



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



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

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

**السيد الأستاذ المحاسب/ نيازى مصطفى محمود**  
**وكيل الوزارة القائم بأعمال "مدير الإدارة"**  
**إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية**  
**الجهاز المركزي للمحاسبات**

تحريراً فى: ٢٠٢٢/٥/

تحية طيبة وبعد ،،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه رد الشركة على تقرير الفحص المحدود على  
القوائم المالية الدورية فى ٢٠٢١/١٢/٣١.  
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،

**العضو المنتدب والرئيس التنفيذي**

**هاني أمان**





رد الشركة	الملاحظة
رد الشركة علي تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني" عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١	تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية للشركة الشرقية - "إيسترن كومباني" عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١
<p>- تم عمل مذكرة وعرضها علي مجلس الإدارة لشطب تلك الأصول وقد وافق مجلس إدارة الشركة باجتماع رقم ١٠ لسنة ٢٠٢٢ المعقود بتاريخ ٢٧/٣/٢٠٢٢ ، وقد تم التصويب في شهر ابريل ٢٠٢٢ بقيود المساعدة أرقام ( ٤٥ ، ٤٦ ، ٤٧ ، ٤٨ ، ٤٩ )</p> <p>- بالنسبة لتطبيق الأرقام الكودية حاليا يتم تطبيق برنامج لتكويد الأصول الثابتة بنظام RFID وقد تم الانتهاء من لصق وتثبيت التاجات علي الآلات والمعدات والأوناش وأجهزة المعامل والسيارات بنسبة ٩٠% تقريبا وأجهزة الحاسب الآلي بنسبة ١٠% وجاري لصق التاجات علي باقي الأصول</p>	<p>أسفرت مطابقة نتائج جرد الأثاثات والمعدات المكتتبية 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:-</p> <p>فروق جردية بالأثاثات بنحو ٢.٣٥٩ مليون جنيه وقد تبين اشتمال تلك الأثاثات علي طابعات واجهزة حاسب الي واسكائرات وتكيفات وماكينات تصوير وماكينات فرم مستندات وغيرها من الأثاثات.</p> <p>فروق جردية بالعدد والادوات بنحو ٦٨٣.٥٣ الف جنيه (تتمثل في طفايات حريق ماكينات اطفاء موازين.....) ولم يتم إجراء اي تسويات بشأنها .</p> <p>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.</p> <p>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 .</p>
<p>- بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٩ توقفت الماكينة عن العمل بسبب تلف جهاز الكمبيوتر (شاشة التشغيل) وتم ورود مذكرة من قطاعات الإنتاج في ٢٠٢٠/٧/١١ بذلك وبناء عليه تم مخاطبة شركة فوكي لتوفير جهاز الكمبيوتر (شاشة التشغيل) بدون قيمة حيث أن الماكينة لا تزال بالضمان.</p> <p>- بتاريخ ٢٠٢٠/٨/١١ تم موافقتنا بتفاصيل الشحن لجهاز الكمبيوتر (شاشة التشغيل) وتم متابعة إجراءات الشحن والتخليص الجمركي مع قطاعات المشتريات كما هو متبع.</p> <p>- بتاريخ ٢٠٢٠/١١/١١ تم وصول جهاز الكمبيوتر (شاشة التشغيل) المجمع الصناعي بالسادس من أكتوبر وتم استلامه للتركيب على الماكينة بنفس اليوم.</p> <p>- أما بخصوص دراسة مؤشرات الاضمحلال وكذلك العمر الإنتاجي فإن الماكينة تعمل طبقا لخطة المبيعات حسب الطلب.</p>	<p>أقتنت الشركة ماكينة طراز فوكي F٥ لاغراض انتاج صنف كليوباترا (عبوة ١٠ اسيجارة) 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 توافق 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) .</p>





رد الشركة	الملاحظة
	يتعين تحقيق اسباب ما سبق مع بحث موقف الماكينة المشار اليها في ضوء ما سبق عرضه وموقف التسويق سوء داخلها او خارجيا لمنتجاتها واتخاذ ما يلزم بشأن دراسة مؤشرات الازمحلل وكذا اعادة تقدير العمر الانتاجي في ضوء ما سبق سرده.
- ماكينة رقم ٧٤٠٧ تم عمل بعض الصيانات الازمة ميكانيكياً وكهرباء وقد تم تشغيلها بمصنع تونز ٤ وتم تشغيلها بتاريخ ٢٠٢٢/٣/١ . ماكينة رقم ٧٣٨٨ متوقفة بسبب نقص في قطع الغيار	استمرار عدم تشغيل ماكيناتي صناعة سجانر ١٠ nano والتي تم نقلها 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 .
- قرر مجلس ادارة الشركة بجلسته رقم (٥) المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٣ تركيز الطاقات الانتاجية الخاصة بمصانع الشركة بالمحافظات المختلفة " تدريجياً " في المجمع الصناعي للشركة الشرقية بالسادس من اكتوبر وهو ما تم ابلاغ البورصة به قبل انعقاد جلسة تداول اليوم التالي .	بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٠ اخبرت الشركة رسميا البورصة ببيان يفيد وقف الانتاج بمصنع محرم بك للسجانر 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 السابقون ثم عدم صحة البيان المشار اليه يتعين تحري الدقة في بيانات وافصاحات الشركة للبورصة المصرية
- سيتم مراعاة ذلك في ٣٠-٦-٢٠٢٢ .	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 توييب نتائج الاعمال والتدفقات النقدية للموقع (باعتباره منطقة جغرافية للعمليات) علي انها عمليات غير مستمرة. يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه
- سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .	بغلت القيمة الدفترية لاصول الشركة بموقعها بمحرم بك "المتوقف اعتبارا من ديسمبر ٢٠٢١ وفقا لخطط الشركة" نحو ٧٦.٩٤٥ مليون جنيه دون الاخذ في الاعتبار دراسة اضمحلل قيمة تلك الاصول علي الرغم من توافر مؤشرات داخلية تفيد اضمحلل قيمة تلك الاصول وفقا لمتطلبات الفقرة ١٢ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣١ . يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه بدراسة اضمحلل تلك الاصول والافادة .



رد الشركة	الملاحظة
- سوف يتم التصويب	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 ميغاوات بالمجمع الصناعي طبقاً للعقد المبرم بين الشركة والمعتمد من اللجنة الوزارية بجلسته المنعقدة في ٢٠١٨/١١/٧ وذلك عن الفترة من ٢٠٢١/٨ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقاً لسعر الكوريدور. نوصي بحساب الفائدة عن تلك الفترة وتحميلها بالحسابات المختصة.
- بالإشارة إلي ذات الفقرة من معيار رقم (١٠) فإنها اشترطت ان يكون وجود الأصل ضرورياً للحصول علي المنافع الاقتصادية .	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 الطالبيبة بنحو ٨,٥٦ مليون جنيه والنادي الرياضي بنحو ٥,٢٩٣ مليون جنيه) إستناداً على 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 إجراء التصويب اللازم.
٩ مليون جنيه دراسة الجدوى الخاصة بمشروع نقل وتصنيف وشحن المنتجات الجاهزة من المصانع الي مخازن تامة الصنع والتي قامت الشركة من خلال هذه الدراسة باتخاذ القرار برفض هذا المشروع نظراً لارتفاع تكلفته	تضمن حساب التكوين الإستثماري نحو ١٠ مليون جنيه تتمثل في أتعاب تصميمات بعض المشاريع وكذا قيمة أعمال إنشاء مباني تم إلغاؤها دون موافقتنا بالقرارات المؤيده لذلك وكذا إيضاح أسباب الإلغاء وتتمثل في الآتي :- ○ نحو ٩ مليون أتعاب التصميم الخاصة بمشروع نقل وتصنيف وشحن للمنتجات الجاهزة من المصانع إلى مخازن تامة الصنع بالمجمع الصناعي 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 الشركة 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 لاحقاً 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 .
١ مليون أتعاب التصميم وبيانهم كالتالي :- ● بالنسبة لأتعاب التصميم الخاصة لمبنى مخزن المواد الملتهبة ومبنى مخزن الكيماويات بقيمة ٧٩٣٥٠٠ سبعمائة ثلاثة وتسعون ألف وخمسمائة جنيه جاري طرح الأعمال في مناقصة . ● أعمال التصميم الخاصة بالغلاية ومخزن جذور الدخان بمصنع منوف بقيمة ٢٠٧٠٠ عشرون ألف وسبعمائة جنية قد تم صرف نسبة ٣٠% فقط من قيمة أعمال التصميم كمشروع ابتدائي وتم إلغاء الأعمال لعدم حاجة الشركة حالياً ● بالنسبة لأتعاب التصميم الخاصة بأعمال إنشاء محطة شحن المخلفات بمصنع منوف بقيمة ٨٧٦٦٤ سبعة وثمانون ألف وستمائة وأربعة وستون جنيهاً قد تم إرجاء المشروع .	لا زلنا عند رأينا بشأن تحديد المسئولية بشأن ما تكبدته الشركة من أموال ضائعة علي دراسات تم إلغاؤها دون تحقيق أى إستفاده كما يتعين دراسة إضمحلها .





Industrial Complex: 6<sup>th</sup> of Oct. City, 6<sup>th</sup> Industrial Zone, Oasis Road

P.O. Box: 32 October (North Branch) Phone: (02) 38164330

Fax: (02) 38164444

Hot Line (Sales Dept.) : 19697

المجمع الصناعي: مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية السادسة - طريق الواحات

ص.ب: ٣٢ أكتوبر شمال تليفون: ٣٨١٦٤٣٣٠ (٠٢)

فاكس: ٣٨١٦٤٤٤٤ (٠٢)

الخط الساخن للمبيعات: ١٩٦٩٧

رد الشركة	الملاحظة
- تم التصويب بقيود مساعدة رقم (١٣) شهر مارس ٢٠٢٢	<p>➤ مازال حساب التكوين الاستثماري يتضمن قيم بعض المشروعات المدرجة فيه منذ سنوات على الرغم رفعها للاصول منذ سنوات سابقة كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• تم استلام عدد ٣ مباني من عدد ١٠ مباني من المرحلة الثانية لتأمين المجمع الصناعي للشركة بالسادس من أكتوبر ولم تقم الشركة بفصل القيمة من اجمالي قيمة التعاقد البالغ نحو ١٣٨, ٧٢ جنيه كما يلي :</li><li>- بتاريخ ٢٠٢١/٤/٤ تم الاستلام الابتدائي لكلا من مبنى الجراج - مبنى الصرف الصناعي بعدد ٢ مبنى</li><li>- بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٠ تم الاستلام الابتدائي لمبنى شحن السجائر</li><li>• الاعمال الكهروميكانيكية اللازمة لرفع كفاءة مباني المرحلة الاولى من تامين المجمع الصناعي وبالغلة طبقا للتعاقد مع جهاز المخبرات البالغ نحو ٥١,٠٢٢ مليون جنيه كما يلي</li><li>- بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٥ تم الاستلام الابتدائي لنظام قطع التيار الكهربى بمبنى محطة الطاقة</li><li>- بتاريخ ٢٠١٨/٣/١٣ تم استلام نظام منعانقطاع التيار الكهربى ببوابات الساحات الخارجية</li><li>- بتاريخ ٢٠١٨/٨/٢ تم استلام نظام منع انقطاع التيار بمبنى التحضير الغربى</li><li>• تبين وجود اعمال مراجعة التصميم لرفع كفاءة المرحلة الاولى وايضا الاشراف والمتابعة للتنفيذ لكل من المرحلة الاولى والثانية واعمال الاستلام لمشروع المجمع الصناعي (والشركة المنفذة عيده الشحات) بالقيمة الظاهرة بحساب التكوين الاستثماري البالغ نحو ٣٧٧ الف جنيه الامر الذى يستوجب احتساب نسبتها من اجمالي الاعمال التى سيتم رفعها للاصول طبقا لمحاضر الاستلام لتلك المشروعات المنتهية طبقا للتعاقد مع الشركة.</li><li>• تضمن حساب التكوين الاستثماري نحو ٦٨٩ الف جنيه عن قيمة اتعاب الاشراف على الاعمال الكهروميكانيكية لرفع كفاءة مبنى المرحلة الاولى بالمجمع الصناعي لصالح المكتب الاستشارى ايدىال جروب كونسلتنج د حاتم صادق الامر الذى يستوجب حساب نسبتها من اجمالي الاعمال التى سيتم رفعها للاصول طبقا لمحاضر الاستلام الابتدائي</li><li>• تضمن حساب التكوين الاستثماري اتعاب التصميم والاشراف على اعمال تامين عدد ١٠ مباني (المرحلة الاولى) بالمجمع الصناعي باكتوبر بمبلغ ٢.٢٣١ مليون جنيه خاصة بالاستشارى ايدىال جروب كونسلتنج والتى سيتم رفعها للاصول طبقا لمحاضر الاستلام الابتدائية</li><li>• تضمن حساب التكوين الاستثماري نحو ٨١٦ الف جنيه وذلك قيمة اتعاب التصميم الخاصة بالاعمال الكهربائية اللازمة لرفع كفاءة مباني المرحلة الاولى لمنظومة تامين المجمع الصناعي بمعرفة ايدىال كونسلتنج جروب الامر الذى يستوجب حساب نسبتها من اجمالي الاعمال التى سيتم رفعها للاصول طبقا</li></ul>







رد الشركة	الملاحظة
<p>- جاري استكمال التراخيص والموافقات والإجراءات اللازمة .</p> <p>- جاري عمل الدراسات اللازمة للوقوف علي الاستغلال الأمثل .</p>	<p>➤ ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن اصول (اراضى ومباني) موقعى المانسترلى بالجيزة ، ونيازا ببرج العرب الجديدة البالغة قيمتها الدفترية نحو ٣٥.٣١٢ مليون جنيه حيث انه:-</p> <p>○ لم نقف على موقف الشركة النهائى من استغلال موقع المانسترلى والاجراءات المتخذة فى ضوء ذلك والتراخيص المؤيدة لها وما يستتبعه ذلك من اثر على صحة عرض تلك الاصول كاستثمارات عقارية.</p> <p>○ تضمن حساب الاستثمار العقارى ارض موقع نيازا 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 تاثير على صحة قياس وتبويب وعرض بنود الموقع بالقوائم المالية.</p> <p>يتعين سرعة موافقتنا 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 .</p>
<p>- سيتم مراعاة ذلك فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ .</p>	<p>➤ 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.</p> <p>كما لم تقم الشركة باجراء دراسة لاعادة النظر فى الاعمار الانتاجية لكافة بنود الاستثمار العقارى المحولة من حساب الاصول الثابتة (مواقع الزمر والمانسترلونيازا) بالمخالفة لمتطلبات الفقرة رقم ٥٦ من معيار ٣٤ الاستثمار العقارى والفقرة ٥١ من معيار ١٠ الاصول الثابتة.</p> <p>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.</p>
<p>- تم الأخذ فى الإعتبار سعر الفائدة الفعلي .</p> <p>- تم موافاتكم بنموذج الأعمال المطلوب .</p>	<p>➤ 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 مخصوصا منها علاوة الاصدار بالتساوي على فترات الاقتناء دون الأخذ فى الاعتبار سعر الفائدة الفعلي تحقيقا لعدالة الاعتراف بالايرادات بالقوائم المالية للفترة الدورية محل المراجعة.</p> <p>➤ بلغت قيمة الاستثمارات المالية بقائمة المركز المالي فى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٦.٥٤٢ مليار جنيه مبنية بالقيمة العادلة دخل شامل و نحو ٤.٣٨٨ مليار جنيه بالقيمة العادلة ارباح وخسائر دون</p>



رد الشركة	الملاحظة
	<p>موافقتنا بنموذج الاعمال للشركة المؤيد لذلك التبويب حيث استمرت الشركة في التبويب علي نية الادارة. كل ذلك بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ . يتعين الالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه واجراء التصويب اللازم</p>
<p>قامت الشركة بمخاطبة كلاً من جمرك الدخان بالقاهرة والاسكندرية بكافة البيانات المطلوبة من كلاً من الجمركين وقد قام جمرك الاسكندرية بموافقتنا بالبيانات المطلوبة ( رصيد الدخان الخام - عدد البالات والكراتين - الوزن القائم - الوزن الصافي - قيمة الدخان الخام للمخزون ) بينما لم يوافقنا جمرك القاهرة بكافة ما تم طلبه وقد افاد بأن البيانات المرسله من قبلهم هي المتاحة لديهم .</p>	<p>بلغ رصيد المخزون من الدخان بالجمارك الغير مدفوع الرسوم عنه نحو ٨٤٢ مليون جنيهه تضمن أرصدة بجمارك القاهرة بنحو ٣٩٠ مليون جنيهه علما بأن الشهادة الجمركية المقدمة بشأنها تمثل عدد الكراتين والبالات فقط دون توضيح اسم الصنف ووزنه الأمر الذي يصعب معه مطابقة الشهادة مع الأرصدة الدفترية بسجلات الشركة . علاوة علنظهور فروق بلغت نحو ٥٣ طن بالزيادة بقيمة نحو ٣.٣ مليون جنيهه بين الاوزان الصافية لدخان الجمارك بالاسكندرية المدرجة بسجلات المخزون بالشركة وبين المدرج بشهادة الجمارك في ٢٠٢١/١٢/٣١ وكذا نحو ٥٨ طن بالنقص بقيمة نحو ١.٩ مليون جنيهه بين الاوزان الصافية لدخان الجمارك بالقاهرة المدرج بسجلات المخزون بالشركة وبين المدرج بسجلات قطاع التخليص والتخزين بادارة 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 الاوزان عند الاستلام بالجمارك ، واستمرار الخطأ فالتسجيل 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 الآثار المترتبة خلال الفترة على قوائم التكاليف ونتائج الفترة وكذا مخاطبة مصلحة الجمارك بشأن موافقتنا بشهادات تفصيلية توضح رتب الدخان واوزانها للوقوف على صحة رصيد المخزون في تاريخ القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .</p>
<p>بخصوص التحديد المسبق لوزن الكراتين المتضمن وزن دخان تحت التشغيل والجدور والتراب والاسكارتة فإنه يتم تحديث المعيار ( متوسط الوزن ) عن طريق وزن اكثر من كرتونه وإعداد متوسط وزن يتم إتخاذه اساس في الجرد ، مع الاخذ في الاعتبار صعوبة قيام الجرد الفعلي للانتاج تحت التشغيل .</p>	<p>استمرار اتباع الاسلوب التقديرى عند جرد الانتاج تحت التشغيل والبالغ نحو ٦١.٦٠٩ مليون جنيهه وذلك بقيام الشركة باجراء تحديد مسبق لوزن الكراتين المتضمنة للعديد من بنود الانتاج تحت التشغيل من (اسكارتة/نتاج تفتيح اسكارتة/تراب/جدور../الخ) وعدها وصولا لاجمالي اوزانها على اساس ذلك. يتعين قيام الشركة باجراء الجرد الفعلي لاصناف وصولا لصحة تقييم المخزون وما له من أثر على نتائج الفترة بالقوائم المالية.</p>
<p>بالنسبة لمخزون مواد التعبئة والتغليف تحت الفحص لا يوجد مخزن مواد تعبئة وتغليف تحت الفحص وذلك لطبيعة الاصناف وكبر حجمها ولا يوجد مساحات تخزينية لها حيث أن بعض الرسائل تزن أكثر من الف طن فيتم الاستلام وتقييم قائمة استلام لاثبات حق المورد في توريد الخامات وتقييم الصروف</p>	<p>تضمن مخزوني "الخامات ، مواد التعبئة والتغليف" أصناف تحت الفحص بنحو ٣١.٤١٦ مليون جنيهه تم استلامها بقوائم نهائية يرجع بعضها لشهر اكتوبر ٢٠٢١ ، فضلا عن استمرار وجود العديد من الأصناف تحت الفحص من قطع الغيار بدون قيمة بصفة أمانة منذ مدة طويلة يرجع اقدمها لتاريخ ٢٠٢٠/٨ .</p>







رد الشركة	الملاحظة
منها للمصنع إلا بعد ورود تقرير الصلاحية .	والجدير بالذكر ان الشركة درجت على إستلام وإضافة بعض أصناف من المخزون السلي "تعبئة ،خلط" بموجب قوائم إستلام نهائية وقبل إصدار شهادات فحص فني وصلاحية لها ويتم الصرف منها بالمخالفة لقواعد الرقابة على المخزون وللمادة رقم (٥٦/١/٥٦) من اللائحة المالية للشركة. يتعين اجراء التصويب اللازم وما له من اثر على صحة عرض القوائم ،وكذا الالتزام بأحكام لوائح الشركة وعدم الاستلام النهائي لأصناف المستلزمات الا بعد الفحص الفني والقبول وتحديد مدى صلاحية الاصناف المذكورة ومدى الحاجة إليها وأسباب التأخير فى فحص بعضها لما لذلك من أثر على صحة رصيد المخزون والحسابات المختصة فى تاريخ القوائم المالية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
- سيتم مراعاة ذلك مستقبلا .	تضمن مخزون قطع الغيار نحو ٤٤.٢١٣ مليون جنيهاصناف راكدة ما زالت الشركة مقدره انخفاض لتلك الاصناف دون دراسة والبالغ فى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٦.٢٤٥ مليون جنيه بالخطأ بقيمة اكبر من قيمة الاصناف نظرا لاستخدام بعض من تلك الاصناف بنحو ٣.١٣٤ مليون جنيه خلال الفترة فى برامج تبادلية مع موردي الات بنفس القيمة دون الغاء الانخفاض السابق تقديره لها . والجدير بالذكر ان الاصناف الراكدة يمكن طرحها فى برامج استبدالية مع الموردين الاجانب لماكينات تلك الاصناف وانه لم يصدر حتى تاريخه اى قرار نهائى بشأن كيفية التصرف فى 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" فى برامج تبادلية ضمن شراء ماكينات من الموردين الاجانب "جى دى ،فوكى" مسبق دون اعادة تقدير الانخفاض فى الاصناف المشار اليها .
- بالنسبة للمتبقى من مخزون الرواكد (لمواد التعبئة والتغليف)الخاص بقرار اللجنة التنفيذية رقم ٢٧٥ بتاريخ ٢٠٢١/٠٩/٣٠ ، ورقم ٢٩٨ بتاريخ ٢٠٢٠/١١/١٦	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 فى قيمتها طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم "٢" يتعين اجراء التصويب اللازم و اعداد التسويات المترتبة على تقدير قيمة الانخفاض لتلك الاصناف فى ضوء متطلبات معيار المحاسبة المشار اليه .
ان قطاعات المشتريات والمخازن تقوم حاليا بتجهيز الأصناف لطرح مزيدة لبيعها لشركات الورق طبقا لقرار اللجنة التنفيذية . اما بالنسبة لتخفيض قيمة مخزون الراكد طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم ( ٢ ) .. يوجد صعوبة فى وزن الكميات الموجودة بالمخزن حيث ان الكميات كبيرة ولاختلاف الأصناف ويتم عملية الوزن عند إتمام البيع للعميل طبقا للمزيدة ، وبالتالي لتقدير وتخفيض قيمة الراكد لابد من إتمام عملية البيع أولا طبقا للمزيدة .	



رد الشركة	الملاحظة
- تضمن مخزون الإنتاج تحت التشغيل من جذور وتراب بدون قيمة لانها سبق ان حملت تكلفتها على السجاير	➤ تضمن مخزون الإنتاج تحت التشغيل أصناف بدون قيمة تمثلت في نحو ٦٤٩ طن جذور مرفوضات تشغيل، ونحو ٢٦٤ طن تراب "بودرة" دخان، فضلا عن ٢٤٢.١ طن من بقايا البارطلوو والتوسكاني وناعم البارطللو 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.
- تم رفع مذكرة من اللجنة الدائمة لحصر واقتراح التصرف الامثل في ارصدة الاصناف التي صدر لها اذون افراج للغير ومازالت موجودة في مخازن مستلزمات الانتاج باكتوبر للسيد المهندس /المدير التنفيذي للشئون الفنية للموافقة علي استصدار قرار لجنة تنفيذية . - وتم وصول موافقة السيد المهندس / المدير التنفيذي للشئون الفنية والسيد الاستاذ / العضو المنتدب والرئيس التنفيذي بانه لا مانع من العمل بتوصيات اللجنة وطبقاً للوائح المعمول بها بشركتنا وجاري استصدار قرار اللجنة التنفيذية .	➤ استمرار تضمن مخزون مواد التعبئة والتغليف أصناف مرفوضة تخص الموردين بلغت في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٧٧١ ألف جنيه (مجنية ببطاقات صنف مستقلة) صدر لها اذون افراج للموردين يرجع اقدمها لتاريخ ٢٠٢٠/٥ لسحبها من المخازن ومازالت 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 وإتخاذ الإجراءات وما يستتبعه من التسويات المحاسبية اللازمة في هذا الشأن، وموافقنا بما انتهت اليه اللجنة المشار اليها للوقوف على طريقة التصرف في الاصناف التي يرفض الموردين سحبها.
- نظرا لضخامة كميات نواتج التصنيع وتنوعها الوارده الي محطة نواتج التصنيع مما يصعب معه معرفة أوزان كل صنف بل يتم الوزن بالحاله الموجوده عليها الشاحنه ولا يتم فصل هذه الأصناف الأ بعد تفرغها علي الأرض وبالتالي لا يتم استخراج قائمة استلام لكل صنف علي حدة وتتم المراقبة عن طريق الجرد الفعلي للأصناف التي يمكن جردها فعليا وهي الأصناف التي يمكن عدها اما الأصناف التي لا يمكن عدها فتخضع للجرد التقديري لاستحالة جردها فعليا. - اما بالنسبه لمخلفات مصنع أبوتيج فقد تم مخاطبة قطاعات الإنتاج لاستصدار قرار تكهين للأصناف المذكورة وبالتالي لا يتم تقيهما .	➤ 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 بكروت صنف امين المخزن والتي سبق اضافة كافة المخلفات بالمخازن وفقا للشكل الغالب لكل حمولة ترد للمخزن دون فرز وتصنيف وجرد كل صنف علي حدة ودون وجود (كروت مقيمة تفصيلية لحركة الاصناف المخزنية) بالادارة المالية مما يشكك في صحة قيمة أرصدة المخلفات، هذا بالإضافة الي استمرار قصور الدورة المستندية لعمليات الاضافة لحسابات مخزن المخلفات حيث لا يتم اعداد قيد الاضافة من مخلفات انتاج الي المخزن من واقع قوائم ومحاضر الاستلام انما يتم تحديده كمتهم حسابا للاصناف المباعة وارصدة المخزن. ➤ اتصالا بما سبق عدم اثبات وتقييم المخلفات والخردة المشونة بمخزن مخلفات مصنع أبوتيج وكذا بمخزن الامانات (التابع لمحطة المخلفات) بالحسابات المالية وكذلك عدم الوقوف على طبيعة بعض البنود الاخرى بمحضر جرد ذات المخزن "الامانات" مثل سيور الشحن، مواشير، اوناش 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



رد الشركة	الملاحظة
	<p>محاسبية مرتبطة بها وما له من اثر على رصيد المخزون ونتائج الفترة.</p>
<p>يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة طبقاً للمتوسط المرجح أما بخصوص الأصناف الخاسرة والتي يكون التكلفة اعلي من سعر البيع يتم تقييم هذه الأصناف بصافي القيمة البيعية وذلك لإعداد قيد مخصص انخفاض سعر البيع وذلك المخصص يتم تعديله في نهاية كل سنة مالية وطبقاً لمعيار رقم (٣٠) الخاص بمعيار القوائم المالية الدورية فقررة رقم (٦) تنص على " لأهمية توقيت وتكلفة الاصدار وأيضاً لتفادي تكرار المعلومات التي سبق ذكرها فى القوائم السابقة ، فإن المنشأة قد تكون ملزمة أو تختار أن تقدم معلومات أقل عن الفترات الدورية مقارنة بقوائمها المالية السنوية ويقوم هذا المعيار بتعريف الحد الأدنى لمحتوى القوائم المالية الدورية والمتضمنة قوائم مالية مختصرة وبعض الايضاحات الهامة والغرض من إعداد القوائم المالية الدورية هو تحديث آخر قوائم مالية سنوية كاملة تم إعدادها ولذلك فإنها تلقى الضوء على الأنشطة والأحداث والأمور الجديدة وليس تكراراً للمعلومات التي سبق ذكرها بالتقارير السابقة "</p>	<p>تضمن مخزون الانتاج التام نحو ٤١٢ الف جنيهه سبق وان قامت الشركة بتقديره فى ٢٠٢١/٦/٣٠ و دون اجراء اى دراسة فى تاريخ القوائم المالية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ (باجراء مقارنة بين التكلفة وبين صافي القيمة البيعية) بالمخالفة لما اشارت اليه الايضاحات المتممة لتلك القوائم وبالمخالفة لمعيار رقم (٢) المخزون و أثر 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 فى ضوء وجود العديد من الاصناف الخاسرة وبالتالي يجب ألا يظهر المخزون بقيمة تزيد عن تلك المتوقع تحقيقها من بيعه أو استخدامه وفقاً لمتطلبات الفقرة ٢٨ من ذات المعيار سالف الذكر كل ما سبق وماله من أثر ذلك على قيمة المخزون بالقوائم المالية. يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية المشار اليها.</p>
<p>- يقوم القطاع القانوني بمتابعة المحاضر التي تحرر ضد الشركة بخصوص البضائع المحرزة مع النيابة والمحاكم المختلفة علي مستوي الجمهورية بغية الوصول لاستصدار قرارات أو أحكام بالإفراج عنها أو رد قيمتها حال التصرف فيها من قبل التموين وإيداع قيمتها خزينة المحكمة أخذاً في الاعتبار أنه حتى تاريخه لم يتم صدور قرار بشأن تسليم هذه الأصناف أو قيمتها</p>	<p>تضمن مخزون الانتاج التام نحو ١٠٧ الف جنيهه قيمة اصناف محرزة من السجائر والمعمل المختلفة (عدد ٣٩٧٤٠ عبوة سجائر وعدد ٢٨ باكو معسل) بمخازن بيع الشركة على مستوى الجمهورية لم تقم الشركة بمراجعة الانخفاض فى قيمتها على الرغم من عدم امكانية الشركة فى التصرف فى تلك الاصناف منذ سنوات. يتعين موافاتنا بالموقف القانوني بشأن تلك الاصناف المحرزة بالمخازن ومدى قدرة الشركة على التصرف فيها وما يستتبعه من تقدير للانخفاض فى قيمة تلك الاصناف والتسويات المترتبة عن ذلك الشأن بحساب المخزون.</p>
<p>- سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .</p>	<p>تضمن مخزون الانتاج تحت التشغيل دخان مفروم توليفة فايسروى بنحو ٨.٢٢٨ مليون جنيهه 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 فى ٢٠٢١/١٢/٣١.</p>
<p>- بالنسبة لواقعة الاختلاس بخزينة مصنع الرصافة تم مخاطبة قطاع الافراد لاتخاذ اللازم نحو تنفيذ الحكم فيما تضمنه من العزل من الوظيفة وعدم صرف ايه مبالغ للمحكوم عليهم وبالنسبة لواقعة الوقائع جاري استكمال الاجراءات القانونية.</p>	<p>ما زال حساب الأرصد المدينة الاخرى يتضمن بعض الارصدة المتوقفة والمرحلة منذ سنوات بنحو ٦.٣٥٤ مليون جنيهه يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١١ عبارة عن (واقعة اختلاس بخزينة مصنع الرصافة بالإسكندرية ، بضاعة صادرة بمخزن الشركة بحافظة قنا ، حادث سرقة بمخزن الاسماعيلية ، سرقة مخزن اكتوبر</p>



رد الشركة	الملاحظة
<p>- بالنسبة لحادث سرقة الاسماعيلية قيدت بشأته القضية رقم ٤٠٣٣ لسنة ٢٠١٧ جج ثان الاسماعيلية وقد افادت التحريات بصحة الواقعة وقيدت ضد مجهول وقامت الشركة باسترداد مبلغ ٤٩٤٦.٨٥ ج وذلك من شركة التأمين ويتم خصم الباقي وقدره ٨٧٩٤٥.٦٥ ج من مستحقات مندوب المبيعات . - اما بالنسبة للباقي جارى متابعة الاجراءات القانونية .</p>	<p>بضاعة صادرة بمخزن الاسماعيلية ،حادث سرقة ببلقاس) ،وقد تم مراعاة اضمحلال تلك المبالغ . يتعين موافاتنا بالإجراءات القانونية لاسترداد المبالغ المشار إليها والإفراج عن البضائع المصادرة للاستفادة منها بالبيع وعدم الاكتفاء بما تم تكوينه من انخفاض فى القيمة.</p>
<p>- أقامت الشركة الدعوى القضائية رقم ٤٩٢ لسنة ٢٠١٧ مدنى كلى مطروح ضد البائع وذلك لمطالبته بسداد ضريبة التصرفات العقارية وجارى استكمال اجراءات تنفيذ الحكم اقتضاءً لحق الشركة فى استرداد المبلغ الموضح بعاليه حيث تعذر اعلان المدعى عليه (البائع) نظراً لعدم التوصل اليه من قبل المحضرين مما استدعى طلب التحرى عن اخر موطن معلوم له وجارى استكمال الاجراءات على هذا النحو .</p>	<p>- تضمن حساب الارصدة المدينة مبلغ ١٥٢.٥ الف جنية تحت مسمى مصلحة الضرائب العقارية (النادى) كود ١٢٩٨ بسجلات الشركة وبيحث الموضوع تبين ان هذا المبلغ يخص قيمة الضريبة العقارية على (العمارات المشترية فى مرسى مطروح بمبلغ ٦ مليون ومائة الف جنية 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 استرداداً من البائع اثناء التسجيل الا انه لم يتم بسداد 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.</p>
<p>- تم التسوية .</p>	<p>تبين وجود ارصدة مدينة طرف عاملين بنحو ٤ مليون جنية من فترات طويلة خلال العام تمثل عهد مؤقتة (مرفق بيان) دون تسوية حتى فبراير ٢٠٢٢ الامر الذى يستوجب بحث اسباب التأخير فى تسوية تلك العهد طرف العاملين دون تسوية لفترات طويلة بالمخالفة للتعليمات بشأن السلف المؤقتة. يتعين بحث الامر ودراسة اسباب التأخير فى التسوية وتحديد المسؤولية فى هذا الشأن ورد المبالغ واجراء التسويات اللازمة فى هذا الشأن والافادة بالنتيجة</p>
<p>- أقامت الشركة دعوى قضائية فى مواجهة الهيئة القومية للبريد لمطالبتها برد قيمة الشيك بخلاف ٥% من تاريخ المطالبة القضائية وحتى تمام السداد وبالفعل صدر حكم لصالح الشركة حيث فوجئنا بتنازع الاختصاص بين محضرى التنفيذ محضرين الازبكية (الواقع بدائرتها مقر الهيئة القومية للبريد ) وجارى تدليل هذه العقبات واستكمال الإجراءات الخاصة بتنفيذ الحكم اقتضاءً لحق الشركة .</p>	<p>- تضمن حساب الارصدة المدينة مبلغ ٦١٣ الف جنية 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 ينتهى اليه الرأى القانونى . وتم رفع قضيه على الهيئة القومية للبريد وقضى فى 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 فى الطعن حتى تاريخ الفحص ولم يتم تحصيل مستحقات الشركة طرف</p>



رد الشركة	الملاحظة
	الهيئة القومية للبريد يتعين تحديد المسؤولية بشأن عدم تحصيل مستحقات الشركة على الرغم من وجود حكم قضائي لصالح الشركة وتحقيق الامر والإفادة .
- جاري بحث الموضوع والعرض علي مجلس الادارة لاتخاذ قرار بشأنها .	➤ تضمن حساب الموردين أرصدة متوقفة منذ سنوات طويلة يرجع بعضها لعام ٢٠١٣ بلغت نحو ٣٧٩ الف جنيه تتمثل في نحو ٣٠٦ الف جنيه أرصدة لموردين قطاع عام ونحو ٥٨ الف جنيه تتمثل في دانتو 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 .
- سيتم اجراء التصويب اللازم أما بشأن اسباب الفروق المشار اليها فهي نتيجة السنوات السابقة وسيتم معالجتها عند الانتهاء من فحص ضريبة كسب العمل .	➤ ظهور رصيد دائن لمصلحة الضرائب كسب العمل فى 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 فى الإعتبار المبلغ المسدد عن شهر ديسمبر لحساب المصلحة تحت حساب ضريبة 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
- سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .	➤ تضمنت الأرصدة الدائنة مبالغ مجانية لصالح العاملين فى حصتهم من توزيعات الأرباح بلغت نحو ١٨٧ مليون جنيه فى ١٢/٣١/٢٠٢١ تم تكوينها فى ظل أحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ قبل تحول الشركة للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقد افادت الشركة فى ردها على تقاريرنا السابقة بأنه سيتم دراسة الامر واتخاذ الإجراء اللازم . نوصى باستخدام الرصيد المذكور فى الأغراض المجنبه من اجله .
- تلك الفروق ناتجة عن السنوات السابقة وسيتم معالجتها عند الانتهاء من فحص ضريبة القيمة المضافة .	تضمنت الارصدة الدائنة نحو ٣.٧٤٠ جنيه يمثل ضريبة الجدول المستحقة عن الفترة الضريبية فى ديسمبر ٢٠٢١ فى 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 .





رد الشركة	الملاحظة
- جاري تسوية المبالغ المذكورة حيث أنها تتضمن ما يتم إيداعه من العملاء في البنك الشهر الحالي ويذهب العميل بالإيداع إلي المخزن لسحب بضاعة في الشهر التالي	تضمن رصيد حساب عملاء أرصدة دائنة نحو ١٦,٣٥٦ مليون جنيه عملاء مخازن (دائن) منها نحو ٢,٧٧٥ مليون جنيه معلقات بالمخازن لم يتم تسليمها لبعض العملاء حيث يرجع أقدمها لعام ٢٠١٧ يتعين بحث الاسباب واتخاذ ما يلزم .
- سيتم تحديث دراسة مخصص الضرائب المتنازع عليها .	➤ 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 الأمورية المختصة) للاعوام ٢٠١٤/٢٠١٥-٢٠١٥/٢٠١٦ - 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 ما سبق.
- تم اعداد دراسة لمخصص المطالبات القضائية بمعرفة القطاع القانوني . كما أن تحديد نسب المكسب والخسارة يكون وفقاً للإلتزامات الناشئة عن كل دعوى تم تحديدها وفقاً للرؤية القانونية في حين تحديد النسبة والتي قد تتغير نتيجة ما سيطرأ على مراحل سير الدعوى من تطورات يصعب الالمام بها لتعلقها بما سيقدّمه الخصم من مستندات وما سيبيديه من دفاع .	➤ لم تقم الشركة بتحديد قيمة مخصص القضايا المتنازع عليها البالغ ١٥٨.٤٠٦ مليون جنيه في ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقاً 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 علي إجراء التصويبات اللازمة لما لذلك من أثار على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١.





رد الشركة	الملاحظة
- جارى استكمال المخصص طبقاً لنتائج الدراسة الاكتوارية.	➤ صدر قرار مجلس الادارة في ٢٦/٨/٢٠٢١ بالموافقة على مشروع نظام المعاش المبكر وبدء تطبيقه بداية من ١/١٠/٢٠٢١ استنادا الى الدراسة الاكتوارية المؤرخة في ٢٥/٨/٢٠٢١، وقد تضمنت قيمة مخصصات الشركة في ٣١/١٢/٢٠٢١ 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 يتعين 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.
- سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .	➤ قيام الشركة بأسناد اعمال اضافية الي مراقب الحسابات "مكتب مصطفى شوقي" خلال الفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١ 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 مخالفاً 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 .
- تم مخاطبة مصلحة الضرائب للحصول علي اخر اقرار معتمد من جهة الامورية وذلك لعمل المطلوب .	➤ عدم امساك الشركة سجلات لمتابعة اهلاكات الاصول الثابته بها وفقاً 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 ٥%، ١٠% (وفقاً لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥) علي الترتيب من ذلك الرصيد دون الوقوف علي ما هو مهلك ضريبياً بالكامل ومن ثم لم نستطع الوقوف علي مدي صحة الاهلاكات الضريبية المقدره 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 بالمامورية المختصة .





رد الشركة	الملاحظة
- سيتم اجراء التصويب اللازم .	<p>➤ <u>عدم صحة مصروف ضريبة الدخل المحسوب عن الفترة والبالغ نحو ٨٦٠.٥٥٢ مليون جنيه وذلك لما يلي:-</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>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</li><li>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 .</li><li>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 .</li></ul> <p>يتعين اجراء التصويب اللازم والالتزام بأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .</p>
- سيتم حساب الضريبة علي اذون وسندات الخزانه وفقاً للمعمول به امام مصلحة الضرائب المصرية	<p>➤ تضمنت ضريبة الدخل المحسوبة عن الفترة في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ١٥٧ مليون جنيه يمثل ضريبة محسوبة عن اذون وسندات الخزانه تبين احتسابه علي اساس الربح المحاسبي (التكلفة المستهلكة) البالغ نحو ٧٨٥.٤٨٣ مليون جنيه وليس الربح للاغراض الضريبية وحيث لم يتم موافاتنا بالربح الضريبي عن تلك الاذون والسندات(والمتمثل في الايراد الفعلي المحصل والمستحق) فلم نقف علي صحة الضريبة المشار اليها .</p> <p>يتعين حساب الضريبة وفقاً للاسس الضريبي وموافاتنا بالبيانات ذات الصلة.</p>
- الفروق المشار اليها ناتجة من سنوات سابقة وجارى دراستها وتم الحصول على شهادات بمبلغ نحو ٧٣.٥ مليون جنيه وجارى الحصول على باقى الشهادات .	<p>➤ بلغت ضريبة الدخل الجارية المستحقة وفقاً 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 .</p> <p>يتعين بحث اسباب الفروق المشار اليه وموافاتنا بالنتائج للوقوف علي مدى صحة رصيد ضريبة الدخل الجارية المستحقة في ٢٠٢١/١٢/٣١ .</p>
- تم مخاطبة مركز البحوث الضريبية (ضريبة الدخل) للاستفسار عن المعالجة الصحيحة وفي انتظار الرد .	<p>➤ 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 وفقاً لسعر الضريبة المنصوص عليه بالمادة رقم ٨ من القانون المشار اليه حيث تقوم الشركة بحساب ضريبة قطعية بنسبة ١٠ % مما يتناقضه الخبراء</p>







Industrial Complex: 6<sup>th</sup> of Oct. City, 6<sup>th</sup> Industrial Zone, Oasis Road

P.O. Box: 32 October (North Branch) Phone: (02) 38164330

Fax: (02) 38164444

Hot Line (Sales Dept.) : 19697

المجمع الصناعي: مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية السادسة - طريق الواحات

ص.ب: ٣٢ أكتوبر شمال تلفيقون: ٣٨١٦٤٣٣٠ (٠٢)

فاكس: ٣٨١٦٤٤٤٤ (٠٢)

الخط الساخن للمبيعات: ١٩٦٩٧

رد الشركة	الملاحظة
	<p>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 .</p> <p>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.</p>
- سيراعى ذلك مستقبلاً.	<p>➤ 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 تطبيق علي عقود التأجير المبرمة قبل تاريخ العمل بهذا القانون (٢٠١٨/٨/١٥) ذات الاحكام والقواعد المقررة ضريبيا وقت ابرامها وذلك الي حين انتهاء مدتها والتي تتمثل في اعتماد قسط الاجار 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 علي صحة مصروف الضريبة عن العام المشار اليه وكذا رصيد الضريبة المؤجلة للفترة الحالية (لتضمن رصيد الضريبة المؤجلة الضريبة المؤجلة المحسوبة عن تلك الاصول في العام السابق ٢٠١٩/٢٠١٨).</p> <p>يتعين اتخاذ اللازم نحو تدارك ما سبق والافادة .</p>
- سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .	<p>➤ عدم صحة ماجاء بالافصاح رقم ٤١ من قوائم الشركة حيث ورد ان سعر الضريبة الفعلي ٢٣% في حين ان صحته نحو ٢٤.٥% .</p> <p>يتعين اجراء التصويب اللازم.</p>
- سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .	<p>➤ 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 جنيه في حين ان صحته ١.٢١ جنيه للسهم .</p> <p>يتعين اجراء التصويب اللازم والافادة.</p>
- قامت الشركة برفع دعوى قضائية رقم ٤١١٤٢ لسنة ٧٣ ق قضاء اداري وذلك عن الفترة ٢٠١٣/٢٠١٢ ، ٢٠١٤/٢٠١٣ ، والدعوى مازالت متداولة حتي تاريخه ..	<p>➤ تراخي الشركة وتقصيرها في الحصول على المستندات الداله على تمام التصدير للشركات العامله بنظام المناطق والاسواق الحرة بالمخالفة لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة والتي تتمثل في (أذن 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 إجراء الفحص الضريبي (بلغت نحو</p>
- اما بالنسبة للفترة من ٢٠١٤/٧/١ حتي ٢٠١٩/٦/٣٠ تم استخراجها من الهيئة العامة للاستثمار والدالة علي ان السلع المصدرة للشركات العامة بالمناطق الحرة لازمة لمزاولة النشاط وبالتالي لا تخضع للضريبة وجاري حاليا تقديم	





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

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

رد الشركة	الملاحظة
للجنة الطعن بالنسبة للفترة ٢٠١٥/٢٠١٤ ، ٢٠١٦/٢٠١٥ ، وكذلك تم تجهيز المستندات اللازمة لتقديمها للسادة البحوث الضريبية وذلك عن الفترة ٢٠١٧/٢٠١٦ - ٢٠١٨/٢٠١٧ - ٢٠١٩/٢٠١٨ .	٦٨ مليون جنيهه عن السنوات من ٢٠١٢/٢٠١٣ حتى ٢٠١٥/٢٠١٦ ( ٢٠١٦/٢٠١٥ ) وخلال الفتره من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١ بلغت الصادرات نحو ٣٧ مليون جنيهه بدون المستندات الداله على التصدير. وقد أفادت ردود الشركة علي تقاريرنا السابقة بانه جارى المتابعه لأستيفاء إقرارات الوارد بأثر رجعى حيث تم تشكيل لجنة لحصر كافة المستندات المطلوبة للإعفاء المشار إليه بعاليه وحتى تاريخه لم يتم موافاتنا بما إنتهت إليه أعمال اللجنة. يتعين تحديد المسئولية 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 .
- سيتم تطبيق نظام التكاليف المعيارية مع تحميل الإنتاج الغير تام بنصيبه من المصروفات غير المباشرة مع تطبيق نظام التكاليف الجارى تطويره من خلال برنامج الى سوف يؤدي الى سهوله إعداد القوائم الاجماليه والتفصيلية . - عدم تحميل مصنع الطالبيه والرصافه طبقا لقرار مجلس إدارة بالإعفاء من المصروفات غير المباشرة	➤ ما زال نظام التكاليف المطبق بالشركة يحتاج للتطوير حتى يفي بالغرض وبه العديد من أوجه القصور التى تكرر الاشارة اليها خلال السنوات السابقة بتقاريرنا رغم افادة الشركة فى ردودها بانه سيتم تلافيتها وأهمها:- ○ عدم وجود نظام تكاليف معيارية لتحديد الإنحرافات 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 المتوقعة 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 والطلابية بنصيبهم من المصروفات الصناعية غير المباشرة وتحميل القيمة على إنتاج مصنع أكتوبر. ○ عدم الدقة فى إعداد مراكز ربحية للأنشطة ، وكذا تقدير تكاليف بعض الأنشطة بالورش الفنية (الخراطة ، 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 المرتجة والمعاد استخدام الدخان المخلوط بها. ○ عدم الوقوف على المس واضحة وكذا سبل الشركة لجرد





Industrial Complex: 6<sup>th</sup> of Oct. City, 6<sup>th</sup> Industrial Zone, Oasis Road

P.O. Box: 32 October (North Branch) Phone: (02) 38164330

Fax: (02) 38164444

Hot Line (Sales Dept.) : 19697

المجمع الصناعي: مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية السادسة - طريق الواحات

ص.ب: ٣٢ أكتوبر شمال تليفون: ٣٨١٦٤٣٣٠ (٠٢)

فاكس: ٣٨١٦٤٤٤٤ (٠٢)

الخط الساخن للمبيعات: ١٩٦٩٧

رد الشركة	الملاحظة
	<p>والمعالجة المحاسبية لمخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والانتاج المشترك والدورة المستندية لتداول تلك المخلفات وما يتصل بذلك من حقوق لهؤلاء العملاء واثره على التزامات الشركة.</p> <p>الأمر الذي يتعين معه تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة حتى يفى بالغرض منه مع اجراء التصويب اللازم فيما تم الاشارة اليه.</p>
- يوجد قرار مجلس إدارة بتحميل صناعه السجاير بتكلفة التراب والبودرة والجذور المرفوضة من الصناعة .	<p>استمرار تحميل تكاليف إنتاج السجاير 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.</p> <p>يتعين اجراء التصويب اللازم بتحميل المرفوضات المشار اليها ضمن تكلفة صناعة المعسل وتخفيض تكلفة انتاج السجاير بها.</p>
- كان يتم اقفال حساب مبيعات المخلفات سنويا ونظراً لتوصيات السادة مراجعي الجهاز المركزي للمحاسبات فقد تم الاقفال كل ستة أشهر ، وبناءً على اخر توصية فقد تم الاقفال مع كل فترة محاسبية كل ثلاثة شهور وذلك نظراً لصعوبة الاقفال شهرياً لذا نكتفى بالاقفال الربع السنوى ، علماً بأنه يتم الجرد شهرياً .	<p>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 تخفيضاً للانتاج) حيث تم تأثير 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 فماتم اضافته للمخلفات عن الربع الاول والثاني ومالذلك من اثر على تقييم المخزون شهريا وتكلفة المبيعات ونتائج الفترة.</p> <p>يتعين اجراء التصويب اللازم بقوائم التكاليف بتأثير ما يتم اضافته شهريا لمخزن المخلفات وصولاً للتقييم السليم للمنتجات.</p>
- سيتم ادراجها من ضمن ملاحظات تحديد المسئولية .	<p>تحملت الفترة بنحو ٧٥ الف جنيه خسائر غير عادية تخفيضاً من تكلفة مبيعات الفترة تمثل عدد ١٣ كرتونة دخان شعر مفروم توليفة موتسيان شعر احمر بوزن ١.٢٤٠ طن متعفنة وارده من مصنع المعسل بالطالبيه بتاريخ ٢٠٢١/٨/٢ الى مصنع التحضير الغربى باكتوبر وتم اعدامها بالمحرقة 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 فى اى تعويض تامينى.</p> <p>يتعين تحقيق اسباب ما سبق والافادة.</p>





رد الشركة	الملاحظة
<p>- تم تسليم المستندات الخاصة بحركه مخلفات ( التراب ) الخاصة بالتصنيع للغير والإنتاج المشترك أما بخصوص مستلزمات الإنتاج الأخرى يتم التعامل معها بحرقه الشركة صاحبه المستلزمات وليس لنا اى علاقة بها</p>	<p>➤ لم نواف بخطة الشركة للجرد والمعالجة المحاسبية لمخلفات ومرفوضات التصنيع للغير والإنتاج المشترك والدورة المستندية لتداول تلك المخلفات ومايتصل بذلك من حقوق لهؤلاء العملاء واثره على التزامات الشركة ، وهو ما يمثل قيذا على أعمال المراجعة. يتعين موافاتنا بالبيانات المشار إليها .</p>
<p>- فهي شيكات لم تقدم للصرف ويتم تغطية الرصيد من واقع التحصيلات اليومية لحين صرف الشيكات في الشهر التالي علما بان رصيد البنك بكشف الحساب رصيد دائن .</p>	<p>➤ 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 المحاسبة المصري رقم (١) وإجراء التصويب اللازم لما لذلك من أثر على القوائم المالية.</p>
	<p><u>الاستنتاج</u> 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 المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة. <u>مع عدم إعتبار ذلك تحفظا</u></p>
<p>- جرى اتخاذ الاجراءات اللازمة لتحويل قيمة الاراضى المنزوع ملكيتها .</p>	<p>➤ 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 فى ضوائع تنظيم بكل من محافظتى القاهرة و الجيزه مرفوع بشأنها قضايا و صدرت فى 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 ومثبته بسجلات الاصول ضمن موقع الطالبيه 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 الاراضى المشار اليها والموقف القانوني من حيازتها .</p>



Industrial Complex: 6<sup>th</sup> of Oct. City, 6<sup>th</sup> Industrial Zone, Oasis Road

P.O. Box: 32 October (North Branch) Phone: (02) 38164330

Fax: (02) 38164444

Hot Line (Sales Dept.) : 19697

المجمع الصناعي: مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية السادسة - طريق الواحات

ص.ب: ٣٢ أكتوبر شمال تليفون: ٣٨١٦٤٣٣٠ (٠٢)

فاكس: ٣٨١٦٤٤٤٤ (٠٢)

الخط الساخن للمبيعات: ١٩٦٩٧

رد الشركة	الملاحظة
<p>- قامت الشركة بالطعن بالاستئناف المقيد برقم ٧٣٣٤ لسنة ١٣٧١ق والمؤجل نظرة لجلسة ٢٠٢٢/٤/١٩ لنظر الاستئناف مع اخر .</p>	<p>➤ تضمنت سجلات الشركة وجود مساحات مغتصبة من قبل الشركة المصريه لتجارة الادوية بنحو ٢٤٠ متر بتقسيم منية السيرج وفقا للثابت بسجلات الشركة. كما تبين وجود ارض ملك الشركة (قطعة رقم ٣١ من تقسيم الهواء الجميل بتقسيم منية 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 موافقتنا تفصيلا بكافة المستندات ذات الصلة للتحقق من الموقف القانوني.</p>
<p>- بصدر المنشور الفني رقم (٥) لسنة ٢٠١٩ بخصوص امتناع مكاتب الشهر العقاري والسجل العيني والمأموريات التابعة لهما ومكاتب وفروع التوثيق شهر أو قيد أو اتخاذ اي اجراءات متعلق بالتصرف في اراضي او اصول جميع الوزارات واجهزة الدولة والجهات التابعة لها والشركات الا بعد العرض علي السيد رئيس الجمهورية والتصديق من سيادته فقد صدر المنشور الفني رقم ١٣ بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١ بالتوجيه نحو مراعاة عدم السير في الطلبات التي يكون موضوعها نقل ملكية العقارات ( اراضي أو مباني ) المملوكة للدولة او احدي الجهات التابعة لها أو اتخاذ اي اجراء فيها الا بعد اخطار الجهة المعنية بموجب كتاب مسجل مصحوب بعلم الوصول بموضوع الطلب وورود رد الجهة رسميا بالموافقة في اجراءات التسجيل مع حظر تسليم المكاتبات الخاصة بهذا الشأن لاصحاب الشأن لتنفيذها او استلام ردود الجهات منهم - وكذا صدور المنشور الفني رقم ٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٧/١٥ بتوجيه مكاتب الشهر العقاري لضرورة تقديم ما يدل علي موافقة الجهة الأمرة بالمنع علي السير في اجراءات طلبات الشهر وجرى العمل على انهاء تلك الاجراءات .</p>	<p>➤ لم يتم اتخاذ إجراءات تسجيل بعض الأراضى والمباني المملوكة للشركة بيانها كالاتى :- ○ 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.</p>
<p>- بالنسبة للأرض أمام المجمع الصناعي البالغ قيمتها ٣٤.٥ مليون مخطط استغلالها كنادي رياضي للعاملين ،واقفانها سواء بالاستخدام او عدم الاستخدام يعود على الشركة بالنفع حيث أن الأراضي لها طبيعة مختلفة عن باقي الأصول حيث إنها لا يحتسب لها إهلاك وسعر الأرض في تزايد مستمر .</p>	<p>➤ 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 برودها المتكرره انه مخطط استغلال الموقع كنادي الا أنه لم يتبين إتخاذ أية إجراءات في هذا الشأن وذلك للوقوف علي صحة تبويب تلك الاراضي في ضوء متطلبات معايير المحاسبة المصرية. تكرر التوصية نحو سرعة استغلال الموقع المشار اليه بما يعود بالنفع علي الشركة.</p>





Industrial Complex: 6<sup>th</sup> of Oct. City, 6<sup>th</sup> Industrial Zone, Oasis Road

P.O. Box: 32 October (North Branch) Phone: (02) 38164330

Fax: (02) 38164444

Hot Line (Sales Dept.) : 19697

المجمع الصناعي: مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية السادسة - طريق الواحات

ص.ب: ٣٢ أكتوبر شمال تليفون: ٣٨١٦٤٣٣٠ (٠٢)

فكس: ٣٨١٦٤٤٤٤ (٠٢)

الخط الساخن للمبيعات: ١٩٦٩٧

رد الشركة	الملاحظة
<p>قد تم عمل مزايدة رقم ١،٢ لسنة ٢٠٢١/٢٠٢٠ وتم بيع ماكينات بقيمة ٣٨٢ مليون في الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ حيث أن قيمة ٣٣١,٥ مليون متبقية من عملية بيع الماكينات وسوف يتم عمل مزايدة لبيع باقى الماكينات</p>	<p>بلغت التكلفة التاريخية للاصول الثابتة (الات ومعدات- سيارات) الصادر بشأنها قرارات تكهين حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٣٣٢.٨٣٨ مليون جنيه تبين بشأنها مالي :- الات ومعدات بنحو ٢٤٤.٤٥٩ مليون جنيه صدرت قرارات بشأنها خلال الفترة من ٢٠١٤ حتى 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.</p>
<p>تم تشكيل لجنة رقم ٢٢٨ بتاريخ ٢٠٢١/٦/١٤ لمعاينة وحصر وفحص محتويات مخزن الزمر ومبنى الخدمات بالجيزة واعداد تقرير عن حالتها وجارى أعمال اللجنة</p>	<p>بلغت التكلفة التاريخية للاتات 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 حتى تاريخه لم يتم اتخاذ اي اجراء بشأنها. نكرر التوصية بسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو استغلال الاصول المشار اليها واجراء التصرف الاقتصادي فيما ليس منه جدي .</p>
<p>تم القيد بسجل التحقيقات تحت رقم ٤٣ لسنة ٢٠٢١ اداري الشئون القانونية وهو ما استتبعه ايضاً طلب المعلومات والملابسات الخاصة بالموضوع المبين سلفاً من القطاعات المعنية بالشركة علي هذا النحو وجاري المتابعة واستكمال اجراءات التحقيق</p>	<p>كما تضمن حساب التكوين الإستثمارى نحو ٥ مليون جنيه أعمال تحديث وتطوير برنامج JDE قامت الشركة بعمل إضمحلال بكامل تلك القيمة وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (٧) لسنة ٢٠١٩ المعهود بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٧ والذي أكد فى منطوقه كافة ملاحظتنا على مدار الأعوام السابقة بأنه لا جدوى لبذل الجهد والوقت والتكاليف على نظام لا يطبق معايير الحوكمة وغير مرتبط بجميع مراحلها حيث تم البدء فى هذا المشروع منذ عام ٢٠٠٠ وكان المقرر أن ينتهى فى ٢٠١٢/٦/٣٠ ثم تم المد إلى يولييه ٢٠١٤، فضلاً عما تحملته 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 إهلاكه بالكامل -١.٤٤٠ مليون جنيه تكلفة الاستشارى كونسيس ) وتجدر الإشارة إلى تفويض مجلس الإدارة للعضو المنتدب بالتعاقد مع إستشارى آخر إعتباراً 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 والذي 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 (سب) وفقاً للقرار ٢٠٢٠/٣١٢ . كما أوصت اللجنة المشكلة لدراسة ملاحظات تحديد المسؤولية بضرورة التحويل للشئون القانونية لموضوع جى دى اوار وكذا موضوع الإستشارى وتم التحويل منذ مارس ٢٠٢١ وحتى تاريخه لم يتم موافاتنا بنتيجة التحقيقات .</p>





رد الشركة	الملاحظة
	<p>مازلنا عند رأينا بضرورة تحديد المسئولية بشأن ما سبق و موافاتنا بما تم إتخاذه من إجراءات وما انتهت إليه الشئون القانونية في هذا الشأن .</p>
<p>لم تصل نسبة السداد حتى تاريخه الى ٥٠% من ثمن الأرض وذلك نظراً للظروف القهرية التي تمر بها البلاد من انتشار جائحة كورونا وما يحيط بعمليات البناء بالبلاد والتصالح على مخالفات البناء وهو ما استند عليه الراسى عليهم الميزاد المشار اليه في التأخير عن السداد . ومازلت الأرض المشار إليه في حيازة الشركة وكذلك كافة المبالغ المسددة ولم يتم الى الآن إثبات عملية البيع</p>	<p>ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن ارض مصنع السلوم بشارع ابي الدرداء بالاسكندرية البالغة قيمتها الدفترية نحو ٤٠٤ الف جنيه تبين بشأنها:-</p> <ul style="list-style-type: none"><li>تم طرحها بالمزايدة العلنية في يناير ٢٠٢٠ وتم الترسية بقيمة اجمالية نحو ٥١.٧٤٣ مليون جنيه وتم اعتماد قرار الترسية بقرار مجلس الادارة بالجلسة رقم ٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٠ ولم يتم استكمال اجراءات البيع لتقاعس احد الشركاء عن سداد نصيبه في الدفعة التالية لمبلغ التامين الابتدائى وصولا لاستكمال نسبة ٢٥% الاولى من اجمالى قيمة البيع وتخارجه وتنازله عن حصته وتضامن باقى الشركاء فى سداد مستحقات ذلك الشركى بعد موافقة مجلس الادارة بالجلسة رقم ١٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢٥ على ذلك.</li><li>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 للشركى المتخارج من عملية البيع.</li></ul> <p>يتعين موافاتنا بكافة الاجراءات القانونية المتخذة من قبل الشركة لحفظ حقوقها وضرورة تحصيل كافة الفوائد المترتبة على تاخير السداد لمستحقات الشركة.</p>
<p>تم التحويل للشئون القانونية بموجب تأشيرة السيد الأستاذ العضو المنتدب والرئيس التنفيذي والمؤرخ ٢٠٢١/٩/٥ وسيتم موافاة سيادتكم بما يتخذ من إجراءات في هذا الخصوص ..</p>	<p>بناء على توصية الجمعيه العامه للشركه المنعقده فى ١٠/١٦/٢٠١٩ بدراسة ملاحظات تحديد المسئوليه الوارده بتقرير مراقب الحسابات عن القوائم الماليه المنتهيه فى ٢٠١٩/٦/٣٠ صدر قرار السيد العضو المنتدب رقم ٨١٢ فى ٢٠١٩/١٢/١٨ بتشكيل لجنه لدراسة تلك الملاحظات و رفع تقرير بشأنها و انتهت اللجنه من أعمالها فى شهر مارس ٢٠٢١، وقد تبين إقتصار عمل اللجنه 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 القانونيه لإعمال شئونها فيها من تلك الملاحظات ما يلى :-</p> <ul style="list-style-type: none"><li>سرقة بضاعه 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 تأمينيا.</li></ul>





رد الشركة	الملاحظة
<p>- يتم سداد ضريبة كسب العمل شهرياً ويتم تسويتها سنوياً وحيث يستغرق حساب تسوية المرتبات وقتاً نظراً لكثرة العاملين بالشركة وعدم وجود نظام داخلي يسهل من حساب ضريبة المرتبات مما يترتب عليه التأخر في اعداد تسوية كسب العمل وبالتالي التأخر في سداد فروق الضرائب وبالتالي سداد مبلغ ٤٢٨ ضريبة اضافية علماً بان الضريبة المستحقة للاعوام ٢٠١٠، ٢٠١١، ٢٠١٢ تقدر ١١ مليون و ١٧ مليون و ٢٥ مليون علي التوالي باجمالي قدرة ٥٣ مليون جنيه وبالتالي تكون نسبة الضريبة الاضافية تقدر بحوالي ٠.٨% من الضريبة المسددة .</p> <p>- اما بخصوص غرامة التأخير فانها تحسب بالنسبة للمبالغ التي لم يتم دفعها حتي تاريخ الفحص والتي تتمثل في المزايا الخاصة بالعاملين ( مصروفات نقل العاملين ٣٦٧٢٧ جنيه ومصروفات النوادي ٦٣٢١١٩ جنيه رسوم تجديد رخص السائقين ٨٣٦٧ جنيه ) وهذه المبالغ تظهر عند الفحص حيث يتم تقديرها من قبل المأمور وبالتالي يتم دفعها بالاضافة الي سداد مقابل تأخير المرتب علي تأخر هذه المبالغ .</p>	<p>○ تتحملت الشركة نحو ٤٢٨ الف جنيه نتيجة سداد ضريبة المرتبات بعد المواعيد القانونيه و كذا نحو ٤٤٤ ألف جنيه غرامة تأخير حتى تاريخ الفحص في ٢٠١٦/١٢/١٦ .</p>
<p>- تم التحويل للشئون القانونية بموجب تأشيرة السيد الأستاذ العضو المنتدب والرئيس التنفيذي والمؤرخ ٢٠٢١/٩/٥ وسيتم موافاة سيادتكم بما يتخذ من إجراءات في هذا الخصوص . .</p>	<p>○ مخالفة الشركة لاحكام قانون التأمين الصحي الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ولائحته التنفيذية فيما تضمنه من تحصيل ١٠% من قيمة كل وحده مبيعه مشتقات التبغ حيث تبين قيام الشركة بتطبيق تلك النسبة على أسعار بيع تاجر الجملة و ليس أسعار المستهلك فتحملت الشركة نحو ٦٧٠ الف جنيه نتيجة لذلك .</p>
<p>- تم التحويل للشئون القانونية بموجب تأشيرة السيد الأستاذ العضو المنتدب والرئيس التنفيذي والمؤرخ ٢٠٢١/٩/٥ .</p> <p>وسيتم موافاة سيادتكم بما يتخذ من إجراءات في هذا الخصوص .</p>	<p>○ تحملت الشركة بنحو ٣٤.٧٤٣ مليون جنيه ضريبة القيمة المضافة بناء على قرار لجنة طعن في 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 الضريبي .</p> <p>وعلى الرغم من تضمن تقرير اللجنة ما يؤيد تلك الملاحظات الا إنه لم يتم إحالتها للشئون القانونيه لإعمال شئونها بشأنها .</p> <p>مازلنا عند رأينا بشأن تحديد المسئوليه فيما تقدم لما سببه من من أضرار و تحمل الشركة لاعباء لتقصير بعض العاملين في القيام بمهامهم و مسئوليتهم .</p>
<p>- جاري بحث الموضوع والعرض علي مجلس الادارة لاتخاذ قرار بشأنها .</p>	<p>➤ تضمن حساب الموردين أرصدة متوقفة منذ سنوات طويلة يرجع بعضها لعام ٢٠١٣ بلغت نحو ٣٢٠ ألف جنيه تتمثل في نحو ٢٠٦ ألف جنيه ارصدة 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 .</p>







رد الشركة	الملاحظة
<p>- تم التحويل للشئون القانونية بموجب تأشيرة السيد الأستاذ العضو المنتدب والرئيس التنفيذي والمؤرخ ٢٠٢١/٩/٥ . وسيتم موافاة سيادتكم بما يتخذ من إجراءات في هذا الخصوص .</p>	<p><b>يتعين إتخاذ الإجراءات المناسبة بشأن الأرصدة المشار إليها</b> لم تقم الشركة بإظهار ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) على حقيقتها عن 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 يقر باصل مبلغ الضريبة ،فضلا عن ضياح 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 الببيرة الفرجيني عن الفترة ٢٠١٢-٢٠١٤ نظرا 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 تمت لضريبة مبيعات عن البضاعة المسروقة خلال العام المالي ٢٠١١/٢٠١٢ نتيجة عدم قيام الشركة بتقديم المستندات المؤيدة لتلك الحوادث علاوة علي ما تحملته الشركة من ضريبة اضافية نتيجة التأخر في سداد المبلغ المشار إليه. 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 مايلي :- ○ تحملت الشركة غرامات بنحو ٤٢٨ الف جنيهه نتيجة السداد بعد المواعيد المقررة قانونا . ○ تحملت الشركة نحو ٤٤٤ الف جنيهه مقابل تأخير حتي تاريخ الفحص في ٢٠١٦/١٢/١٦ . نكرر التوصية بضرورة تحديد المسؤولية بشأن ما سبق .</p>
<p>- جاري اعتماد الاقرار وسيتم المعالجة طبقاً لما يعتمده (المحاسب الخارجي).</p>	<p>➤ 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 . <b>يتعين تحقيق اسباب ما سبق والافادة.</b></p>
<p>- طبقاً للفقرة رقم (٢٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية والخاصة بغرض الاستمرارية " ..... إذا كانت الإدارة على دراية عند تقييمها لقدرة المنشأة على الاستمرار بوجود درجة كبيره من عدم التأكد المرتبط بأحداث أو ظروف قد يترتب عليها شك جوهرى في قدرة المنشأة على الاستمرارية فعليها الإفصاح عن تلك الشكوك. أما في حالة الشركة فهي لا تنطبق عليها هذه الحالة</p>	<p>➤ 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</p>



Industrial Complex: 6<sup>th</sup> of Oct. City, 6<sup>th</sup> Industrial Zone, Oasis Road

P.O. Box: 32 October (North Branch) Phone: (02) 38164330

Fax: (02) 38164444

Hot Line (Sales Dept.): 19697

المجمع الصناعي: مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية السادسة - طريق الواحات

ص.ب: ٣٢ أكتوبر شمال تليفون: ٣٨١٦٤٣٣٠ (٠٢)

فاكس: ٣٨١٦٤٤٤٤ (٠٢)

الخط الساخن للمبيعات: ١٩٦٩٧

رد الشركة	الملاحظة
	<p>مزايدة للحصول على رخصة جديدة لإنتاج السجائر وإصدارها كراسة الشروط الخاصة بذلك ودعوة عدة شركات تعمل في هذه الصناعة لشراء كراسة الشروط للتقدم في تلك المزاييدة، حيث قامت الشركة بمناقشة وتحديد طبيعة وقيم تلك المخاطر من خلال اجتماعات لجنة المخاطر ومجلس ادارة الشركة وذلك لتحديد الاستراتيجية العامة وخطة العمل وأصدرت عدة توصيات لمواجهة تلك المخاطر .</p> <p>يتعين قيام الشركة بالإفصاح اللازم عن الحدث الهام المشار اليه والذي يتعلق باستمرارية الشركة وكذا طبيعة المخاطر الناتجة عنه وإستراتيجية الشركة وخطتها لمواجهة تلك المخاطر.</p>
<p>تم التحويل للشئون القانونية بموجب تأشيرة السيد الأستاذ العضو المنتدب والرئيس التنفيذي والمؤرخ . ٢٠٢١/٩/٥ .</p> <p>وسيتم موافاة سيادتكم بما يتخذ من إجراءات في هذا الخصوص .</p>	<p>تحملت الشركة بعض الاعباء خلال العام المالي المنتهى فى ٢٠٢١/٦/٣٠ ولم يتم الانتهاء من تحديد المسئولية بشأنها حتى تاريخه بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١١ مليون جنيه كما تم حرمانها من تحقيق إيرادات بنحو ٣٦٠ مليون جنيه نتيجة التقصير والاهمال و عدم الالتزام بالواجبات الوظيفيه ببعض الادارات المعنيه بالشركه من مظاهر ذلك ما يلى :-</p> <p>○ تحملت الشركه نحو ٧ مليون جنيه فروع أسعار شراء الكحول لعدم تجديد السجل الصناعى لمصنع محرم بك خلال الفتره من ٢٠٢٠/١/٢٥ حتى ٢٠٢٠/٥/٧ (لحرمانها من الدعم).</p>





Industrial Complex: 6<sup>th</sup> of Oct. City, 6<sup>th</sup> Industrial Zone, Oasis Road  
P.O. Box: 32 October (North Branch) Phone: (02) 38164330  
Fax: (02) 38164444

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

Hot Line (Sales Dept.) : 19697

رد الشركة	الملاحظة
<p>تم التحويل للشئون القانونية بموجب تأشيرة السيد الأستاذ العضو المنتدب والرئيس التنفيذي والمؤرخ ٢٠٢١/٩/٥ . وسيتم موافاة سيادتكم بما يتخذ من إجراءات في هذا الخصوص .</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>○ الاعتماد على موردين بعينهم في توريد بعض الاحتياجات على الرغم من ارتفاع أسعارهم و مطابقة جودتهم للموردين الآخرين الأقل سعرا من ذلك :-</li><li>○ نحو ٨٥٠ الف جنيه في توريد أصناف المذيبات و الاحبار من شركة باكين.</li><li>○ نحو ٢٤٢ الف جنيه في توريد العسل ٦٣% من شركة السكر .</li><li>○ صدور قرارات غير مدروسة ترتب عليها تحمل أعباء دون مبرر من ذلك :-</li><li>○ خساره بنحو ١ مليون جنيه نتيجة تغير أشكال منتجات الشركة (دخان الشعر) دون التنسيق بين القطاعات المعنية مما تسبب في شراء اصناف ووجود اصناف اخرى ذات الصله بالمخازن أصبح ليس لها استخدام بالشركة.</li><li>○ خساره بنحو ١٥٣.٠٩ الف جنيه تكاليف إعادة تصنيع و تعبئة المعسل بسبب ظهور عيوب صناعه لتغير استخدام عسل ٤٥% بدلا من عسل ٦٣%.</li><li>○ 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 الآخر دون اتخاذ اي 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.</li></ul> <p>يتعين التحقيق وتحديد المسؤولية بشأن عدم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحفظ حقوق الشركة .</p>

سنان  
اس  
ط

