



القاهرة 2022/02/14

السادة / البورصة المصرية  
قطاع الافصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

مرفق لسيادتكم طية القوائم الماليه المدققه والايضاحات المتممه ومؤشرات الاداء عن نتائج أعمال الربع الثاني وفترة الستة أشهر المنتهيه في 2021/12/31 ، وكذا تقرير مراقبي الحسابات عليها .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،،،

محمد عبد الرحمن احمد

مدير علاقات المستثمرين

تقرير  
الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية  
للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني"  
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

إلى السادة / مساهمي

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني"

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ بأجمالي أصول بنحو ٢١,٩١٤ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافي ربح بعد الضرائب يبلغ نحو ٢,٩٢١ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود معيار رقم "٢٤١٠" الخاص بالفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصفة أساسية من أشخاص مسنولين عن الامور المالية والمحاسبية وتطبيق اجراءات تحليلية وغيرها من اجراءات الفحص المحدود ويقبل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد باننا سنصبح على دراية بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

أسفرت مطابقة نتائج جرد الأثاثات والمعدات المكتبية والعدد والأدوات في ٢٠٢١/٦/٣٠ عن وجود فروق جردية (عجز) بنحو ٣,٠٤٢ مليون جنيه طبقا لنتيجة المطابقة التي أجرتها الشركة بمعرفتها والتي تبين بشأنها ما يلي:-

- فروق جردية بالاثاثات بنحو ٢,٣٥٩ مليون جنيه وقد تبين اشتمال تلك الاثاثات علي طابعات واجهزة حاسب الي واسكائرات وتكيفات وماكينات تصوير وماكينات فرم مستندات وغيرها من الاثاثات.
- فروق جردية بالعدد والادوات بنحو ٦٨٣,٥٣ الف جنيه (تتمثل في طفايات حريق ماكينات اطفاء-موازين.....)

ولم يتم اجراء اي تسويات بشأنها .

افادت الشركة ان العجز بالبندين السابقين يعود الي ان تلك الاصول مهلكة بالكامل وقديمة ويصعب تواجدها في الواقع ,وحيث ان قدم الاصل لا يعني بالتبعية انعدامه وصعوبة وجوده الامر الذي يدحض افادة الشركة ويوضح عدم احكام الشركة للرقابة علي اصولها وموجوداتها.

يتعين تحقيق اسباب ما سبق مع دراسة أسباب العجز وتحديد المسؤولية بشأنه واجراء ما يلزم من تسويات لما لذلك من أثر على صحة قيمة الاصول الظاهرة بالقوائم المالية للشركة كما يتعين دراسة تطبيق الارقام الكودية لكافة اصول الشركة تحقيقا لفاعلية الرقابة والتحقق لتلك الاصول .

اقتنت الشركة ماكينة طراز فوكي F٥ لاغراض انتاج صنفا كليوباترا (عبوة ١٠سيجارة) في ٢٠١٩/٦ بنحو ٤٩,٨١٥ مليون جنيه حيث كان مخططا عند جلبها استخدامها لاغراض منتجات تصديرية لدولة السودان ولكن نظرا لتأخر وصول الماكينة (حيث استغرق وصولها عامين ) فقدت الشركة الفرصة التصديرية وتم استخدام منتجات الماكينة لاغراض السوق المحلي وفقا للثابت بالمذكرة الداخلية المعدة من قبل قطاعات المبيعات والجدير بالذكر ان الشركة لم توافنا بما يفيد ابرام اي اتفاقيات مع اي من الوكلاء والمستوردين بدولة السودان قبل الشروع في استيراد الماكينة المشار اليها ولم يكون بالحسبان اي دراسات محلية لتسويق المنتج حال فشل التصدير اتصالا بما سبق تبين

توقف الماكينة اكثر من مرة لاغراض الصيانة علي الرغم من ورودها منذ فترة قريبة حيث توقفت لمدة اربعة اشهر اعتبارا من يوليو ٢٠٢٠ وحتى اكتوبر من ذات العام فضلا عن توقفها لشهري مايو ويونيو ٢٠٢١ لتراكم المخزون كما تبين توقفها اعتبارا من نوفمبر من ذات العام وحتى نهاية يناير ٢٠٢٢ لعدم وجود طلبات انتاجية فضلا عن تعطلها لاحتياجها الي قطع غيار (مضخة) .  
يتعين تحقيق اسباب ما سبق مع بحث موقف الماكينة المشار اليها في ضوء ما سبق عرضه وموقف التسويق سوء داخليا او خارجيا لمنتجاتها واتخاذ ما يلزم بشأن دراسة مؤشرات الاضمحلال وكذا اعادة تقدير العمر الانتاجي في ضوء ما سبق سرده.

استمرار عدم تشغيل ماكيناتي صناعة سجاير nano ١٠ والتي تم نقلهما من موقع الشركة بمحرم بك الي المجمع الصناعي بأكتوبر منذ نحو عام (فبراير ٢٠٢١) والبالغ قيمتهما الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٣٤,٤٧٣ مليون جنيه نظرا لعدم توافر قطع الغيار وفقا للثابت بالمحاضر المحررة مع الشركة مما يمثل طاقات عاطلة فضلا عن عدم مراعاة الشركة اعادة تقدير الاعمار الانتاجية لتلك الماكينات في ضوء المستجدات القائمة وتوقف التشغيل والاستمرار في حساب الاهلاك علي اساس عمر انتاجي عشر سنوات دون مراعاة متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ .  
يتعين سرعة اتخاذ ما يلزم نحو استغلال تلك الاصول والالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري المشار اليه والافادة .

بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٠ اخبرت الشركة رسميا البورصة ببيان يفيد وقف الانتاج بمصنع محرم بك للسجاير وذلك لحين احتساب الاحتياجات المستقبلية نظرا لزيادة المحزون نتيجة رفع الكفاءة الانتاجية للماكينات الا ان البيان جاء علي خلاف الحقيقة حيث تبين ان عملية الوقف والاعلاق للموقع المشار اليه جاء في اطار اجراءات الشركة المخططة تجاه وقف العمل نهائيا بالموقع وفقا للثابت بمحاضر جلسات مجلس الادارة واللجان المشكلة لهذا الغرض اتصالا بما سبق لم تجري الشركة اي عمليات لرفع الكفاءة الانتاجية لالات ومعدات الشركة خلال العام المالي الحالي او العام السابق ومن ثم عدم صحة البيان المشار اليه  
يتعين تحري الدقة في بيانات وافصاحات الشركة للبورصة المصرية.

عدم التزام الشركة بمتطلبات الفقرة ١٣ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣٢ "الاصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة" حيث تم وقف العمل بموقع الشركة بالاسكندرية "محرم بك" خلال ديسمبر ٢٠٢١ دون الاخذ في الاعتبار متطلبات المعيار السالف الذكر بشأن تبويب نتائج الاعمال والتدفقات النقدية للموقع (باعتباره منطقة جغرافية للعمليات) علي انها عمليات غير مستمرة .  
يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه .

بلغت القيمة الدفترية لاصول الشركة بموقعها بمحرم بك "المتوقف اعتبارا من ديسمبر ٢٠٢١ وفقا لخطة الشركة" نحو ٧٦,٩٤٥ مليون جنيه دون الاخذ في الاعتبار دراسة اضمحلال قيمة تلك الاصول علي الرغم من توافر مؤشرات داخلية تفيد اضمحلال قيمة تلك الاصول وفقا لمتطلبات الفقرة ١٢ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣١ .  
يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه بدراسة اضمحلال تلك الاصول والافادة .

لم يتم حساب الفائدة المستحقة عن المبلغ المسدد من الشركة كدفعة مقدمة تحت حساب استهلاك الكهرباء لتحالف (ايه سي اس وجاس كول) والخاصة بمشروع إنشاء محطة الكهرباء والخاصة بمشروع إنشاء محطة الكهرباء بنظام (BOT) بقدرة ٢٠ ميجاوات بالمجمع الصناعي طبقا للعقد المبرم بين الشركة والمعتمد من اللجنة الوزارية بجلسته المنعقدة في ٢٠١٨/١١/٧ وذلك عن الفترة من ٢٠٢١/٨ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقا لسعر الكوريدور.  
نوصي بحساب الفائدة عن تلك الفترة وتحميلها بالحسابات المختصة.

عدم تحميل حساب أصول أخرى والبالغ في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٢٥ مليون بنحو ١٣,٨٥٣ مليون جنيه وذلك قيمة رسوم تحسين لموقعي الشركة (مصنع الطالبية بنحو ٨,٥٦ مليون جنيه والنادي الرياضي بنحو ٥,٢٩٣ مليون جنيه) استنادا علي موافقة مجلس إدارة الشركة رقم ٢٤ لسنة ٢٠٢١ والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ لسداد تلك المبالغ بالمخالفة للفقرة "١١" معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها .

يتعين اجراء التصويب اللازم .



- تضمن حساب التكوين الإستثمارى نحو ١٠ مليون جنيه تتمثل فى أتعاب تصميمات بعض المشاريع وكذا قيمة أعمال إنشاء مباني تم إلغاؤها دون موافقتنا بالقرارات المؤيده لذلك وكذا أيضا أسباب الإلغاء وتتمثل فى الآتى :-
- نحو ٩ مليون أتعاب التصميم الخاصة بمشروع نقل وتصنيف و شحن للمنتجات الجاهزة من المصانع إلى مخازن تامة الصنع بالمجمع الصناعى والتي تم اعدادها عن طريق الاستشاري السويسري AD-ET بعقد شابه العديد من أوجه القصور على الرغم من سابق توافر التصميمات والتكلفة التقديرية اللازمة لتنفيذ المشروع المشار اليه لدى الشركه منذ عام ٢٠١١ والتي تمت عن طريق جهاز مشروعات الخدمه الوطنيه (والتي لم نتبين تكلفتها) ، إلا انه لم يتم تنفيذ المشروع في حينه بالتكلفة المعتمدة في ذلك الوقت والتي تضاعفت لاحقا بعد قرار تحرير اسعار صرف الجنيه مما أدى إلى توقف المشروع واستبداله بمشروع بديل عبارة عن مخازن شحن فرعيه قريبه من المصانع ، حيث أدى ما سبق الى تحمل الشركة لخسائر مضاعفه في هذا الشأن .
- نحو ١ مليون جنيه قيمة أعمال مبنى مخزن المواد الملتهبة ومبنى مخزن الكيماويات وكذا أتعاب تصميمات لمشاريع تم إلغاؤها .
- لا زلنا عند رأينا بشأن تحديد المسئولية بشأن ما تكبدته الشركه من أموال ضائعة علي دراسات تم إلغاؤها دون تحقيق أى استفاده كما يتعين دراسة إضمحلالها .

- ما زال حساب التكوين الإستثمارى يتضمن قيم بعض المشروعات المدرجة فيه منذ سنوات على الرغم رفعها للاصول منذ سنوات سابقة كما يلي:
- تم استلام عدد ٣ مباني من عدد ١٠ مباني من المرحلة الثانيه لتأمين المجمع الصناعى للشركه بالسادس من اكتوبر ولم تقم الشركه بفصل القيمة من اجمالى قيمة التعاقد البالغ نحو ٧٢،١٣٨ جنيه كما يلي :
  - بتاريخ ٢٠٢١/٤/٤ تم الاستلام الابتدائى لكلا من مبنى الجراج - مبنى الصرف الصناعى بعدد ٢ مبنى
  - بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٠ تم الاستلام الابتدائى لمبنى شحن السجائر
- الاعمال الكهروميكانيكية اللازمة لرفع كفاءة مباني المرحلة الاولى من تأمين المجمع الصناعى والبالغة طبقا للتعاقد مع جهاز المخابرات البالغ نحو ٥١،٠٢٢ مليون جنيه كما يلي
  - بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٥ تم الاستلام الابتدائى لنظام قطع التيار الكهربى بمبنى محطة الطاقة
  - بتاريخ ٢٠١٨/٣/١٣ تم استلام نظام منع انقطاع التيار الكهربى ببوابات الساحات الخارجية
  - بتاريخ ٢٠١٨/٨/٢ تم استلام نظام منع انقطاع التيار بمبنى التحضير الغربى
- تبين وجود اعمال مراجعة التصميم لرفع كفاءة المرحلة الاولى وايضا الاشراف والمتابعة للتنفيذ لكل من المرحلة الاولى والثانية واعمال الاستلام لمشروع المجمع الصناعى (والشركه المنفذة عبده الشحات) بالقيمة الظاهرة بحساب التكوين الإستثمارى البالغة نحو ٣٧٧ الف جنيه الامر الذى يستوجب احتساب نسبتها من اجمالى الاعمال التى سيتم رفعها للاصول طبقا لمحاضر الاستلام لتلك المشروعات المنتهية طبقا للتعاقد مع الشركه.
- تضمن حساب التكوين الإستثمارى نحو ٦٨٩ الف جنيه عن قيمة اتعاب الاشراف على الاعمال الكهروميكانيكية لرفع كفاءة مبنى المرحلة الاولى بالمجمع الصناعى لصالح المكتب الاستشارى ايدىال جروب كونسولتنج د حاتم صادق الامر الذى يستوجب حساب نسبتها من اجمالى الاعمال التى سيتم رفعها للاصول طبقا لمحاضر الاستلام الابتدائى
- تضمن حساب التكوين الإستثمارى اتعاب التصميم والاشراف على اعمال تأمين عدد ١٠ مباني (المرحلة الاولى) بالمجمع الصناعى باكتوبر بمبلغ ٢،٢٣١ مليون جنيه خاصة بالاستشارى ايدىال جروب كونسولتنج والتى سيتم رفعها للاصول طبقا لمحاضر الاستلام الابتدائية
- تضمن حساب التكوين الإستثمارى نحو ٨١٦ الف جنيه وذلك قيمة اتعاب التصميم الخاصة بالاعمال الكهربائية اللازمة لرفع كفاءة مباني المرحلة الاولى لمنظومة تأمين المجمع الصناعى بمعرفة ايدىال كونسولتنج جروب الامر الذى يستوجب حساب نسبتها من اجمالى الاعمال التى سيتم رفعها للاصول طبقا لمحاضر الاستلام.
- يتعين حساب قيمة تلك المباني طبقا للتعاقد ورفع القيمة لحساب الاصول مع مراعاة اثر ذلك على الحسابات المختص.

- تضمن حساب التكوين الإستثمارى نحو ١٦،٦٥٠ مليون جنيه قيمة اوامر توريد عن الات نشاط انتاجى وخدمات ومرافق انتاج لاوامور توريد ارقام ٦٧٦٥ - ٦٦٧٦ - ٦٧٧٣ - ٦٧٨٠ - ٦٧١٧ ترجع لاعوام ٢٠١٨/٢٠١٩/٢٠٢٠ وحتى عام ٢٠٢٢ لم يتم تركيب محتويات امر التوريد من الات وقطع غيار وخلافه
- يتعين حصر كافة الاوامر المثيلة وبحث اسباب التأخير فى التركيب والعمل على تركيب تلك المهمات والالات للاستفادة منها



ما زال حساب التكوين الإستثمارى يتضمن نحو ١٧ مليون جنيه قيمة قطع غيار لأعمال العمرة الجسيمة لعدد ٢ ماكينة ألفا - بورشة ساسيب منذ عام ٢٠١٥ وكذا ملحقات لتلك الماكينات وإضافات تبين لنا إلغاء العمرة لماكينة منهما بناء على دراسة إقتصادية عن مدى الجدوى من إجراء العمرة معروضة على مجلس المديرين شهر يوليو ٢٠٢٠ والذى أوصى بتحويلها للإستخدام فى الصيانة الوقائية حيث تم إضافتها للمخازن فى صناديق بدون فرز أو توكيد أو تقييم ثم صرفها للمصنع للتركيب بنفس الحالة خلال شهر إبريل ٢٠٢١ ودون إرجاع ما تم إستبداله أو المتبقى دون تركيب للمخازن و لم يتم تأثير الحسابات المختصة بالإضافات والصرف حتى تاريخ إعداد القوائم كما تبين عدم الإنتهاء من عمرة الماكينة الثانية .  
يتعين تحديد المسؤولية بشأن ما سبق وإجراء التصويبات اللازمة لإظهار حساب التكوين ومخزن قطع الغيار والمستعمل منه على حقيقتها فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .

ما زالت الإستثمارات العقارية تتضمن موقع الزمر والبالغ قيمته الدفترية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٨٤,٧١٢ مليون جنيه على الرغم من صدور قرر مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢٠١٩/١١/٢٤ العدول عن اضافة النشاط التجارى والسكنى لترخيص نشاط موقع الزمر والاكتفاء بالترخيص كنشاط (ادارى) مستشفى وخدمات صحية للعاملين واسرهم وبناء على ذلك تم سداد نحو ٨٣,٩٣٠ مليون جنيه رسوم تحسين للوحدة المحلية بالجيزة وهو ما تم الاشارة اليه بالايضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ وعلى الرغم من ذلك ما زالت الشركة تقوم بتبويبه بالخطأ ضمن الاستثمارات العقارية بدلا من الاصول الثابتة .  
يتعين اجراء التصويب اللازم.

ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن اصول (اراضى ومبانى) موقعى المانسترلى بالجيزة ، ونيازا ببرج العرب الجديدة البالغة قيمتها الدفترية نحو ٣٥,٣١٢ مليون جنيه حيث انه:-  
• لم نقف على موقف الشركة النهائى من استغلال موقع المانسترلى والاجراءات المتخذة فى ضوء ذلك والترخيص المؤيدة لها وما يستتبعه ذلك من اثر على صحة عرض تلك الاصول كاستثمارات عقارية.  
• تضمن حساب الاستثمار العقارى ارض موقع نيازى بالاسكندرية ووافق مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٢٣ على "بيع ارض الموقع ومخاطبة شركات تقييم متخصصة لتقييم الارض سعريا" دون الوقوف على غرض الشركة وخطتها تجاه طرح كامل الموقع (ارض ومبنى) ام الارض فقط للبيع وما لذلك من تأثير على صحة قياس وتبويب و عرض بنود الموقع بالقوائم المالية.  
يتعين سرعة موافاتنا بالغرض النهائى للبنود التفصيلية لتلك المواقع والاجراءات المتخذة من قبل الشركة وكافة التراخيص المؤيدة لتحقيق ذلك الغرض ولما له من اثر على صحة عرض وقياس تلك الاصول بالقوائم المالية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .

لم تقم الشركة بالافصاح عن القيمة العادلة لكافة بنود الاستثمارات العقارية وكذا لم تفصح عن المبالغ المعترف بها فى الارباح والخسائر بالنسبة لمصروفات التشغيل المباشرة لتلك الاستثمارات سواء تولد عنها ايراد ايجار او لم يتولد بالمخالفة لمتطلبات الفقرات ٣٢ ، ٧٥ من معيار ٣٤ الاستثمار العقارى.  
كما لم تقم الشركة باجراء دراسة لاعادة النظر فى الاعمار الانتاجية لكافة بنود الاستثمار العقارى المحولة من حساب الاصول الثابتة (مواقع الزمر والمانسترلى ونيازا) بالمخالفة لمتطلبات الفقرة رقم ٥٦ من معيار ٣٤ الاستثمار العقارى والفقرة ٥١ من معيار ١٠ الاصول الثابتة.  
يتعين الالتزام بمتطلبات المعايير المشار اليها واجراء الافصاح اللازم لما له من اثر على صحة عرض القوائم المالية ، وضرورة اعادة تقدير العمر الانتاجى لبنود الاستثمار العقارى .

تضمنت ايرادات الاوراق المالية البالغة نحو ٨١٦,٠٩٢ مليون جنيه منها نحو ٣٧٦,٥٥٤ مليون جنيه تمثل عوائد سندات خزانة تم احتسابها على اساس اسعار الفائدة الاسمية مخصوما منها علاوة الاصدار بالتساوي على فترات الاقتناء دون الاخذ فى الاعتبار سعر الفائدة الفعلى تحقيقا لعادلة الاعتراف بالايرادات بالقوائم المالية للفترة الدورية محل المراجعة.  
بلغت قيمة الاستثمارات المالية بقائمة المركز المالى فى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٦,٥٤٢ مليار جنيه مبوبة بالقيمة العادلة دخل شامل و نحو ٤,٣٨٨ مليار جنيه بالقيمة العادلة ارباح وخسائر دون موافاتنا بنموذج الاعمال للشركة المؤيد لذلك التبويب حيث استمرت الشركة فى التبويب على نية الادارة.  
كل ذلك بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ .  
يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه واجراء التصويب اللازم .

بلغ رصيد المخزون من الدخان بالجمارك الغير مدفوع الرسوم عنه نحو ٨٤٢ مليون جنيه تضمن أرصدة بجمارك القاهرة بنحو ٣٩٠ مليون جنيه علما بأن الشهادة الجمركية المقدمة بشأنها تمثل عدد الكراتين والبالغات فقط دون توضيح اسم الصنف ووزنه الأمر الذي يصعب معه مطابقة الشهادة مع الأرصدة الدفترية بسجلات الشركة. علاوة على ظهور فروق بلغت نحو ٥٣ طن بالزيادة بقيمة نحو ٣,٣ مليون جنيه بين الأوزان الصافية لدخان الجمارك بالإسكندرية المدرجة بسجلات المخزون بالشركة وبين المدرج بشهادة الجمارك في ٢٠٢١/١٢/٣١ وكذا نحو ٥٨ طن بالنقص بقيمة نحو ١,٩ مليون جنيه بين الأوزان الصافية لدخان الجمارك بالقاهرة المدرج بسجلات المخزون بالشركة وبين المدرج بسجلات قطاع التخليص والتخزين بإدارة الشركة والتي تقوم بمراقبة حركة الارصدة بالجمارك.

ويرجع ذلك نتيجة استمرار الشركة في عدم إثبات الفروق الناتجة عن الرطوبة والجفاف بين اوزان الاصناف المدرجة بفاتورة المورد وبين الأوزان عند الاستلام بالجمارك، واستمرار الخطأ في التسجيل بمراقبة حسابات مخزون الدخان بالجمارك حيث يتم الاضافة بوزن المورد "الاقل" والصرف بوزن الجمارك "الاعلى" يتعين بحث اسباب فروق الوزن بين الشهادات الجمركية وسجلات التخليص والتخزين وبين سجلات حساب المخزون بالشركة واجراء التسويات في ضوء ذلك مع الاخذ في الاعتبار الاثار المترتبة خلال الفترة على قوائم التكاليف ونتائج الفترة وكذا مخاطبة مصلحة الجمارك بشأن موافاتنا بشهادات تفصيلية توضح رتب الدخان واوزانها للوقوف على صحة رصيد المخزون في تاريخ القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١.

استمرار اتباع الاسلوب التقديرى عند جرد الانتاج تحت التشغيل والبالغ نحو ٦١,٦٠٩ مليون جنيه وذلك بقيام الشركة باجراء تحديد مسبق لوزن الكراتين المتضمنة للعديد من بنود الانتاج تحت التشغيل من (اسكارته/نواتج تفتيح اسكارته/تراب/جذور../الخ) وعدها وصولا لاجمالي اوزانها على اساس ذلك. يتعين قيام الشركة باجراء الجرد الفعلى للاصناف وصولا لصحة تقييم المخزون وماله من أثر على نتائج الفترة بالقوائم المالية.

تضمن مخزوني "الخامات، مواد التعبئة والتغليف" أصناف تحت الفحص بنحو ٣١,٤١٦ مليون جنيه تم استلامها بقوائم نهائية يرجع بعضها لشهر اكتوبر ٢٠٢١، فضلا عن استمرار وجود العديد من الأصناف تحت الفحص من قطع الغيار بدون قيمة بصفة امانة منذ مدة طويلة يرجع اقدمها لتاريخ ٢٠٢٠/٨. والجدير بالذكر ان الشركة درجت على استلام وإضافة بعض اصناف من المخزون السلعي "تعبئة، خلط" بموجب قوائم استلام نهائية وقبل إصدار شهادات فحص فني وصلاحيه لها ويتم الصرف منها بالمخالفة لقواعد الرقابة على المخزون وللمادة رقم (٥٦/٥) من اللائحة المالية للشركة. يتعين اجراء التصويب اللازم وماله من اثر على صحة عرض القوائم، وكذا الالتزام بأحكام لوائح الشركة وعدم الاستلام النهائى لاصناف المستلزمات الا بعد الفحص الفنى والقبول وتحديد مدى صلاحية الاصناف المذكورة ومدى الحاجة إليها وأسباب التأخير في فحص بعضها لما لذلك من أثر على صحة رصيد المخزون والحسابات المختصة في تاريخ القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١.

تضمن مخزون قطع الغيار نحو ٤٤,٢١٣ مليون جنيه اصناف راكدة ما زالت الشركة مقدرة انخفاض لتلك الاصناف دون دراسة والبالغ في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٤٦,٢٤٥ مليون جنيه بالخطأ بقيمة اكبر من قيمة الاصناف نظرا لاستخدام بعض من تلك الاصناف بنحو ٣,١٣٤ مليون جنيه خلال الفترة في برامج تبادلية مع موردي الات بنفس القيمة دون الغاء الانخفاض السابق تقديره لها. والجدير بالذكر ان الاصناف الراكدة يمكن طرحها في برامج استبدالية مع الموردين الاجانب لماكينات تلك الاصناف وانه لم يصدر حتى تاريخه اى قرار نهائى بشأن كيفية التصرف في المتبقى من تلك الاصناف سوى قرار اللجنة التنفيذية رقم ١١٥ بتاريخ ٢٠٢١/٥/١٨ بادراج اصناف بنحو ٥٥٩ الف يورو "وفقا لتقديرات الشركة نحو ١١,٦٦٨ مليون جنيه" في برامج تبادلية ضمن شراء ماكينات من الموردين الاجانب "جى دى، فوكى" ماسبق دون اعادة تقدير الانخفاض في الاصناف المشار اليها.

كما تضمن المخزون اصناف راكدة من التعبئة والتغليف بنحو ٥,٩٣٠ مليون جنيه منها نحو ٥,٧١٨ مليون جنيه المتبقى من اصناف راكدة بمخازن اكتوبر صدر لها قرار رقم ٢٧٥ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ٢٠٢١/٩/٣٠ بالتصرف ببيع اغلبها واعدام بعضها، وكذا نحو ٢١٢ الف جنيه المتبقى من اصناف راكدة صادر لها قرار لجنة تنفيذية رقم ٢٩٨ بتاريخ ٢٠٢٠/١١/١٦ بالتصرف ببيعها، كل تلك الاصناف المشار اليها لم يتم اجراء دراسة للانخفاض في قيمتها طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم "٢". يتعين اجراء التصويب اللازم و اعداد التسويات المترتبة على تقدير قيمة الانخفاض لتلك الاصناف في ضوء متطلبات معيار المحاسبة المشار اليه.



تضمن مخزون الانتاج تحت التشغيل أصناف بدون قيمة تمثلت في نحو ٦٤٩ طن جذور مرفوضات تشغيل، ونحو ٢٦٤ طن تراب "بودرة" دخان، فضلا عن ٢٤٢ طن من بقايا البارطلو والتوسكاني وناعم البارطلو خاصة بتصنيع السيجار، كما تضمن مخزون الخامات نحو ١٢٠ طن جذور مرفوضات تشغيل، وما له من اثر على صحة قوائم التكاليف وتكلفة المبيعات وبالتالي صحة تقييم المخزون ونتائج النشاط .  
يتعين اجراء التصويب اللازم بتقييم مرفوضات التشغيل لإظهار المخزون وتكلفة المنتجات على حقيقتها في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

استمرار تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف أصناف مرفوضة تخص الموردين بلغت في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٧٧١ الف جنيه (مجنبة ببطاقات صنف مستقلة) صدر لها اذون افراج للموردين يرجع اقدمها لتاريخ ٢٠٢٠/٥/٥ لسحبها من المخازن وما زالت موجودة جديرا بالذكر انه صدر قرار العضو المنتدب والرئيس التنفيذي رقم ٤١٤ الصادر بتاريخ ٢٠٢١/١١/٨ بتشكيل لجنة دائمة لحصر واقتراح التصرف في الاصناف المرفوضة الا انه حتى تاريخه لم تنتهي اللجنة من اعمالها.  
يتعين مخاطبة الموردين لاستلام الاصناف المرفوضة لشغلها مساحات مخزنية دون فائدة واتخاذ الإجراءات وما يستتبعه من التسويات المحاسبية اللازمة في هذا الشأن، وموافقاتنا بما انتهت اليه اللجنة المشار اليها للوقوف على طريقة التصرف في الاصناف التي يرفض الموردين سحبها.

ظهر رصيد مخزن المخلفات والخردة بحساب المخزون في ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ٨,٢٠٤ مليون جنيه تبين بشأنه استمرار الشركة بجرد العديد من الاصناف تقديريا (الاصناف ذات الوزن) بإثبات الأرصدة الدفترية المدونة بكرات صنف امين المخزن والتي سبق اضافة كافة المخلفات بالمخازن وفقا للشكل الغالب لكل حمولة ترد للمخزن دون فرز وتصنيف وجرد كل صنف على حدة ودون وجود (كرات مقيمة تفصيلية لحركة الاصناف المخزنية) بالادارة المالية مما يشكك في صحة قيمة أرصدة المخلفات، هذا بالإضافة الى استمرار قصور الدورة المستندية لعمليات الاضافة لحسابات مخزن المخلفات حيث لا يتم اعداد قيد الاضافة من مخلفات انتاج الى المخزن من واقع قوائم ومحاضر الاستلام انما يتم تحديده كمتعم حسابي للاصناف المباعة وارصدة المخزن.  
اتصالا بما سبق عدم اثبات وتقييم المخلفات والخردة المشونة بمخزن مخلفات مصنع ابوتيج وكذا بمخزن الامانات (التابع لمحطة المخلفات) بالحسابات المالية وكذلك عدم الوقوف على طبيعة بعض البنود الأخرى بمحضر جرد ذات المخزن "الامانات" مثل سيور الشحن، مواتير، اوناتش وموقف تكهينها واستبعادها من دفاتر الاصول الثابتة يتعين اجراء الجرد الفعلي لكافة الاصناف وكذا ضرورة تلافى اوجه القصور بالمخزن المشار اليه، والعمل على اثبات كافة الاصناف المشونة بمخازن المخلفات الفرعية (امانات، مخلفات الفروع الانتاجية) بالحسابات المالية وما يستتبعه من تسويات محاسبية مرتبطة بها وما له من اثر على رصيد المخزون ونتائج الفترة.

تضمن مخزون الانتاج التام انخفاض قيمته نحو ٤١٢ الف جنيه سبق وان قامت الشركة بتقديره في ٢٠٢١/٦/٣٠ و دون اجراء اى دراسة في تاريخ القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ (باجراء مقارنة بين التكلفة وبين صافي القيمة البيعية) بالمخالفة لما اشارت اليه الايضاحات المتممة لتلك القوائم وبالمخالفة لمعيار رقم (٢) المخزون وأثر ذلك على قيمة المخزون والتكلفة ونتائج الاعمال.  
كما تقوم الشركة بتقييم كافة اصناف الانتاج غير التام بالتكلفة دون اجراء مقارنة بينها وبين صافي القيمة البيعية للمخزون بالمخالفة لمتطلبات الفقرة ٩ من المعيار رقم (٢) المخزون في ضوء وجود العديد من الاصناف الخاسرة وبالتالي يجب ألا يظهر المخزون بقيمة تزيد عن تلك المتوقع تحقيقها من بيعه أو استخدامه وفقا لمتطلبات الفقرة ٢٨ من ذات المعيار سالف الذكر كل ما سبق وما له من اثر ذلك على قيمة المخزون بالقوائم المالية.  
يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية المشار اليها.

تضمن مخزون الانتاج التام نحو ١٠٧ الف جنيه قيمة اصناف محرزة من السجائر والمعسل المختلفة (عدد ٣٩٧٤٠ علبة سجائر و عدد ٢٨ باكو معسل) بمخازن بيع الشركة على مستوى الجمهورية لم تقم الشركة بمراعاة الانخفاض في قيمتها على الرغم من عدم امكانية الشركة في التصرف في تلك الاصناف منذ سنوات.  
يتعين موافاتنا بالموقف القانوني بشأن تلك الاصناف المحرزة بالمخازن ومدى قدرة الشركة على التصرف فيها وما يستتبعه من تقدير للانخفاض في قيمة تلك الاصناف والتسويات المترتبة عن ذلك الشأن بحساب المخزون.

تضمن مخزون الانتاج تحت التشغيل دخان مفروم توليفة فايسروى بنحو ٨,٢٢٨ مليون جنيه غير مشونة داخل الشركة وموجودة لدى الغير دون قيام الشركة بالافصاح عن ذلك بصفة مستقلة.  
يتعين اجراء الافصاح اللازم لما له من اثر على صحة عرض القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١.

ما زال حساب الارصدة المدينة الاخرى يتضمن بعض الارصدة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات بنحو ٦,٣٥٤ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١١ عبارة عن (واقعة اختلاس بخزينة مصنع الرصافة بالإسكندرية ، بضاعة مصادرة بمخزن الشركة بمحافظة قنا ، حادث سرقة بمخزن الاسماعيلية ، سرقة مخزن اكتوبر ، بضاعة مصادرة بمخزن الاسماعيلية ، حادث سرقة ببلقاس) ، وقد تم مراعاة اضمحلال تلك المبالغ .  
يتعين موافاتنا بالاجراءات القانونية لاسترداد المبالغ المشار إليها والإفراج عن البضائع المصادرة للاستفادة منها بالبيع وعدم الاكتفاء بما تم تكوينه من انخفاض في القيمة.

- تضمن حساب الارصدة المدينة مبلغ ١٥٢,٥ الف جنية تحت مسمى مصلحة الضرائب العقارية (النادي) كود ١٢٩٨ بسجلات الشركة وبحث الموضوع تبين ان هذا المبلغ يخص قيمة الضريبة العقارية على (العمارات المشترية في مرسى مطروح بمبلغ ٦ مليون ومائة الف جنيه بموجب عقد البيع المؤرخ بتاريخ ٢٠١٢/١٢/١٣ وتم تقديم طلب تسجيل عقد البيع رقم ٢١٤٩ لسنة ٢٠١٤ ) وهذا المبلغ تم سداده نيابة عن البائع لتلك العمارات وكان من الواجب استرداد من البائع اثناء التسجيل الا انه لم يتم سداد هذا المبلغ للشركة بعد التسجيل وتم رفع الدعوى رقم ٤٩٢ لسنة ٢٠١٧ على البائع وصدر الحكم لصالح الشركة بتاريخ ٢٠١٨/٩/٢٦ الا ان الادارة القانونية لم تقم بتحصيل تلك القيمة حتى شهر فبراير ٢٠٢٢ وكان يتعين على الشركة عند الشراء عدم سداد كامل القيمة الا بعد التحقق من سداد قيمة الضرائب العقارية كما يتعين اثبات تلك المديونية بأسم بائع عمارة مرسى مطروح.  
يتعين تحديد المسؤولية وتحقيق الامر بشأن ماسبق.

تبين وجود ارصدة مدينة طرف عاملين بنحو ٤ مليون جنيه من فترات طويلة خلال العام تمثل عهد مؤقتة (مرفق بيان) دون تسوية حتى فبراير ٢٠٢٢ الامر الذي يستوجب بحث اسباب التأخير في تسوية تلك العهد طرف العاملين دون تسوية لفترات طويلة بالمخالفة للتعليمات بشأن السلف المؤقتة.  
يتعين بحث الامر ودراسة اسباب التأخير في التسوية وتحديد المسؤولية في هذا الشأن ورد المبالغ واجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن والافادة بالنتيجة

- تضمن حساب الارصدة المدينة مبلغ ٦١٣ الف جنيه قيمة شيك مزور بتاريخ ٢٠١١/١١/١٧ (مرفق صورة من الشيك والمستندات) وتم مخاطبة هيئة البريد بتاريخ ٢٠١١/١٢/١ بهذا الشأن وتم الرد من جانب الهيئة القومية للبريد بتاريخ ٢٠١٢/٢/٩ بمعنى انه سيتم دراسة هذا الموضوع قانونيا وانه سيتم الرد على الشركة بما ينتهي اليه الراء القانوني . وتم رفع قضية على الهيئة القومية للبريد وقضى في الاستئناف رقم ٦٨٥ لسنة ٧ قضائية بالزام المستأنف (الهيئة القومية للبريد) برد ٦١٣ الف جنية بخلاف ٥% من تاريخ المطالبة القضائية وحتى تمام السداد وتم الطعن على الحكم من جانب الشركة بالنقض وحتى تاريخه لم يحدد النظر في الطعن حتى تاريخ الفحص ولم يتم تحصيل مستحقات الشركة طرف الهيئة القومية للبريد  
يتعين تحديد المسؤولية بشأن عدم تحصيل مستحقات الشركة على الرغم من وجود حكم قضائي لصالح الشركة وتحقيق الامر والافادة .

تضمن حساب الموردين ارصدة متوقفة منذ سنوات طويلة يرجع بعضها لعام ٢٠١٣ بلغت نحو ٣٧٩ الف جنيه تتمثل في نحو ٣٠٦ الف جنيه ارصدة لموردين قطاع عام ونحو ٥٨ الف جنيه تتمثل في دائنو شراء اصول ونحو ١٤ الف جنيه موردين قطاع خاص دون إتخاذ أى إجراء بشأنها على الرغم من تضمين ردود الشركة على تقاريرنا السابقة أنها بصدد بحث الموضوع والعرض على مجلس الإدارة لإتخاذ قرار بشأنها .

يتعين إتخاذ الإجراءات المناسبة بشأن الأرصدة المشار إليها .

ظهور رصيد دائن لمصلحة الضرائب كسب العمل في ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ٣١,٤٨٣ مليون جنيه بالخطأ حيث تبين عدم تحميل الحساب المشار إليه بنحو ٢٨,١٥٠ مليون جنيه المسدد لحساب المصلحة تحت حساب ضريبه كسب العمل عن شهر أكتوبر ٢٠٢١ اتصالا بذلك ومع الاخذ في الإعتبار المبلغ المسدد عن شهر ديسمبر لحساب المصلحة



تحت حساب ضريبية كسب العمل خلال شهر يناير والذي بلغ نحو ١٣،٨١٣ مليون جنيه وكذا المبلغ المسدد عن التسوية السنوية خلال ذات الشهر بنحو ٣،٥٠٠ مليون جنيه ليصبح الرصيد مدين بمبلغ نحو ١٤ مليون جنيه لصالح الشركة دون الوقوف على سند للمبلغ المشار إليه .

يتعين إجراء التصويب اللازم مع بحث اسباب الفروق المشار إليها والإفادة .

تضمنت الأرصدة الدائنة مبالغ مجانية لصالح العاملين في حصتهم من توزيعات الأرباح بلغت نحو ١٨٧ مليون جنيه في ٢٠٢١/١٢/٣١ تم تكوينها في ظل أحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ قبل تحول الشركة للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقد افادت الشركة في ردها على تقاريرنا السابقة بأنه سيتم دراسة الامر واتخاذ الإجراء اللازم .

نوصى باستخدام الرصيد المذكور في الأغراض المجنبه من اجله .

تضمنت الارصدة الدائنة نحو ٣،٧٤٠ جنيه يمثل ضريبة الجدول المستحقة عن الفترة الضريبية في ديسمبر ٢٠٢١ في حين بلغ المسدد فعلا وفقا للاقرار الضريبي نحو ٣،٧٣٨ مليار جنيه بفارق نحو ٢ مليون جنيه دون اسباب تذكر .

يتعين بحث اسباب الفرق المشار اليه والافادة .

تضمن رصيد حساب عملاء أرصدة دائنة نحو ١٦،٣٥٦ مليون جنيه عملاء مخازن (دائن) منها نحو ٢،٧٧٥ مليون جنيه معلقة بالمخازن لم يتم تسليمها لبعض العملاء حيث يرجع أقدمها لعام ٢٠١٧ .

يتعين بحث الاسباب واتخاذ ما يلزم .

بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٩٧٢،٢٣٨ مليون جنيه تبين بشأنها ما يلي:-  
• تم حساب المخصص علي اساس القيمة الحالية في ٢٠٢١/٦/٣٠ دون الاخذ في الاعتبار اعادة حساب القيمة الحالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ لكي يكون المخصص بالقيمة الحالية للنفقات المتوقع ان يتم طلبها لتسوية الالتزام تطبيقا لمتطلبات الفقرة ٤٥ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ .

• تم اعتماد كامل فروق الفحص المقدرة لضريبة المبيعات من قبل المصلحة (تقديرات المأمورية المختصة) للاعوام ٢٠١٥/٢٠١٥-٢٠١٦/٢٠١٥ - بخلاف الضريبة المقدرة عن اعدامات الدخان- والتي بلغت نحو ١٠٨ مليون جنيه دون الاخذ في الاعتبار امكانية تخفيض تلك الفروق في ضوء ما لدي الشركة من مستندات خاصة بمبيعات التصدير وغيرها من المستندات المؤيدة لموقف الشركة بشأن الفروق الاخرى والتي يمكن تقديمها عند نظر الطعن باللجان المختلفة .

• تضمن المخصص المشار اليه نحو ٢٧،٤٧ مليون جنيه عن فروق ضريبة المراتب المتوقعة في حين ان ضريبة المراتب هي ضريبة شخصية يقع عبئها علي العاملين بالشركة .  
يتعين اعادة النظر في مخصص الضرائب المتنازع عليه في ضوء ماسبق .

لم تقم الشركة بتحديد قيمة مخصص القضايا المتنازع عليها البالغ ١٥٨،٤٠٦ مليون جنيه في ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والالتزامات المحتملة" حيث لا توجد دراسة عن الموقف القانوني لتلك القضايا في تاريخ المركز المالي.

يتعين إجراء الدراسة اللازمة في ضوء ما سبق والعمل على إجراء التصويبات اللازمة لما لذلك من آثار على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

صدر قرار مجلس الإدارة في ٢٠٢١/٨/٢٦ بالموافقة على مشروع نظام المعاش المبكر وبدء تطبيقه بداية من ٢٠٢١/١٠/١ استنادا الى الدراسة الاكتوارية المؤرخة في ٢٠٢١/٨/٢٥، وقد تضمنت قيمة مخصصات الشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ رصيد لمخصص تم تكوينه لمقابلة تلك الالتزامات بمبلغ ٨٧٥ مليون جنيه على الرغم من ان الالتزام المتوقع على الشركة في ضوء نتائج الدراسة الاكتوارية المشار اليها يبلغ نحو ١،٥ مليار جنيه، اضافة الى عدم قيام الشركة بتنفيذ كافة المتطلبات الواردة بتوصيات الدراسة الاكتوارية واللازمة لتطبيق النظام ومعظمها متطلبات قانونية مؤثرة بتعين اجراؤها، بعضها يتعلق بصندوق التأمين الخاص للعاملين والذي يقوم بمنح مزايا للعاملين ، حيث يتضمن النظام المشار اليه بعض المزايا المقدمة للعاملين بشأن اشتراكات الصندوق.  
يتعين اتخاذ ما يلزم من اجراءات لتنفيذ توصيات الدراسة الاكتوارية قبل التطبيق وخاصة القانونية منها تجنباً لأي مشاكل او معوقات قد تنشأ في حالة التطبيق الفعلي للنظام دون تنفيذها، وإجراء التصويبات اللازمة لتدعيم قيمة المخصص المشار اليه في ضوء نتائج الدراسة الاكتوارية لأثر ذلك على القوائم المالية للشركة في تاريخ المركز المالي.



قيام الشركة بأسناد أعمال اضافية الي مراقب الحسابات "مكتب مصطفى شوقي" خلال الفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغ اجمالي اتعاب تلك الاعمال نحو ٢٥٩ الف جنيه (١٦٠ الف مقابل اعتماد اقرارات ضريبية - ٥٥ الف تقرير حقائق مكتشفة بشأن اسهم الخزينة - ٤٤ الف تقرير حقائق مكتشفة بشأن حافز التميز الجماعي للعاملين ) دون الحصول علي موافقة مسبقة من لجنة المراجعة الامر الذي جاء مخالفا للدليل المصري لحوكمة الشركات الصادر عن مركز المديرين المصري بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٨٤ لسنة ٢٠١٦ .

يتعين اتخاذ ما يلزم نحو تلافي ما سبق والافادة .  
عدم امساك الشركة سجلات لمتابعة اهلاكات الاصول الثابته بها وفقا للنسب والاسس الضريبية وذلك للوقوف علي تلك الاصول التي اهلكت بكامل قيمتها واستبعادها عند حساب الاهلاك الضريبي مثال ذلك بلغت رصيد المباني بأخر اقرار ضريبي نحو ٣,٥٧٥ مليار جنيه في حين بلغ رصيد الاصول المعنوية نحو ٣١,٧١ مليون جنيه وتقوم الشركة بحساب اهلاك ضريبي بنسبة ١٠,٠٥% (وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥) علي الترتيب من ذلك الرصيد دون الوقوف علي ما هو مهلك ضريبي بالكامل ومن ثم لم نستطع الوقوف علي مدي صحة الاهلاكات الضريبية المقدرة لمجموعات الاصول المشار اليها عن الفترة محل الفحص والتي بلغت نحو ٩٠,٩٧ مليون جنيه .  
يتعين الالتزام بأمسك السجلات المشار اليها ومراجعة صحة الاهلاك الضريبي محل الملاحظة بما يتوافق مع ما هو مدرج بملف الشركة بالمأمورية المختصة .

عدم صحة مصروف ضريبة الدخل المحسوب عن الفترة والبالغ نحو ٨٦٠,٥٥٢ مليون جنيه وذلك لما يلي:-  
تضمنت المصروفات المعتمدة لاغراض الفترة مبلغ ٢٥ مليون جنيه عبارة عن تبرعات لم تتحملها الشركة فعليا وانما تم تحميلها كمصروفات مستحقة لاعتبارات ما سيكون خلال باقي العام المالي وذلك بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٣٠ فضلا عن مخالفة ذلك لحكم المادة رقم ١٧ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥  
تضمنت مصروفات الفترة نحو ١,٠٧ مليون جنيه يمثل خسائر انخفاض في قيمة المخزون نتيجة تقييم المخزون بصافي القيمة البيعية والتي تقل عن التكلفة بالمبلغ المشار اليه دون قيام الشركة برد ذلك المبلغ الي الوعاء عند حساب مصروف ضريبة الفترة وذلك بالمخالفة لحكم المادة ٢٤ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .  
قامت الشركة بتحميل مصروفات الفترة بمبلغ ٤,٧ مليون جنيه كمستخدم من المخصصات تبين انها تخص اصول مهلكة دفتريا بالكامل للاغراض الضريبية ومن ثم حدث ازدواج في حساب المصروف للاغراض الضريبية .  
يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

تضمنت ضريبة الدخل المحسوبة عن الفترة في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ١٥٧ مليون جنيه يمثل ضريبة محسوبة عن اذون وسندات الخزانة تبين احتسابه علي اساس الريج المحاسبي (التكلفة المستهلكة) البالغ نحو ٧٨٥,٤٨٣ مليون جنيه وليس الربح للاغراض الضريبية وحيث لم يتم موافاتنا بالريج الضريبي عن تلك الاذون والسندات (والمتمثل في الايراد الفعلي المحصل والمستحق) فلم نقف علي صحة الضريبة المشار اليها .  
يتعين حساب الضريبة وفقا للاسس الضريبي وموافاتنا بالبيانات ذات الصلة .

بلغت ضريبة الدخل الجارية المستحقة وفقا للبيانات الضريبية (الضريبة المقدرة عن الفترة الدورية محل الفحص - الدفعة المقدمة، المبالغ المخصومة بمعرفة الغير) نحو ٥٦٤,٣٢٠ مليون جنيه في حين كانت الضريبة المستحقة بالقوائم المالية ومن واقع الدفاتر والسجلات نحو ٥٨٧,٠٠٧ مليون جنيه اي بزيادة نحو ٢٢,٦٨٧ مليون جنيه ولم نقف علي اي التزامات علي الشركة تجاه المصلحة مقابل تلك الفروق .  
يتعين بحث اسباب الفروق المشار اليه وموافاتنا بالنتائج للوقوف علي مدي صحة رصيد ضريبة الدخل الجارية المستحقة في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

تصر الشركة علي مخالفة أحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته الصادرة بالقرار رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الضريبة علي المبالغ التي تدفع لغير المقيمين وذلك وفقا لسعر الضريبة المنصوص عليه بالمادة رقم ٨ من القانون المشار اليه حيث تقوم الشركة بحساب ضريبة قطعية بنسبة ١٠% مما يتقاضاه الخبراء الاجانب (خبراء للاشراف علي تركيب الماكينات وللتدريب) الامر الذي يكبد الشركة ضريبة اكثر من المستحقة فعليا كونها تتحمل الضريبة نيابة عن الخبراء وقد بلغت الضريبة المسددة في خلال الفترة من ٢٠١٩/٧/١ وحتى تاريخ الفترة الدورية محل الفحص (ما امكن حصره) نحو ٧٣٤,٤ الف جنيه .

نكرر التوصية بضرورة حصر كافة الضرائب المسددة فعليا خلال الفترات التي تلي صدور القرار رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ وكذا المبالغ المستحقة وفقا لصحيح القانون ومخاطبة مصلحة الضرائب نحو استرداد تلك الفروق .  
مخالفة الشركة عند تقديمها لقرار ضريبة الدخل عن العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ لحكم المادة الثالثة من مواد الاصدار لقانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ "قانون التأجير التمويلي والتخصيم" فيما تضمنته من ان تطبق علي عقود التأجير المبرمة قبل تاريخ العمل بهذا القانون (٢٠١٨/٨/١٥) ذات الاحكام والقواعد المقررة ضريبييا وقت ابرامها وذلك الي حين



انتهاء مدتها والتي تتمثل في اعتماد قسط الإيجار ضمن المصاريف واجبة الخصم الا ان الشركة قامت بالتوقف عن تلك المعالجة وقامت بأهلاك الاصول الناتجة عن تلك العقود في ضوء المعالجة المحاسبية لها وفقا للقواعد الضريبية المقررة بالمواد 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 رصيد الضريبة المؤجلة للفترة الحالية (لتضمن رصيد الضريبة المؤجلة المحسوبة عن تلك الاصول في العام السابق ٢٠١٨/٢٠١٩).

يتعين اتخاذ اللازم نحو تدارك ما سبق والافادة .

عدم صحة ماجاء بالافصاح رقم ٤١ من قوائم الشركة حيث ورد ان سعر الضريبة الفعلي ٢٣% في حين ان صحته نحو ٢٤,٥%.

يتعين اجراء التصويب اللازم.

تضمن الافصاح رقم ٤٢ "بشأن ربحية السهم" المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية نحو ٢٢٠٨,٤٣٨ مليون سهم بالخطأ وصحته نحو ٢٢٢٨,٨٩٥ مليون سهم الامر الذي ترتيب عليه عدم صحة النصيب الاساسي للسهم في الارباح حيث ظهر مبلغ ١,٢٣ جنييه في حين ان صحته ١,٢١ جنييه للسهم .

يتعين اجراء التصويب اللازم والافادة.

تراخى الشركة وتفصيلها في الحصول على المستندات الداله على تمام التصدير للشركات العامله بنظام المناطق والاسواق الحرة بالمخالفة لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة والتي تتمثل في (أذون الإفراج ، البوصلة ، الفاتورة ، إقرار الواردات) علي الرغم من ذلك قامت الشركة برد الضريبة عن مدخلات تلك المبيعات المصدرة بالاقرار الضريبي بالمخالفة لحكم المادة ٣٥ من اللائحة التنفيذية للقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الأمر الذي عرض الشركة لتحمل أعباء ضريبية وغرامات عند اجراء الفحص الضريبي (بلغت نحو ٦٨ مليون جنييه عن السنوات من ٢٠١٢/٢٠١٣ حتى ٢٠١٥/٢٠١٦) وخلال الفتره من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١ بلغت الصادرات نحو ٣٧ مليون جنييه بدون المستندات الداله على التصدير. وقد أفادت ردود الشركة علي تقاريرنا السابقة بانه جاري المتابعه لأستيفاء إقرارات الوارد بأثر رجعي حيث تم تشكيل لجنة لحصر كافة المستندات المطلوبة للإعفاء المشار إليه بعاليه وحتى تاريخه لم يتم موافقتنا بما إنتهت إليه أعمال اللجنة.

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

ما زال نظام التكاليف المطبق بالشركة يحتاج للتطوير حتى يفي بالغرض وبه العديد من أوجه القصور التي تكرر الاشارة اليها خلال السنوات السابقة بتقاريرنا رغم افادة الشركة في ردودها بانه سيتم تلافيها وأهمها:-

- عدم وجود نظام تكاليف معيارية لتحديد الانحرافات وأسبابها ومعالجتها .
- عدم وجود قوائم تكاليف اجمالية تعبر عن ما تم توزيعه مما تم تحميله بمراكز التكلفة على منتجات الشركة وتكليف المنتجات بصفة منفصلة لكل عنصر من عناصر التكلفة بتقارير منفصلة.
- عدم إعداد تكاليف للمراحل الإنتاجية لمنتجات الشركة، وكذا عدم تحديد مستويات إتمام لها لاغراض تقييم الانتاج غير التام.
- عدم التوزيع السليم لمصروفات الطاقة وتحميل المصانع المتوقفة بنصيب منها ، وتحميل الإنتاج المشترك بنسب ثابتة من التكاليف الغير مباشرة.
- تحميل المنتجات بتكلفة معيارية من خامات التعبئة وليس فعلية ، فضلا عن توزيع الاجور بنسب تقديرية على مراكز التكلفة المختلفة.
- عدم تحميل الإنتاج غير التام بنصيبه من المصروفات غير المباشرة.
- عدم تحميل الإنتاج التام بمصنعي الرصافة والطالبية بنصيبهم من المصروفات الصناعية غير المباشرة وتحميل القيمة على إنتاج مصنع أكتوبر.
- عدم الدقة في إعداد مراكز ربحية للأنشطة ، وكذا تقدير تكاليف بعض الأنشطة بالورش الفنية (الخرابة ، النجارة) بتكلفة معيارية
- عدم فصل مرتجعات المنتجات التالفة المعاد استخدام الدخان المخلوط بها وما يترتب عليه تحميل تكاليف مبيعات الفترة بتكلفة مواد التعبئة والتغليف والاجور والمصاريف الاخرى الغير مباشرة لتلك المنتجات.
- تحميل تكاليف مبيعات الفترة بتكلفة مواد التعبئة والتغليف والاجور والمصاريف الاخرى الغير مباشرة للمنتجات التالفة المرتجعة والمعاد استخدام الدخان المخلوط بها.

• عدم الوقوف على اسس واضحة وكذا 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.  
الأمر الذي يتعين معه تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة حتى يفي بالغرض منه مع اجراء التصويب اللازم فيما تم الاشارة اليه.

➤ استمرار تحميل تكاليف إنتاج السجائر بتكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخدمة في صناعة المعسل والبالغة في ٢٠٢١/١٢/٣١ كمية نحو (٥٤٧) طن وتقدر تكلفتها تقديريا بنحو ٦ مليون جنيه (استرشادا بسعر صنف جذور FC) رغم أن هذه المرفوضات تعطي تميزا لتوليفات المعسل الخاص بالشركة عن توليفات المعسل الخاص بالمنافسين وفقا لافادة الشركة في ردودها على تقاريرنا السابقة منذ سنوات.  
يتعين اجراء التصويب اللازم بتحميل المرفوضات المشار اليها ضمن تكلفة صناعة المعسل وتخفيض تكلفة انتاج السجائر بها.

➤ بلغ ماتم تخفيضه لتكاليف الانتاج بالقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٢٨,٩١٦ مليون جنيه (تمثل ما تم اضافته لمخزن المخلفات تخفيضا للانتاج) حيث تم تاثير قائمة تكاليف شهر سبتمبر وديسمبر فقط بنحو ١٢,٥٥٥ مليون جنيه، ١٦,٣٦١ مليون جنيه على التوالي دون تحميل باقى نصيب الشهور الاخرى من ذلك المبلغ تتمثل في ماتم اضافته للمخلفات عن الربع الاول والثاني ومالذلك من اثر على تقييم المخزون شهريا وتكلفة المبيعات ونتائج الفترة.  
يتعين اجراء التصويب اللازم بقوائم التكاليف بتاثير ما يتم اضافته شهريا لمخزن المخلفات وصولا للتقييم السليم للمنتجات.

➤ تحملت الفترة بنحو ٧٥ الف جنيه خسائر غير عادية تخفيضا من تكلفة مبيعات الفترة تمثل عدد ١٣ كرتونة دخان شعر مفروم توليفة موتسيان شعر احمر بوزن ١,٢٤٠ طن متعفنة وارده من مصنع المعسل بالطالبية بتاريخ ٢٠٢١/٨/٢ الى مصنع التحضير الغربى باكتوبر وتم اعدامها بالحرقة بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٨ دون صدور قرار من السلطة المختصة (لجنة تنفيذية برئاسة العضو المنتدب وعضوية رؤساء القطاعات) ودون قيام الشركة بالوقوف على اسباب تعفن تلك الاصناف واتخاذ الاجراءات بشأن المتسبب وما يستتبع ذلك من الوقوف على مدى احقية الشركة في اى تعويض تامينى.  
يتعين تحقيق اسباب ما سبق والافادة.

➤ لم نواف بخطة الشركة للجرد والمعالجة المحاسبية لمخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والانتاج المشترك والدورة المستندية لتداول تلك المخلفات وما يتصل بذلك من حقوق لهؤلاء العملاء واثره على التزامات الشركة ، وهو ما يمثل قيذا على أعمال المراجعة.  
يتعين موافاتنا بالبيانات المشار إليها .

➤ بلغ رصيد النقدية بالصندوق والبنوك بالقوائم الماليه في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٣٠٥,٥٦٣ مليون جنيه وقد بلغ رصيد حسابات جاريه بالبنوك نحو ٢٨٧,٥٨٩ مليون جنيه بعد خصم نحو ٥٧٧,٧٤٥ مليون جنيه بالخطأ عبارة عن الرصيد الدائن لبنكى الاستثمار العربي نتيجة اصدار شيكات تزيد عن الرصيد الفعلي للبنك ، بالمخالفة لمتطلبات الفقرة رقم ٣٢ من معيار المحاسبه المصري رقم ١ "عرض القوائم المالية من ضرورة عدم اجراء مقاصة بين الاصول والالتزامات.  
يتعين الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبه المصري رقم (١) واجراء التصويب اللازم لما لذلك من اثر على القوائم المالية.

#### الاستنتاج

وفيما عدا تأثير ما جاء بعاليه في الفقرات السابقة ،لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ وعن أدائها المالي و تدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبه المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا



تضمنت اراضي الشركة البالغ قيمتها نحو ١٩٨,٥١٥ مليون جنيه في ٢٠٢١/١٢/٣١ اراضي منزوع ملكيتها (مسجلة بالدفاتر والسجلات) تبلغ مساحتها نحو ٢٠,٥٩٧ الف متر مربع وتتمثل في ضواحي تنظيم بكل من محافظتي القاهرة و الجيزة مرفوع بشأنها قضايا و صدرت في بعضها أحكام لصالح الشركة بلغت نحو ٥٤ مليون جنيه و لم يتم تحصيلها حتى تاريخه و البعض الاخر مازال متداول أمام القضاء، بالإضافة الى اراضي لم نقف علي سند ملكيتها وموقفها القانوني ومثبتة بسجلات الاصول ضمن موقع الطالبة تبلغ مساحتها نحو ٥٠٦٩ متر مربع . يتعين تحقيق أسباب ما سبق وسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة لتنفيذ الاحكام الصادرة لصالح الشركة حفاظا علي حقوقها طرف الغير، وكذا موافاتنا بمستندات وعقود ملكية الاراضي المشار اليها والموقف القانوني من حيازتها .

تضمنت سجلات الشركة وجود مساحات معتصبة من قبل الشركة المصريه لتجارة الادوية بنحو ٢٤٠ متر بتقسيم نمية السيرج وفقا للثابت بسجلات الشركة. كما تبين وجود ارض ملك الشركة (قطعة رقم ٣١ من تقسيم الهواء الجميل بتقسيم نمية السيرج) مساحتها نحو ٢٥٢ متر مربع صدر قرار مجلس الادارة رقم ٢٣ بتاريخ ١٩٦٦/١/٢٥ بتأجيرها للجمعية الشرعية مقابل ايجار سنوي واحد جنيه لمدة خمسين عاما من تاريخ صدور القرار ولم نقف علي الموقف الحالي لتلك الارض في ضوء انتهاء مدة سريان قرار مجلس الادارة المشار اليه. يتعين اتخاذ اللازم في ضوء الوضع القانوني للأرض المشار اليها مع موافاتنا تفصيلا بكافة المستندات ذات الصلة للتحقق من الموقف القانوني.

لم يتم اتخاذ إجراءات تسجيل بعض الأراضي والمباني المملوكة للشركة بيانها كالاتي :-

- قطعتي ارض الشركة بتقسيم الجمعية التعاونية لمحدودي الدخل بمنطقة الابيض تبلغ مساحة كل قطعة ٢٨٠ متر مربع و مقام علي احدهما عمارة سكنية (تبلغ تكلفتهم نحو ٢,٩٢٥ مليون جنيه).
- عقار الشركة بمنطقة علم الروم البالغ مساحته ٢٩٣,٥٧ م بتكلفة نحو ٦,١٠٠ مليون جنيه
- مخزني الشركة وكذا استراحة الشركة بالحي الرابع المجاورة الثامنة عمارة ١٨٤٧ .
- استراحة بني سويف و تكلفتها نحو ١٠٠ الف جنيه.

يتعين سرعة إتمام إجراءات تسجيل ممتلكات الشركة حفاظا عليها.

استمرار عدم استغلال ارض الشركة امام المجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر والمشتره منذ عام ١٩٩٩ بنحو ٣٤,٥ مليون جنيه والبالغ مساحتها نحو ٣٩ فدان و أفادت الشركة بردودها المتكرره انه مخطط استغلال الموقع كنادي الا أنه لم يبين إتخاذ أية إجراءات في هذا الشأن وذلك للوقوف علي صحة تبويب تلك الاراضي في ضوء متطلبات معايير المحاسبة المصرية. نكرر التوصية نحو سرعة استغلال الموقع المشار اليه بما يعود بالنفع علي الشركة.

بلغت التكلفة التاريخية للاصول الثابتة (الات ومعدات- سيارات) الصادر بشأنها قرارات تكهين حتي ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٣٣٢,٨٣٨ مليون جنيه تبين بشأنها مايلي :-

- الات ومعدات بنحو ٢٤٤,٤٥٩ مليون جنيه صدرت قرارات بشأنها خلال الفترة من ٢٠١٤ حتي ٢٠١٩ وقد سبق الاشارة اليها بتقريرنا السابقة .
- الات ومعدات بنحو ٨٧,٠٤ مليون جنيه صدر قرار التكهين بشأنها خلال العام المالي الحالي تحت رقم ٣٨ .
- وسائل نقل خارجية بنحو ١,٣٣٧ مليون جنيه صدر بشأنها قرار تكهين في ٢٠١٩/٩/٩ تحت رقم ٢٧٧ .

يتعين سرعة اجراء التصرف الاقتصادي بشأن تلك الاصول بما يعود بالنفع على الشركة.

بلغت التكلفة التاريخية للثلاثات والعدد والادوات المشونة بمخازن الزمر نحو ١,٤٤٥ مليون جنيه وقد صدر قرار العضو المنتدب رقم ١٦٣ في ٢٠١٩/٣/٥ بتشكيل لجنة لمعاينة وفحص تلك الاصول واقتراح اوجه التصرف الا انه حتي تاريخه لم يتم اتخاذ اي اجراء بشأنها. نكرر التوصية بسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو استغلال الاصول المشار اليها واجراء التصرف الاقتصادي فيما ليس منه جدوي .

كما تضمن حساب التكوين الإستثماري نحو ٥ مليون جنيه أعمال تحديث وتطوير برنامج JDE قامت الشركة بعمل إضمحلال بكامل تلك القيمة وفقا لقرار مجلس الإدارة رقم (٧) لسنة ٢٠١٩ المعقود بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٧ والذي أكد في منطوقه كافة ملاحظاتنا على مدار الأعوام السابقة بأنه لا جدوى لبذل الجهد والوقت والتكاليف على نظام لا يطبق معايير الحوكمة وغير مرتبط بجميع مراحل حيث تم البدء في هذا المشروع منذ عام ٢٠٠٠ وكان المقرر أن ينتهي في ٢٠١٢/٦/٣٠ ثم تم المد إلى يولييه ٢٠١٤، فضلا عما تحمته الشركة من أعباء بلغ ما أمكن حصره

نحو ٢٨ مليون جنيه (٢٠ مليون جنيه تم سدادها لشركة أفق - ٦ مليون جنيه ما تم رفعه على حساب الاصول وتم اهلاكه بالكامل - ١,٤٤٠ مليون جنيه تكلفة الاستشارى كونسيس )  
وتجدر الإشارة إلى تفويض مجلس الإدارة للعضو المنتدب بالتعاقد مع إستشارى آخر اعتباراً من شهر يونيو ٢٠١٩ ولمدة ستة أشهر ( شركة جوبيتر ) بقيمة قدرها ٢٠٠٠ دولار شهرياً بنحو ٢٢٥ ألف جنيه حتى نهاية العقد على أن يقوم ذلك الإستشارى بتدقيق وتقييم برنامج JDE فقط والذى أفاد بعدم صلاحية البرنامج المشار إليه .  
ومما سبق يتبين عدم وضوح الرؤية المتكاملة لتنفيذ مشروع JDE خاصة فى ضوء أن الشركة قد بدأت فعلياً بتاريخ ٢٠٢٠/١٢ فى الحصول على خدمات إستشارية الخاصة بالبرنامج الجديد (سأب) وفقاً للقرار ٢٠٢٠/٣١٢ .  
كما أوصت اللجنة المشكلة لدراسة ملاحظات تحديد المسؤولية بضرورة التحويل للشئون القانونية لموضوع جى دى ادوار وكذا موضوع الإستشارى وتم التحويل منذ مارس ٢٠٢١ وحتى تاريخه لم يتم موافاتنا بنتيجة التحقيقات .  
مازلنا عند رأينا بضرورة تحديد المسؤولية بشأن ما سبق و موافاتنا بما تم إتخاذهُ من إجراءات وما انتهت إليه الشئون القانونية فى هذا الشأن .

ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن ارض مصنع السلوم بشارع ابي الدرداء بالاسكندرية البالغة قيمتها الدفترية نحو ٤٠٤ الف جنيه تبين بشأنها:-

- تم طرحها بالمزايدة العلنية فى يناير ٢٠٢٠ وتم الترسية بقيمة اجمالية نحو ٥١,٧٤٣ مليون جنيه وتم اعتماد قرار الترسية بقرار مجلس الادارة بالجلسة رقم ٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٢ ولم يتم استكمال اجراءات البيع لتفادس احد الشركاء عن سداد نصيبه فى الدفعة التالية لمبلغ التأمين الابتدائى وصولاً لاستكمال نسبة ٢٥% الاولى من اجمالى قيمة البيع وتجارجه وتنازله عن حصته وتضامن باقى الشركاء فى سداد مستحقات ذلك الشريك بعد موافقة مجلس الادارة بالجلسة رقم ١٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢٥ على ذلك.
  - الا انه حتى تاريخه لم يتم سداد سوى ١٤,٠٤٩ مليون جنيه من قيمة الارض دون استكمال باقى الشركاء نسبة ال ٥٠% من قيمة البيع والملتزمين بسدادها خلال ٣ شهور من تاريخ اخطارهم بالترسية حتى يتم تحرير عقد البيع واستكمال الاجراءات ودون قيام الشركة باتخاذ اى اجراء قانونى لحفظ حقوقها ودون توقيع اى فوائد عن تلك التأخيرات وكذا استيفاء كافة التوقعات على كراسة الشروط فى ضوء عدم وجود اى توقيع سوى للشريك المتخارج من عملية البيع.
- يتعين موافاتنا بكافة الاجراءات القانونية المتخذة من قبل الشركة لحفظ حقوقها وضرورة تحصيل كافة الفوائد المترتبة على تاخير السداد لمستحقات الشركة.

بناء على توصية الجمعية العامة للشركة المنعقدة فى ٢٠١٩/١٠/١٦ بدراسة ملاحظات تحديد المسؤولية الوارده بنقريه مراقب الحسابات عن القوائم الماليه المنتهيه فى ٢٠١٩/٦/٣٠ صدر قرار السيد العضو المنتدب رقم ٨١٢ فى ٢٠١٩/١٢/١٨ بتشكيل لجنة لدراسة تلك الملاحظات و رفع تقرير بشأنها و انتهت اللجنة من أعمالها فى شهر مارس ٢٠٢١، وقد تبين إقتصار عمل اللجنة على إعادة توجيه الملاحظات إلى القطاعات المختصة وتجميع ردودها فقط ودون دراسة تلك الملاحظات و الوقوف على أسبابها والاعباء المترتبة عليها و المتسبب فيها و إحالتها للشئون القانونية لإعمال شئونها فيها من تلك الملاحظات ما يلى :-

- سرقة بضاعة من الناقل خالد سيد فؤاد بتاريخ ٢٠١٧/٦/١ قيمتها نحو ٢,٣ مليون جنيه، تم التعويض عنها إستثنائى بنحو ٣٠٩,٧٤٢ ألف جنيه فقط حيث تبين إستمرار التعامل مع المذكور على الرغم من إنتهاء التعاقد معه فى ٢٠١٥/٥/٢٧ و لم يتم تجديده وبالتالي أصبح غير مغطى تأمينياً.
  - تتحملت الشركة نحو ٤٢٨ الف جنيه نتيجة سداد ضريبة المرتبات بعد المواعيد القانونيه و كذا نحو ٤٤٤ ألف جنيه غرامة تأخير حتى تاريخ الفحص فى ٢٠١٦/١٢/١٦.
  - مخالفة الشركة لاحكام قانون التأمين الصحى الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ولانحته التنفيذيه فيما تضمنه من تحصيل ١٠% من قيمة كل وحده مبيعه مشتقات التبغ حيث تبين قيام الشركة بتطبيق تلك النسبه على أسعار بيع تاجر الجملة و ليس أسعار المستهلك فتحملت الشركة نحو ٦٧٠ الف جنيه نتيجة لذلك.
  - تحملت الشركة بنحو ٣٤,٧٤٣ مليون جنيه ضريبة القيمه المضافه بناء على قرار لجنة طعن فى يناير ٢٠١٩ عن فروق فحص عن الفتره من ٢٠١٢/٧ حتى ٢٠١٤/٦ لعدم تقديم شهادات الصادر الداله على إتمام عمليات التصدير و كذا إيرادات غير مقر عنها بالاقرار الضريبى.
- وعلى الرغم من تضمن تقرير اللجنة ما يؤيد تلك الملاحظات الا إنه لم يتم إحالتها للشئون القانونية لإعمال شئونها بشأنها.
- مازلنا عند رأينا بشأن تحديد المسؤولية فيما تقدم لما سببه من من أضرار و تحمل الشركة لاعباء لتقصير بعض العاملين فى القيام بمهامهم و مسنوليتهم.



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

لم تقم الشركة بإظهار ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) على حقيقتها عند زيادة أسعار السجائر والسيجار في شهر يوليو ٢٠١٤ ولتدارك الخطأ قامت بحساب الضريبة بنحو ١٢,٤ مليون جنيه ضمن إقرار شهر أغسطس ٢٠١٧ مما قد يحملها ضريبة اضافية توازي ما يقرب اصل مبلغ الضريبة ،فضلا عن ضياع نحو ٢ مليون جنيه عائد مقدر عن المبلغ المدفوع بالزيادة عن إقرار أغسطس ٢٠١٤ حيث تم خصم الزيادة ضمن إقرار أغسطس ٢٠١٦ بنحو ٨,٢ مليون جنيه .

كما تحملت الشركة ضرائب مبيعات بنحو ٤,٥ مليون جنيه عن مبيعات دخان الببية الفرجيني عن الفترة ٢٠١٢-٢٠١٤ نظر لعدم تقديم أي مستندات للجنة الداخلية في هذا البند مما حدى باللجنة الداخلية للحكم بعدم احقية الشركة في هذا البند.

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

كما اسفرت نتيجة اعادة الفحص النهائية لضريبة المرتبات وما في حكمها للشركة عن الفترة ٢٠١٠-٢٠١٢ عن فروق ضريبية بنحو ٨٧٢ ألف جنيه لوحظ بشأنها ما يلي :-

- تحملت الشركة غرامات بنحو ٤٢٨ الف جنيه نتيجة السداد بعد المواعيد المقررة قانونا .
  - تحملت الشركة نحو ٤٤٤ الف جنية مقابل تأخير حتى تاريخ الفحص في ٢٠١٦/١٢/١٦ .
- نكرر التوصية بضرورة تحديد المسؤولية بشأن ما سبق .

مخالفة الشركة لحكم المادة ٨٣ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ "وفي جميع الاحوال يجب ان يكون الاقرار موقعا من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمراجعين وذلك بالنسبة لشركات الاموال ٠٠٠" حيث تبين تقديم الاقرار الضريبي عن العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ غير معتمد علي النحو المبين بالمادة المشار اليها .  
يتعين تحقيق اسباب ما سبق والافادة.

لم تتضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية بالإيضاح رقم ٤٨ "احداث هامة " قيام الشركة بالإفصاح عن المخاطر المترتبة عن صدور قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧/ ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣ بشأن "قواعد وضوابط وإجراءات طرح تراخيص الصناعات الثقيلة وغيرها للمستثمرين " والذي أشار في مادته الثانية الى امكانية منح تراخيص لشركات جديدة للتبغ "، وبدأت الدولة بالفعل مؤخرا من خلال هيئة التنمية الصناعية في طرح مزيدة للحصول على رخصة جديدة لإنتاج السجائر وإصدارها كراسة الشروط الخاصة بذلك ودعوة عدة شركات تعمل في هذه الصناعة لشراء كراسة الشروط للتقدم في تلك المزيدة،حيث قامت الشركة بمناقشة وتحديد لطبيعة وقيم تلك المخاطر من خلال اجتماعات لجنة المخاطر ومجلس ادارة الشركة وذلك لتحديد الاستراتيجية العامة وخطة العمل وأصدرت عدة توصيات لمواجهة تلك المخاطر .

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

تحملت الشركة بعض الاعباء خلال العام المالي المنتهى في ٢٠٢١/٦/٣٠ ولم يتم الانتهاء من تحديد المسؤولية بشأنها حتى تاريخه بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١١ مليون جنيه كما تم حرمانها من تحقيق إيرادات بنحو ١,٣٦٠ مليون جنيه نتيجة التقصير والاهمال و عدم الالتزام بالواجبات الوظيفيه ببعض الادارات المعنيه بالشركة من مظاهر ذلك ما يلي :-

- تحملت الشركة نحو ٧ مليون جنيه فروق أسعار شراء الكحول لعدم تجديد السجل الصناعي لمصنع محرم بك خلال الفتره من ٢٠٢٠/١/٢٥ حتى ٢٠٢٠/٥/٧ (لحرمانها من الدعم).
- الاعتماد على موردين بعينهم فى توريد بعض الاحتياجات على الرغم من ارتفاع أسعارهم و مطابقة جودتهم للموردين الاخرين الاقل سعرا من ذلك :-
- نحو ٨٥٠ الف جنيه فى توريد أصناف المذيبيات و الاحبار من شركة باكين.

○ نحو ٢٤٢ الف جنيه في توريد العسل ٦٣% من شركة السكر .

• صدور قرارات غير مدروسة ترتب عليها تحمل أعباء دون مبرر من ذلك :-  
○ خساره بنحو ١ مليون جنيه نتيجة تغيير أشكال منتجات الشركه (دخان الشعر) دون التنسيق بين القطاعات المعنية مما تسبب في شراء اصناف ووجود اصناف اخرى ذات الصله بالمخازن أصبح ليس لها استخدام بالشركه.

○ خساره بنحو ١٥٣,٠٩ الف جنيه تكاليف إعادة تصنيع و تعبئة المعسل بسبب ظهور عيوب صناعه لتغيير استخدام عسل ٤٥% بدلا من عسل ٦٣%.

○ تأخر العديد من الموردين مثل (الشرقية للصناعات المتطورة/يونيفرسال/النصر/مطبعة احمد ومصطفى/الاتحاد/مطابع محرم/العالمية) في تنفيذ الاوامر الصادرة لهم بتوريد الاصناف، فضلا عن عدم الانتهاء من تنفيذ البعض الاخر دون اتخاذ اى اجراءات او توقيع غرامات لحفظ حقوق الشركة بالمخالفة للبند ٤ من شروط الاوامر الصادرة لهم و لم يتم توقيع غرامات بشأنها بنحو ١,١٣٦ مليون جنيه.

يتعين التحقيق وتحديد المسئولية بشأن عدم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحفظ حقوق الشركة .

تحريرا فى : ٢٠٢٢/٢/١٣

مدير عام

نائب مدير الادارة

عبد الناصر سيد

" محاسب / عبد الناصر سيد نصر "

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

طارق كامل

" محاسب/ طارق كامل محمد عوض "



### تقرير الفحص المحدود

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة الشرقية "ايسترن كومباني"

"شركة مساهمة مصرية"

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي الدوري المرفق للشركة الشرقية "ايسترن كومباني" "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

#### أسباب إبداء الاستنتاج المتحفظ

- وافتنا إدارة الشركة بدراسة من الخبير الاكتواري لدارسة مخصص المعاش المبكر وقد أفادت الدارسة أن المخصص المطلوب تكوينه بمبلغ ١,٤ مليار جنيه مصري، في حين أن ما تم إثباته بدفاتر الشركة مبلغ ٨٧٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بالمخالفة لكلا من معيارى المحاسبة المصري (٢٨) المخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة ومعيار (٣٨) مزايا العاملين (إيضاح رقم ٤٦).

- لم تقم إدارة الشركة بدراسة أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) المعدل لسنة ٢٠١٩ الأدوات المالية، حيث أنه يتوجب على إدارة الشركة إعداد نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية التي تنطبق عليها متطلبات الاضمحلال في القيمة في تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والشركة بصدد التعاقد مع خبير لإعداد تلك النماذج ودراسة أثرها المحتمل على الأصول المالية للشركة.

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء في الفقرة السابقة لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد إن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

القاهرة في: ١٣ فبراير ٢٠٢٢





## قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

| (القيمة بالالف جنيه) | ٢٠٢١/٠٦/٣٠        | ٢٠٢١/١٢/٣١        | رقم الأيضاح | البيان   |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------|--|
|                      |                   |                   |             | <b>الأصول</b>  |
|                      |                   |                   |             | <b>الأصول غير المتداولة</b>                              |
|                      | ٤ ٩٨٤ ٧٤٨         | ٤ ٧٣٦ ٦٨٨         | (٨)         | الأصول الثابتة   |
|                      | ٤٤٨ ٠٤٥           | ٤٨٩ ٦٧٩           | (٩)         | مشروعات تحت التنفيذ                                      |
|                      | ١٢٩ ٧٤٩           | ١٢٩ ٣٢٧           | (١٠)        | استثمارات عقارية   |
|                      | ٢ ٩٩٩             | ٢ ٢٤١             | (١١)        | أصول غير ملموسة  |
|                      | ٥ ٣٣٢ ٤٤١         | ٦ ٥٤٢ ٤٨٥         | (١٢)        | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل     |
|                      | ٢٠ ٦٦٨            | ٢٠ ٦٦٨            | (١٣)        | استثمارات مالية أخرى                                     |
|                      | ٢٧٣ ٦٨٨           | ٢٤٩ ٦٨١           | (١٤)        | أصول حق انتفاع تاجر تمويل                                |
|                      | ٢٥ ٦٥٤            | ٢٤ ٥٩٩            | (١٥)        | أصول أخرى  |
|                      | <u>١١ ٢١٧ ٩٩٢</u> | <u>١٢ ١٩٥ ٣٦٨</u> |             | <b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>                        |
|                      |                   |                   |             | <b>الأصول المتداولة</b>                                  |
|                      | ٤ ٣٢٥ ٣٨٧         | ٤ ٠٨٢ ٤٧٣         | (١٦)        | المخزون  |
|                      | ٤٠٩ ٣٠٧           | ٢٤١ ٨٩٧           | (١٧)        | عملاء وأوراق القبض                                       |
|                      | ٤٨٨ ٢٧٦           | ٦١٥ ٤١٠           | (١٨)        | مدينون وأرصدة مدينة أخرى                                 |
|                      | ١٢٩ ٣٧٠           | ٨٤ ٧٣٠            | (١٩)        | موردون دفعات مقدمة                                       |
|                      | ٤ ٢٠٠ ٩٢٠         | ٤ ٣٨٨ ٠٧٧         | (٢٠)        | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
|                      | ١٠ ٦٣ ٦٠٤         | ٣٠٥ ٥٦٣           | (٢١)        | تقديرة بالبنوك والصندوق                                  |
|                      | <u>١٠ ٦١٦ ٨٦٤</u> | <u>٩ ٧١٨ ١٥٠</u>  |             | <b>مجموع الأصول المتداولة</b>                            |
|                      | <u>٢١ ٨٣٤ ٨٥٦</u> | <u>٢١ ٩١٣ ٥١٨</u> |             | <b>إجمالي الأصول</b>                                     |
|                      |                   |                   |             | <b>حقوق الملكية</b>                                      |
|                      | ٢ ٢٥٠ ٠٠٠         | ٢ ٢٥٠ ٠٠٠         | (٢٢)        | رأس المال المصدر والمدفوع                                |
|                      | ٤ ٤١٤ ٩٨٨         | ٤ ٤١٤ ٩٨٨         | (٢٣)        | الإحتياطيات  |
|                      | ( ٢٥٩ ٣٦٠ )       | ( ٢٣٩ ٥٦٤ )       | (٢٤)        | اسهم خزينة   |
|                      | ١ ٩٧٥ ٢٨٠         | ١ ٩٩١ ٧١١         | (٢٥)        | أرباح مرحلة  |
|                      | .                 | ٢ ٩٢٠ ٧٧٥         |             | صافي ربح الفترة  |
|                      | ( ٨٧ ٠٢٠ )        | ( ٥٨ ٠٣٣ )        | (٢٦)        | إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات المالية                  |
|                      | <u>٨ ٢٩٣ ٨٨٨</u>  | <u>١١ ٢٧٩ ٨٧٧</u> |             | <b>مجموع حقوق الملكية</b>                                |
|                      |                   |                   |             | <b>الالتزامات غير المتداولة</b>                          |
|                      | ١٣٥ ٤٩٠           | ٥٠ ٤٥١            | (٢٧)        | التزامات ضريبية مؤجلة                                    |
|                      | ٤٦٨ ٤٧٥           | ٤٦٨ ٤٧٥           | (٢٨)        | التزامات منحة نهاية الخدمة                               |
|                      | <u>٦٠٣ ٩٦٥</u>    | <u>٥١٨ ٩٢٦</u>    |             | <b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>                    |
|                      |                   |                   |             | <b>الالتزامات المتداولة</b>                              |
|                      | ١ ٦٣٠ ٨٤٦         | ٢ ٠٠٥ ٦٤٤         | (٢٩)        | المخصصات   |
|                      | ٦٩٦ ٠٣٨           | ٤٠٤ ٢١٧           | (٣٠)        | موردون وأوراق دفع  |
|                      | ٩ ٦٤١ ٣٦٩         | ٧ ٠٣٥ ٨٩٥         | (٣١)        | دائنون وأرصدة دائنة أخرى                                 |
|                      | ١٣٠ ٨٠٤           | ٤٠ ٢٧٧            | (٣٢)        | عملاء دفعات مقدمة  |
|                      | ٦٠ ٣٠٧            | ٤١ ٦٧٤            | (٢٨)        | الجزء المتداول من التزامات منحة نهاية الخدمة             |
|                      | ٧٧٧ ٦٣٩           | ٥٨٧ ٠٠٨           |             | ضريبة الدخل المستحقة                                     |
|                      | <u>١٢ ٩٣٧ ٠٠٣</u> | <u>١٠ ١١٤ ٧١٥</u> |             | <b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>                        |
|                      | <u>١٣ ٥٤٠ ٩٦٨</u> | <u>١٠ ٦٣٣ ٦٤١</u> |             | <b>مجموع الالتزامات</b>                                  |
|                      | <u>٢١ ٨٣٤ ٨٥٦</u> | <u>٢١ ٩١٣ ٥١٨</u> |             | <b>مجموع حقوق الملكية والالتزامات</b>                    |

الإيضاحات المرتقة ( من رقم ١ الى رقم ٤٩ ) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .


  
 نائب رئيس القطاعات المالية  
 طارق شرف


  
 رئيس قطاع الحسابات المالية  
 أسامة فؤاد


  
 مدير عام القوائم المالية  
 نيفين على


  
 العضو المنتدب والرئيس التنفيذي  
 هانسي أمسان


  
 المدير التنفيذي للشؤون المالية  
 تامر موصلي

قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١

(القيمة بالالف جنيه)

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في |             | عن الستة أشهر المنتهية في |             | رقم     | البيانات                                |
|-----------------------------|-------------|---------------------------|-------------|---------|---|
| ٢٠٢٠/١٢/٣١                  | ٢٠٢١/١٢/٣١  | ٢٠٢٠/١٢/٣١                | ٢٠٢١/١٢/٣١  | الايضاح |   |
| ٤ ٢١١ ٢٧١                   | ٤ ٢٢١ ٩١٣   | ٨ ١٦٥ ٦٦٤                 | ٨ ٥٣٣ ٠٥٠   | (٣٣)    | المبيعات / الإيرادات                    |
| (٢ ٣٨٠ ٥١٨)                 | (٢ ٣٠٧ ٩٥٤) | (٤ ٧٢٣ ٩١٢)               | (٤ ٦٦٦ ٩٤٧) | (٣٤)    | تكلفة المبيعات                          |
| ١ ٨٣٠ ٧٥٣                   | ١ ٩١٣ ٩٥٩   | ٣ ٤٤١ ٧٥٢                 | ٣ ٨٦٦ ١٠٣   |         | <b>مجموع الربح</b>                      |
| ٣٠ ٢٦٧                      | ٢١ ٠٤٠      | ٣٩ ٧٩٩                    | ٣٠ ٣٩٦      | (٣٥)    | إيرادات أخرى                            |
| ( ١٧٦ ٣٤٨)                  | ( ١٨٦ ٧٨٩)  | ( ٣٤٢ ٠٩٩)                | ( ٣٥٤ ٤١٤)  | (٣٦)    | مصروفات بيع وتوزيع                      |
| ( ٦٦ ٦١٦)                   | ( ٨٠ ٤٦٨)   | ( ١١٩ ١٣٦)                | ( ١٤٨ ٩٠٩)  | (٣٧)    | مصروفات إدارية وعمومية                  |
| ( ٨٨٠ ٩)                    | ( ٣٥٦ ٩٠٣)  | ( ٨ ٨٥٥)                  | ( ٤٦٤ ١٦٢)  | (٣٨)    | مصروفات أخرى                            |
| ١ ٦٠٩ ٢٤٧                   | ١ ٣١٠ ٨٣٩   | ٣ ٠١١ ٤٦١                 | ٢ ٩٢٩ ٠١٤   |         | <b>نتائج أنشطة التشغيل</b>              |
| ١٤١ ١٥٦                     | ١٥ ٢٠٦      | ٢٤١ ٥٢٢                   | ٣٦ ٢٢١      | (٣٩)    | صافي تكلفة / إيراد التمويل              |
| ٢٨ ٦٦٦                      | ٤١٤ ١٨٤     | ٢٨ ٨٤٧                    | ٨١٦ ٠٩٢     | (٤٠)    | إيرادات استثمارات مالية أخرى            |
| ١ ٧٧٩ ٠٦٩                   | ١ ٧٤٠ ٢٢٩   | ٣ ٢٨١ ٨٣٠                 | ٣ ٧٨١ ٣٢٧   |         | <b>الإرباح قبل الضريبة</b>              |
| ( ٤٠٤ ٠٠٩)                  | ( ٤١٧ ٥٩٣)  | ( ٧٤٣ ٣٧٨)                | ( ٨٦٠ ٥٥٢)  | (٤١)    | مصروف ضريبة الدخل                       |
| ١ ٣٧٥ ٠٦٠                   | ١ ٣٢٢ ٦٣٦   | ٢ ٥٣٨ ٤٥٢                 | ٢ ٩٢٠ ٧٧٥   |         | <b>ربح الفترة من العمليات المستمرة</b>  |
| -                           | -           | -                         | -           |         | ربح السنة من العمليات غير المستمرة      |
| ١ ٣٧٥ ٠٦٠                   | ١ ٣٢٢ ٦٣٦   | ٢ ٥٣٨ ٤٥٢                 | ٢ ٩٢٠ ٧٧٥   |         | <b>ربح الفترة</b>                       |
| ٠,٥٩                        | ٠,٥٥        | ١,٠٧                      | ١,٢٣        | (٤٢)    | <b>نصيب السهم في الأرباح (جنية/سهم)</b> |

الإيضاحات المرفقة ( من رقم ١ الى رقم ٤٩ ) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

نائب رئيس القطاعات المالية  
طارق شرف

رئيس قطاع الحسابات المالية  
أسامة فؤاد

مدير عام القوائم المالية  
نيفين على

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي  
هانفي أمان

المدير التنفيذي للشؤون المالية  
تامر موصلي



## قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١

( القيمة بالالف جنيه )

| عن فترة الثلاثة اشهر المنتهيه في |            | عن فترة السنه اشهر المنتهيه في |            | البيان   |
|----------------------------------|------------|--------------------------------|------------|--|
| ٢٠٢٠/١٢/٣١                       | ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/١٢/٣١                     | ٢٠٢١/١٢/٣١ |  |
| ١ ٣٧٥ .٦٠                        | ١ ٣٢٢ ٦٣٦  | ٢ ٥٣٨ ٤٥٢                      | ٢ ٩٢٠ ٧٧٥  | ربح الفترة   |
|                                  |            |                                |            | بنود الدخل الشامل الأخر                                      |
|                                  | ٣٧ ٤٠٢     |                                | ٣٧ ٤٠٢     | ارباح / خسائر إعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع          |
|                                  |            |                                |            | تغطية التدفق النقدي  |
|                                  |            |                                |            | الارباح (الخسائر) الاكثوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات |
|                                  |            |                                |            | نصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة        |
|                                  |            |                                |            | يطرح   |
|                                  | ( ٨ ٤١٥ )  |                                | ( ٨ ٤١٥ )  | ضريبة بنود الدخل الشامل الاخر                                |
|                                  | ٢٨ ٩٨٧     |                                | ٢٨ ٩٨٧     | مجموع الدخل الشامل الأخر عن السنة بعد خصم الضريبة            |
|                                  |            |                                |            | اجمالي الدخل الشامل عن السنة                                 |
| ١ ٣٧٥ .٦٠                        | ١ ٣٥١ ٦٢٣  | ٢ ٥٣٨ ٤٥٢                      | ٢ ٩٤٩ ٧٦٢  |  |

الإيضاحات المرفقة ( من رقم ١ الى رقم ٤٩ ) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

طارق شرف

نائب رئيس القطاعات المالية  
طارق شرف

أسامة فؤاد

رئيس قطاع الحسابات المالية  
أسامة فؤاد

نيفين على

مدير عام القوائم المالية  
نيفين على

هانى أمان

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي  
هانى أمان

تامر موصلى

المدير التنفيذي للشئون المالية  
تامر موصلى










قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة من ٢٠٢١/١٢/٣١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١

( القائمة بالألاف جنية )

|             | أجمالي حقوق الملكية | أجمالي إمداء تقييم | صافي ربح الفترة | أرباح موزعة | اسهم خيرية  | إجمالي الإحتياطات | إحتياطات أخرى | إحتياطات رأسمالي | إحتياطات نظامي | إحتياطات قانوني | رأس المال المدفوع | البيعان                                    |
|-------------|---------------------|--------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------------|---------------|------------------|----------------|-----------------|-------------------|--|
| ٢٠٢٠/٧/١    | ٧ ٥٦١ ٤٦١           |                    |                 | ١ ٥٦٧ ١٣٩   | ( ٤٣٣ ٣٤٣ ) | ٤ ١٧٦ ٦٦٥         | ٩٦٠ ٨٥٧       | ٥٥٠ ٨١٥          | ١ ٦٧٣ ٤٩٨      | ٩٩١ ٤٩٥         | ٢ ٣٥٠ ٠٠٠         | الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١                         |
| ( ١٩٤ ١٥٧ ) |                     |                    | -               | -           | ( ١٩٤ ١٥٧ ) | -                 | -             | -                | -              | -               | -                 | شراء اسهم خيرية                            |
| ١١ ٠٠٦      |                     |                    | ١١ ٠٠٦          | -           | -           | -                 | -             | -                | -              | -               | -                 | تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة         |
|             |                     |                    |                 |             |             |                   |               |                  |                |                 |                   | بنوه الدخل الشامل                          |
| ٢ ٥٣٨ ٤٥٢   |                     | ٢ ٥٣٨ ٤٥٢          | -               | -           | -           | -                 | -             | -                | -              | -               | -                 | صافي ربح الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ |
| ٩ ٩١٦ ٧٦٢   | ٠                   | ٢ ٥٣٨ ٤٥٢          | ١ ٥٧٨ ١٤٥       | ( ٦٢٦ ٥٠٠ ) | ٤ ١٧٦ ٦٦٥   | ٩٦٠ ٨٥٧           | ٥٥٠ ٨١٥       | ١ ٦٧٣ ٤٩٨        | ٩٩١ ٤٩٥        | ٢ ٣٥٠ ٠٠٠       |                   | الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١                       |
| ٨ ٢٩٣ ٨٨٨   | ( ٨٧ ٠٢٠ )          | ٠                  | ١ ٩٧٥ ٢٨٠       | ( ٢٥٩ ٣٦٠ ) | ٤ ٤١٤ ٩٨٨   | ٩٦٠ ٨٥٧           | ٥٧٥ ١٢٩       | ١ ٦٧٣ ٤٩٨        | ١ ٢٠٥ ٥٠٤      | ٢ ٣٥٠ ٠٠٠       |                   | الرصيد في ٢٠٢١/٧/١                         |
| ١٨ ٩٧٩      |                     | -                  | ( ٨١٧ )         | ١٩ ٧٩٦      | -           | -                 | -             | -                | -              | -               | -                 | بيع اسهم خيرية                             |
| ١٧ ٢٤٨      |                     | -                  | ١٧ ٢٤٨          | -           | -           | -                 | -             | -                | -              | -               | -                 | تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة         |
|             |                     |                    |                 |             |             |                   |               |                  |                |                 |                   | بنوه الدخل الشامل                          |
| ٢ ٩٢٠ ٧٧٥   |                     | ٢ ٩٢٠ ٧٧٥          | -               | -           | -           | -                 | -             | -                | -              | -               | -                 | صافي ربح الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| ٢٨ ٩٨٧      | ٢٨ ٩٨٧              |                    |                 |             |             |                   |               |                  |                |                 |                   | بنود الدخل الشامل الاخرى                   |
| ١١ ٢٧٩ ٨٧٧  | ( ٥٨ ٠٣٣ )          | ٢ ٩٢٠ ٧٧٥          | ١ ٩٩١ ٧١١       | ( ٢٣٩ ٥٦٤ ) | ٤ ٤١٤ ٩٨٨   | ٩٦٠ ٨٥٧           | ٥٧٥ ١٢٩       | ١ ٦٧٣ ٤٩٨        | ١ ٢٠٥ ٥٠٤      | ٢ ٣٥٠ ٠٠٠       |                   | الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١                       |

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلى رقم ( ٤٩ ) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

المدير التنفيذي والرئيس التنفيذي  
 هاني أمان

المدير التنفيذي للشؤون المالية  
 تامر موصلي

نائب رئيس القطاعات المالية  
 طارق شرف

رئيس قطاع الحسابات المالية  
 أسماء فؤاد

مدير عام القوائم المالية  
 نيفيس علي

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١

### ١- نبذة عن الشركة :-

#### ■ الاسم التجاري :-

■ الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش. م. م بالجيزة.

#### ■ تاريخ وموطن تأسيسها :-

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

■ تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٦٠٦٩.

■ يقع مقر الشركة في :- المنطقة الصناعية السادسة - طريق الواحات القطع ارقام ١ ( ٨٧ إلى ٩٨ ) المنطقة الخامسة - مدينة ٦ أكتوبر الجيزة.

#### ■ طبيعة نشاط الشركة :-

■ تعمل في صناعة وتجارة الأذخنة ومنتجاتها والبدايل الحديثة للتدخين ومستلزماتها / مزاولة أي نشاط استثماري أو مالي أو تجاري أو صناعي أو زراعي أو خدمي ( فيما عدا ما يتعلق بإحكام سوق المال وفقاً لنص المادة من قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ مع التزام الشركة بتوفير أوضاعها وفقاً لأحكام قانون ١٢٠ لسنة ١٩٨٢ .

■ تملك وتشيد العقارات وشراء وتقسيم الأراضي وذلك لأغراض الاستغلال أو التاجير أو البيع - الإستيراد والتصدير والوكالات التجارية.

■ تأسيس أو المشاركة في تأسيس أو شراء الشركات أو المساهمة فيها والتي تزاول في داخل أو خارج جمهورية مصر العربية أيضاً من أغراض الشركة أو قد تعاون على تحقيق أو تنمية أي من أغراضها ، وذلك دون الإخلال بإحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة ان تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها.

■ المساهمين الرئيسيين : الشركة القابضة للصناعات الكيماوية حيث تمتلك نسبة ٥٠,٥% من أسهم الشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

#### ■ التداول في البورصة :-

■ يتم تداول الأسهم الأسمية للشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية.

#### ■ مدة الشركة :-

■ خمسون سنة تبدأ من ٢٠١٩/٠٦/٠٢ م إلى ٢٠٦٩/٠٦/٠١ من تاريخ إعادة قيدها بالسجل التجاري.

#### ■ إصدار القوائم المالية :-

■ تم اعتماد القوائم المالية بجلسة مجلس الإدارة بالتمرير بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/١٤ .

#### ■ الفترة المالية التي تغطيها القوائم :-

■ من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م.



- انخفضت نسبة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية من ٥٥ % لتصبح ٥٠,٥%، وذلك بعد ان قامت بطرح نسبة ٤,٥% بحد أقصى عدد ١٠١,٢٥٠,٠٠٠ سهماً للاكتتاب العام والخاص.
- وقد بلغت نسبة الطرح الخاص ٩٥% من إجمالي الاسهم المطروحة بعدد ٩٦,١٨٧,٥٠٠ سهماً بسعر ١٧ جنيه مصري للسهم الواحد بقيمة إجمالية ١,٦٣٥,١٨٧,٥٠٠ جنيه مصري.
- كما بلغت نسبة الطرح العام ٥% من إجمالي الاسهم المطروحة بعدد ٥,٠٦٢,٥٠٠ سهماً بسعر ١٧ جنيه مصري للسهم الواحد بقيمة إجمالية ٨٦,٠٦٢,٥٠٠ جنيه مصري.
- وقد تم تغطية الاكتتاب بالكامل بقيمة إجمالية بلغت ١,٧٢١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة وإقرار انتقالها من أحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بشأن شركات قطاع الأعمال العام إلى أحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية في ضوء انخفاض نسبة ملكية الشركة القابضة للصناعات الكيماوية عن ٥١% في أسهم رأسمال الشركة. والموافقة على النظام الأساسي الجديد للشركة والمعد وفقاً لأحكام قانون الشركات المساهمة والصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية على النحو المعروض على الجمعية العامة للشركة.
- تمت الموافقة على النظام الاساسى للشركة من الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢.

## ٢- أسس اعداد القوائم المالية :-

### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :-

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح ذات العلاقة.

### ٢-٢ أسس القياس :-

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

### ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض :-

- يتم عرض القوائم المالية بالألف جنيه مصري بينما عملة التعامل هي الجنيه المصري.

### ٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي :-

- تم اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ويتطلب ذلك استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات وعلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة ، وكذا على الإيرادات والمصروفات ، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تعتمد على أفضل المعلومات المتاحة لإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن النتائج النهائية قد تختلف

عن هذه التقديرات ، ويتم إدراج التغييرات في التقدير المحاسبي في الفترة التي حدث بها هذا التغيير وفي أي فترات مستقبلية تم تأثرها .

### وفيما يلي أهم البنود والايضاحات المستخدم فيها التقديرات والحكم الشخصي :-

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

### ٥-٢ قياس القيمة العادلة :

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة .

يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .

- في حالة وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو الاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقه أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة ، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

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

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

### ١-٣ ترجمة العملات الأجنبية :-

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



### ٣-٢ إثبات الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

- يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفه الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الأضمحلال.
- يتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقه القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول.
- فيما يلي بيان بالعمر الانتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة :-

#### العمر الانتاجي المقدر (سنة)

|         |           |
|---------|-----------|
| ٥٠ - ٢٥ | مباني     |
| ١٠      | الالات    |
| ٨ - ٥   | وسائل نقل |
| ٥       | عدد       |
| ١٠-٤    | أثاث      |

### ٣-٢-١ التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

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

### ٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ :-

- يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله ، ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله.

### ٣-٤ استثمارات عقارية :-

- تم تطبيق نموذج التكلفة على الاستثمارات العقارية ، وفي حالة حدوث انخفاض غير مؤقت سيتم تحميله على قائمة الدخل ، وتتمثل الاستثمارات العقارية في الاراضي والعقارات المحتفظ بها لتحقيق ايجار أو ارتفاع في قيمتهما أو كليهما ، وتم قياس الاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة وتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الأضمحلال المجمعة ، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الأضمحلال بالارباح أو الخسائر .
- يتم إهلاك الاستثمار العقارى وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقارى ، ولا يتم إهلاك الاراضي وتتراوح نسب إهلاك المباني بالاستثمارات العقارية ما بين ٢٪ إلى ٣,٧٥٪ .
- يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر من استبعاد الاستثمار العقارى ويتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية بالارباح أو الخسائر .

### ٣-٥ الاستثمارات :-

#### ٣-٥-١ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل :-

- يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل كما يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة ، وعند الاستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترتبة في قائمة الدخل الشامل الى الأرباح والخسائر .

#### ٣-٥-٢ استثمارات مالية أخرى :-

- تتمثل هذه الاستثمارات في السندات الحكومية والتي تتم قياسها بالتكلفة وأثبتت الإيرادات من خلال قائمة الدخل .

#### ٣-٥-٣ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :-

- يتم قياس أدون الخزنة بالتكلفة من خلال الأرباح والخسائر كما تم قياس صناديق الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

### ٣-٦ الأصول الأخرى :-

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

### ٣-٧ المخزون :-

- يتم تقييم المخزون من الخامات ومدخلات الإنتاج بالتكلفة والمنصرف يتم تقييمه على أساس المتوسط المرجح للتكلفة ، ويتم تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة حتى آخر مرحلة صناعية كما يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما أقل .
- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر .
- يكفى المخزون من الدخان الخام ٤,٥ شهر تقريباً .
- يكفى المخزون من الإنتاج التام احتياجات الأسواق لمدة ١٨,٤٤ يوم تقريباً .
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ٨٤٢ مليون جنيه مصري تقريباً ، ويتم سداد الرسوم الجمركية المستحقة عليه عند استلامه من هذه المخازن .

### ٣-٨ النقدية وما فى حكمها :-

- تتضمن النقدية بالبنوك والصندوق الارصدة النقدية بالخزينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل والتي يكون تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل .

### ٣-٩ المخصصات :-

- يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لظهور أفضل تقدير حالى لها .



### ٣-١٠ رأس المال :-

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

### ٣-١١ مزايا العاملين :

#### أ- مزايا العاملين قصيرة الأجل :

- يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

#### ب - مزايا الاشتراك المحدد :

- يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي ، تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر، يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

#### ج- مزايا إنهاء الخدمة :

- تعترف الشركة بمزايا إنهاء الخدمة كمصروف في أحد التاريخين التاليين أيهما يأتي أولاً، عندما لا يعد بإمكان الشركة إلغاء عرض تلك المزايا أو عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة ، وعندما لا يكون من المتوقع أن يتم تسوية المزايا بكاملها خلال ١٢ شهر مراجعه بعد تاريخ إعداد القوائم المالية فإنه يجب خصمها بمعدل خصم - قبل الضرائب لتعكس القيمة الزمنية للنقود .

### ٣-١٢ الاحتياطات :-

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

#### ٣-١٣ إعادة شراء وإعادة اصدار الأسهم العادية ( أسهم خزينة ) :-

- عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ، الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة ويتم عرضها بقائمة المركز المالي مخصصة من حقوق الملكية، عند بيع اسهم الخزينة يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في الأرباح المرحلة .

#### ٣-١٤ الإقتراض وتكلفة الإقتراض :-

- يتم الإعتراض بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي يتم استلامها ، ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي ويتم عرض رصيد القرض طويل الأجل ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

### ٣-١٥ الإيرادات :-

#### ● معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) – الإيراد مع العملاء:

- يتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء والذي حل محل معيار المحاسبة رقم (١١) ورقم (٨)
- الاعتراف بالإيراد :  
يتم الاعتراف بالإيراد على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد فى معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) طبقاً للآتى:-
- **الخطوة ١:-** تحديد العقد (العقود) مع العميل يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد .
- **الخطوة ٢ :-** تحديد التزامات الاداء فى العقد التزام الاداء هو وعد فى عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة مع العميل .
- **الخطوة ٣ :-** تحديد سعر المعاملة :  
سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى تتوقع الشركة الحصول عليه فى نظير نقل السلع او الخدمات التى وعد بها العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف اخرى .
- **الخطوة ٤ :-** توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء فى العقد بالنسبة للعقد الذى يتضمن اكثر من التزام اداء ، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام اداء بمبلغ محدد مقابل العقد الذى تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الاداء .
- **الخطوة ٥ :-** تحقق الإيرادات عندما او كلما اوفت المنشأة بالتزام الاداء .

#### ج - إيرادات الفوائد :

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن صافى التكلفة / ايراد التمويل .

### ٣-١٦ ضرائب الدخل :

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



بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

### ٣-١٧ معالجة المنح والمساعدات :

تتبع الشركة مدخل الإيراد لمعالجة الإعانة الخاصة بالصادرات بقائمة الدخل وكذا معالجة الأصول المهدهاء حيث تقوم الشركة بإدراج الأصول الثابتة المهدهاء كمنح ضمن بند الأصول الثابتة على ان يتم تحميل اهلاكها ضمن قائمة الدخل وكذا مقابل هذا الاهلاك من ايراد.

### ٣-١٨ التأجير التمويلي :

يتم الاعتراف بالأرباح الناتجة عن البيع مع إعادة استئجار الآلات تمويلاً على مدار مدة عقد التأجير .  
كان يتم إدراج القيمة الإيجارية ومصرفات الصيانة كمصرفات فى قائمة الدخل حتى العام المالى ٢٠١٧/٢٠١٨ ، وقد تم تغيير المعالجة المحاسبية لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية المعدلة لسنة ٢٠١٩ وكذا قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ الخاص بتنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم .  
حيث قامت الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بالتأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) بدلاً من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) الملغى وفقاً لآخر تعديلات لمعايير المحاسبة المصرية وكذا تتفق المعالجة مع قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ الخاص بـ" تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم " .

### ٣-١٩ التأجير التشغيلي :

يتم توزيع إجمالي المدفوعات عن عقود الإيجار التشغيلي ناقصاً أية خصومات تم الحصول عليها من المؤجر على مدار فترة العقد. و يتم تحميل قائمة الدخل عن الفترة بنصيبها من الإيجار على أساس التوزيع الزمني طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

### ٣-٢٠ توزيعات الأرباح :

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

### ٣-٢١ حصة العاملين فى الأرباح :

يتم صرف حصة العاملين فى الأرباح بما لا يتجاوز مجموع أجورهم السنوية طبقاً للقانون .

### ٣-٢٢ الالتزامات المحتملة :

|           |  |
|-----------|--|
| ٢٨٩,٧٩٤   | خطابات ضمان تخص جمرك القاهرة والإسكندرية |
| ٢,١٨٢,٨٥٥ | اعتمادات مستندية                         |
| ٢,٤٧٢,٦٤٩ | الإجمالى                                 |

### ٤- إدارة المخاطر المالية :-

#### ٤-١ خطر الائتمان :

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

#### ٢-٤ خطر السيولة :

■ يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها ، إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد من أن لديها سيولة كافية لمقابلة الإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة ، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية و يستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

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

#### ٣-٤ خطر السوق :

■ يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة.

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

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

#### أرصدة العملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ القيمة بالألف

| الصافي   | الالتزامات | الأصول |                        |
|----------|------------|--------|------------------------|
| (٩٩,٧٣٢) | ١١٢,٠٥١    | ١٢,٣١٩ | اجمالي الدولار         |
| (٢٠,٥٥٦) | ٢٠,٦١٢     | ٥٦     | اجمالي اليورو          |
| (٢,١٧٦)  | ٢,١٨٠      | ٤      | اجمالي الاسترليني      |
| ٥        | ٠,٠        | ٥      | اجمالي الفرنك السويسري |

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

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

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

#### ٤-٤ إدارة رأس المال

■ إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ، لا



توجد أية تغييرات فى إستراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال العام ، كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

#### ٥- الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة :-

- تمتلك الشركة القابضة للصناعات الكيماوية ٥٠,٥٪ من أسهم الشركة فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
- يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأسس التى تم التعامل بها مع الغير .
- قامت الشركة خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ بتحمل مرتبات وبدلات ومكافآت لأعضاء الإدارة العليا ومجلس الإدارة بالشركة .
- قيام الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتقديم مجموعة من كفالات البنوك والضمانات غير البنكية لبعض الجهات الحكومية (مصلحة الجمارك - الضرائب الجمركية - مصلحة الضرائب المصرية " القيمة المضافة ") لصالح الشركة بلغت قيمتها ١,٤٧٠,٠٠٠ ألف جنيه مصري.

#### ٦- الادوات المالية :-

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية ، وفى ضوء اسلوب تطبيق التغيير فى السياسات المحاسبية الذى اختارته الشركة فى تطبيق هذا المعيار فقد تم الاعتراف بالفروق الناتجة فى تطبيق هذا المعيار المشار اليه "ان وجدت" ضمن بند الارباح المرحلة ، ولم يتم تعديل المعلومات المقارنة المدرجة بتلك القوائم المالية لتعكس متطلبات المعايير الجديدة .

#### ٦-١ معيار المحاسبة رقم (٤٧) - الادوات المالية :-

يحتوى معيار (٤٧) على تصنيفات رئيسية للأصول المالية :

• قياس بالتكلفة المستهلكة

• قيمة عادلة من خلال دخل شامل

• قيمة عادلة من خلال ارباح وخسائر

هذا ويستند تصنيف الأصول المالية بموجب معيار (٤٧) الى نموذج الاعمال الذى تتم فيه ادارة الاصل المالى وخصائص التدفق النقدى التعاقدية .

يحذف معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) بنود معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) السابقة من المحفظ بها لتاريخ الاستحقاق والقروض والمدينين والمتاحه للبيع .

يحفظ معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها فى معيار رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الالتزامات المالية .

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية والادوات المالية المشتقة .

#### ٦-٢ الاضمحلال فى قيمة الاصول المالية :-

يستبدل معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) نموذج " الخسارة المتكبدة " فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) نموذج " الخسارة الانتمانية المتوقعة " ECL" ، يطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والاصول التعاقدية والاستثمارات فى ادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ، ولكن ليس على الاستثمارات فى ادوات حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) ، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان فى وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) ،

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك .

بالنسبة للاصول التي تقع ضمن نطاق نموذج الاضمحلال الوارد بمعيار  
المحاسبة المصري رقم (٤٧) من المتوقع ان تزداد خسائر الاضمحلال بشكل  
عام وتصبح اكثر تقلباً .

### ٦-٣ أصول محتملة :-

تتمثل الأصول المحتملة في قيم التعويضات الصادرة لصالح الشركة طبقاً للبيان التالي :-

| البيان   | القيمة بالمليون جنيه |
|--|----------------------|
| صدر حكم فى الدعوى رقم ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ (مدنى كلى) إستئناف القاهرة بتعويض الشركة ، وذلك<br>بجلسة ٢٠١٧/٥/١٠ وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الحكم ، وجرى إجراءات التنفيذ الودى بالتعاون مع محافظ<br>القاهرة . | ١٢                   |
| صدر حكم فى الدعوى رقم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠٠ مدنى كلى الجيزة بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢٥ وحتى تاريخه لم<br>يتم تنفيذ الحكم ، وجرى إجراءات التنفيذ الودى بالتعاون مع محافظ الجيزة .                                   | ٤٢                   |
| الاجمالي   | ٥٤                   |

### ٧-١ الموقف الضريبي :-

#### ٧-١-١ ضريبة شركات الأموال :-

- تم الفحص الفعلى للشركة حتى العام المالى ٢٠١٥/٢٠١٤
- جرى فحص السنوات ٢٠١٦/٢٠١٥ و ٢٠١٦/٢٠١٤ .

#### ٧-٢ - ضريبة الدمغة :-

- تم الفحص الفعلى للشركة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وفى انتظار نموذج الفحص .

#### ٧-٣ - ضريبة المرتبات :-

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد اى مطالبات مستحقة على الشركة
- الاعوام ٢٠١٣ ، ٢٠١٤ ، ٢٠١٥ ، ورد للشركة نموذج رقم (٣٨) بمبلغ ٢٠٩،٢٣٨ ألف جنيه  
مصري وتم الاعتراض على الفحص التقديرى للمامورية بتاريخ ٢٠١٧/٨/٣ وطلبت الشركة  
إعادة فحص الملف .

#### ٧-٤ - ضريبة القيمة المضافة :-

- يتم سدادها شهرياً طبقاً للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ، وتم الإنتهاء من الفحص الضريبي حتى  
العام المالى ٢٠١٣/٢٠١٤ .
- تم فحص الأعوام ٢٠١٤/٢٠١٥ ، ٢٠١٥/٢٠١٥ ، وتم الإخطار بنموذج ١٥ ض.ق.م بتاريخ  
٢٠٢٠/٣/٢ وتم الطعن على هذا النموذج فى المواعيد القانونية والتحويل الى اللجنة الداخليه .
- جرى فحص الاعوام ٢٠١٦/٢٠١٧ ، ٢٠١٧/٢٠١٨ ، ٢٠١٨/٢٠١٩ .

#### ٧-٥ - الضريبة العقارية :-

- تم سداد الضريبة العقارية المستحقة على المطالبات التى وردت من مديريات الضرائب العقارية  
عن عام ٢٠٢١ .



الشرح الشرح فيه "إيسين كومياني" (شركة مساهمه مصريه) الإيضاحات المتممة للقوائم الماليه عن الفترة الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المبالغ المدرجه بالآلاف جنيه مصري إلا إذا أُنز خلاف ذلك .

### ٨- الأصول الثابته:-

بيان حركة الأصول الثابته :-

### القيمة بالآلاف جنيه

| البيانات    | ٢٠٢٠/٢٠٢١ | ٢٠٢١/٢٠٢٠ | ٢٠٢٠/٢٠٢١ | ٢٠٢١/٢٠٢٠ | ٢٠٢٠/٢٠٢١ | ٢٠٢١/٢٠٢٠ | ٢٠٢٠/٢٠٢١ | ٢٠٢١/٢٠٢٠                               | ٢٠٢٠/٢٠٢١                               | ٢٠٢١/٢٠٢٠ |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---|---|-----------|
| الأصول      | ٨٥٨,٥١٤   | ١٦٦,٦٣١   | ٣٥٧,٢٢١   | ٥,٦٧٠,٧٨٧ | ٣,٥٣٥,٨٩٧ | ٣٠٢,٠٣٣   | -         | -                                       | ٢٠٢٠/٢٠٢١                               | ٢٠٢١/٢٠٢٠ |
| ١٠٠,٨٩١,٠٨٣ | -         | -         | -         | ٢,٤١٤     | -         | -         | -         | -                                       | تحويلات                                 | تحويلات   |
| ٤٤٢,٦٤٣     | ٢٣,٣١٤    | ١,٢٩١     | ٧,٢٦٠     | ٣٤١,٣٥٠   | ٦٩,٤٢٨    | -         | -         | الإضافات خلال الفترة                    | الإضافات خلال الفترة                    |           |
| ١٧٠,٦٨٣     | ٢١,١٧٨    | -         | ٣,٩٦٥     | -         | ٤٣,٠٢٥    | ١٠٣,٥١٥   | -         | تحويل الي استثمار عقارى                 | تحويل الي استثمار عقارى                 |           |
| ٣٩٧,١٣٣     | ١٧        | ٤         | ٤,٩٩٣     | ٣٨١,٩٢٥   | ١٠٠,١٩١   | ٣         | -         | الإستثمارات والتحويلات خلال الفترة      | الإستثمارات والتحويلات خلال الفترة      |           |
| ١٠٠,٧٦٥,٩١٠ | ٨٦٠,٦٣٣   | ١٦٥,٥٠٤   | ٣٥٥,٥٢٣   | ٥,٦٣٢,٦٢٦ | ٣,٥٥٣,١٠٩ | ١٩٨,٥١٥   | -         | تصفية في ٢٠٢١/٢٠٢٠                      | تصفية في ٢٠٢١/٢٠٢٠                      |           |
| ١٠٠,٧٦٥,٩١٠ | ٨٦٠,٦٣٣   | ١٦٥,٥٠٤   | ٣٥٥,٥٢٣   | ٥,٦٣٢,٦٢٦ | ٣,٥٥٣,١٠٩ | ١٩٨,٥١٥   | -         | تحويلات                                 | تحويلات                                 |           |
| -           | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         | الإضافات خلال الفترة                    | الإضافات خلال الفترة                    |           |
| ٣٣,١٧٣      | ١,٠٦١٦    | ١,٣٥٨     | ١,٢٥٩     | ١٩,٨٥٤    | ٨٦        | -         | -         | تحويل الي استثمار عقارى                 | تحويل الي استثمار عقارى                 |           |
| -           | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         | الإستثمارات والتحويلات خلال الفترة      | الإستثمارات والتحويلات خلال الفترة      |           |
| ٧٩          | ٧٩        | -         | -         | -         | -         | -         | -         | تصفية في ٢٠٢١/٢٠٢٠                      | تصفية في ٢٠٢١/٢٠٢٠                      |           |
| ١٠٠,٧٩٩,٠٠٤ | ٨٧١,١٧٠   | ١٦٦,٨٦٢   | ٣٥٦,٧٨٢   | ٥,٦٥٢,٤٨٠ | ٣,٥٥٣,١٩٥ | ١٩٨,٥١٥   | -         | بيانات حركة مجمع الاهلاك والإضمحل :-    | بيانات حركة مجمع الاهلاك والإضمحل :-    |           |
| الإجمالي    | ٦٦٣,٢٧٢   | ١٥٤,٧٦٢   | ٢٩٧,٠٧٣   | ٣,٦٧١,٨٥٢ | ٨٦٧,٢٦١   | -         | -         | البيانات                                | البيانات                                |           |
| ٥,٦٥٤,٢٢٠   | -         | ٢,٤١٤     | -         | ٣,٤١٤     | -         | -         | -         | مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/٢٠٢١               | مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/٢٠٢١               |           |
| ٥٧٢,٥٤٤     | ٧٠,٧٩٩    | ٤,٥١٠     | ١٦,٢٣٨    | ٣٨٦,٤٣٩   | ٩٤,٥٥٨    | -         | -         | تحويلات                                 | تحويلات                                 |           |
| ٤٩,٣٩٣      | ٢١,١٧٨    | -         | ٣,٩٦٥     | -         | ٢٤,٢٥٠    | -         | -         | الإضافات خلال الفترة                    | الإضافات خلال الفترة                    |           |
| ٣٨٩,٢١٥     | ١٦        | ٤         | ٤,٩٩٣     | ٣٨١,٩٢٥   | ٢,٢٧٧     | -         | -         | تحويل الي استثمار عقارى                 | تحويل الي استثمار عقارى                 |           |
| ٩٢٠         | -         | -         | -         | ٦٥٨       | ٢٦٢       | -         | -         | الإستثمارات والتحويلات خلال الفترة      | الإستثمارات والتحويلات خلال الفترة      |           |
| ٧,٩١٤       | -         | -         | -         | -         | ٧,٩١٤     | -         | -         | اضمحلال الأصول الثابته                  | اضمحلال الأصول الثابته                  |           |
| ٥,٧٨١,١٦٢   | ٧١٢,٨٧٧   | ١٥٦,٨٥٤   | ٣٠٤,٣٥٣   | ٣,٦٧٩,٤٣٨ | ٩٢٧,٦٤٠   | -         | -         | استيعاب مخصص الإضمحل                    | استيعاب مخصص الإضمحل                    |           |
| ٥,٧٨١,١٦٢   | ٧١٢,٨٧٧   | ١٥٦,٨٥٤   | ٣٠٤,٣٥٣   | ٣,٦٧٩,٤٣٨ | ٩٢٧,٦٤٠   | -         | -         | رصيد مجمع الاهلاك والإضمحل في ٢٠٢١/٢٠٢٠ | رصيد مجمع الاهلاك والإضمحل في ٢٠٢١/٢٠٢٠ |           |
| ٥,٧٨١,١٦٢   | ٧١٢,٨٧٧   | ١٥٦,٨٥٤   | ٣٠٤,٣٥٣   | ٣,٦٧٩,٤٣٨ | ٩٢٧,٦٤٠   | -         | -         | مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/٢٠٢٠               | مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/٢٠٢٠               |           |
| -           | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         | تحويلات                                 | تحويلات                                 |           |
| ٢٨١,٢٢٣     | ٣٤,٤٦٩    | ٢,٢٢٨     | ٧,٣٣٢     | ١٩١,٥٨٨   | ٤٥,٦٠٦    | -         | -         | الإضافات خلال الفترة                    | الإضافات خلال الفترة                    |           |
| -           | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         | تحويل الي استثمار عقارى                 | تحويل الي استثمار عقارى                 |           |
| -           | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         | الإستثمارات والتحويلات خلال الفترة      | الإستثمارات والتحويلات خلال الفترة      |           |
| ٦٩          | ٦٩        | -         | -         | -         | -         | -         | -         | اضمحلال الأصول الثابته                  | اضمحلال الأصول الثابته                  |           |
| -           | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         | استيعاب مخصص الإضمحل                    | استيعاب مخصص الإضمحل                    |           |
| ٦٠,٦٢,٣١٦   | ٧٤٧,٢٧٧   | ١٥٩,٠٨٢   | ٣١١,٦٨٥   | ٣,٨٨٧,٠٢٦ | ٩٧٣,٢٤٦   | -         | -         | رصيد مجمع الاهلاك والإضمحل في ٢٠٢١/٢٠٢٠ | رصيد مجمع الاهلاك والإضمحل في ٢٠٢١/٢٠٢٠ |           |
| ٤,٩٨٤,٧٤٨   | ١٤٧,٧٥٦   | ٨,٦٥٠     | ٥١,١٧٠    | ١,٤٥٣,١٨٨ | ٢,٦٣٥,٤٢٩ | ١٩٨,٥١٥   | -         | مصفى الأصول الثابته في ٢٠٢١/٢٠٢٠        | مصفى الأصول الثابته في ٢٠٢١/٢٠٢٠        |           |
| ٤,٧٣٦,٦٨٨   | ١٢٣,٨٩٣   | ٧,٧٨٠     | ٤٥,٠٩٧    | ١,٧٨١,٤٥٤ | ٢,٥٧٨,٩٤٩ | ١٩٨,٥١٥   | -         | مصفى الأصول الثابته في ٢٠٢١/٢٠٢٠        | مصفى الأصول الثابته في ٢٠٢١/٢٠٢٠        |           |

\*\* تم تحويل ما قيمته ٩٧،٥٥٠ ألف جنيه تخصص موقع الزمر وكذا ٥٣،٣٣٧ ألف جنيه تخصص موقع المانسترلى وكذا ما قيمته ١٩،٧٩٧ ألف جنيه تخصص موقع نياز من الاصول الثابتة الى الاستثمارات العقارية طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠ .  
\* قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (١٠) لسنة ٢٠١٩ المعقودة بتاريخ ٢٤/١١/٢٠١٩ السير في إجراءات إعادة استغلال مخازن ومصانع الزمر المملوكة للشركة بشارع الزمر وتغيير نشاطها إلى مستشفى وخدمات صحية للعاملين واسرهم وذلك مقابل سداد قيمة التحسين والبالغ قدرها ٨٣،٩٣٠ ألف جنيه على أن تسدد على قسطين :-

- القسط الاول ٥٠٪ وقد تم دفعه عند صدور موافقة رئيس مجلس مدينة الجيزة على ذلك .
- القسط الثانى ٥٠٪ الاخرى تم سداده بتاريخ ١/١٢/٢٠٢٠ .

وبتاريخ ١٥/٢/٢٠٢٠ تم الحصول على موافقة لجنة الاستثناءات بمديرية الأسكان والمرافق بالجيزة والحصول على الموافقات المبدئية والمتمثلة فى ( مياة ، صرف صحى ، دفاع مدنى ، مرور ، كهرباء ) والحصول على موافقة التحسين على إقامة المشروع ، وقد تم سداد القسط الاول بمجرد الحصول على هذه الموافقة ، وبتاريخ ٦/٩/٢٠٢٠ ، قرر مجلس الإدارة بجلسة رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠ الموافقة على تحويل جميع أصول موقع الزمر ، وكذا موقع المانسترلى من أصول ثابتة إلى استثمارات عقارية .

- تبلغ الأصول المهلكة دفترياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢،٧٣٤،٤٩٨ ألف جنيه مصري وتضمن :-
- ٢،١٩٠،٥٥٣ ألف جنيه مصري أصول ثابتة مهلكة دفترياً وما زالت تستخدم فى الإنتاج (منها مبلغ ١،٤٧٢،٣٣٥ ألف جنيه آلات ومعدات) .
- ٣٣١،٥٠١ ألف جنيه مصري أصول مكهنة .
- تتضمن الأصول الثابتة حوالى ٨٦،٥٣٧ ألف جنيه تمثل صافى الأصول المهداه وبيانها كالتالى :-

|        |                   |
|--------|-------------------|
| ٨٤،٩٢٤ | الات نشاط انتاجي  |
| ٤١٢    | الات خدمات ومرافق |
| ٦      | وسائل نقل         |
| ١،١٩٥  | اثاث ومعدات مكاتب |
| ٨٦،٥٣٧ | الاجمالي          |

- ❖ تم خصم مبلغ ٦،٦٦٧ ألف جنيه من قيمة الآلات والمعدات تمثل اضمحلال خط مجنس بالطالبية و ماكينة تعبئة الكولى .
- ❖ # تتضمن المباني ما قيمته ٤ مليون جنيه تخصص مباني الجيزة وجارى دراسة الاستغلال الأمثل ، كما تم خصم مبلغ ٢٦٢ ألف جنيه من قيمة المباني تمثل قيمة اضمحلال مبنى محطة القوى بمحرم بك ، كما تم استبعاد مبلغ ٧،٩١٤ ألف جنيه من مخصص الاضمحلال والخاص بمصيف العصابة وذلك لهدم المبنى .
- ❖ قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة فى ٢٥/١٠/٢٠٢٠ التنازل عن أرض الشركة بمدينة العريش لجهه سيادية نظراً لانتهاى الترخيص واستحالة استخدامها فى ظل الظروف الامنية فى المنطقة .

#### التأجير التمويلى :-

- صدر قرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزيرة الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وطبقاً للقرار فإنه تم

سحب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) الخاص بالتأجير التمويلي وتم استبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٩" عقود التأجير التمويلي.

تم معالجة عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) طبقاً لمعايير المحاسبة المعدلة لسنة ٢٠١٩ ، ويسرى هذا المعيار على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ – وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي " وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تتشا في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .

تم التعاقد مع شركة كيو ان بي الأهلى للتأجير التمويلي على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة إجمالية تبلغ (١٥٣،٣٢٤،٣٩٨ جنيه مصري) بمعدل فائدة متغير (متوسط سعر الكوريديور + ٢،١٪) وذلك بتاريخ ٢٠١٢/٦/٢٨ لمدة ٦ سنوات بالإضافة إلى سنتان سماح ، بعدها يتم سداد القيمة الإيجارية لمدة ٧٢ شهر .

تؤول ملكية هذه الآلات إلى الشركة في نهاية العقد بقيمة تذكارية واحد جنيه مصري.  
تم سداد القسط الأخير من القيمة الإيجارية لعقد التأجير التمويلي مع شركة كيو ان بي الأهلى للتأجير التمويلي في ٢٠٢٠/٦/٢٨ .  
٩- مشروعات تحت التنفيذ :-

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |
|-----------|------------|
| ٤٠٤،٤٨٤   | ٤٥٤،٩٣٠    |
| ٤٣،٥٦١    | ٣٤،٧٤٩     |
| ٤٤٨،٠٤٥   | ٤٨٩،٦٧٩    |

تكوين استثمارى  
اتفاق استثمارى  
الإجمالى

■ تكوين استثمارى يتضمن :

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |
|-----------|------------|
| ١،١٠١     | ١،١٠١      |
| ٢٩٣،١٢٩   | ٣١٦،٤٦٤    |
| ٩،٣٤٨     | ٨،٦٩٠      |
| ١٠٠،٩٠٦   | ١٢٨،٦٧٥    |
| ٤٠٤،٤٨٤   | ٤٥٤،٩٣٠    |

مبانى  
الات  
وسائل نقل  
اثاث ومعدات مكاتب  
الإجمالى

■ اتفاق استثمارى يتضمن :

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |
|-----------|------------|
| ٣٣،٤٣٦    | ١،٥٢٤      |
| ١٠،١٢٥    | ٣٣،٢٢٥     |
| ٤٣،٥٦١    | ٣٤،٧٤٩     |

دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة  
إعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة  
الإجمالى



## ١٠- استثمارات عقارية :-

بلغت صافي الاستثمارات العقارية في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ١٢٩،٣٢٧ ألف جنيه وفيما يلي حركة الاستثمارات العقارية خلال الفترة :

|         |   |
|---------|---|
| ٩،٣٠٣   | الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١                                    |
| ١٧٠،٦٨٤ | تحويل من الاصول الثابتة                               |
| ١٧٩،٩٨٧ | الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠                                   |
| ٤٩،٣٩٤  | يخصم  |
| ٨٤٤     | تحويل مجمع الاهلاك الخاص بالاصول الثابتة في ٢٠٢١/٦/٣٠ |
| ١٢٩،٧٤٩ | اهلاك خلال الفترة                                     |
| ١٢٩،٧٤٩ | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٦/٣٠                     |
| ٤٢٢     | التكلفة في ٢٠٢١/٧/١                                   |
| ١٢٩،٣٢٧ | اهلاك خلال الفترة                                     |
|         | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١                    |

وتتمثل بنود الاستثمارات العقارية فيما يلي :-

|         |  |
|---------|--|
| ٨،٨٩٤   | أرض جزيرة الذهب بشارع البحر الأعظم - الجزيرة |
| ٤٠٤     | أرض مصنع السلوم - بالاسكندرية                |
| ٩٧،٥٥٠  | موقع الزمر ❖                                 |
| ٥٣،٣٣٧  | موقع المانسترلي ❖                            |
| ١٩،٧٩٧  | موقع نيازنا                                  |
| ٥       | أرض جان مارشيان                              |
| ١٧٩،٩٨٧ | الإجمالي                                     |

❖ تم إعادة تبويب موقعي الزمر والمانسترلي بناءً على اجتماع مجلس الإدارة رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠ والمعقود بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٦ والذي قرر الموافقة على إعادة تبويب الاصول ضمن بند الاستثمار العقاري بناءً على المذكرة المعروضة بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٢ بشأن تحويل جميع أصول موقع الزمر وكذا موقع المانسترلي من اصول ثابتة إلى استثمار عقارى، كما تمت الموافقة على تحويل موقع مصنع نيازنا الى استثمار عقارى .

❖ تم طرح قطعة الأرض المملوكة للشركة الكائنة بـ ٤١ شارع أبو الدرداء قسم اللبان بمحافظة الإسكندرية عن طريق طرحها للبيع بالمزايدة العامة بنظام المظاريف المغلقة يوم الخميس الموافق ٢٠٢٠/١/٣٠ بقيمة إجمالية بلغت ٥١،٧٤٣ ألف جنيه تقريباً ، حيث يتم السداد على النحو التالي :-

– توريد قيمة التأمين الابتدائي وقدره ٥٠٠ ألف جنيه لخزينة الشركة بعد رسو المزايدة .  
– تستكمل قيمة التأمين الابتدائي حتى ٢٥٪ من قيمة البيع خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ الإخطار بالترسية .

– تسدد نسبة الـ ٢٥٪ من قيمة البيع خلال ٣ شهور من تاريخ الإخطار بالترسية .  
– تسدد نسبة الـ ٥٠٪ المتبقية على ١٢ قسط لمدة ثلاث سنوات بأقساط متساوية ، على أن يتم إضافة فائدة تعادل فائدة البنك المركزي على الإقراض المعلن على مبالغ هذه الأقساط كقوائد تعويضية .  
– يتم تحرير عقد البيع الابتدائي فور سداد نسبة ٥٠٪ من إجمالي قيمة البيع ، هذا ومازالت الارض في حيازة الشركة .

❖ هذا ولم يتم استكمال إجراءات البيع لتقاسم أحد الشركاء عن سداد نصيبه في الدفعه التالية لمبلغ التأمين الابتدائي وصولاً لاستكمال نسبة ٢٥٪ الأولى من اجمالي قيمة البيع وتجارجه وتنازله عن حصته وتضامن باقى الشركاء فى سداد مستحقات ذلك الشريك بعد موافقة مجلس الادارة بالجلسة رقم ١٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٥/٦/٢٠٢٠ ، الا انه حتى تاريخه لم يتم سداد سوى ١٤,٠٤٩ مليون جنيه من قيمه الارض دون استكمال باقى الشركاء نسبة ال ٥٠٪ من قيمة البيع والملتزمين بسدادها خلال ٣ شهور من تاريخ اخطارهم بالترسية حتى يتم تحرير عقد البيع واستكمال الإجراءات .

#### ١١- اصول غير ملموسة :-

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |   |
|-----------|------------|---|
| ٣٧,١١٣    | ٣٧,١١٣     | تكلفة تحديث رخصة برنامج الحاسب الالى ورخصة برنامج H.R |
| (٣٣,٧٦٥)  | (٣٤,٥٢٣)   | قيمة الاستهلاك حتى تاريخه                             |
| (٣٤٩)     | (٣٤٩)      | رد جزء من ضريبة المبيعات                              |
| ٢,٩٩٩     | ٢,٢٤١      | الصافى  |

#### ■ وبيان الاستهلاك كالاتى :-

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/٩/٣٠ | البيان               |
|-----------|-----------|----------------------|
| ١,٦٧٤     | ٢,٩٩٩     | رصيد فى بداية الفترة |
| ٣,٣٥٩     | ٠,٠       | الاضافات             |
| (٢,٠٣٤)   | (٧٥٨)     | الاستهلاك            |
| ٢,٩٩٩     | ٢,٢٤١     | رصيد فى نهاية الفترة |

■ تم إعادة تقييم العمر الانتاجى للأصول غير الملموسة من قبل الفنين والذى تم تقديره بأربع (٤) سنوات .

#### ١٢- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل :

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ | البيان                     |
|-----------|------------|----------------------------|
| ٤,٤٨٢,٠٥٥ | ٥,٦٦٠,٠٥٥  | استثمارات فى سندات         |
| ٩٦٢,٦٧٠   | ٩٥٧,٣١٢    | استثمارات فى سندات دولارية |
| (١١٢,٢٨٤) | (٧٤,٨٨٢)   | تسوية فروق القيمة العادلة  |
| ٥,٣٣٢,٤٤١ | ٦,٥٤٢,٤٨٥  | الاجمالى                   |

تمثل الاستثمارات المالية المشار اليها والمعروضه فى القوائم المالية ادوات دين يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر حيث يتم قياس الاصول لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم احتساب ايرادات الاستثمارات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتظهر الارباح والخسائر الناتجة عن تقييم العملات الاجنبية وكذا الاضمحلال الخاص بهذه الاستثمارات بقائمة الدخل ويتم تسجيل الارباح والخسائر الاخرى فى قائمة الدخل الشامل الاخر وعند الاستبعاد يتم اعادة تطبيق الارباح والخسائر المتركمة فى قائمة الدخل الشامل الى الارباح والخسائر .

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك .

### ١٣- استثمارات مالية أخرى :-

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |  |
|-----------|------------|--|
| ٢٠,٦٦٣    | ٢٠,٦٦٣     | إيداع بالبنك المركزي مقابل احتياطي يستثمر في سندات حكومية* |
| ٥         | ٥          | استثمارات في أسهم شركات أخرى                               |
| ٢٣        | ٢٣         | استثمارات في أوراق مالية أجنبية**                          |
| ٢٠,٦٩١    | ٢٠,٦٩١     | الإجمالي   |
| ٢٣        | ٢٣         | يخصم الاضمحلال في الاوراق المالية.                         |
| ٢٠,٦٦٨    | ٢٠,٦٦٨     | الصافى   |

\* إيداع بالبنك المركزي مقابل احتياطي يستثمر في سندات حكومية وبنك الإستثمار القومى والمكون بواقع ٥% من الفائض عن الأعوام السابقة على صدور القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتدر إيرادا بواقع ٣,٥ % سنوياً وذلك مقابل احتياطي يستثمر في سندات حكومية.  
\*\* إستثمارات في أوراق مالية أجنبية.

### ١٤- أصول حق انتفاع - تأجير تمويلي :-

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                                     |
|-----------|------------|-------------------------------------|
| ٥٠٧,٥٦١   | ٥٠٧,٥٦١    | اصل حق انتفاع - تأجير تمويلي        |
| (٢٣٣,٨٧٣) | (٢٥٧,٨٨٠)  | مجمع اهلاك حق انتفاع - تأجير تمويلي |
| ٢٧٣,٦٨٨   | ٢٤٩,٦٨١    | صافى حق الانتفاع - تأجير تمويلي     |

\*\* تم معالجة عقود التأجير التمويلي لدى الشركة ( بيع مع إعادة الإستئجار) والتي انتهت قيل صدور معيار المحاسبه المصري رقم ٤٩ والتي مازال لها عمر انتاجى تطبيقاً لمتطلبات الملحق ج من المعيار والمتمثلة فى مباني الشركة والتي تتراوح اعمارها ما بين ٥٠,٤٠ عاماً والتي تم بيعها وإعادة استئجارها خلال العام المالى ٢٠٠٩ حيث كان تاريخ تشغيلها فى العام المالى ٢٠٠٧ وتضم هذه المباني ( مبنى مصنع التحضير - مبنى الورش - مبنى محطة الطاقة ) وتبلغ تكلفتها التاريخية ٣٤٨ مليون جنيه ، هذا بالإضافة الى المعالجة السابقة لاصول حق إنتفاع والخاصة بالالات والتي تبلغ تكلفتها نحو ١٥٩ مليون جنيه .

### ١٥- أصول أخرى :-

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |   |
|-----------|------------|---|
| ٦٥٤       | ٥٩٩        | مساهمة الشركة فى مشروع ردم وتحسين وتغطية ترعة الزمر |
| ٢٥,٠٠٠    | ٢٤,٠٠٠     | مصرفات مدفوعة مقدماً طويلة الاجل**                  |
| ٢٥,٦٥٤    | ٢٤,٥٩٩     | الإجمالي  |

\*\* تمثل ال ٢٤ مليون جنيه قيمة الجزء غير المتداول والمدفوع مقدماً عن استهلاك الكهرباء والخاصة بمشروع انشاء محطة كهرباء بنظام B.O.T بالمجمع الصناعى بالسادس من اكتوبر .



#### ١٦-المخزون :-

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |   |
|-----------|------------|---|
| ٨١٠,٤٤٦   | ٤٨٨,٠٩٤    | مخزون خامات                             |
| ١,١٣٦,٦٧١ | ٨٤٢,٢٢٤    | دخان خام بالجمارك لم يتم دفع الرسوم عنه |
| ٢,٤٧٥     | ٣,١٧٩      | مخزن الوقود                             |
| ٥٣٤,٤٤١   | ٥٩٤,١٥٥    | مخزن قطع الغيار والمهمات                |
| ١,٣٥١,٦٠٧ | ١,٣٥٧,٦٢٤  | مخزن مواد التعبئة والتغليف              |
| ٧٣٩       | ٨,٢٠٤      | مخزن المخلفات والخردة                   |
| ١,٠٧١     | ١,٣٣٠      | مخزن مواد وقطع غيار تحت التكوين         |
| ٥٦,٠٩٤    | ٦١,٦٠٩     | مخزون انتاج غير تام **                  |
| ٤٠٥,٤٢٩   | ٥٧١,٦٢٦    | مخزون انتاج تام                         |
| ٨٤١       | ٨٣٠        | مخزون لدى الغير مواد تغليف وقطع غيار    |
| ٥,٩٢٩     | ٩,٨٣٦      | بضائع بالطريق - قطع غيار                |
| ٦٦,٣٠٢    | ١٩٠,٤٢٠    | اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات       |
| ٤,٣٧٢,٠٤٥ | ٤,١٢٩,١٣١  | الإجمالي                                |
| ٤٦,٦٥٨    | ٤٦,٦٥٨     | يخصم الانخفاض في المخزون                |
| ٤,٣٢٥,٣٨٧ | ٤,٠٨٢,٤٧٣  | الصافي                                  |

- ❖ يتضمن مخزون الخامات في ٢٠٢١/١٢/٣١ أصناف تحت الفحص مواد خلط بمبلغ ٢,٨١٥ ألف جنيه كما يتضمن مخزن مواد تعبئة وتغليف وأصناف تحت الفحص مواد تعبئة وتغليف بمبلغ ٢٨,٦٠٢ ألف جنيه ويتم فحصها واستلامها استلام نهائي علماً بأن الفحص يتم بصورة دورية لجميع الاصناف المستلمة.
- يتضمن دخان خام بالجمارك لم يتم دفع الرسوم عنه اصناف دخان تحت الفحص تقدر بمبلغ ٢٣٣,١٧٢ ألف جنيه ، في حين تقدر الرسوم الجمركية التي لم تستحق بمبلغ ٩٠,٧٣١ الف جنيه مصري ، كما يقدر إجمالي رسم تنمية الموارد المالية للدولة عن هذا الدخان بمبلغ ٢٠,٨٩٥ ألف جنيه مصري .
- ❖ يمثل الانخفاض في قيمة المخزون الانخفاض في قطع الغيار والمهمات بمبلغ ٤٦,٢٤٦ ألف جنيه ، وكذا في مخزون الانتاج التام بمبلغ ٤١٢ ألف جنيه .

#### ١٧-العملاء واوراق القبض

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                        |
|-----------|------------|------------------------|
| ٢٤٩,١٦١   | ٢٣٨,٣٨٤    | عملاء التصنيع الاجنبي  |
| ١٥٩,٩٣٥   | ٠,٠        | عملاء الانتاج المشترك* |
| ٢١١       | ٣,٥١٣      | عملاء الخارج           |
| ٤٠٩,٣٠٧   | ٢٤١,٨٩٧    | الإجمالي               |

\* يقوم عملاء التصنيع الاجنبي وعملاء الإنتاج المشترك بالسداد في الشهر التالي هذا مع العلم بأن الشركة لا تتبع نظام البيع الأجل في المبيعات المحلية.

**١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-**

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                                   |
|-----------|------------|-----------------------------------|
| ٥٦٧       | ٠,٠        | حسابات مدينة لدى الشركة القابضة   |
| ١٦٤,٥٠٦   | ٢٠٠,٧٣٤    | حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات |
| ٢٥٣,٠٧٩   | ٣٢٩,٠٤٣    | ايرادات مستحقة التحصيل            |
| ١٢,٩٥٤    | ٩,٠٥٠      | مصروفات مدفوعة مقدماً             |
| ٧١,٥٧٤    | ٩٠,٩٨٧     | حسابات مدينة أخرى                 |
| ٥٠٢,٦٨٠   | ٦٢٩,٨١٤    | الإجمالي                          |
| ١٤,٤٠٤    | ١٤,٤٠٤     | يخصم اضمحلال الارصدة المدينة      |
| ٤٨٨,٢٧٦   | ٦١٥,٤١٠    | الصافي                            |

- تم تحصيل المستحق على الشركة القابضة بتاريخ ٢٠٢١/٧/٤

**١٨-١ الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات :**

| ٢٠٢٠/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |  |
|-----------|------------|--|
| ١٤٨,٢٦٦   | ١٨٤,٦٢٠    | مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة     |
| ٥٠١       | ٣,٠٦٢      | مصلحة الجمارك - امانات                   |
| ١٥,٧٣٩    | ١٣,٠٥٢     | حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات أخرى * |
| ١٦٤,٥٠٦   | ٢٠٠,٧٣٤    | الإجمالي                                 |

\* تتضمن حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات اخرى مايلي :

٧,١٩٤ الف جنيه تخص مصلحة الجمارك دروباك دخان .

٢,٢٣١ الف جنيه تخص ضريبة مبيعات مسدده على السلع المستردة .

٤٧٤ الف جنيه تخص ضريبة المبيعات المسددة على السلع الاستثمارية .

٣,٠٥٤ ألف جنيه تخص وزارة المالية - ضريبة المبيعات المستوردة .

٩٩ ألف جنيه أخرى .

**١٨-٢ ايرادات مستحقة التحصيل :**

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                            |
|-----------|------------|----------------------------|
| ٧٢٤       | ٦١٣        | اعانة تصدير مستحقة         |
| ٢٥٠,٩١١   | ٣٢٧,٤٦٢    | ايرادات اوراق مالية مستحقة |
| ٧٧٢       | ٣٦٣        | ايجارات دائنة مستحقة       |
| ٦٧٢       | ٦٠٥        | ايرادات متنوعة مستحقة      |
| ٢٥٣,٠٧٩   | ٣٢٩,٠٤٣    | الإجمالي                   |

**١٨-٣ حسابات مدينة أخرى :-**

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                    |
|-----------|------------|--------------------|
| ١٠,٩٨٠    | ١١,٠٣٩     | تأمينات لدى الغير  |
| ١٢,٣٢٠    | ١١,٦٥٩     | سلف عاملين         |
| ٤٨,٢٧٤    | ٦٨,٢٨٩     | أرصدة مدينة أخرى * |
| ٧١,٥٧٤    | ٩٠,٩٨٧     | الإجمالي           |

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .  
المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك .

تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مايلي :-

٢٣,٥٠١ ألف جنيه تخص مستشفى الشروق ومستشفى النيل بدرأوى .  
١٣,١٧٩ ألف جنيه خاصة بمخزون للغير انتاج مشترك ( فايسروى / بال مال )  
٧,٦٥١ ألف جنيه بضاعة مصادره تخص الشركة و غرامات تستحق للشركة، وكذا بدل سفر للخارج .  
٣,٢٥٥ ألف جنيه تخص خزينة مصنع الرصافة والمقيدة بجنحه رقم ٢٠١٦/٤٩٠٠ .  
٣,٩٦٩ ألف جنيه تخص مطالبات التأمين تحت التسوية وعلى السيارات... الخ .  
٥٦٣ ألف جنيه تخص وديعة المسجد ولها مقابل بحسابات دائنة أخرى بنفس القيمة .

١٩-موردون ( دفعات مقدمة ) :-

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                        |
|-----------|------------|------------------------|
| ١١١,٣٤٧   | ٥٨,٥٢٠     | موردو قطاع عام - أعمال |
| ١٣,٠٤١    | ١٩,٩٠٧     | موردو قطاع خاص         |
| ٤,٩٨٢     | ٦,٣٠٣      | موردو قطاع عام خدمات   |
| ١٢٩,٣٧٠   | ٨٤,٧٣٠     | الإجمالي               |

٢٠- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :-

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ | البيان                        |
|-----------|------------|-------------------------------|
| ٣,٨٢٣,١٣٠ | ٤,٢٠٧,٣١١  | استثمارات فى سندات أذون خزانة |
| ٣٧٧,٧٩٠   | ١٨٠,٧٦٦    | استثمارات فى وثائق استثمار    |
| ٤,٢٠٠,٩٢٠ | ٤,٣٨٨,٠٧٧  | الإجمالي                      |

٢١- نقدية بالصندوق والبنوك :-

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                      |
|-----------|------------|----------------------|
| ١,٠٤١,٤٣٤ | ٢٨٧,٥٨٩    | حسابات جارية بالبنوك |
| ٢٢,١٧٠    | ١٧,٩٧٤     | نقدية بالصندوق       |
| ١,٠٦٣,٦٠٤ | ٣٠٥,٥٦٣    | الإجمالي             |

٢٢- رأس المال :-

يبلغ رأس المال المرخص به ٣,٠٠٠ مليون جنيه مصري ( ثلاثة مليارات جنيه مصري )  
ورأس المال المصدر والمدفوع ٢,٢٥٠ مليون جنيه مصري ( اثنان مليار ومائتان وخمسون  
مليون جنيه مصري ) موزع على ٢,٢٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم  
الواحد

وفيما يلي هيكل رأس المال فى ٢٠٢١/١٢/٣١ :-

| النسبة  | عدد الأسهم    | إسم الشركة                        |
|---------|---------------|-----------------------------------|
| %٥٠,٥٠  | ١,١٣٦,٢٥٠,٠٠٠ | الشركة القابضة للصناعات الكيماوية |
| %٦,١٤   | ١٣٨,١٣٥,٦٩٢   | اتحاد العاملين                    |
| %٠,٩٦   | ٢١,٦٥٢,٧١٠    | أسهم خزينة                        |
| %٤٢,٤٠  | ٩٥٣,٩٦١,٥٩٨   | التداول الحر                      |
| %١٠٠,٠٠ | ٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الإجمالي                          |

❖ قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ٢٠١٨/٥/٢٩ زيادة رأس مال  
الشركة المصدر والمدفوع من ١,٥ مليار جنيه مصري إلى ٢,٢٥ مليار جنيه



مصري ( بزيادة قدرها ٧٥٠ مليون جنيه مصري ) موزعة على ٤٥٠ مليون سهم بقيمة أسميه قدرها ٥ جنيه مصري للسهم ممولة من الاحتياطي القانوني والاحتياطيات الاخرى الظاهرة فى القوائم المالية عن العام المالى المنتهى فى ٢٠١٧/٦/٣٠ ، وقد صدر قرار لجنة قيد الأوراق المالية بالموافقة على هذه الزيادة بتاريخ ٢٠١٨/٨/١ .

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

❖ قام اتحاد العاملين المساهمين بالشركة الشرقية "إيسترن كومباني" بتاريخ ٢٠٢١/٣/٢٥ بشراء عدد ١٠٠ ألف سهم من اسهم الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" ليصبح عدد الاسهم التى يمتلكها الاتحاد ١٣٨,١٣٥,٦٩٢ سهماً بنسبة مساهمة بلغت ٦,١٤٪ .

❖ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٩ شراء أسهم خزينه بحد أقصى ٣٪ من أسهم الشركة المتداولة فى البورصة ، على أن تتم عمليات الشراء خلال شهر بداية من ٢٠٢٠/٣/٢٣ إلى ٢٠٢٠/٤/٢٢ مع إخطار مساهميه الرئيسيين بعدم إجراء أى عمليات بها ، كما قرر المجلس الاستعانة بشركتى ( CI CAPITAL – EFG ) .

❖ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٣ الموافقة على استكمال شراء اسهم الخزينة بداية من يوم ٢٠٢٠/٤/٢٨ حتى ٢٠٢٠/٧/٢٧ وذلك لاستكمال نسبه ٣٪ السالفة الذكر ، كما قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٨ مد استكمال عملية شراء اسهم الخزينة على ان تبدأ عملية الشراء بداية من يوم ٢٠٢٠/٧/٢٩ وتنتهى فى ٢٠٢٠/١٠/٢٨ ، وكذا قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٢٤ بمد استكمال شراء اسهم الخزينه اعتباراً من يوم ٢٠٢٠/١١/٢٥ وحتى ٢٠٢١/٢/٢٤ لحين تنفيذ كامل الكمية ، وقد بلغ ما تم شراءه حتى ٢٠٢٠/١١/٣٠ عدد ٥٢,٣٠٣,٤١٨ سهم بنسبه ٢,٣٢٤٪ من اسهم الشركة .

❖ هذا وقد قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة فى ٢٧ يناير ٢٠٢١ بوقف عليه شراء أسهم الخزينة ، كما قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته بالتمرير المنعقدة فى ٢٠٢١/٣/٣ بالموافقة على بيع أسهم الخزينة المملوكة للشركة والمشتراه خلال الفترة من ٢٠٢٠/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٠/٥/٣١ والبالغ عددها ٣٥٣٨٢٤٩٢ سهم وذلك بسعر السوق يوم التنفيذ .

❖ هذا وقد تم الانتهاء من تنفيذ قرار مجلس الإدارة المتخذ فى ٢٠٢١/٣/٣ حيث تم بيع عدد ٣٠٦٥٠٧٠٨ سهم من إجمالى ٣٥٣٨٢٤٩٢ سهم .

❖ بلغ عدد اسهم الخزينة التى مر على شراؤها أكثر من عام دون التصرف فيها عدد ١٦,٣٧٢,٧١٠ سهم لم يتسنى للشركة بيعها خلال فترة إخطار البيع المنتهى فى

٢٠٢١/٩/١٤

❖ قررت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/١١/١١ الموافقة بالأغلبية على اعدام اسهم الخزينة بالقيمة الاسمية والبالغ عددها ٢٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٠

مليون جنيه ليصبح رأس المال المصدر بعد التخفيض ٢،٢٣٠ مليون جنيه موزعاً على عدد ٢،٢٣٠ مليون سهم بدلاً من ٢،٢٥٠ مليون سهم ، وتعديل المواد ٧،٦ من النظام الأساسي للشركة ، والموافقة بالأغلبية على تعديل المادة (٢٢) من النظام الأساسي للشركة بإضافة التصويت التراكمي لانتخاب أعضاء مجلس الإدارة .

### ٢٣-١ الاحتياطات :-

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                                |
|-----------|------------|--------------------------------|
| ١،٢٠٥،٥٠٤ | ١،٢٠٥،٥٠٤  | إحتياطي قانوني                 |
| ١،٦٧٣،٤٩٨ | ١،٦٧٣،٤٩٨  | إحتياطي نظامي                  |
| ٥٧٥،١٢٩   | ٥٧٥،١٢٩    | إحتياطي رأسمالي                |
| ٢٠،٦٦٢    | ٢٠،٦٦٢     | إحتياطي يستثمر في سندات حكومية |
| ٩٤٠،١٧٠   | ٩٤٠،١٧٠    | إحتياطي موازنة الأرباح         |
| ٢٥        | ٢٥         | أخرى                           |
| ٤،٤١٤،٩٨٨ | ٤،٤١٤،٩٨٨  | الإجمالي                       |

■ بلغ رصيد رأس المال المصدر والمدفوع والاحتياطات والفائض المرحل في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ٨،٣٥٩،١٠٢ ألف جنيه مصري وفيما يلي حركة حسابات رأس المال والاحتياطات والفائض المرحل :-

| رصيد       | الإستبعادات | الإضافات | رصيد      |   |
|------------|-------------|----------|-----------|---|
| ٢٠٢١/١٢/٣١ |             |          | ٢٠٢١/٧/١  |   |
| ٢،٢٥٠،٠٠٠  | ٠،٠         | ٠،٠      | ٢،٢٥٠،٠٠٠ | رأس المال المصدر والمدفوع               |
| ١،٢٠٥،٥٠٤  | ٠،٠         | ٠،٠      | ١،٢٠٥،٥٠٤ | إحتياطي قانوني                          |
| ١،٦٧٣،٤٩٨  | ٠،٠         | ٠،٠      | ١،٦٧٣،٤٩٨ | إحتياطي نظامي                           |
| ٥٧٥،١٢٩    | ٠،٠         | ٠،٠      | ٥٧٥،١٢٩   | إحتياطي رأسمالي                         |
| ٢٠،٦٦٢     | ٠،٠         | ٠،٠      | ٢٠،٦٦٢    | إحتياطي يستثمر في سندات حكومية          |
| ٩٤٠،١٧٠    | ٠،٠         | ٠،٠      | ٩٤٠،١٧٠   | إحتياطي موازنة الأرباح                  |
| ٢٥         | ٠،٠         | ٠،٠      | ٢٥        | إحتياطات أخرى                           |
| (٢٣٩،٥٦٤)  | ٠،٠         | ١٩،٧٩٦   | (٢٥٩،٣٦٠) | أسهم خزينه *                            |
| ١،٩٩١،٧١١  | (٨١٧)       | ١٧،٢٤٨   | ١،٩٧٥،٢٨٠ | أرباح مرحلة                             |
| (٥٨،٠٣٣)   | ٠،٠         | ٢٨،٩٨٧   | (٨٧،٠٢٠)  | إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات المالية |
| ٨،٣٥٩،١٠٢  | ٨١٧         | ٦٦،٠٣١   | ٨،٢٩٣،٨٨٨ | الإجمالي                                |

\* مقابل عدد ٣٠،٦٥٠،٧٠٨ ألف سهم .

**إحتياطي قانوني** : طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافي أرباح العام لحساب الإحتياطي القانوني ، ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الإحتياطي القانوني إذا ما بلغ الإحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر ، الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين .

**إحتياطات أخرى** : باقى الإحتياطات الظاهرة فى القوائم المالية تم تكوينها طبقاً لقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ .

#### ٢٤- أسهم خزينة :-

- بلغ عدد الاسهم المشتره ٥٢,٣٠٣,٤١٨ سهم بقيمة ٦٢٦,٥٠٠,٠٤٣ جنيه مصري بمتوسط سعر الشراء ١١,٩٨ جنيه للسهم خلال الفترة من ٢٠٢٠/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٠/١١/٣٠، كما تم تخفيض أسهم الخزينة بعدد ٣٢,٣٠٣,٤١٨ سهم بقيمة ٣٨٥,٨٢٠,٦٦٤ جنيه مقابل ما تم بيعه من اسهم الخزينة وذلك خلال الفترة من ٢٠٢١/٣/٤ حتى ٢٠٢١/١١/٣ .

#### ٢٥- الأرباح المرحلة :-

بلغ المحمل على الارباح المرحلة عن الفترة المالية من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ ما قيمته ١٦,٤٣١ ألف جنيه عبارة عن تسوية حسابات مصروفات سنوات سابقة وايرادات سنوات سابقة .

#### ٢٦- احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات المالية :

يمثل هذا الحساب فروق الاعتراف بالقيمة العادله للاستثمارات المالية المتاحة للبيع من خلال الدخل الشامل الاخر .

#### ٢٧- اصول/ التزامات ضريبية مؤجلة :

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                                  |
|-----------|------------|----------------------------------|
| (٤٦٤,٥٠٦) | (٤٤٤,٨٣١)  | التزامات ضريبية مؤجلة            |
| ٣٢٩,٠١٦   | ٣٩٤,٣٨٠    | أصول ضريبية مؤجلة                |
| ١٣٥,٤٩٠   | ٥٠,٤٥١     | صافي اصول/ التزامات ضريبية مؤجلة |

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

تم إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة.

#### ٢٨- التزامات منحة نهاية الخدمة :-

■ بلغت إجمالى الالتزامات الخاصة بمنحة نهاية الخدمة ٤٦٨,٤٧٥ ألف جنيه لجميع العاملين الدائمين بالشركة فى ٢٠٢١/١٢/٣١ ، وفقاً لتقييم الخبير الاكتوارى الذى استعانت به الشركة .

وقد تم فصل القيمة المتوقعة بمنحة نهاية الخدمة للمتخارجين خلال العام المالى ٢٠٢٠/٢٠٢١ والبالغ قيمتها ٤١,٦٧٤ ألف جنيه وإدراجها ضمن الالتزامات المتداولة ، والباقى تم إدراجها ضمن الالتزامات طويلة الاجل .



■ قامت الشركة بالاستعانة بالخبير الاكتوارى / مروه هشام صلاح الدين زكى - رفيق جمعية الخبراء الاكتواريين بالولايات المتحدة الأمريكية لتقييم التزامات منحه نهاية الخدمة وقد انتهت دراسة الخبير الاكتوارى إلى :-

- تقوم الشركة بدفع مكافأه نهاية الخدمة للعاملين فى حالة انتهاء خدمتهم حيث يصرف للعامل منحه بواقع اجر شهرين عن كل سنة فعليه قضاها فى العمل بالشركة وتحسب على اساس أخر اجر اساسى فى تاريخ انتهاء الخدمة بحد أقصى ٢٠٠ ألف جنيه مصرى .

- وتستحق تلك المنحة عند انتهاء خدمه العامل لأحد الاسباب التالية :-

- ١- بلوغ السن القانونية المقررة للمعاش . ٢ - حالات المعاش المبكر لمن تجاوز سن ٥٥ عاماً
  - ٣- العجز الجزئى أو الكلى المنهى للخدمة . ٤- حالة الوفاة أثناء الخدمة .
- وتتحمل الشركة تمويل قيمة المنحة المستحقة للعامل بالكامل عند انتهاء خدمته .

-تم مراجعة بيانات الشركة من قبل الخبير الاكتوارى للتأكد من معقولية البيانات واتساقها والتي على أساسها تم عمل هذه الدراسة الإكتوارية وذلك للتأكد من :

- عدم وجود أى حقول غير متوفر بها البيانات أو غير منطقية .
- معقولية تواريخ الميلاد وتواريخ التعيين بالتأكد من أن سن العامل عند التعيين وعند التقويم ينحصر وفقاً للحدود العمرية المقبولة بقانون العمل .
- معقولية قيم الرواتب .

#### • ملخص إحصائيات العاملين بالشركة :-

| البيان                   |        |
|--------------------------|--------|
| عدد العاملين             | ١٢,٨٧٢ |
| متوسط العمر              | ٤٣,٥٤  |
| متوسط الاجر              | ١,١٥٤  |
| متوسط مدد الخدمة السابقة | ١٦,٦٤٣ |

هذا وقد تم الاعتماد على الارشادات والمتطلبات الواردة بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٨) حيث تم استخدام افتراضات اکتوارية غير متحيزة ومتوافقة مع خبرة السوق المصرى وأخذاً فى الاعتبار خبرة الشركة الفعلية وما هو متوقع مستقبلاً .

#### • الطريقة المستخدمة فى التقدير :

تم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة ( Projected unit credit method ) وذلك لحساب البنود الرئيسية التالية :

- القيمة الحالية للالتزام المزاي المحددة ( Defined Benefit Obligation ) وهى القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام الناتج عن خدمة الموظف فى الفترات الحالية والسابقة .
- تكلفة الفترة ( Current Service Cost ) وهى الزيادة فى القيمة الحالية للالتزامات المزاي المحددة الناتجة عن خدمة الموظف فى الفترة الحالية .
- تكلفة الفائدة على الالتزام ( Interest Cost ) هى الزيادة خلال العام للقيمة الحالية للالتزام نتيجة قرب فترة تسوية الالتزام .

#### • الافتراضات الاكتوارية المستخدمة فى التقدير :

تم إجراء الدراسة باستخدام الأسس الاكتوارية الآتية :

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك .

١- جدول الحياة المستخدم : تم استخدام Double decrement table حيث تم استخدام ١٣٠٪ من جدول الوفاة A٤٩/٥٢ لتمثيل احتمالات الوفاة والعجز وتم استخدام معدل استقالة موحد قدره ٠,٠٥٪ لتمثيل احتمالات الاستقالة وانتهاء التعاقد .

٢- معدل الخصم المستخدم : ١١,٥٪ سنوياً .

٣- معدل تدرج الأجر : ١٠٪ .

• تم تقدير المخصص الواجب على الشركة تجنيبه لمقابلة الالتزامات مكافأة نهاية الخدمة المستقبلية كالتالي :

| مخصص المزايا المحددة             | ٢٠٢١/٦/٣٠   |
|----------------------------------|-------------|
| مخصص مزايا التقاعد               | ٤٧٥,٠٨٧,٠٩٩ |
| مخصص مزايا الوفاة والعجز         | ٥١,٤٤٨,٧١٥  |
| مخصص مزايا الاستقالة - معاش مبكر | ٢,٢٤٦,٤٦١   |
| إجمالي مخصص السنة                | ٥٢٨,٧٨٢,٢٧٥ |

• تحليل الحساسية في ٢٠٢١/٦/٣٠ :

يوضح هذا الجزء مدى تأثير قيمة التزام مكافأة نهاية الخدمة في حالة تغير الافتراضات الاكتوارية :

| الافتراض                    | قيمة الالتزام | نسبة التغير |
|-----------------------------|---------------|-------------|
| دون تغيير الافتراضات        | ٥٢٨,٧٨٢,٢٧٥   | -           |
| زيادة معدل الخصم ٠,٥٪       | ٥١١,٦٣٠,٠٧٥   | -٣,٢٪       |
| انخفاض معدل الخصم ٠,٥٪      | ٥٤٧,٠٩٢,٦٤٦   | ٣,٥٪        |
| زيادة معدل تدرج الأجر ٠,٥٪  | ٥٤٢,١٢٢,٠٥٧   | ٢,٥٪        |
| انخفاض معدل تدرج الأجر ٠,٥٪ | ٥١٥,٢٢٠,٩٧٥   | -٢,٦٪       |
| زيادة معدل الوفيات ١٠٪      | ٥٣٣,٦١٨,١٠٠   | ٠,٩١٪       |
| انخفاض معدل الوفيات ١٠٪     | ٥٢٣,٨٩٣,٩٢٧   | -٠,٩٢٪      |
| زيادة معدل الاستقالة ١٠٪    | ٥٢٨,٩٨٩,١٦٢   | ٠,٠٤٪       |
| انخفاض معدل الاستقالة ١٠٪   | ٥٢٨,٥٧٥,٢٥٩   | -٠,٠٤٪      |

٢٩-المخصصات :-

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

▪ حركة المخصصات :

| بيان                        | رصيد      | رصيد      | رصيد      |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|
|                             | ٢٠٢١/٧/١  | ٢٠٢١/٦/٣١ | ٢٠٢١/٧/١  |
| مخصص الضرائب المتنازع عليها | ٩٧٢,٢٣٨   | ٩٧٢,٢٣٨   | ٩٧٢,٢٣٨   |
| مخصص مطالبات قضائية         | ١٥٨,٦٠٨   | ١٥٨,٤٠٦   | ١٥٨,٤٠٦   |
| مخصص التزامات معاش مبكر     | ٥٠٠,٠٠٠   | ٨٧٥,٠٠٠   | ٨٧٥,٠٠٠   |
| الإجمالي                    | ١,٦٣٠,٨٤٦ | ٢,٠٠٥,٦٤٤ | ٢,٠٠٥,٦٤٤ |

- ❖ مخصص الضرائب المتنازع عليها :- مكون لمقابلة الالتزامات الضريبية .
- ❖ مخصص مطالبات قضائية :- تم إعداد كشوف القضايا من وجهة نظر محامى الشركة فى ضوء الالتزامات المتوقعة ، وقد بلغت قيمة الاستبعاد ٣٦ ألف جنيه .
- ❖ مخصص التزامات معاش مبكر : تم تكوينه لمواجهة التزامات المعاش المبكر .

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك .

### ٣٠-موردون وأوراق دفع :

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                 |
|-----------|------------|-----------------|
| ٧٥,٣٢٦    | ٣٠,٨٤١     | موردو قطاع عام  |
| ١٦٧,٣٣٩   | ١٥٩,٣٧٠    | موردو قطاع خاص  |
| ٤٥٣,٣٧٣   | ٢١٤,٠٠٦    | موردو الخارج    |
| ٦٩٦,٠٣٨   | ٤٠٤,٢١٧    | <u>الإجمالي</u> |

### ٣١-دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                               |
|-----------|------------|-------------------------------|
| ٤,٥٦١,٦٤٨ | ٤,١٧٥,٢٥٠  | حسابات دائنة للمصالح والهيئات |
| ٤,٠٠٧,٥٢٧ | ١,٣٣٩,٤١٨  | دائنو التوزيعات               |
| ٦٠١,٥٩٦   | ٨٣٥,٧١٧    | مصرفات مستحقة السداد          |
| ٤٧٠,٥٩٨   | ٦٨٥,٥١٠    | حسابات دائنة أخرى             |
| ٩,٦٤١,٣٦٩ | ٧,٠٣٥,٨٩٥  | <u>الإجمالي</u>               |

### ٣١-١ حسابات دائنة للمصالح والهيئات :

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |   |
|-----------|------------|---|
| ٤,٤٦٨,٢٥٤ | ٤,٠٨٦,١٤١  | مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة                        |
| ٤٢,٤٥١    | ٢٣,٦٠٤     | المساهمة التكافلية  |
| ٢١,٩٥٧    | ٣٨,٢٨٨     | مصلحة الضرائب العامة (كسب عمل - محتجزة من الغير عند المنبع) |
| ١,١١٩     | ٨١٣        | مصلحة الضرائب العقارية                                      |
| ٢٧,٨٦٧    | ٢٦,٤٠٤     | الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية - جارى                  |
| ٤,٥٦١,٦٤٨ | ٤,١٧٥,٢٥٠  | <u>الإجمالي</u>   |

### ٣١-٢ مصرفات مستحقة السداد :

٨٣٥,٧١٧ ألف جنيه مصري عبارة عن مصرفات مستحقة تخص العاملين وأخرى.

### ٣١-٣ حسابات دائنة :

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |  |
|-----------|------------|--|
| ٦١,٧٠٧    | ٦٦,٩١٣     | تأمينات للغير                                  |
| ٣٤,٥١٣    | ٢٨,٧٧١     | دائنو شراء اصول ثابتة جديد                     |
| ٧,٧٧٤     | ٨,٩٧٦      | دائنو مبالغ مستقطعة من العاملين                |
| ٩٩,٢٥٩    | ٩٠,٢٣٦     | إيرادات مؤجلة خاصة بالاصول المهدهاه*           |
| ١٩٣,٧٨٣   | ١٨٦,٧٣٩    | مبالغ مجنيه لصالح العاملين - خدمات إجتماعية ** |
| ٧٣,٥٦٢    | ٣٠,٣,٨٧٥   | ارصدة دائنة أخرى ***                           |
| ٤٧٠,٥٩٨   | ٦٨٥,٥١٠    | <u>الإجمالي</u>                                |

\* تتضمن الأرصدة الدائنة إيرادات مؤجلة



٨٦،٥٣٧ ألف جنيه يخص صافي الأصول الثابتة المهدها .

٣،٦٩٩ ألف جنيه معدات مقابل دخان.

\*\*تتمثل المبالغ المجنبة لصالح العاملين خدمات اجتماعية في قيمة المتبقى من الأرباح التي تقرر توزيعها بما لا يقل عن ١٠٪ من هذه الأرباح ولا يزيد عن مجموع الأجر السنوية للعاملين ، حيث كانت الشركة تخضع لأحكام قانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ حيث نصت المادة رقم ٣٣ من ذلك القانون على " يكون للعاملين بالشركة نصيب في الأرباح التي يتقرر توزيعها تحدده الجمعية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة بما لا يقل عن ١٠٪ من هذه الأرباح .

ولا يجوز أن يزيد ما يصرف للعاملين نقداً من هذه الأرباح على مجموع أجورهم السنوية الأساسية وتبين اللائحة التنفيذية كيفية توزيع ما يزيد على مجموع الأجر السنوية من الأرباح على الخدمات التي تعود بالنفع على العاملين بالشركة "

وعندما تحولت الشركة الى مظلة القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بقرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢ حيث نصت المادة رقم (٤١) من القانون ذاته على "يكون للعاملين بالشركة نصيب في الأرباح التي يتقرر توزيعها تحدده الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة بما لا يقل عن (١٠٪) من هذه الأرباح ولا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة وتبين اللائحة التنفيذية كيفية توزيع ما يزيد على نسبة الـ ١٠٪ المشار إليها من الأرباح على العاملين والخدمات التي تعود عليهم بالنفع ."

\*\*\*تتضمن الارصدة الدائنة الأخرى :-

١٢،٤٩١ ألف جنيه ما يخص لجنة التكافل الاجتماعي بالشركة منها مبلغ ١١،١٧٤ متمثلة في أدون

خزانه وفوائدها وتنتهى اجل استحقاقها بنهاية نوفمبر ٢٠٢٢ .

١٤،٠٤٩ ألف جنيه تحت حساب بيع قطعة الارض - الكائنة بـ ٤١ شارع أبو الدرداء - قسم اللبان .

٢٠،٧٣٧ ألف جنيه تخص محزون الانتاج المشترك ( تارجت) .

٢٣١،٢٢٦ ألف جنيه تخص صيانة الات ومعدات مستحقة ومصروفات مستحقة ومصروفات تسويقية

مستحقة واخرى

٥٦٣ الف جنيه ما يخص ودیعة المسجد .

### ٣٢- عملاء دفعات مقدمة :

| ٢٠٢١/٦/٣٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                            |
|-----------|------------|----------------------------|
| ١٢٨،٧٩٩   | ٣٩،٥٩٠     | عملاء ارصده دائنه          |
| ٢،٠٠٥     | ٦٨٧        | عملاء ارصده دائنه - مخلفات |
| ١٣٠،٨٠٤   | ٤٠،٢٧٧     | الإجمالي                   |

#### ❖ ارتباطات رأسمالية :

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في قيمة الرسوم الجمركية المستحقة على الشركة والتي تقوم الشركة بدفعها عند خروج الدخان الخام من المخازن الجمركية وكذا رسم تنمية الموارد والتي تبلغ ١١١،٦٢٦ ألف جنيه .

#### \* قائمة الدخل :-

- تتضمن تكلفة إيرادات النشاط مبلغ ٢٤،٠٠٧ ألف جنيه مصري خاصة بإهلاك اصول حق إنتفاع ( عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ ) ، هذا بالإضافة لمبلغ ١،٤٨١ ألف جنيه مصري عبارة عن مصروفات صيانة ( قطع غيار ) خاصة بتلك الأصول ، كما لا تتضمن قائمة الدخل ايه مصروفات خاصة بالاستثمارات العقارية عدا اهلاك الاستثمارات العقارية حيث لا يوجد مصاريف صيانته او خلافه ، كما انه لا يتولد ايراد عن هذه الاستثمارات حتى تاريخ اعداد القوائم المالية .

#### ٣٣ - إيرادات النشاط :-

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                       |
|------------|------------|-----------------------|
| ٦،٩٠٩،٥٢٤  | ٧،٤٢٠،٥١٤  | صافى مبيعات انتاج تام |
| ١،٢٥٦،١٤٠  | ١،١١٢،٥٣٦  | ايرادات تشغيل للغير   |
| ٨،١٦٥،٦٦٤  | ٨،٥٣٣،٠٥٠  | <u>الإجمالى</u>       |

#### ٣٤ - تكلفة المبيعات :-

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                               |
|------------|------------|-------------------------------|
| ٣،٤٧٣،١٠٩  | ٣،٣٢٩،٨٢٧  | خامات                         |
| ٢٦٩،٠٤٧    | ٢٦٧،١٢٥    | اهلاك واستهلاك                |
| ٩٤٠،٧١٥    | ٩٢٦،٩٤١    | أجور                          |
| ٦٤،٨٤١     | ١٨٦،٤٠٤    | صيانةات                       |
| ٣٨،٣٢٩     | ٥٢،٦٨٨     | مصروفات خدمية متنوعة          |
| ١٣،٩٠٠     | ١٤،٣٨١     | مصروفات تأمين                 |
| ٠٠٠        | ١٣٥        | خسائر الانخفاض بقيمة المخلفات |
| ٠٠٠        | ٩٣٧        | خسائر الانخفاض فى ثمن الخامات |
| (١٠٦،٨٧٧)  | (١٧١،٧١١)  | التغير فى المخزون             |
| ٣٠،٨٤٨     | ٦٠،٢٢٠     | أخرى                          |
| ٤،٧٢٣،٩١٢  | ٤،٦٦٦،٩٤٧  | <u>الإجمالى</u>               |

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك .

### ٣٥- إيرادات أخرى :-

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                         |
|------------|------------|-------------------------|
| ١١١        | ٤,٤٥٠      | أرباح بيع خامات         |
| ١٢,٤٢٠     | ١٥,٦٠٠     | إيرادات متنوعة أخرى *   |
| ١,٣٥٤      | ٣,٦٢١      | أرباح بيع مخلفات        |
| ٧٣٩        | ٨٨٢        | إيجارات دائنة           |
| ٢٩٧        | ٧٣         | تعويضات دائنة           |
| ٩,٧٣٢      | ٥,٤٦٨      | أرباح رأسمالية          |
| ١٤,٥٠٠     | ٠٠٠        | مخصصات انتفى الغرض منها |
| ٦٤٦        | ٣٠٢        | منح واعانات**           |
| ٣٩,٧٩٩     | ٣٠,٣٩٦     | الإجمالي                |

\* تتضمن الإيرادات المتنوعة مبلغ ٩,٠٢٣ الف جنيهه مقابل الإيرادات عن الأصول المهدهه .

\*\* تتضمن الإيرادات الأخرى المنح والاعانات عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى

٢٠٢١/١٢/٣١ وكذا عن الفترة المقارنة حيث تم تحويلها من إيرادات النشاط الى بند إيرادات

أخرى.

### ٣٦- مصروفات بيع وتوزيع :-

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                      |
|------------|------------|----------------------|
| ١٩٧,٧٨٨    | ٢٠٦,٤٢٢    | أجور                 |
| ٢,٦٤٨      | ٢,٣٣٨      | اهلاك واستهلاك       |
| ٩٦٠        | ٩٣٢        | صيانةات              |
| ٢,٤٣٢      | ٢,٣٥٧      | مصروفات خدمية متنوعة |
| ٢,٠٢٣      | ٢,٠٥٥      | مصروفات تأمين        |
| ٣٧,٧٩٩     | ١٦,٢٣٥     | مصروفات تسويقية      |
| ٦٣,٠٩٦     | ٨٤,٢٧٧     | خصم مسموح به         |
| ١٢,٠٤٩     | ١٣,٣٩٩     | نقل انتاج تام        |
| ٢٣,٣٠٤     | ٢٦,٣٩٩     | أخرى                 |
| ٣٤٢,٠٩٩    | ٣٥٤,٤١٤    | الإجمالي             |

### ٣٧- مصروفات ادارية وعمومية :-

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ | البيان               |
|------------|------------|----------------------|
| ٧٧,١٥٣     | ٨٢,١٥٣     | أجور                 |
| ٨,٤٤١      | ٨,٤٥٧      | اهلاك واستهلاك       |
| ١٧٤        | ٦٩         | صيانةات              |
| ٢٣,٣٧٧     | ٢٩,٧٥٧     | مصروفات خدمية متنوعة |
| ٩,٩٩١      | ٢٨,٤٧٣     | أخرى                 |
| ١١٩,١٣٦    | ١٤٨,٩٠٩    | الإجمالي             |



الشركة الشرقية "إيسترن كومباتي" (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك .

- تتضمن المصروفات الخدمية مبلغ ١٨,٨٤٧ ألف جنيه قيمة المساهمة التكافلية عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .  
٣٨- مصروفات أخرى :-

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                             |
|------------|------------|-----------------------------|
| ٦,٢٧٥      | ٢٥,٠٠٠     | تبرعات وإعانات للغير        |
| ٠٠٠        | ٥٩,١٤٢     | خسائر غير عادية             |
| ٠٠٠        | ٣٧٥,٠٠٠    | تخصيص التزامات معاش مبكر    |
| ٢,٣٩٩      | ٠٠٠        | تخصيص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ١٨١        | ٥,٠٢٠      | تعويضات وغرامات             |
| ٨,٨٥٥      | ٤٦٤,١٦٢    | الإجمالي                    |

٣٩- صافي تكلفه / ايراد التمويل :-

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |                                       |
|------------|------------|---------------------------------------|
| ٢٨٥,٠٨٠    | ٥٧,٧١١     | فوائد دائنة                           |
| ٥,٤٦٩      | ٤,٩٥٧      | أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية   |
| ٢٩٠,٥٤٩    | ٦٢,٦٦٨     | إجمالي الإيرادات التمويلية            |
| (٩٧٣)      | (٢٥,٩٧٥)   | فوائد مدينة ومصروفات بنكية            |
| (٤٨,٠٥٤)   | (٤٧٢)      | (خسائر) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية |
| (٤٩,٠٢٧)   | (٢٦,٤٤٧)   | إجمالي التكاليف التمويلية             |
| ٢٤١,٥٢٢    | ٣٦,٢٢١     | صافي تكاليف التمويل                   |

٤٠- إيرادات استثمارات مالية أخرى :-

تتضمن إيرادات استثمارات مالية أخرى مبلغ ٤٠٨,٩٣٠ ألف جنيه يخص عوائد أذون الخزانة وكذا مبلغ ٣٧٦,٥٥٤ ألف جنيه يخص عوائد السندات ومبلغ ١٥,٢٩٢ ألف جنيه يخص عائد السندات الدولارية ومبلغ ١٤,٩٥٤ ألف جنيه يخص وثائق استثمار وكذا ٣٦٢ ألف جنيه يخص عائد السندات الحكومية .

٤١- الضرائب :-

- بلغت ضرائب الدخل بقائمة الدخل في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٩٥٤,٠٠٧ ألف جنيه مصري.  
- بلغت الضرائب المؤجلة بقائمة الدخل في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٩٣,٤٥٥ ألف جنيه مصري طبقاً للبيان التالي :-

|        |                       |
|--------|-----------------------|
| ٧٣,٧٨٠ | اصول ضريبية مؤجلة     |
| ١٩,٦٧٥ | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٩٣,٤٥٥ | الإجمالي              |

- يبلغ متوسط سعر الضريبة الفعلي ٢٣٪ .

٤٢- ربحية السهم :-

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ | الوحدة        |   |
|------------|------------|---------------|---|
| ٢,٣٤٨,٩٦٦  | ٢,٧١٤,٣٧٨  | ألف جنيه مصري | صافي ربح الفترة بعد خصم توزيعات أرباح العاملين وهينة الشباب والرياضة ومكافأة أعضاء مجلس إدارة |
| ٢,٣٠٢,٢٨٦  | ٢,٢٠٨,٤٣٨  | ألف سهم       | المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية  |
| ١,٠٧       | ١,٢٣       | جنيه          | نصيب السهم في صافي ربح الفترة   |

تم حساب المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية طبقاً لمعيار ٢٢ مرجحاً بعدد الايام بعد تخفيض اسهم الخزينة .

#### قائمة التدفقات النقدية :-

#### ٤٣- النقدية وما في حكمها :-

- رصيد النقدية وما في حكمها تبلغ ٣٠٥,٥٦٣ ألف جنيه مصري وبيانها كما يلي :-

| <u>بيان</u>       |                   |
|-------------------|-------------------|
| <u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u> | <u>٢٠٢١/١٢/٣١</u> |
| ٣٦٠,٢٧٩           | ٠,٠               |
| ٤,٣٧٥,٧٧٥         | ٢٨٧,٥٨٩           |
| ١١,٧١٠            | ١٧,٩٧٤            |
| <u>٤,٧٤٧,٧٦٤</u>  | <u>٣٠٥,٥٦٣</u>    |
|                   | <b>الاجمالي</b>   |

- تبلغ التسهيلات الائتمانية المتاحة للإستخدام مستقبلاً مبلغ ٧,٣٢٠ مليون جنيه مصري .

#### ٤٤- الارتباطات التعاقدية :-

- تتمثل الارتباطات التعاقدية فى عدد جهاز ملحق لجهاز قياس قوة الشد لعينات الكرتون والبولى بروبيلين وسوفت وير وميكروسكوب ضوئى بقيمة ٤٢ الف دولار .

- تكلفة عدد (١) نظام ربط جديد بين خط صناعة وتعبئة السجائر وتكلفة نقل وإعادة تأهيل عدد (٢) نظام ربط وتركيبهم وتكلفة زيارة الخبراء الأجانب لإجراء رفع كفاءة عدد (٨) ماكينة تعبئة السجائر وإعادة سن وتأهيل عدد (٢) وحدة تقطيع الخاصة بإنتاج العلب الكرتونية وإعادة سن وإصلاح سكينه خاصة بإنتاج العلب ، وتركيب لقم جديدة وتجديد سكينه خاصة بإنتاج العلب وجهاز قياس درجة الامتصاص للورق وقياس النعومة وقياس مقاومة الانحناء للورق وسكينه لجهاز مقاومة الانحناء للورق وسكينه لجهاز مقاومة السحب ، جهاز لقياس درجة الليونة للمواد اللاصقة بقيمة ٨٢١ الف يورو .

#### ٤٥- أرقام المقارنة :-

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

#### ٤٦- نظام المعاش المبكر :-

قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦/٨/٢٠٢١ الموافقة على تطبيق نظام المعاش المبكر ، وقد استعانت الشركة بخبير اكتروارى لتقييم التكلفة التقديرية لنظام المعاش المبكر المقترح من قبل الشركة والمتوقع تنفيذه بداية من ١/١٠/٢٠٢١ حيث بلغت هذه التكلفة نحو ١,٤٩٥ مليون جنيه .

#### ٤٧- بيانات أخرى :-

#### ١-٤٧ محاربة التدخين :-

- بصدر القانون رقم ١٥٤ لسنة ٢٠٠٧ م فى ٢١/٦/٢٠٠٧ م بتعديل بعض أحكام القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٨١ فى شأن الوقاية من أضرار التدخين والذى يمنع التدخين نهائياً بكافة صورته فى مختلف المنشآت الصحية والتعليمية والمصالح الحكومية والذوادية الرياضية والاجتماعية ومراكز الشباب والأماكن الأخرى التى يصدر بها قرار من وزير الصحة، وقد حدد القانون عقوبات متفاوتة للمسئول عن هذه الأماكن وكذلك المدخن فيها.
- هذا بالإضافة لإلزام الشركة بأن يشغل التحذير نصف واجهتى العبوة على الأقل مع إضافة تحذيرات أخرى أو نشر صور تؤكد أضرار التدخين ، والتزاماً من الشركة بهذا القانون وقرار وزير الصحة والسكان رقم ٤٤٣ لسنة ٢٠٠٧ م ، مما يؤدى الى تحمل الشركة أعباء إضافية نتيجة التعديل المستمر فى سلندرات الطباعة وما قد يترتب عليه من فاقد فى المطبوعات الخاصة بالمنتجات.
- بالإضافة لإلزام الشركة بتغيير الصورة كل ستة أشهر طبقاً لقرار وزارة الصحة.

#### ٢-٤٧ التأمين :-

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

#### أ- وثيقة جميع الأخطار الصناعية (I m v) والعنف السياسى :-

التى تغطى جميع الأخطار طبقاً لوثيقة I m v المتضمنة عطل الآلات وفقد الإيراد والسطو والسرقة باستخدام العنف ( بالإكراه ) والمسئولية المدنية العامة وازالة الأنقاض ، كما إن العنف السياسى يغطى أخطار الإرهاب والتخريب والأفعال العمرية والشغب والاضرابات الأهلية والعصيان المسلح والثورة والتمرد ز الانقلاب العسكرى وتكاليف غزالة الانقاض.

#### ب- وثيقة السيارات التكميلية :-

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

#### ج- وثيقة النقل :-

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

#### د - وثائق خيانة أمانة ناقلين :-

وتغطى السائقين التابعين للناقلين المتعاقدين مع الشركة لنقل منتجاتها.

#### هـ - وثيقة المصاعد :-

- وهى تغطى المسئولية المدنية نتيجة تشغيلها.

#### و - وثيقة نقل النقدية :-

- تغطى ناقلي النقدية من ( أمناء خزائن - صيارفة - أرباب عهد ) عن خطر السرقة بالإكراه أو التهديد بالسلاح والعنف للشخص المكلف بنقل النقدية .

#### ز - وثيقة خيانة الأمانة :-

- تغطى أرباب العهد النقدية والعينية فى الشركة من الخسائر المادية التى تلحق بها أو ممتلكاتها نتيجة حادث تبديد أو اختلاس يرتكبه العاملین المؤمن عليهم .



### س - وثيقة التأمين على الحياة :

التأمين على حياة العاملين لتغطية خطر الوفاة لاي سبب .

### ص - وثيقة الحوادث الشخصية :

- تغطي الأخطار التي يتعرض لها العاملين بالشركة على مدار ٢٤ ساعة نتيجة حادث وما يترتب عليها من حالات ( وفاة - العجز الكلى والجزئي )

### ٤٧-٣ مسئولية الشركة تجاه البيئة :

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

- قامت الشركة بتنفيذ وإقامة المجمع الصناعي المتكامل لها بالمنطقة الصناعية بالسادس من أكتوبر لتضم كافة مواقعها الحالية وهذا الإجراء يدل على الإلتزام البيئي بالقوانين واللوائح البيئية.
- قامت الشركة بإستخدام الغاز الطبيعي كمصدر للطاقة النظيفة في تشغيل الغلايات ووحدات توليد الطاقة كمصدر نظيف للطاقة ، وللمحد من الملوثات البيئية من نواتج الإحتراق.
- أقامت الشركة محرقة صديقة للبيئة ويتم إستخدام الحرارة الناتجة منها في توليد مياه مثلجة بطريقة التبادل الحراري ويتم تكييف بعض المصانع بها.
- قامت الشركة بالتحكم في إنبعاثات ناعم الدخان بإستخدام سيكلونات بها فلاتر غير مُنفذة للناعم لمنع تطاير الناعم بالمجال الجوي حماية للبيئة من التلوث وإعادة إستخدامه وتدويره عن طريق تصنيع رقائق الدخان المجنس.
- قامت الشركة بإنشاء محطة لمعالجة المخلفات السائلة (الصرف الصناعي) بالمجمع الصناعي للشركة بالسادس من أكتوبر بطاقة ٣١٠م<sup>٣</sup>/يوم وتم إستخراج الموافقة البيئية للتوسع إلى طاقة ٣٢٠م<sup>٣</sup>/يوم ، وتمت أعمال التركيبات والمحطة حالياً في مرحلة التجارب للمرحلة الثانية تمهيداً لدخولها الخدمة.
- قامت الشركة أيضاً بتنفيذ مشروع التكييف المركزي بالغاز الطبيعي لأحد مصانعها لتلافي تأثير الوطأة الحرارية مع العلم بأنه لا يوجد إرتفاع في درجة حرارة بيئة العمل نتيجة العمليات الصناعية المختلفة أكثر من المعدلات المسموح بها طبقاً للقرارات واللوائح التنفيذية وذلك من خلال الرصد الذي يتم بالمنشأة.
- أقامت الشركة محطة مركزية لتجميع نواتج التصنيع الناتجة عن الأنشطة الإنتاجية بالشركة ويتم البيع لبعض الأصناف والبعض الآخر يتم تدويره في صناعات ، كما يتم أيضاً دراسة إنتاج الكمبوست من مخلفات أتربة الدخان الغير صالحه للإستخدام.
- قامت الشركة بشراء مجموعة من أجهزة القياسات البيئية لرصد ملوثات وانبعاثات بيئة العمل للوقوف على الحدود المسموح بها طبقاً لإشتراطات قانون البيئة (رقم ٤ لسنة ٩٤) ولائحته التنفيذية فضلاً عن قيام السادة المختصين بالمركز القومي للبحوث بإجراء القياسات الدورية

وإعتمادها بالسجلات البيئية لمواقع الشركة المختلفة ، وجدير بالذكر أن الشركة لا تتدخر وسعاً في توريد جميع مهمات الوقاية الشخصية للعاملين وذلك طبقاً لطبيعة كل نشاط.

تم إستخراج الموافقة البيئية للتوسعات لمشروع إنشاء مصنع للجذور المنقوشة (ESS) بمساحة ٢١٣٣٥٠ بالمجمع الصناعي بالسادس من أكتوبر ، وقامت الشركة أيضاً بزراعة مسطحات خضراء ومصدات للرياح ونباتات زينة داخل المجمع الصناعي وذلك تنفيذاً للإشترطات البنائية والمساحات الخضراء بالمخطط العام للمجمع الصناعي المتعمد من هيئة المجتمعات العمرانية وكذا أيضاً مساحات خضراء حول الضلع الشرقي للمجمع الصناعي.

يتم إسترجاع التتر المتسخ بالأحبار وإعادة إستخدامه مرة أخرى بواسطة ماكينة فصل المذيبيات العضوية.

هذا مع العلم بأن الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" حاصله على جميع الموافقات البيئية ولديها سجلات بيئية حديثة معتمده من أكبر الجهات البحثية والعلمية ( المركز القومي للبحوث ) وتم الإطلاع عليها من جهاز شئون البيئة فضلاً عن أن الشركة ملتزمة بجميع القوانين والتشريعات المنظمه للبيئة.

#### ٤٨-إحداث هامة :-

٤٨-١ مازال تأثير انتشار فيروس كورونا ( كوفيد - ١٩ ) المستجد على الاقتصاد والأسواق العالمية مستمراً حيث قامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية والشركات والافراد فى اتخاذ كافة التدابير والإجراءات الساعية لمنع انتشار الفيروس وحماية صحة مجتمعاتها قدر المستطاع . ان صحة وسلامة جميع العاملين واسرهم وعملائنا واسرهم كانت ولا تزال تمثل الاولوية القصوى لشركتنا مع ضمان استمرارية العمل من اجل الوفاء بالتزاماتنا وخاصة تجاه مساهميننا لقد قمنا بتشكيل فريق استجابته للخدمات تم تكليفه بإداء مهام متعددة حيث يعمل هذا الفريق على مدار الساعة للتعامل مع كافة التحديات المرتبطة بهذا الوباء العالمى .

وعلى الرغم من ايماننا بأن انتشار الفيروس يمثل تحدياً كبيراً فى الوقت الحالى إلا ان ذلك منحنا فرصة للتميز حيث ان قوة مركزنا المالى وما يتمتع به من سيولة عالية يدعمنا بصورة استثنائية خلال تلك الازمة ولكن الاهم من ذلك هو ايماننا بأن مصداقيتنا وسجلنا الهائل بالاداء القوى فى اصعب الاوقات وتركيزنا على احتياجات العميل اثناء الازمة هو ما يميزنا فى تلك الاوقات بصورة خاصة .

ومن هذا المنطق فإننا نرى انه لا يوجد أى تأثير جوهري على وضع الشركة الاقتصادى حالياً ( مركزها المالى ونتائج اعمالها وتدفقاتها النقدية ) .

نحن نعمل فى قطاع يتميز بطلب قوى للغاية والذى اثبت مرونته فى مواجهه التحديات التاريخيه والحاليه وفى ضوء معرفتنا الحاليه والمعلومات المتاحة لا يوجد أى تأثير لفيروس (كوفيد - ١٩ ) المستجد على قدره الشركة على الاستمرار فى المستقبل المنظور .

٤٨-٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧/٢٠٢٠ بتاريخ ٣/١٢/٢٠٢٠ بشأن " قواعد وضوابط وإجراءات طرح تراخيص الصناعات الثقيلة وغيرها للمستثمرين " والذى أشار فى مادته الثانية إلى إمكانية منح تراخيص لشركات جديدة للتبغ .

٤٨-٣ انطلاقاً من دور الشركة الريادى فى سوق المنتجات الاستهلاكية وحجم التعامل الكبير الذى تمثله واسترشاداً بدورها القيادى فى تطبيق نظام الشمول المالى بحصول كافة الشرائح من التجار على الخدمات المالية المناسبه ، لذا ومن هذا المنطلق تم توقيع بروتوكول تعاون مع البنك الاهلى المصرى

الرائد في مجال دعم ميكنة المدفوعات وذلك للسعى لتوفير اليات للسداد والتحصيل من خلال اليات  
الالكترونية لدعم ثقافته الشمول المالي .

٤٨-٤ اعتمد مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧/١/٢٠٢١ تجديد عقدي التصنيع والطباعة  
مع شركة فيليب موريس بنفس الشروط والاحكام المتفق عليها سابقاً .

٤٩- قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨/٣/٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة  
المصرية الصادرة بقرار وزيرة الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير  
المحاسبة الجديدة وتعديلا على بعض المعايير القائمة ونظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء  
تفشي فيروس كورونا الجديد كما هو موضح تفصيلاً بإيضاح رقم (١-٤٨) قامت الحكومة المصرية  
بتطبيق بعض الإجراءات الوقائية لمواجهة انتشار الفيروس منها تقليل ساعات العمل وإيقاف بعض  
الانشطة بشكل مؤقت منها نشاط الطيران والنشاط السياحي ، على اثر ذلك قامت أيضاً الشركات  
الخاصة بتطبيق إجراءات وقائية مختلفة من شركة لأخرى حسب النشاط ، عدد الموظفين ، موقع  
العمل واعتبارات أخرى ، شملت تلك الإجراءات فرض قيود على عدد وفترة تواجد الموارد البشرية  
في الشركات ، ادى ذلك الى تاخر بعض الشركات في استكمال إجراءات تطبيق حزمة المعايير  
المحاسبة المصرية الجديدة بشكل كامل بتاريخ السريان لتلك المعايير وهو ١ يناير ٢٠٢٠ نظراً لتلك  
الظروف ، فقد وافقت اللجنة العليا لمراجعة المعايير المصرية والمعايير المصرية للمراجعة والفحص  
المحدود ومهام التاكد الأخرى على تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات  
المصاحبة لها بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية ٢٠٢٠  
وإدراج الاثر المجمع بنهاية ٢٠٢٠ .

المدير التنفيذي للشئون المالية

تامر موسى

نائب رئيس القطاعات المالية

طارق شرف

رئيس قطاع الحسابات المالية

اسامه فؤاد

مدير عام القوائم المالية

نيفين علي