسيم الجمعية التعاونية لحدودى الدخل بمنطقة الابيض تبلغ مساحة كل قطعة ٢٨٠ متر مربع ومقام على احدهما عمارة سكنية مكونة من دور ارضى وثلاث ادوار متكررة والقطعة الاخرى فضاء (تبلغ تكلفتهم نحو ٢,٩٢٥ مليون جنيه) دون تحقق الشركة من المستندات المؤيدة للملكية البائع للعقار وقطعة الأرض الفضاء ، حيث تبين قيام البائع بشرائها من الجمعية التعاونية بمنطقة الابيض بموجب عقد ابتدائى فى عام ١٩٩٢ لا يتضمن قيمة الأرض وتوقيع المشتري ودون وجود مستندات مؤيدة للملكية لجمعية لتلك الأرض .



رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السسر

جامعى الأصوات

رد الشركة :

- بتاريخ ٢٠١٩/٤/١ صدر المنشور الفنى - الادارة العامة للبحوث القانونية بمصلحة الشهر العقارى -
رقم ٥ بخصوص حظر التصرف فى اراضى وأصول الشركات التابعة لقطاع الأعمال وخاصة اراضى
تلك الشركات وعليه تم تجديد طلب الشهر العقارى برقم ٧٤٢ بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٨ وعلى هذا النحو
جارى المتابعة .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى ويتابع .

ملاحظة :

- عقار الشركة بمرسى مطروح المشتري بمنطقة علم الروم فى ديسمبر ٢٠١٢ والبالغ مساحته ٢٩٣,٥٧
٢م بتكلفة نحو ٦,١٠٠ مليون جنية، بالإضافة الى قيام الشركة بسداد قيمة ضرائب التصرفات
العقارية المستحقة على البائع طبقا لقرار وزير المالية رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بمبلغ نحو ١٥٢,٥
ألف جنية فى نوفمبر ٢٠١٤ لاستكمال اجراءات تسجيل العقار المشار اليه وقد قامت الشركة
باقامة دعوى قضائية لالزام المالك بهذه القيمة وقضى فيها لصالح الشركة وأفادت الشركة بأنه
جارى استكمال اجراءات تنفيذ الحكم .

رد الشركة :

- بتاريخ ٢٠١٩/٤/١ صدر المنشور الفنى - الادارة العامة للبحوث القانونية بمصلحة الشهر العقارى -
رقم ٥ بخصوص حظر التصرف فى اراضى وأصول الشركات التابعة لقطاع الأعمال وخاصة اراضى
تلك الشركات وعليه تم تجديد طلب الشهر العقارى برقم ٧٤٣ بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٨ وعلى هذا النحو
جارى المتابعة .

رئيس الجمهورية

الجهاز المركزى للمحاسبات

صاح لسان



أمين السسر

جامعى الأصوات

محمد عبد الحليم

أما بخصوص الاجراءات التنفيذية الخاصة بتنفيذ الحكم الصادر فى الدعوى القضائية رقم ٤٩٢ لسنة ٢٠١٧ مدنى كلى مطروح المقامة من الشركة ضد السيد / ممدوح عبد الحميد محمد عبد الحميد (بائع العقار الكائن بمنطقة علم الروم) لمطالبته بسداد ضريبة التصرفات العقارية المقدرة بنحو ١٥٢,٥٠٠ جنيهه (فقط مائة واثنان وخمسون ألف جنيهه وخمسمائة جنيهه) وتم إعلان المذكور بالحكم وجارى إستكمال الاجراءات الخاصة بتنفيذ الحكم الصادر فى الدعوى المرقمة بعاليه .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى ويتابع .

ملاحظة :

- مخزنى الشركة بأكتوبر بالحى الرابع المجاورة الثامنة عمارة ١٨٩٥ (بمساحة ٨٠,٢٧٠ متر مربع) وكذا استراحة الشركة بالحى الرابع المجاورة الثامنة عمارة ١٨٤٧ (بمساحة ١٤٠ متر مربع) حيث تبين وجود عقد بيع ابتدائى فقط .

رد الشركة :

- تم إفادتنا من قبل مأمورية الشهر العقارى انه يتعين لتسير فى إجراءات التسجيل أن يتم أولاً شطب الرهن الوارد على الوحدات المطلوب تسجيلها وهو ما استتبعه مخاطبة الجمعية التعاونية للبناء والإسكان للعاملين بالشركة لموافاتنا بما يفيد شطب الرهن المنوه عنه .

هذا فضلاً عن أنه بتاريخ ٢٠١٩/٤/١ صدر المنشور الفنى - الإدارة العامة للبحوث القانونية بمصلحة الشهر العقارى - رقم ٥ بخصوص حظر التصرف فى أراضى وأصول الشركات التابعة لقطاع الأعمال وخاصة أراضى تلك الشركات .

وجارى استيفاء إقرارات الشطب فور ورودها من جمعية الإسكان .

تعقيب الجهاز :

- خرجت الشركة من عباءة القطاع العام وعليها اتخاذ اللازم نحو اعمال ماورد بالملاحظة وعليه لازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السر

جامعى الأصوات

ملاحظة :

- استراحة بنى سويف الكائنة بالعقار رقم (أ) الكوثر شارع عبدالسلام عارف بنى سويف والمشتراة فى ١/٩/٢٠٠٢ والبالغ مساحتها ١١٣ م٢ بتكلفة نحو ١٠٠ الف جنيه نظرا لتأخر استجلاب المستندات من جانب البائع وزارة الاوقاف .
يتعين سرعة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لتسجيل عقارات الشركة والحصول عليها المستندات والعقود اللازمة فى هذا الشأن .

رد الشركة :

- تم إفادتنا من قبل مأمورية الشهر العقارى أنه يتعين للسير فى إجراءات التسجيل أن يتم التسجيل أولاً من قبل هيئة الأوقاف وبالمتابعة مع هيئة الأوقاف اتضح أنه جارى إستيضاء المستندات الخاصة بهم للتقدم لمأمورية الشهر العقارى بطلب التسجيل .

هذا فضلاً عن أنه بتاريخ (٢٠١٩/٤/١) صدر المنشور الفنى - الإدارة العامة للبحوث القانونية بمصلحة الشهر العقارى - رقم ٩ بطلب من حظر التصرف فى أراضى وأصول الشركات التابعة لقطاع الأعمال وخاصة أراضى تلك الشركات .



تعقيب الجهاز :

- خرجت الشركة من عباءة القطاع العام وعليها اتخاذ اللازم نحو اعمال ماورد بالملاحظة وعليه لازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

ملاحظة :

- استمرار الشركة فى عدم إتخاذ إجراءات الاستغلال الامثل لأصولها التالية :-
- أرض ومخزن مصنع نيازا ببرج العرب البالغ مساحتها نحو ١١٠ ألف متر مربع والمشتراة منذ ديسمبر ٢٠٠٠ بمبلغ نحو ١٩,٨ مليون جنيه وعلى الرغم من رد الشركة على تقاريرنا المتعاقبة منذ سنوات بأنه جارى دراسة استغلال الموقع لنقل مصنع السيجار والمعسل من مصنع محرم بك والرصافة إلا أنه لا توجد خطوات ملموسة فى هذا الاتجاه .



جامعى الأصوات

أمين السر

الجهاز المركزى للمحاسبات

رئيس الجمعية

مصطفى (C.L.C)

مصطفى

مصطفى

رد الشركة :

- بالنسبة لموقع نيازا البالغ قيمته الدفترية ١٣٨ ألف جنية للمباني و١٧,٢ للأراضي بناءً على اجتماع مجلس الادارة رقم (١٧) لسنة ٢٠٢٠ والمعقودة بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٢٣ حيث قرر بالموافقة على بيع ارض الشركة بموقع نيازا برج العرب .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى ويتابع ،

ملاحظة :

- ارض الشركة امام المجمع الصناعى بمدينة السادسة من أكتوبر والمشتراة منذ عام ١٩٩٩ البالغ مساحتها نحو ٣٩ فدان بنحو ٣٤,٥ مليون جنية والجدير بالذكر ان ردود الشركة المتعاقبة فى هذا الشأن هى انه مخطط استغلال الموقع كنادى رياضى للعاملين دون موافقتنا بالدراسات التى تمت فى هذا الشأن ومدى جدواه وموقف التراخيص المؤيدة لردود الشركة .

رد الشركة :

- بالنسبة للأرض أمام المجمع الصناعى البالغ قيمتها ٣٤,٥ مليون جنية مخطط استغلالها كنادى رياضى للعاملين .

تعقيب الجهاز :

- ردود الشركة متكررة منذ سنوات دون جديد يذكر فضلا عن افعال الشركة موافقتنا بالبيانات المطلوبة بالملاحظة .

ملاحظة :

- اراضى و مباني الشركة بموقع المانسترلى والتي تم إخلؤها بسبب نقل أنشطة الشركة إلى المجمع الصناعى بمدينة ٦ أكتوبر والتي تبلغ تكلفتها نحو ٥٩,٨ مليون جنية.

نكرر التوصية بسرعة استغلال تلك المواقع بما يعود بالنفع على الشركة وموافقتنا تفصيلا بخطط الشركة لاستغلالها وكافة الاجراءات التى تم اتخاذها فى سبيل ذلك .



رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات
صاحبة السجلات

أمين السسر

جامعى الأصوات

رد الشركة :

- بالنسبة لمباني ومخازن المانسترلى القيمة الدفترية ٢٠ مليون جنيه للمباني ٢,٣ مليون جنيه للأراضي يتم استخدامها استخدام جزئى وجرى استخراج التراخيص اللازمة لاستغلالها كمول تجارى وتم تحويلها للاستثمار العقارى.

تعقيب الجهاز :

- يكتفى ويتابع .

ملاحظة :

- تضمنت سجلات الشركة وجود مساحات تم الإستيلاء عليها من الشركة المصرية لتجارة الادوية بنحو ٢٣٩,٧٥٠ متر بتقسيم منية السيرج وفقا للشابث بسجلات الشركة ولم يتم موافقتنا بموقف تلك الارض وطبيعة النزاع عليها وموقف الشركة القانونى تجاه ذلك.

- تبين وجود ارض ملك الشركة (قطعة رقم ٣١ من تقسيم الهواء الجميل بتقسيم منية السيرج) مساحتها نحو ٢٥١,٨٧٠ متر مربع صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٣ بتاريخ ١٩٦٦/١/٢٥ بتأجيرها للجمعية الشرعية مقابل الجاه منى واحد جنيه لمدة خمسين عاما من تاريخ صدور القرار ولم نقف على الموقف الحالى لتلك الارض فى ضوء انتهاء مدة سريان قرار مجلس الادارة المشار اليه.

رد الشركة :

- بشأن أرض منية السيرج المسطح البالغ مساحته ١١١٤٥ متر مربع ومقام بشأنها الدعوى رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١١ من وزير الصحة ضد الشركة وذلك لرد التعويض الذى تم صرفه للشركة عن هذا المسطح وقد صدر الحكم فيها بإلزام الشركة بأن تؤدى إلى المدعى مبلغ ٢,٢٢٨,٩١٦ جنيه (فقط) إثنان مليون ومائتين وثمانية وعشرون ألف وتسعمائة وستة عشر جنيهاً لا غير) وقد قامت الشركة بالطعن بالاستئناف على هذا الحكم وجرى المتابعة.

تعقيب الجهاز :

- اغفلت الشركة الرد عن الجزء الثانى من الملاحظة بشأن الارض المؤجرة للجمعية الشرعية وعليه

لازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

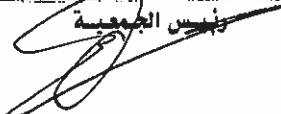
رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

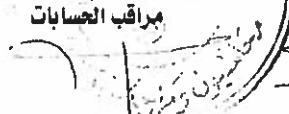
مراقب الحسابات

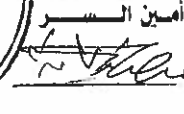
أمين السر

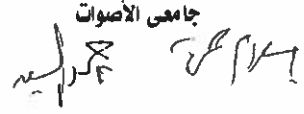
جامعى الأصوات











ملاحظة :

- تبين ان قطعة الارض رقم ٦٠ حوض داير الناحية نمرة ١٧ بمحافظة المنوفية بمساحة نحو ٢٩٣ متر مربع المملوكة للشركة والتي الت اليها ضمن ممتلكات شركة الدفراوى عن طريق التأميم بالقانون رقم ٧ لسنة ١٩٦٣ مؤجرة للتربية والتعليم بأيجار شهرى قدره ٧,٤٥ جنيه، منذ التأميم ولم يتم موافاتنا بالعقود المبرمة للوقوف على مدى سريانها وموقف الشركة منها.

يتعين موافاتنا تفصيلا بالموقف القانونى للاراضى المشار اليها واجراءات الشركة المتخذة نحو

كل منها.

رد الشركة :

- تم موافاة السادة مراجعى الجهاز المركزى للمحاسبات بصورة من العقد المشهر.

تعقيب الجهاز :

- لم يتم موافاتنا بالعقد المشار اليه.

ملاحظة :

- قرر مجلس الادارة بحكمته رقم ٤ لسنة ٢٠١٩ والمنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٧/٤ عدم السير فى اجراءات تجديد رخصة بناء مصيف الغاملين بالعريش رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠١٨ المزمع اقامته على قطعة ارض بمساحة ٦٩٠٠ متر مربع حصلت عليها الشركة بموجب قرار تخصيص رقم ١٤٣١ لسنة ١٩٩٠ وذلك لحين استقرار الاوضاع الامنية بالمدينة فى حين تضمنت المذكرة المعروضة من قبل رئيس القطاعات المختص ضرورة تجديد الترخيص حتى لا يتم سحب الارض من جانب مجلس مدينة العريش، الجدير بالذكر ان اول ترخيص بناء صدر للارض المذكورة كان تحت رقم ٩٢٢ لسنة ١٩٩٩ وتم تجديده اكثر من مرة وصولا لعام ٢٠١٨ دون اتخاذ اى اجراءات فعلية للاستفادة من الموقع علاوة على ما تحمته الشركة على مدار تلك السنوات من تكاليف لازمة لاصدار وتجديد التراخيص دون عائد يذكر.

اتصالا بما سبق تعذر على الشركة اتخاذ اجراءات شهر العقد للارض المذكورة لعدم البناء.

يتعين تحقيق اسباب ما سبق والاطمئنة وموافاتنا بالموقف القانونى للارض فى ضوء عدم

استغلالها حتى تاريخه وفقا لشروط التخصيص

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبات
[Signature]

مراقب الحسابات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الاصوات
[Signature]

رد الشركة :

- تم إسناد أعمال البناء للأرض المذكورة بموجب أمر الإسناد بالمناقصة العامة رقم ٢٠١٢/٢٦ لأعمال مشروع المرحلة الاولى بمصيف العاملين بمدينة العريش لأحد المقاولين المعتمدين لدى الشركة وعند استلام الموقع للبدء فى الاعمال لم يتمكن المقاول من التنفيذ نظراً للظروف الأمنية التى تمر بها البلاد منذ ثورة ٢٥ يناير وسوء الوضع الأمنى بمحافظة شمال سيناء "مدينة العريش" ، وبناءً عليه تقدم المقاول المذكور باعتذار بتاريخ ٢٠١٣/٣/٤ عن الذهاب للموقع فى الميعاد المحدد سلفاً (٢٠١٣/٣/٢) لسوء الوضع الامنى بمحافظة سيناء على أن يتم تحديد موعد أخر عند تحسن الوضع .

- بتاريخ ٢٠١٣/٨/١٢ ورد إلينا خطاب من المقاول المُسند إليه الاعمال يطلب بموجبه تسليم موقع المشروع للبدء فى التنفيذ وتم مخاطبته من قبل شركتنا بأنه نظراً للظروف الأمنية والقهرية الغير مستقرة بمنطقة سيناء ومدينة العريش على وجه الخصوص فقد تقرر إرجاء تنفيذ كافة الاعمال بالمشروع من مجلس إدارة شركتنا لِحين استقرار الأوضاع الامنيه وهذا ما صدر به قرار من مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم ١١ لسنة ٢٠١٣ المعقودة بتاريخ ٢٠١٣/٩/٣ بالقرار رقم (٢/٢/٢) .

- بتاريخ ٢٠١٩/٦/١٧ تم عرض مذكرة بشأن الموافقة على تجديد رخصة بناء مصيف العاملين بالعريش رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠١٨ والتي ستنتهى فى ٢٠١٩/٧/٢٨ وقد صدر قرار مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٢) لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٠١٩/٧/٤ بالقرار رقم (٥/٧/٢) بشأن عدم السير فى إجراءات تجديد رخصة بناء مصيف العاملين بالعريش المشار اليه وذلك لِحين استقرار الأوضاع الأمنية بمدينة العريش .

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملاحظة .

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبات
[Signature]

الوزير
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

ملاحظة:

- بلغت التكلفة التاريخية للاصول الثابتة (الات ومعدات- سيارات) الصادر بشأنها قرارات تكهين حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ نحو ٦٢٣,٩٧ مليون جنية تبين بشأنها مايلي :-
 - الات ومعدات بنحو ٢٩٨,٦٧ مليون جنية صدرت قرارات التكهين بشأنها خلال الفترة من ٢٠١٤/١٢/٨ وحتى ٢٠١٨/٦/٣ وقد سبق الاشارة اليها بتقاريرنا السابقة .
 - الات ومعدات بنحو ٣١٩ مليون جنية صدر قرار التكهين بشأنها في ٢٠١٩/٩/١٢ تحت رقم ٣٢٣ .
 - وسائل نقل داخلية وخارجية بنحو ٦,٣ مليون جنية صدر بشأنها قرارات تكهين في في ٢٠١٩/٩/٩ تحت رقم ٢٧٧ .
- يتعين سرعة اجراء التصرف الاقتصادي بشأن تلك الاصول بما يعود بالنفع على الشركة.

رد الشركة:

- الاصول الصادر لها قرار تكهين قبهمتها التقديرية صغر حيث أن القيمة التاريخية لشراء الأصل تساوى مجمع الاهلاك الخاص بها ويتم فصل مزايدات دريا لبيع الماكينات المكهنة والتي لم تصل قيمتها بالمزاد للقيمة المقدرة فيتم ازجاء طرحها لمزايدة اخرى (وقد تم تشكيل لجنة لبحر وتسليم الماكينات المكهنة بعد طمس معالمها وتكسيورها) وقد تم تشكيل لجنة رقم ٨١٤ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٨ لمعاينة الاصول التي صدر لها قرار تكهين تمهيدا لتكسيورها وطمس معالمها قبل تسليمها للمشتري وبالنسبة للسيارات قد تم عمل مزايدة عامة رقم "١" ٢٠٢٠/٢٠١٩ وقد تم بيع سيارات مكهنة بقيمة ٤,٩ مليون جنية وقد تم عمل مزايدة عامة رقم "١" لسنة ٢٠٢٠/٢٠٢١ للماكينات المكهنة وتم بيع ماكينات مكهنة بقيمة ٥٢,٤ مليون جنية وجارى بيع خط تحضير الدخان رقم ٢, ٣ بالجيزة بقيمة ٩٤ مليون جنية خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٠ وجارى بيع باقى الاصول التي صدر لها قرار تكهين بناء على المزايدات المذكورة بعالية .

تعقيب الجهاز:

- مازلنا عند رأينا بشأن ماورد بالملحق

رئيس الجمعية
الجهاز المركزي للمحاسبات
أمين السر
جامعى الأصوات

ملاحظة :

- استمرار وجود اثاثات غير مستغلة بموقع الشركة بالجيزة بلغت تكلفتها نحو ١,٧ مليون جنيه فضلا عن وجود اثاثات مستهلكة بذات الموقع بلغت تكلفتها نحو ٢,٥ مليون جنيه وفقا لما انتهت اليه لجنة الحصر المشكله لهذا الغرض والمشكلة بالقرار رقم ٦٠٨ في ٢٠١٧/١١/٢٢ وحتى تاريخه لم يتم اتخاذ اجراء بشأن تلك الاصول .

نكرر التوصية بسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو استغلال الاصول المشار اليها .

رد الشركة :

- قد تم تكهين بعض الاصول بقرارات مختلفة بقيمة ٢٥٧ ألف أما الاصول المتبقية فتم مخاطبة جميع قطاعات الشركة المختلفة للتعرف على مدى امكانية الاستفادة من تلك الاثاثات على أن يتم اتخاذ قرار بتكهن المتبقى منها لاحقا .

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا بشأن الأثر باللاحقة .

ملاحظة :

- بلغ حساب الاستثمارات العقارية نحو ٩,٣٠٣ مليون جنيه يتمثل في قيمة اراضى بمحافظتى الجيزة والاسكندرية قامت الشركة بطرح تلك الاراضى للبيع بالمزايدة العلنية خلال شهرى يناير وفبراير ٢٠٢٠ وكانت على النحو التالى :-

- ارض جان مارشيان بترعة الزمر بالجيزة بلغت تكلفتها الدفترية نحو ٥ الاف جنيه ولم يتقدم احد للمزاد المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/١/٢٩ (وفقا لبيان الشركة).

- ارض جزيرة الذهب بالبحر الاكظم بالجيزة بلغت تكلفتها الدفترية نحو ٨,٨٩٤ مليون جنيه ولم تصل المزايدة المنعقدة بشأنها بتاريخ ٢٠٢٠/٢/٦ الى متوسط التقييمات المعتمدة (وفقا لبيان

الشركة).



رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السر

جامعى الأصوات

- ارض مصنع السلوم بشارع ابي الدرداء بالاسكندرية بلغت تكلفتها الدفترية نحو ٤٠٤ الف جنيه
حيث تم ترسية المزااد المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/١/٣٠ على السيد/وائل على عامر وشركاه بقيمة
اجمالية نحو ٥٢ مليون جنيه وتم اعتماد قرار الترسية بقرار مجلس الادارة بالجلسة رقم
٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٢ جارى استكمال اجراءات البيع.

والجدير بالذكر انه لم توافقنا الشركة باى مستندات تخص اجراءات البيع لكافة الاراضى من
محاضر الجلسات الخاصة بفض المظاريف وكذا الدراسات المعدة بشأن تقييم تلك الاراضى وصولا
للاسعار الاسترشادية للبيع والقرارات الادارية المعتمدة لتلك الاسعار وارجعت ذلك لوجود كافة
اصول المستندات المشار اليها بالشركة القابضة للصناعات الكيماوية واسناد كافة الاجراءات للجنة
التصرفات العقارية بها.

يتعين تحقيق اسبابه هدم احتفاظ ادارة الشركة بالمستندات المشار اليها وعدم وضعها تحت
تصرفنا للوقوف على صلاحية ما تم اخذها من اجراءات فى هذا الشأن.

رد الشركة :

- تم الحصول على المستندات المطلوبة من الشركة القابضة وارسال نسخة الى ادارة مراقبة حسابات
الصناعات الكيماوية مع تسليم نسخة اخرى للسادة مراقبى الجهاز المركزى للمحاسبات.

تعقيب الجهاز :

- لم توافقنا الشركة بكافة المستندات الخاصة بكافة الاراضى المطروحة للبيع والمطلوبة على النحو
الوارد بملاحظتنا واكتفت بموافقتنا بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/١٤ بتقارير مكاتب التقييم لارض مصنع
السلوم فقط وكذا كشوف التفريغ الخاصة بفض المظاريف بدون محاضر مفصلة وموضح بها اعضاء
اللجان والاحداث الواردة بالجلسات كل ما سبق دون باقى الاراضى الاخرى المدرجة بحساب
الاستثمار العقارى الامر الذى ما زلنا معه نطالبنا على النحو الوارد بملاحظتنا.

زارز

ملاحظة :

- مازال حساب الأرصدة المدينة اخرى يتضمن بعض الارصدة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات بنحو ٤,٧ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١١ عبارة عن (واقعة اختلاس بخزينة مصنع الرصافة بالإسكندرية ، بضاعة مصادرة بمخزن الشركة بمحافظة قنا ، حادث سرقة بمخزن الاسماعيليه ، سرقة مخزن اكتوبر ، بضاعة مصادرة بمخزن الاسماعيليه ، حادث سرقة ببلقاس) ، وقد تم مراعاة اضمحلال تلك المبالغ .

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

رد الشركة :

- بالنسبة لحادث سرقة مخزن الإسماعيلية يبقى القيد على ما هو عليه طبقاً للرأى القانونى .

- اما حادث سرقة مخزن اكتوبر تم بشأنها قيد الجنائية رقم ٩١٨٦ لسنة ٢٠١٧ والمضى فيها بمعاقبة محسن السيد أحمد ، حسان الدين محمد ، بكر عبد الجليل ، فادى محروس عثمان حجاج ، أحمد عطا أبو النور كساب ، محمد عبد المنعم محمود ، محمد رشدى عبد الحليم حلمى بالسجن المشدد عشر سنوات عما أسند إليهم والزامهم بالمصاريف الجنائية وبمعاقبة حمادة حسين عبد اللطيف محمود بالسجن لمدة ثلاثة سنوات عما أسند إليه ويعزله من وظيفته والزامه بالمصاريف الجنائية وبمصادرة السلاح النارى والذخيرة المضبوطين وبإحالة الدعوى المدنية إلى المحكمة المدنية المختصة وتم إقامة دعوى مدنية برقم ٤٤٣ لسنة ٢٠١٩ وقد قضى فيها بجلسة ٢٦/١٢/٢٠١٩ بإنعدام الخصومة وتم استئناف الحكم بموجب الاستئناف رقم ١٩٤٧ لسنة ١٣٧ ق ومازالت متداولة ومؤجل نظرها لجلسة ٢٤/١٠/٢٠٢٠ .

- اما بالنسبة لبضاعة المصادرة فيبقى القيد على ما هو عليه طبقاً للرأى القانونى.

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا فى هذا الشأن



رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات

[Signature]

ملاحظة :

- تضمنت الارصدة المدينة نحو ١,٩ مليون جنيه يمثل الجزء غير المسترد من قيمة التعويض عن بضاعة قيمتها البيعية ٢,٣ مليون جنيه تم سرقتها بتاريخ ٢٠١٧/٦/١ من السيارة رقم ٩٦١٤ التابعة للناقل السيد / خالد سيد فؤاد والمتجهة الى مخزن بيع سوهاج وتم رفع الدعوى رقم ٤٥٢ لسنة ٢٠١٨ بشأن القضية رقم ٦٥ لسنة ٢٠١٧ جنایات امن دولة طوارئ "مركز ملوى كلى - المنيا" ضد السيد / خالد سيد فؤاد (الناقل) وتم صدور حكم بجلسة بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٥ بحبس المتهم لمدة سنة واحدة مع الشغل ودون موافاتنا بما يفيد ابلاغ الشركة لادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزى للمحاسبات بالمخالفة لاحكام قانون ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته ودون موافاتنا بكيفية تحصيل قيمة البضاعة المسروقة.

وقد تم التعويض بمبلغ ٢٠٩٧٤٢٠٠٠ جنيه فقط بصفة استثنائية وقد افادت شركة مصر للتأمين بأن الحادث غير مغطى بالتأمين بوثيقة تأمين النقل البرى.
وتبين ان العقد بين الشركة وبين الناقل انتهى فى ٢٠١٥/٥/٢٧ وتاريخ الحادث كان بتاريخ ٢٠١٧/٦/١ اى ان العقد غير مغطى لتاريخ الحادث فى ضوء نص العقد على ان لا تجدد لمدة مماثلة الا باتفاق كتابى بين الطرفين قبل انتهاء المدة السارية بثلاثة اشهر على الاقل.

يتعين التحقيق وتحديد المسؤولية بشأن استمرار العمل مع الناقل خلال الفترة المتضمنة لتاريخ الحادث دون وجود عقد يغطى تلك الفترة وما استتبعه ذلك من ضياع حق الشركة فى التعويض عن باقى القيمة البيعية للبضاعة.

رد الشركة :

- ضمن ملاحظات لجنة دراسة الملاحظات الخاصة بتقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن العام المالى

المنتهى فى ٢٠١٩/٦/٣٠ .

رئيس اللجنة

الجهاز المركزى للمحاسبات



أمين السبر

جامعى الأصوات

تعقيب الجهاز :

- لا زالنا عند رأينا بشأن الملاحظات المتعلقة بسلامة بعض التصرفات وقد اوصت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٦ بحالة الملاحظات التي تم الاشارة اليها بتقاريرنا السابقة (مازالت قائمة) للشئون القانونية بالشركة كما صدر قرار العضو المنتدب رقم ٨١٢ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٨ لتشكيل لجنة لدراسة الملاحظات المشار إليها على أن تنتهي من أعمالها خلال شهر من تشكيلها وحتى تاريخه لم نواف بالتقرير المشار إليه رغم استعجالتنا المتكررة.

ملاحظة :

- تضمنت الأرصدة المدينة نحو ٣٣٩ ألف جنيه تمثل القيمة البيعية لبضاعة تم سرقتها بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٤ من مخزن بيع البساتين بمحضر رقم ٢٠١٩/٢٧٦٨ "جنح دار السلام" تبديد عهدة لامين المخزن / محمد حمادة صيد البراهيم وافادت الشئون القانونية بان الموضوع مازال قيد التحقيقات بمعرفة النيابة العامة ومصارى متابعتها كل ماسبق ودون موافقتنا بما يزيد ابلاغ الشركة لادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالمخالفة لاحكام قانون ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ وتعديلاته.

وفي ضوء تداول القضية قامت الشركة بمخاطبة شركة مصر للتأمين بالحدث في ذات تاريخ حدوثه دون الانتهاء من اعداد المطالبة التفصيلية حيث طلبت شركة التأمين قرار النيابة النهائي وبعض البيانات الخاصة برصيد المخزن من البضاعة.

يتعين توفير المستندات اللازمة لاجراء المطالبة مع شركة التأمين للحصول على التعويض اللازم حفاظا على حقوق الشركة وضرورة الالتزام بابلاغ ادارة المخالفات المالية بالجهاز المركزي للمحاسبات بالواقعة تنفيذا لاحكام القانون وموافقتنا بالموقف اولا بأول.

رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للمحاسبات
[Signature]

مراقب الحسابات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعي الأصوات
[Signature]

رد الشركة :

- صدر الحكم فى الجنحة رقم ٢٧٦٨ لسنة ٢٠١٩ جنح دار السلام بحبس المتهم وتم إقامة دعوى مدنية بالتعويض جبراً لكافة الأضرار التى لحقت الشركة قيدت برقم ٢٥٣ لسنة ٢٠٢٠ ومازالت متداولة ومؤجل نظرها لجلسة ٢٠٢٠/١٠/١٤ .

تعقيب الجهاز :

- يكتفى بالرد ويتابع.

ملاحظة :

- تأخر الشركة فى إرسال المصادقات على أرصدة العملاء والأرصدة المدينة حيث تم إرسالها فى شهر يوليه ٢٠٢٠ الأمر الذى لا يسمح بتلقى ردود عليها فى وقت مناسب لأغراض المراجعة فضلا عن عدم إجراء مطابقات أو مصادقات مع الموردين والأرصدة الدائنة.

يتعين ضرورة تلافى ذلك مستقبلا.

رد الشركة :

- يتم ارسال المصادقات بعد الانتهاء من القيود الحاسبية والوصول للأرصدة الدفترية فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ .

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا فى هذا الشأن.

ملاحظة :

- لم تحقق الشركة القيمة المستهدفة للصادرات والمقدرة بنحو ١٣٥, ٣٨٤ مليون جنيه حيث بلغت القيمة الفعلية نحو ٨١, ١٠٤ مليون جنيه عام ٢٠٢٠/٢٠١٩ بانخفاض قيمته ٣٠٣, ٠٣١ مليون جنيه ونسبته ٧٨, ٨٩% ويرجع السبب اساسا لانخفاض الكميات المصدره من السجائر والمعسل بنسبة ٩٣% للسجائر و٧٠% للمعسل عما كان مستهدف.

يتعين بحث مشاكل التسويق الخارجى مع وضع تقديرات معبرة عن الواقع لخطة التصدير.



رئيس الجمعية
الجهاز المركزى للمحاسبات

أمين السر

جامعى الأصوات

رد الشركة :

- يعد السوق الليبي من الأسواق الهامة التي نعول عليها تحقيق القدر الأكبر من المستهدف السنوي من صادرات المعسلات ونظراً لعدم استقرار الأمن التي تمر به البلاد هناك أدى الى صعوبة وخطورة عملية نقل منتجاتنا التصديرية بأى من وسائل الشحن الى السوق الليبي بالإضافة الى ما شهدته دول مجلس التعاون الخليجي من تغييرات ضريبية جديدة خاصة باستخدام الطوايح الضريبية على جميع منتجات التبغ المصدرة إليهم خاصة المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة وكان لابد من توفيق الأوضاع لكي يتم التواجد بمنتجاتنا هناك الا أن هذا استغرق وقتاً طويلاً حتى تم تطبيق النظام الضريبي والتواجد بمنتجاتنا بكلا الدولتين ولا يخفى على أحد الإجراءات الاحترازية بجائحة فيروس كورونا وما تبعها من غلق للمطارات وعدم انتظام جداول الشحن وغلق المقاهي وعدم السماح بالتدخين في الاماكن العامة وذلك خلال الفترة من ٢٠٢٠/٣/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ .

وبالفعل تم تعديل خطة التصدير لتخفيضها بنسبة ٥٤% لتصبح ٩,٩٣٢ مليون دولار بدلاً من ٢١,٣٤١ مليون دولار.

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رأينا في هذا الشأن.

ملاحظة :

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

يتعين على الشركة الالتزام بأحكام قانون ضريبة الدخل المشار اليه.

رد الشركة :

- سيراعى ذلك مستقبلاً.

تعقيب الجهاز :

- يكتفى ويتابع.



رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

أمين السر

جامعي الأصوات

ملاحظة :

- مازالت الشركة تتحمل خسارة إنشاء مجمع الصالات المغطاه بمنطقة العمرانية بالجيزة رغم إعادة تشكيل مجلس أمناء الصالة بالقرار رقم ٥٥٦ لسنة ٢٠١٧ بشأن إدارة أعمال الصالة لتفادي الخسائر المتتالية لها حيث بلغت الأصول الثابتة الخاصة بالمجمع نحو ٨٢,٤٤ مليون جنيه وتبلغ المصروفات المباشرة المتعلقة بالصالة خلال الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ نحو ٧,١٢٩ مليون جنيه (أجور - إهلاك - مصروفات عمومية) هذا بخلاف ما لم يتم حصره من نصيب الصالة من المصروفات الخدمية الأخرى مثل (الحراسة والزراعات والنظافة والتأمين) فى حين بلغت إيرادات الصالة لذات الفترة نحو ٢,٤٠٣ مليون جنيه بخسارة نحو ٤,٧٢٦ مليون جنيه (علما بأن خسائر الصالة منذ إنشائها حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ بلغت ٢١,٩٢٦ مليون جنيه).

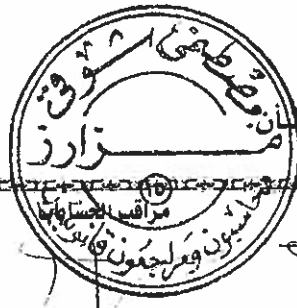
يتعين ترشيد النفقات وإعادة النظر فى نظام التشغيل الحالى بما يعود بالنفع على الشركة.

رد الشركة :

- تسعى إدارة الشركة إلى تحسين المصروفات وتعظيم الإيرادات لجميع أنشطتها ولكن قد تكون إيرادات الصالة المغطاة بنصف الموسم فى بعض الأحيان حيث تداخل مواسم الامتحانات والاعياد يحول بين إجراء التماهيلات والأنشطة التى تدر دخل للصالة ولكن تقوم إدارة الصالة المغطاة بتنظيم بعض الأنشطة التى تدر دخلاً بأس به ومثال على ذلك : فتح العديد من الأكاديميات مثل (أكاديمية الجمباز ، أكاديمية التنس الأرضى بالإضافة للأكاديميات الموجودة مسبقاً) علاوة على الأيام الترفيهية التى تنظمها فى المناسبات المختلفة ، كما يعد نشاط الصالة المغطاة نوع من أنواع الدعاية لمنتجات الشركة الشرقية .

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند راينا فى هذا الشأن.



رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

ملاحظة :

- عدم موافاتنا بالقواعد المنظمة لحساب الأجور السنوية للعاملين للتحقق من صحة حصة العاملين في الأرباح وفقاً لأحكام المادة ٥٥ بند ٢ من النظام الأساسي للشركة وقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، فضلاً عن عدم موافاتنا بالدراسة التي أعدتها الشركة عن مدى تأثير توزيع الأرباح على اداء التزاماتها النقدية في مواعيدها بالمخالفة للمادة ٤٣ من ذات القانون المشار اليه، وكذا كشف تفصيلي يتضمن كافة ما يتقاضاه رئيس واعضاء مجلس الادارة والعضو المنتدب من (مكافآت ومرتببات وسائر المزايا والمرتببات الاخرى) بالمخالفة للمادة ٦٦ من ذات القانون.

تعقيب الجهاز :

- مازلنا عند رايانا في هذا الشأن.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة وفقاً للأصول المرعية فيها عدا ما تم التحفظ عليه أعلاه بشأن الجرد، وتمسك الشركة بنظام تكاليف يتواءم مع تطوره حتى يفي بالغرض منه.

- البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

♦♦♦

وقد وجه السيد المهندس تامر عبد العزيز جاد الله - رئيس الجمعية العامة - الشكر للسادة ممثلي الجهاز المركزي للمحاسبات، موضعاً أننا جميعاً نأمل أن تظل الشركة الشرقية في تقدم وازدهار بإذن الله .



رئيس الجمعية

الجهاز المركزي للمحاسبات

صحة

أمين البصر

جامعي الأصوات

عبدالله

وبعد ذلك إفتتح السيد المهندس رئيس الجمعية بداية المناقشات والرد على إستفسارات السادة الأعضاء والمساهمين ، وكانت على النحو التالي :

تحدث السيد المساهم إبراهيم إبراهيم محمود قائلاً : أتقدم بخالص الشكر والتقدير للسادة الجهاز المركزي للمحاسبات حماة المال العام كما أتوجه بالشكر للسادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" ، وأود أن أشير إلى إنخفاض مخزون الدخان وهذا مؤشر خطير وأطالب سيادتكم بالعمل على زيادة ورفع المخزون من الدخان حيث أنه هو الرخامة الرئيسية لمنتجات الشركة ، أما بالنسبة لحساب الشركة الجارى بالبنيوك أرجو من سيادتكم الإستثمار فى هذه المبالغ بدلاً من إيداعها بالبنيوك ، كما أطالب إدارة الشركة بالإعلان عن حجم أعمال الشركة وإعداد وعمل إعلانات ترويجية لمنتجات الشركة ونشرها بالبورصة وهذا هو دور إدارة العلاقات مع المستثمرين وبما يساعد على ارتفاع القيمة الدفترية للسهم .

عقب السيد المهندس رئيس الجمعية بأن مخزون الشركة من الدخان آمن ، وبالنسبة لحساب الشركة بالنبول فإنه يجرى حساب على الشركة ، أما بالنسبة لإعلان الشركة عن حجم أعمالها أو البيانات الترويجية والبيانات عن منتجات الشركة فهذا يتم باستمرار عن طريق التقارير والبيانات التى ترفع للجهات المسئولة والعنية وخاصة البورصة المصرية .

❖❖

ثم تحدث السيد الأستاذ رئيس اللجنة النقابية قائلاً :

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة - ورئيس الجمعية العامة

السيد الأستاذ / وكيل أول الوزارة - الجهاز المركزي للمحاسبات - حماة المال العام

السيد الأستاذ / مراقب الحسابات - مكتب مصطفى شوقي

السادة / المساهمين

السادة الحضور

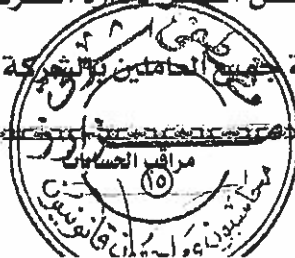
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

كل عام وحضراتكم جميعاً بخير بمناسبة إنعقاد الجمعية العامة العادية للشركة الشرقية عن

العام المالى ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ .

أستهل كلمتى بتقديم خالص الشكر لإدارة الشركة على توفير كل المستلزمات الإحترازية

والوقائية من أجل حماية وسلامة جميع العاملين بالشركة .



رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للمحاسبات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

كما أقدم بخالص الشكر والتقدير لجميع العاملين بالشركة الشرقية على ما بذلوه من جهد وتضحية من أجل تحقيق أعلى معدلات ممكنة سواء في الإنتاج أو البيع أو الجودة والحفاظ على تواجد منتجاتنا بالأسواق رغم الظروف الصعبة التي عشناها جميعاً وعانت منها جميع دول العالم وهي (جائحة فيروس كورونا) والتي كان لها تأثير سلبي على الاقتصاد القومي لكل دول العالم .

وأن نترحم على زملائنا الذين توفاهم الله بسبب هذا الوباء الخطير.

وقد طلب سيادته من السادة الحضور الوقوف دقيقة حداد على أرواحهم .

وبالرغم من ذلك حققت الشركة هذا العام ٣,٨ مليار جنيهه وبنص القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

المادة رقم ٤١ " يكون للعاملين بالشركة نصيب بالأرباح التي يتقرر توزيعها تحدده الجمعية العمومية

بما لا يقل عن ١٠ % من هذه الأرباح ولا يزيد عن مجموع الأجر السنوية " .

وبناءً عليه تقرر توزيع ٣,٥١٠ مليار جنيهه منها ٣,١٥٠ مليار جنيهه لأرباح للمساهمين

بنسبة ٩٠ % ، و٣٥٠ مليون جنيهه لأرباح للعاملين بنسبة ١٠ % وهذا المبلغ لا يتعدى مجموع الأجر

السنوية لذا نطالب بصرف حصة العاملين في الأرباح كاملة وبشكل دوري سنوياً وهذا سوف يكون دافعاً

للعاملين في تحقيق الخطة الإنتاجية والبيعية لهذا العام ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ إن شاء الله .

السيد رئيس الجمعية العامة :

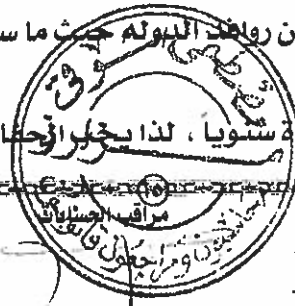
إن هذا العام هو العام رقم مائة في عمر هذا الصرح العظيم وأخشى أن يمر علينا دون أن يلتفت

إليه أحد من قيادات الشركة لذا أطلب من سيادتكم بإقامة احتفالية تليق بهذا الصرح العظيم الذي

نتباهى ونتفاخر به وسط المحافل المحلية والعالمية .

وأنه يعد الآن أهم رافد من روافد الدولة حيث ما سيقدمه للخزانة العامة للدولة هذا العام يقارب

سبعون مليار جنيهه قابل للزيادة سنوياً ، لذا يحل الحافظ على هذا الصرح كأمن قومي .



رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للمحاسبات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

السادة الحضور، بصفتي رئيساً للجنة النقابية للعاملين بالشركة الشرقية "إيسترن كومباني"

أضع أمام حضراتكم بعض الأسئلة التي وردت إلينا وما هي الخطوات التي سيتم إتخاذها حيال ذلك،

١ - في حال عدم تجديد الشركات الأجنبية لعقودها التي بموجبها يتم تصنيع منتجاتها بالشركة الشرقية والتي تدر على الشركة ما يزيد على مليارى جنيه سنوياً.

٢ - في حال إستقلال الشركات الأجنبية وحصولها على رخص تصنيع سيصبح من حقهم إنتاج علامات سجائر شعبية بأسعار زهيدة لمنافسة منتجات شركتنا ثم السيطرة على الشريحة السوقية كاملة وبعدها سيتم السيطرة على كامل السوق.

٣ - في حال بيع الشركة القابضة المتريد من أسهم الشركة الشرقية سيخرج الجهاز المركزى من الرقابة المالية وصولاً لتراخيص الشركات الأجنبية سيخضعها لمراقبة مكاتب خاصة قد يغلب على بعضها طابع (التفويض الضعيف والأملوة بالسوء) وبالتالي عدم السيطرة على ما يؤول للخزانة العامة للدولة.

السيد رئيس الجمعية العامة،

أذكر سيادتكم بمقولة السيد المهندس عماد حمدي عضو مجلس إدارة الشركة القابضة ورئيس

النقابة العامة للصناعات الكيماوية في جمعية نقل تبعية الشركة من القانون ٢٠٣ إلى قانون ١٥٩ بأن

مكتسبات العمال في هذا العام هي الحد الأدنى لهم، وأكدها السيد الأستاذ عماد الدين مصطفى - رئيس

مجلس إدارة الشركة القابضة - ومثبتة في محضر الجمعية العمومية وأيضاً لا مساس أو إنتقاص من حقوق

ومكتسبات العاملين بل العمل على زيادتها وهي الحقيقة أن العمال لم يطرأ على حافزهم اليومى أى زيادة

منذ ذلك الوقت في ظل الظروف المعيشية والاقتصادية الصعبة.



الجهاز المركزى للمحاسبات

صالح

أمين السر

أمين السر

جامعى الأصوات

أمين السر

السيد الرئيس السادة الحضور:

أختم كلمتي بالتأكيد على عدم المساس بحقوق ومكتسبات العاملين في ظل وجود إدارة حكيمة رشيدة تسعى بكل ما تملك في إرضاء جميع العاملين الذين هم شركاء في النجاح وتحقيق أهداف الإدارة في النهوض بشركتنا العظيمة والصعود بها إلى العالمية إن شاء الله .

وأطالب سيادتكم بإفادتنا بالرأى القانونى ورأى السادة الجهاز المركزى للمحاسبات عن توزيعات الأرباح المقترحة .

حفظ الله شركتنا ومصرنا الحبيبة من كل مكروه وسوء تحت لواء فخامة السيد الرئيس عبد الفتاح

السيسى .

«كل علم وأنتم بخير»



عقب السيد المهندس / رئيس الجمعية العامة ، تمت الإشارة إلى أكثر من نقطة هامة وخاصة في حالة عدم تجديد عقود التصنيع الأجنبية والعلم فليح في مفاوضات مع هذه الشركات في الوقت الحالى ولكن أريد أن أوجه كلمة لجميع العاطف بالشركة بأنه لا بد أن نعتد على تصنيع منتجاتنا بجودة عالية وأن تكون من أفضل المنتجات بالسوق وألا نعتد على التصنيع للغرب وما يجعلنا نصل إلى الشريحة السعرية للشركات الأخرى المنافسة ويجب أن نعمل على تلبية شرائح أخرى لأن الشركة الشرقية هي الشركة الرائدة والمالكة للسوق المحلية وبمساعدة العاملين وهمة سواعدهم تستطيع الشركة منافسة الشركات الأخرى المنافسة لها بالأسواق ، فالوضع الحالى يمكن أن يستمر لعام أو اثنين أو أكثر ولكن هناك وقت من الأوقات سيكون هناك سوق مفتوح لذلك لا بد من التخطيط من الآن للإستحواذ على الحصة السوقية التى تستحقها الشركة ، فعمال الشركة هم أنفسهم المتواجدون بالشركات الأخرى وهم المصنعون لمنتجاتها بخبراتهم وكفائتهم لذلك يجب أن نصعد للعالمية بسوقنا المحلى أولاً ثم ندخل بعد ذلك فى الأسواق الأخرى المنافسة .



رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

أما بخصوص توزيع الأرباح للعاملين بنسبة ١٠ % من صافى الربح القابل للتوزيع فأطالب السادة مراقبي الحسابات بإعطائنا آرائهم بالنسبة للتفسير القانوني والمحاسبي وبما لا يخالف مواد القانون وبنوده .

تعدنا السيد المحاسب / هانى روفائيل سوريال - بأنه تم دراسة حساب التوزيع المقترح والمقدم من إدارة الشركة والموزع على السادة المساهمين وتم تقديم مذكرة وافية للشركة ونطالب بضمها إلى مضبطة الجلسة واعتبارها جزء لا يتجزء من محضر الجمعية .

وكانت المذكرة المشار إليها ورد الشركة على الملاحظات الواردة بها ، وتعقيب السادة الجهاز المركزى

للمحاسبات على النحو التالى :-

الملاحظات على قائمة توزيعات الأرباح المقترحة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠/٦/٢٠٢٠

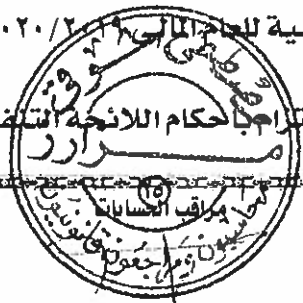
طبقا لما هو مرفق بالذمعة لجمعية العامة للشركة المزمع انعقادها في ٢٥/١٠/٢٠٢٠

ملاحظة :

- مخالفة الشركة لأحكام المادة ١٩٥ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ قانون الشركات والتي تنص على أنه يجوز للجمعية العامة بناء على إقتراح مجلس الإدارة او الشريك أو الشركاء المديرين بحسب الأحوال ، توزيع نسبة من الأرباح الصافية التي تحققها الشركة نتيجة بيع الأصل الثابت أو التعويض عنه ، بشرط الا يترتب على ذلك عدم تمكين الشركة من إعادة أصولها إلى ما كانت عليه أو شراء أصول جديدة .

ويرفق بإقتراح التوزيع تقرير من مراقب الحسابات بشأن النسبة التي توزع من الأرباح ومدى كفاية ما يتبقى من ناتج بيع الأصل الثابت أو التعويض عنه لإعادة أصول الشركة لما كانت إليه حيث قامت الشركة بإدراج الأرباح الرأسمالية للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ والبالغة نحو ١٣٤ مليون جنيه ضمن

الأرباح القابلة للتوزيع دون الإلتزام بأحكام اللائحة التنفيذية المشار إليها.



رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزى للمحاسبات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

رد الشركة :

- إن إجمالي الأرباح القابلة للتوزيع هي مبلغ ٥٢٨٧ مليون جنيه وأن أرباح العام ٣٧٩٤ مليون جنيه وأن إجمالي المقترح توزيعه كاملاً للمساهمين والعاملين هو مبلغ ٣٣٥٤ مليون جنيه وبالتالي فإن مبلغ الأرباح الرأسمالية البالغ قيمته ١١٣٤ الف جنيه يعتبر ضمن الأرباح المرحلة وبناءً عليه لا توجد مخالفة للقانون .

تعقيب الجهاز :

- لا بد من الإيضاح عن تضمين الأرباح المرحلة أرباح رأسمالية حتى يمكن تطبيق أحكام المادة رقم ١٩٥ من اللائحة التنفيذية للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته عند اتخاذ قرار توزيعها أو استخدامها لإعادة الأصول إلى ما كانت عليه أو شراء أصول جديدة .

ملاحظة :

- مخالفة الشركة لحكم المادة ١٩٦ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدل بشأن قواعد توزيع الأرباح والتي تنص في البند الأول منها ألا يقل نصيب العاملين بالشركة في الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً عن ١٠ % وبشرط ألا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة حيث تبين ما يلي :-
قيام الشركة بحساب نسبة ١٠ % الخاصة بالعاملين وذلك من الأرباح الخاصة بالمساهمين وقدرها ٣,١٥٠ مليار جنيه وليس من الأرباح المقرر توزيعها لكل من المساهمين والعاملين وأثر ذلك على صحة قيمة الكوبون وحصة العاملين ومجلس الإدارة في الأرباح .

وكذا

- عدم موافقتنا بالأسس والقواعد التي استندت إليها الشركة في تحديد الأجور السنوية للعاملين وصولاً لحصة العاملين في الأرباح ورغم استعجالنا المتكررة في طلب تلك القواعد لأكثر من مرة بما لا يمكن من الحكم علي صحة ما ورد بحساب التوزيع .

رد الشركة :

- تم حساب حصة العاملين على أساس مجموع اجورهم الأساسية (١٢ شهر) خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، وأن القانون لم ينص صراحة على تضمين نصيب العاملين وأنه جرى العرف على حسابها بهذه الطريقة ، وحتى في حالة حساب الـ ١٠ % على مجموع التوزيعات فإن نصيب العاملين سوف يكون ٣٥٠ مليون جنيه لكن هذا سوف يتم صرفه يعتبر الحد الأقصى وهي مرتبات عام وبالتالي لا يوجد تأثير على ما سوف يتم صرفه على حصة العاملين او على قيمة الكوبون .

تعقيب الجهاز :

- قيمة ما تم إدراجه بحساب التوزيع كحصة للعاملين بالأرباح بمبلغ نحو ١٧٤ مليون جنيهه (الأجرور الأساسية السنوية) جاء مخالفاً لأحكام المادة ٤١ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته وكذا المادة رقم ١٩٦ من اللائحة التنفيذية لذات القانون والتي تقضى بأن يكون للعاملين نصيب فى الأرباح نسبتته لا تقل عن ١٠% من الأرباح المقرر توزيعها ولا تزيد عن مجموع الأجرور السنوية وليست الأساسية كما ظهر بحساب التوزيع .

ملاحظة :

- مخالفة الشركة لحكم المادة ٨٨ من قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والتي تنص على "يبين نظام الشركة كيفية تحديد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ولا يجوز تقدير مكافأة مجلس الإدارة بنسبة معينة فى الأرباح بأكثر من ١٠% من الربح الصافى بعد إستنزال الإستهلاكات والإحتياطي القانونى ولم يتضمن النظام الأساسى للشركة كيفية تحديد وتوزيع المكافأة المشار إليها بأعلاه وتجدر الإشارة الى أنه سبق وأن تحفظنا على النظام الأساسى للشركة لوروده بوقت غير كاف للدراسة وقبل إنعقاد الجمعية العامة غير العادية لاعتماده .

يتعين دراسة ماسبق واتخاذ مايلزم لتدارك ذلك .

رد الشركة :

- نصت المادة (٨٨) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ما يلى :-

" يبين نظام الشركة كيفية تحديد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ، ولا يجوز تقدير مكافأة مجلس الإدارة بنسبة معينة فى الأرباح بأكثر من ١٠% من الربح الصافى بعد إستنزال الإستهلاكات والإحتياطي القانونى والنظامى وتوزيع ربح لا يقل عن ٥% من رأس المال على المساهمين والعاملين ما لم يحدد نظام الشركة نسبة أعلى .

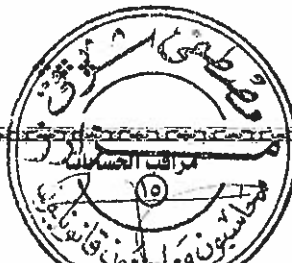
وتحدد الجمعية العامة الرواتب المقطوعة وبدلات الحضور والمزايا الأخرى المقررة لأعضاء المجلس ، وإستثناء من ذلك يكون تحديد مكافآت ومرتببات وبدلات العضو المنتدب بقرار من مجلس الإدارة ."

فإن النظام الأساسى للشركة حدد كيفية احتساب مكافأة مجلس الإدارة ولم يحدد كيفية توزيعها حيث أن القانون فى المادة المشار إليها لم يحدد بأى شكل كيفية التوزيع وبالتالي لا توجد مخالفة للقوانين .

تعقيب الجهاز :

مازلنا عند رأينا بشأن ضرورة تدارك القصور المشار إليه بالنظام الأساسى للشركة ومايستتبعه من

أثار .



رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات
صالح باح

أمين السر

جامعى الأصوات

ثم تحدث السيد الدكتور / أحمد شوقي قائلاً نحن متفقون مع السادة الجهاز المركزي للحسابات في

النقاط التالية :-

١ - يتم توزيع الأرباح بالنسبة للعاملين على أساس الأجر السنوية وليس على المرتب الأساسي
وينسبة لا تقل عن ١٠ % من صافي الربح .

٢ - اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تنص على أنه يجب على مجلس الإدارة إعداد
بيان بما يتقاضاه السادة أعضاء مجلس الإدارة وأن يكون تحت تصرف المساهمين قبل انعقاد
الجمعية .



تحدث السيد المساهم / إبراهيم إبراهيم محمود قائلاً:- بأنه قد نص القانون على توزيع نسبة لا تقل
عن ١٠ % من صافي الربح القابل للتوزيع على العاملين بالشركة فإذا كانت النسبة الموزعة تزيد عن ١٠ %
يجب تجنب الزيادة في حساب خاص بأرباح العاملين ، أما بالنسبة لحصة مجلس الإدارة فقد نص القانون
على أن لا تزيد عن ١٠ % من صافي الربح قبل التوزيع ، ويجب أن يتم تطبيق مواد القانون وبنوده .



ثم تحدث السيد المساهم / أحمد شكرى طه قائلاً:-

كل عام وحضراتكم بخير بمناسبة المولد النبوي الشريف ونحن سعداء بمرور مائة عام على هذا
الصرح كما أود أن أقدم كل الشكر لمجلس إدارة الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " على مجهوداتهم
المبدولة في زيادة ربحية وإنتاجية الشركة وكل الشكر للعاملين الذين هم شركاء هذا النجاح كما
لايفوتني أن أقدم الشكر للسادة الجهاز المركزي للحسابات على هذا الأداء المتميز والجهد الوفير .

وأستطرد سيادته بالنسبة للإيضاحات المتممة الخاصة بالموقف الضريبي فهي غير واضحة تماماً
خصوصاً ضريبة الأرباح التجارية والصناعية حتى عام ٢٠١٤ / ٢٠١٥ التي تم فحصها فعلياً وتبين أنه
جارى فحص سنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦ وأتمنى أن يكون هناك إيضاحات كافية لها فيما بعد .



رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للحسابات
[Signature]

أمين السر
[Signature]

جامعى الأصوات
[Signature]

وقد دارت مناقشات مستفيضة بين السيد الأستاذ / وليد محمد الرشيد - نائب رئيس الشركة القابضة للصناعات الكيماوية - والسادة مراقبي الحسابات والسيد الأستاذ / مصطفى المهدي - المدير التنفيذي للشؤون المالية - حول اقتراح توزيع الأرباح المقدم من الشركة وما تقدم به أعضاء اللجنة النقابية .

تحدث السيد الأستاذ / وليد محمد الرشيد بأن الشركة القابضة للصناعات الكيماوية لا تمنع توزيع الأرباح المقترحة على العاملين بالشركة وأن يحصل كل عامل على مستحقاته بما لا يخالف أحكام القانون ومواده والنظام الأساسي للشركة ، ولكن يجب أن يتم الاتفاق على القيمة النهائية القابلة للتوزيع ، ولا يجوز إعطاء أية وعود دون الاتفاق على رقم التوزيع النهائي ، وتجدر الإشارة هنا إلى أنه في حالة الموافقة على المقترحات السابقة فإنه لا توجد أية مخالفة حيال ذلك حيث أننا نمثل المال العام للدولة وسيعود ذلك بالنفع على السادة المستثمرين وكذلك العاملين بالشركة .

عقب السيد الأستاذ / هاني روفانيل سوريال بأنه لا يجوز توزيع الأرباح إلا بعد عرض قائمة التوزيعات الخاصة بالشركة على الجمعية العامة والموافقة عليها ، ونطالب بأن يتم عرض قائمة التوزيع بعد تعديلها على السادة مراقبي الحسابات لدراستها جيداً وإبداء الرأي فيها ، وأضاف سيادته بأنه يجب أن يتم توزيع نسبة لا تقل عن ١٠ % من الأرباح القابلة للتوزيع على العاملين بالشركة وفقاً للقانون .

تحدث السيد الأستاذ / مصطفى المهدي - المدير التنفيذي للشؤون المالية - قائلاً : نص القانون على توزيع نسبة لا تقل عن ١٠ % مما تقرر توزيعاً مقدراً من الأرباح القابلة للتوزيع وهناك إختلاف في طريقة التوزيع بين معظم الشركات .



عقب السيد الأستاذ / سامح خضير - عضو مجلس إدارة الشركة الشرقية - بأنه وفقاً لنص القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يحصل العاملين على حصة لا تقل عن ١٠% مما يتقرر توزيعه من الأرباح ولا يجوز مخالفة القانون ومواده ، ويجوز للشركة تحديد قيمة الأرباح القابلة للتوزيع وذلك لدعم الموقف المالي للشركة كما يجوز للشركة تحديد متى يتم توزيع أرباح المساهمين بالرغم من أنه قد نص القانون على توزيع الأرباح على السادة المساهمين خلال شهر من انعقاد الجمعية العامة إلا أن هذا موعد تنظيمي لا أكثر ويحكمنا هنا المواد ابتداءً من المادة (٤٠ - ٤٦) من قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإذا قررت الشركة توزيع الأرباح على السادة المساهمين فمن مسؤولية الإدارة التنفيذية للشركة توزيع الأرباح وفقاً لقائمة التدفقات النقدية للشركة والسيولة المتوفرة ومن حق الجمعية العامة تحديد مواعيد صرف الأرباح على المساهمين .



ثم تحدث السيد الأستاذ / وليد محمد الرشيد عن عقود المعاوضة قائلاً أنه لا يجوز التصديق لمجلس الإدارة بإبرام العقود المستقبلية ويجب إخطار الجمعية بعقود المعاوضة قبل إبرامها مع الأطراف ذوى العلاقة لأخذ رأي المساهمين أولاً قبل إبرام العقود .

عقب السيد الأستاذ / مصطفى المهدي - المدير التنفيذي للشئون المالية - قائلاً : - عقود المعاوضة المشار إليها عبارة عن عقود لم يتم إبرامها بعد ولكن يتم التنويه عنها بالجمعية العامة قبل إبرامها وعرضها على الجمعية العامة وأن معظم العقود تكون تحت مظلة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية .



وقد طلب السيد المهندس رئيس الجمعية العامة رفع الجلسة لمدة ساعة للتشاور والمداولة بشأن توزيعات الأرباح المقترحة واتخاذ القرار اللازم والعودة لاستئناف أعمال الجمعية العامة بعد اتخاذ واجراء التعديلات المطلوبة .

وقد تم استئناف الجلسة بعد إجراء التعديلات التي قررتها الجمعية العامة على التوزيعات وتم الرد على كافة إستفسارات السادة المساهمين والسادة أعضاء اللجنة النقابية ثم عرض السيد المهندس رئيس الجمعية العامة قرارات وتوصيات الجمعية العامة العادية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" عن العام المالي ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ ، على النحو التالي :

❖ أولاً: القرارات :

١ - التصديق بالموافقة على تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة خلال العام المالي المنتهى في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ .

٢ - التصديق بالموافقة على تقرير مراقبي الحسابات عن العام المالي المنتهى في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ .



رئيس الجمعية
[Signature]

الجهاز المركزي للمحاسبة
سامح خضير

أمين السر
[Signature]

جامعي الأصوات
[Signature]

٣ - التصديق بالموافقة على القوائم المالية للشركة عن العام المالي المنتهى فى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ والمعروضة على الجمعية العامة وكذلك نتائج الأعمال التى أظهرتها قائمة الدخل بصافى ربح بعد الضرائب قدره ٣,٧٩٤ مليار جنيه مصرى .

٤ - الموافقة على حساب توزيع الأرباح المقترح من مجلس الإدارة عن العام المالي ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ بعد إجراء التعديلات التى قررتها الجمعية بمراعاة أن تكون التوزيعات على المساهمين بمبلغ ٣,١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى تصرف على قسطين متساويين الأول فى ١٥ / ١١ / ٢٠٢٠ والثانى فى ١٥ / ٢ / ٢٠٢١ ، وأن تكون حصة العاملين فى الأرباح مبلغ ٣٥٠ مليون جنيه تصرف مرة واحدة فى ١٥ / ١١ / ٢٠٢٠ ، وعلى أن توزع مكافأة مجلس الإدارة (حصة المجلس فى الأرباح) والبالغة ١٠ مليون جنيه مصرى على النحو التالى: (٥٠ ٪ لمثلى الشركة القابضة فى مجلس الإدارة و ٥٠ ٪ لباقى أعضاء مجلس الإدارة) ، مع بقاء باقى بنود حساب التوزيع كما هو مقترح من مجلس الإدارة .

٥ - الموافقة على صرف العلاوة المستحقة للعاملين اعتباراً من ١ / ٧ / ٢٠٢٠ .

٦ - إخلاء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن أعمال الإدارة عن العام المالي المنتهى فى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ .

٧ - تحديد مكافآت وبنودات العظمى لمجلس الإدارة عن العام المالي الذى سينتهى فى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢١ على أن تكون كالعالم السابق .

٨ - الموافقة على تجديد تعيين (مكتب مصطفى شوقى) مراقب حسابات الشركة عن العام المالي الذى سينتهى فى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢١ وتحديد الأتعاب على أن تكون نفس أتعاب العام السابق وهى مبلغ ١٥٠ ألف جنيه مصرى .

٩ - الموافقة على إبرام عقود معاوضة مع شركة SAP ومع مكتب الدكتور - زكى هاشم وشركاه ، محامون ومستشارون قانونيون ، ومع شركة أطلس كويكو .

١٠ - التصديق بالموافقة على شطب الأراضى التى لم تعد فى حيازة الشركة بسبب نزع ملكيتها أو الصادر بشأنها أحكام قضائية أو غيرها من سجلات الشركة والتنازل عن أرض الشركة بمدينة العريش لجهة سيادية نظراً لإنتهاء الترخيص واستحالة استخدامها فى ظل الظروف الأمنية فى المنطقة .

١١ - الموافقة على اعتماد التبرعات المنصرفة خلال العام المالي المنتهى فى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ والترخيص لمجلس الإدارة فى التبرع عن الشركة بما لا يزيد عن ١٠ مليون جنيه عن العام المنتهى فى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢١ .

رئيس الجمعية

الجهاز المركزى للمحاسبات

مراقب الحسابات

أمين السر

جامعى الأصوات



❖ ثانياً: التوصيات :-

١ - موافاة إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية بالجهاز المركزي للمحاسبات بتقرير اللجنة المشكلة بقرار العضو المنتدب رقم ٨١٢ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٨ بشأن دراسة الملاحظات الخاصة بتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن العام المالي المنتهى فى ٢٠١٩/٦/٣٠ .

وقد وافقت الجمعية على ذلك ،،،
وانتهى الاجتماع حيث كانت الساعة السادسة مساءً ،

جامعى الأصوات :

التوقيع	مدير إدارة شئون أعمال اللجنة التنفيذية	- الأستاذ / أحمد السيد محمود
أحمد السيد محمود	مدير إدارة شئون اللجان	- الأستاذ / اسلام أحمد حمزه
اسلام حمزه		أمين سر الجمعية :
	رئيس قطاع السكرتارية	- الأستاذ /مدحت زيان أحمد
		مراقب الحسابات مكتب / مصطفى شوقى (MAZARS) ،،
		دكتور / أحمد شوقى
		الأستاذ / حسين محمد عبدالعزيز
		الأستاذ / عيسى سليم
		الجهاز المركزي للمحاسبات
	مدير عام / نائب مدير الإدارة	- محاسب / طارق محمد رضا منصور
	مدير عام / نائب مدير الإدارة	- محاسب / حلم السيدون فاروق
	وكيل الوزارة / نائب أول مدير الإدارة	- محاسب / وائل محمد عبد المنعم
	وكيل أول الوزارة / مدير الإدارة / مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية	- محاسب / هانى رؤف انجيل حوريبال

رئيس مجلس إدارة الشركة الشرقية " إيسترن كومباني "

ورئيس الجمعية العامة

(المهندس / تامر عبد العزيز جاد الله)

إقرار

أقر أنا المهندس / تامر عبد العزيز جاد الله - رئيس الجمعية العامة - المعقودة بتاريخ ٢٥ / ١٠ / ٢٠٢٠ بأننى مسئول مسئولية قانونية كاملة عن صحة ماورد بمحضر الاجتماع - المسطر والمعتمد منا - من بيانات ووقائع وإجراءات إنعقاد وذلك فى مواجهة الغير والمساهمين أو الشركاء بالشركة والهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة .

المقر بما فيه

رئيس الجمعية العامة

