

القاهرة في ١٨ مارس ٢٠٢١

صادر رقم: ٨ / ٢٠٢١

السيد الأستاذ المحاسب / محمد اشرف احمد حمزة  
وكيل أول الوزارة – مدير الإدارة  
إدارة مراقبة حسابات النقل البحري  
الجهاز المركزي للمحاسبات

تحية طيبة وبعد،،،

بالإشارة إلى كتابكم رقم ٣٧ المؤرخ ٢ مارس ٢٠٢١ بشأن تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المستقلة للشركة في ٣١-١٢-٢٠٢٠

نتشرف بالإحاطة بالآتي:

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>- نظرا لاستخدام الشركة برنامج جديد بالباركود لمسح وجرد الاصول الثابته ورفعها على برنامج اوراكل والوصول الى الفروق الجردية، استغرق ذلك وقتا لاستخراج الفروق، وبمجرد صدور محضر الفرق النهائي والمطابقة للجرد سنوافيكم به فورا.</p> <p>- جرى استخراج الشهادة السلبية المنوه عنها في تقريركم من قبل ادارة الشئون القانونية وفور الانتهاء سنوافيكم بها .</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ لم نواف بمطابقة الجرد السنوي لاصول وموجودات الشركة التي تم جردها في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما لم يتم موافاتنا بمحضر اللجنة الرئيسية للجرد.</li> <li>▪ لم نواف بالشهادات السلبية للاراضى والعقارات المملوكة للشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ والتي تؤكد خلوها من اي تصرفات او حقوق او رهن للغير.</li> </ul>
<p>ترى إدارة الشركة أن الأعمار الإنتاجية المشار إليها في السياسة المحاسبية هي أفضل تقدير، ولا يوجد أحداث جوهرية تؤدي لتغير التوقعات عن التقديرات السابقة في ظل أن المكون الأساسي للأصول هو بند المباني والبالغ ٤١ مليون ج.م. ويتم إهلاكه على ٥٠ عام.</p> <p>هذا وتقوم إدارة الشركة دوريا بإعادة النظر في الإهلاك. ولا سيما وأنه تم ذلك خلال عام ٢٠١٥ وتم إعادة تقدير العمر الافتراضى لبند برامج الحاسب الآلي بحيث تم إهلاك صافي القيمة الدفترية على ١٠ سنوات بدلا من ٤ سنوات.</p> <p>هذا ويتم الاستبعاد من الاصول المهلكة دفتريا بشكل سنوى وإحلالها بجديد كما تم في ديسمبر ٢٠١٨ وديسمبر ٢٠١٩ وديسمبر ٢٠٢٠.</p>	<p>تضمنت الاصول الثابته اصول مهلكة دفتريا ومازالت تعمل بلغت جملتها نحو ٣٩,٨٧٢ مليون جنيه حيث تلاحظ عدم قيام الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابته والأعمار الإنتاجية المقدره لها بالمخالفة لما تقضى به الفقرة رقم (٥١) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) – الأصول الثابته وإهلاكاتها.</p> <p>يتعين الالتزام بما تقضى به الفقرة (٥١) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) واجراء التسويات على ضوء ذلك.</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>بهذا الشأن قد تم تسليم سيادتكم الموقف الضريبي من مكتب حازم حسن المستشار الضريبي للشركتين، حيث نص الخطاب على أن عملية التصفية تتطلب بعض الإجراءات الهامة والمطلوبة والتي تستغرق وقت داخل مأمورية ضرائب الشركات على كافة أنواع الضرائب ونظرا لظروف العمل داخل المأمورية من حيث أولويات الفحص فإن هذه الشركات لها أوقات محددة حسب خطة الأعمال مع الأخذ في الاعتبار أنه قد ظهرت بعض حالات فيروس كورونا داخل المأمورية وجرى متابعة الفحص من خلال مكتب حازم حسن</p> <p>وقد تم عمل مخصصات بالفعل لكامل الاستثمار في الشركتين عام ٢٠٢٠ بالإضافة إلى جارى الشركات المدينة بايجيترانس. بالنسبة للالتزامات التي ستنشأ عن فروق الفحص الضريبي للدخل والمرتببات ومصروفات التصفية سيتم عمل التزام بها عند دفعها من جارى الشركات حيث قد تم بالفعل عمل مخصص جارى الشركات المدينة بالكامل كما اشرنا من قبل.</p>	<p>-تضمنت الاستثمارات في شركات تابعة نحو ٥٠٠ الف جنية قيمة مساهمة الشركة في شركتي ايجيترانس للموانى النهريه و ايجيترانس بارج لينك للنقل بنسبة ٩٩,٩%) بواقع ٢٥٠ الف جنية لكل شركة ) تم عمل اضمحلال لها بكامل القيمة ونشير الى انه سبق ان قررت الجمعيات العامة غير العادية للشركتين بتاريخ ٢٠١٦/٧/١٢ بوضع الشركتين تحت التصفية وقد تم مد اجل التصفية اكثر من مرة اخرها لمدة عام تنتهى في ٢٠٢١/٤/٢٩ ولم تقم الشركة بالفصاح او عمل مخصص لمقابلة الالتزامات المتوقع سدادها نيابة عن الشركتين البالغة نحو ٨٠٠ الف جنية قيمة فروق فحص تقديرية لضريبي الدخل والمرتببات للشركتين بخلاف اتعاب المستشار الضريبي . ومصروفات التصفية</p> <p>يتعين ادراج قيمة لتلك الالتزامات المتوقع سدادها بمخصص المطالبات بعد عمل الدراسة اللازمة عن اعمال تصفية الشركتين ..</p>
<p>نود الاشارة الى انه بناء على دراسة لجنة المخصصات فإن المخصص كافي للعملاء وقد تم عمل مصادقة لهذه الشركة في ٢٠٢٠-١٢-٣١. وبالفعل تم تحصيل ١٤١٢٥٠٠ جنية لهذا العميل خلال يناير وفبراير ٢٠٢١ وجرى تحصيل المبلغ المتبقى.</p>	<p>تضمن تقرير اعمار الديون المعد في هذا التاريخ ارصدة عملاء تعدت فترة الائتمان المخصصة لهم بعضها مرحل من عام ٢٠١٩ منها مديونية العميل /الشركة الوطنية للمقاولات البالغة نحو ٢,٤٦٤ مليون جنية</p>
<p>نود الإشارة إلى أنه بناء على دراسة لجنة المخصصات فإن المخصص كافي للعملاء، وبالفعل تم تحصيل مبلغ ٣٢٩٢٠ دولار خلال شهرى يناير وفبراير ٢٠٢١ وبالنسبة للمديونيات الخاصة بأصحاب السيارات التي خرجت قد تم الاتفاق معهم على دخول شحنات جديدة لهم وسوف يتم دفع الأعمال الجديدة بالإضافة إلى تحصيل القديم.</p>	<p>بلغت ارصدة عملاء المنطقة الحرة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٧٩ الف دولار تعادل ١,٢٣٥ مليون جنية تم عمل اضمحلال لها خلال عام ٢٠٢٠ بنحو ١١ الف دولار فقط بالرغم من ان تلك المديونيات طرف اصحاب سيارات خرجت بالفعل من نطاق المنطقة الحرة دون تحصيلها.</p> <p>يتعين اعادة النظر في قيمة الاضمحلال لمقابلة الديون المتوقفة و المشكوك في تحصيلها</p>
<p>نظرا لكبر حجم المعاملات مع كبار العملاء والوكلاء والمشروعات، لذلك يتم المطابقة معهم بطرق مختلفة مثل المطابقات الربع سنوية مع بعض العملاء أو مطالبة كبار العملاء وعملاء المشروعات بسداد مديونيات الفواتير المستحقة عليهم من خلال كشوف حساباتهم ويقوم العميل عند السداد بتقديم بيان بالفواتير التي تم سدادها . بالنسبة للمصادقات فهو نموذج يرسل للعملاء ويتم الرد عليه من العميل مباشرة الى مكتب مراقب الحسابات والجهاز المركزي دون تدخل من الشركة.</p>	<p>-لم تقم الشركة باجراء ايه مطابقات على أرصدة كبار العملاء والوكلاء في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بينما قامت الشركة بمعرفتها و تحت مسؤوليتها بإرسال مصادقات لبعض عملاء الارصدة المدينة ولم تتلقى ردود عنها حتى تاريخ الفحص.</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>بناء على تحليل كشوف الحسابات الخاصة بهذا العميل والتي اسفرت عن فروق وتسويات تخص سنوات سابقة فقد اسفرت هذه المقارنة عن فروق مدرجة بالخطأ ولم يتم معالجتها وقد اعتمد مجلس إدارة الشركة معالجتها بالأرباح المرحلة</p> <p>وقد تم مخاطبة العميل للمصادقة على كشف الحساب في ٢٠٢١ حيث ان الرصيد الدائن المرحل من ٢٠٢٠ قد تم اغلاقه في اثبات بوالص شحنات شهور ديسمبر ٢٠٢٠ ويناير وفبراير ٢٠٢١ .</p>	<p>- بلغ رصيد حساب العميل/ Ela Toshiba بحساب عملاء دفعات مقدمة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بنحو ٧,٣١٤ مليون جنية حيث تبين قيد مبلغ دائن للعميل بنحو ٢٢٦ الف دولار تعادل نحو ٣,٥٥٠ مليون جنية مقابل تخفيض حساب الارباح المرحلة بذات المبلغ نتيجة المطابقة التي تمت معه في ٢٠٢٠/٩/٣٠ ولم نواف بنتائج تلك المطابقة ومن ثم كيفية تحديد قيمة تلك الفروق وتاريخها للوقوف على صحة تلك التسوية .</p> <p>يتعين موافاتنا بتلك المطابقة والافادة بشأن ما سبق.</p>
<p>نظرا لارتباط المنطقة الحرة بالهيئة العامة للاستثمار، ونظرا لانه يتم اعداد قوائم مالية منفصلة للهيئة العامة للاستثمار حسب القانون للمحاسبة على رسوم الهيئة، فانه يتعذر عمل إيراد مقدم أو مستحق من الفواتير المصدرة في نهاية ديسمبر.</p>	<p>لم يتم احتساب ايرادات التخزين المستحقة للشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ عن البضائع الموجودة بالمنطقة الحرة والتي تجاوزت مدة تخزينها المدة التي سبق المحاسبة عنها مقدما (شهر بالاضافة الى ٥ ايام سماح) ، كما لوحظ تضمين ايرادات التخزين كامل قيمة الايراد للبضائع التي وردت في نهاية ديسمبر (٢٠٢٠) بالخطأ (كامل قيمة الايراد المقدم دون حساب المدة المستحقة عن العام يتعين حصر تلك المبالغ واجراء التسويات اللازمة .</p>
<p>بدراسة تلك العمليات خلال عام ٢٠٢٠ تبين الاتى بعد التحليل:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- عمليات من سنوات سابقة بإجمالي قيمة ٤٤٩٢٢٥ جم ليس لها مصروفات خلال العام الحالى وإيراد العام الحالى هو صافي الإيرادات الفعلية عن الإيرادات المستحقة عام ٢٠١٩ .</li> <li>- عمليات بإجمالي قيمة ١٨٠٨٧٥٠ جم تخص خدمات المناولة وخطابات تنازل للعميل عن الشحنات ليس لها مصروفات (تماشيا مع طبيعة النشاط).</li> <li>- عمليات بإجمالي قيمة ٨١٢٢٠ جم خاصة بنشاط الترانزيت ليس لها مصروفات حيث أن المصروف يتمثل في قيمة خطاب الضمان على النشاط إجمالا وليس على كل عملية.</li> <li>- عمليات خدمات تخزين بإجمالي قيمة ١١٧٤٧٨٨ جم حيث مصروفها يدرج على مستوى النشاط كمصروف مباشر وليس على كل عملية</li> <li>- عمليات بإجمالي قيمة ١٣٤٨٣٠٥ جم يتمثل إيرادها في عمولات عن حجم اعمال مشروعات لا يقابلها مصروف.</li> </ul>	<p>اسفر فحص ايرادات وتكاليف النشاط لعام ٢٠٢٠ عن وجود العديد من العمليات المنتهية والتي اظهرت وجود قيم ايرادات لها دون وجود اي تكاليف تخصها خلال العام وقد بلغ جملة ما امكن حصره من تلك الإيرادات نحو ٤,٨٧٤ مليون جنية في المقابل تبين وجود عمليات اخرى مقيد لها تكاليف دون اى ايرادات بلغت نحو ١٦٦ الف جنية الامر الذى لم نتحقق معه من صحة نتائج تلك العمليات</p> <p>يتعين بحث تلك العمليات واجراء ما يلزم من التصويب على ضوء ذلك .</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>نود الاشارة الى انه شحنات السيارات وبوالصها باسم ايجيترانس للمناطق الحرة والرسم رغم تحصيله من الفواتير المحصلة من العملاء يتم توريده للهيئة العامة للاستثمار باسم الشركة أيضا وليس نيابة عن العميل، وقد تم ارسال تقرير المستشار القانوني الخارجى للشركة لسيادتكم والذى أفاد فيه أن استرداد الرسم المقر عنه يخص ممارسة النشاط وفقا للقانون وأن هذه الرسوم لا تخص العملاء بل انها حوافز للمشروع تم استردادها بناء على فتوى مجلس الدولة والمشار اليه في التقرير ولا يعنى ان استرداد فرق النسب لاصحاب السيارات بل لاصحاب هذا الحافز وهو المشروع المقام كشركة.</p>	<p>تضمنت الايرادات الاخرى لفرع المنطقة الحرة نحو ٣,٠٣٣ مليون جنية تعادل نحو ١٩٢ الف دولار بالخطأ قيمة تسوية تخفيض رسم هيئة الاستثمار من ٢٪ الى ١٪ وذلك عن الفترة من ٢٠١٧/٦/١ حتى ٢٠١٨/١٢/١ . وفق ما ورد بكتاب الهيئة العامة للاستثمار الوارد للشركة بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢٩ حيث تبين بالفحص انه سبق سداد تلك الامانات للهيئة بموجب مطالبات في حينها نظير ما يتم تعليته لحساب الهيئة بحساب تأمينات للغير بحسابات الشركة وقت تحصيلها من عملاء الشركة بالمنطقة الحرة وبموجب فاتورة منفصلة عن فواتير الإيرادات تصدر للعميل الامر الذى يتضح معه ان عبء تحمل تلك الامانات وقع على عاتق العملاء ولم يتم قيدها مسبقا ضمن تكاليف الشركة يتعين اجراء التصويب باستبعاد القيمة وتعليتها بحساب الامانات للغير تحسبا لمطالبة العملاء بتلك الفروق السابق تحمل عبئها .</p>
<p>لا زالت القضايا متداولة ولم يتم الفصل فيها حتى تاريخه حيث انها قضايا متبادلة بيننا وبين هيئة ميناء دمياط امام محكمة القضاء الإداري بدمياط والقضاء الإداري يستغرق وقت في انتهاء المنازعات. وسوف يتم دراسة الامر نحو عقد جمعية عامة غير عادية للبدء في اجراءات تصفية الشركة فور صدور حكم قضائى نهائى.</p>	<p>مازلت الاستثمارات في شركات شقيقة تتضمن نحو ٨٨٥ الف جنية قيمة الاستثمار في شركة دمياط لتشغيل محطات الروافد بنسبة ٢٠٪ من رأس مالها مقابل اضمحلال بكامل قيمة الاستثمار نتيجة عدم حصول الشركة على التراخيص اللازمة لمباشرة و الغاء تخصيص مساحات وارصفة داخل هيئة ميناء دمياط وقيام الهيئة بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢٢ بالتنفيذ الادارى لاستلام تلك المساحات والأرصفة، وقد تقدمت الشركة بطلبات للجنة فض المنازعات ورفع دعوى بهذا الخصوص وتم الطعن عليها امام المحكمة الادارية العليا. ونوصى بموافقتنا بما تم في هذا الشأن.</p>
<p>يتم تسجيل المخزون بالمنطقة الحرة من واقع فواتير المورد الخارجى والمدرج به ان سعر السيارة ثابت بمبلغ ١٠٠٠ دولار وهذا هو السعر المحدد من الهيئة لاستيراد سيارات المعاقين بالمنطقة الحرة وذلك بغرض الإثبات كتكلفة مخزون ولا يتم تسجيل ما هو مدرج بالإفراج الجمركى حيث القيمة المدرجة بالإفراج يدفع عنها نسبة ورسوم فقط للهيئة . ونشير الى انه بالنسبة للمخزون الموجود بالمنطقة الحرة سواء سيارات أو أي بضائع فهو يخص العميل وليس الشركة، ولذلك لو كان هناك مخزون راكد فهو يخص العميل. مع الأخذ في الاعتبار أن عدم بيع المخزون الراكد من قبل العميل لا ينتج عنه خسارة محاسبية للشركة .</p>	<p>تم جرد المخزون ومطابقة نتائجه على السجلات في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بمعرفه الشركة وطبقا للاصول المرعية وقد ورد بالإيضاحات المتممة رقم (٧-٣٧) بأنه يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة الاستردادية أيهما اقل مع تحديد تكلفة المخزون وفقا لفاتورة المورد المبدئية في حين تبين انها قيمة تقديرية ثابتة لكافة انواع السيارات وليس لها علاقة بالتكلفة الفعلية الواردة باذن الإفراج الجمركي ، ومن جانب اخر لم تفصح الشركة عن المخزون الراكد منه لاسيما وانه تضمن سيارات وبضائع مضى عليها عدة سنوات .</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>رصيد الإيصالات الرسمية اغلبه لكبار العملاء وعملاء المشروعات وهو يقابله دفعات دائنة للعملاء ونظرا لطبيعة النشاط والتعامل مع كبار العملاء والمشروعات يتم تسوية قيمة الإيصالات الرسمية من الدفعات المقدمة عند إصدار الفواتير الإيرادية والتي تصدر عقب الانتهاء من تنفيذ العمليات.</p>	<p>تضخم رصيد مدينو عملاء الإيصالات الرسمية بحساب مدينون وأرصدة مدينة اخرى في ٢٠٢٠/١٢/٣١ لنحو ١٠,٨٣٠ مليون جنيه تمثل قيمة ما تم سداه للجهات الحكومية نيابة عنهم منها نحو ٨,٠٣٦ مليون جنيه تخص ثلاث عملاء وهم سيمنز- شركات توشيبا العربي - ايجيماك ولم يتم اجراء المصادقة معهم علي تلك المديونيات الامر الذى لم يمكننا من التحقق من صحتها .</p> <p>حيث تبين تأخر الشركة في مطالبة العملاء بها اول بأول وعدم تسويه تلك المديونيات مع الارصده الدائنة للعملاء بحساب عملاء دفعات مقدمة البالغة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ . نحو ١٦,٥٨٤ مليون جنية</p> <p>نوصى بالمصادقة على تلك المديونيات والعمل على تحصيلها من العملاء او تسويتها من الدفعات المقدمة منهم اول بأول .</p>
<p>بناء على مطابقات العملاء التي تمت مع مجموعة شركات توشيبا العربي في ٢٠٢٠-٩-٣٠ والتي اسفرت عن فروق وتسويات نقل لهم، ونظرا لتعذر معرفة اثر هذه الفروق من جانبنا وعدم معرفة السنوات التي تخص هذه الفروق والتسويات فقد تم اقفالها في الأرباح المرحلة وقد تم عرض امثلة للمطابقات والتسويات على سيادتكم بناء على مطابقة ٢٠٢٠-٩-٣٠.</p>	<p>تلاحظ تخفيض نحو ٨٠٤ الف جنية من حساب الإرباح المرحلة مقابل اعدام مديونيات على شركات توشيبا العربي المختلفة بحساب العملاء بناء على المطابقة التي أجرتها الشركة مع العميل على الأرصدة في ٢٠٢٠/٩/٣٠ وقد تبين منها عدم إيضاح بيان تلك الفروق وطبيعتها حيث تمثل فروق أرصدة لم يستدل عليها ومن ثم لم نقف على صحة التسوية التي تمت في هذا الشأن.</p>
<p>نود ان نلفت الانتباه ان عبارة تامينات للغير تشمل تامينات للغير وامانات للغير، حيث تم ادراج شبكات عقد تامين مكافآت نهاية الخدمة من شركة ميتلايف لنهاية الخدمة لمن ترك العمل ولا يوجد اعتراض عليها فهي ميزة مقدمة من الشركة كتامينات معاش من شركه ميتلايف وليس مكافاة نهاية خدمة من الشركة.</p>	<p>بلغ رصيد تامينات للغير بحساب دائنون وأرصدة دائنة اخرى في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٢,٣٤٧ مليون جنيه وقد لوحظ تضمينه نحو ٣٠٧ الف جنية بالخطأ قيمة مكافآت نهاية خدمة لبعض الموظفين الذين تم انهاء خدماتهم بالشركة خلال العام ولم يتبين لنا مدى اعتراض هؤلاء الموظفين عليها من عدمه.</p> <p>يتعين بحث ودراسة تلك المبالغ التي لا تمثل بطبيعتها تامينات والافادة بشأنها واجراء التسويات اللازمة.</p>
<p>ان الربح المحقق هو نتيجة عمولة شركة ايجيترانس بقيمة ٢٥ دولار عن الحاويه وليس ناتج عن فرق العملة، حيث يتم محاسبة العميل بالجنيه المصرى على نفس سعر قيمة العملة الخاصه بفاتورة الوكيل .</p>	<p>تضمنت إيرادات وتكاليف التشغيل نحو ٧,٢٠٥ مليون جنية، ٧,١٠٢ مليون جنية على التوالي عن تنفيذ العديد من العمليات للعميل / L'Oreal Cosmetics Industry خلال العام المالى ٢٠٢٠ اسفرت عن تحقيق العديد منها على خسارة والبعض الآخر على ارباح ضئيلة حيث بلغ صافي النتيجة الاجمالية لتلك العمليات نحو ١٠٣ الف جنية نتيجة فروق العملة حيث يتم محاسبة العميل بالجنية المصرى فيما يتم احتساب التكاليف باليورو.</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>نود ان نلفت الانتباه الى ان معظم الدول ومتمها مصر تعرضت خلال عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة كورونا مما تسبب في اضطرابات في الانشطة الاقتصادية بشكل عام ولذلك كان هناك تاثير جوهري على نتائج الاعمال بالقوائم المالية الدورية للشركة خلال الفترة بالاضافة الى التاثير على عمليات التشغيل والطلب على خدمات الشركة وتقوم ادارة الشركة حاليا بادارة خطر هذا التاثير وبالفعل قد حصلت الشركة على عقود خدمات لوجستية للمشروعات لمزرعه الرياح لعدد ٩٦ برج على مساحه ١٤٠ فدان مع شركة سيمينس جاميسا ، وسيتم التعاقد على مشروعات اخرى مما سيكون له انعكاس جيد على نتائج الاعمال في ٢٠٢١ ان شاء الله.</p>	<p>حققت الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ صافي ربح بعد الضريبة بلغ نحو ١٣,٨٦٩ مليون جنيه متضمنا جملة ايرادات غير متعلقة بالنشاط (الاستثمارات، الودائع ) بنحو ١٥,٤٩٩ مليون جنيه مما يشير الى ان صافي الربح ناشئ من تلك الايرادات وليست من ايرادات النشاط .</p>
<p>لدى الشركة الرقابة الداخلية الكافية من خلال وجود دورة المستندية يتم مراجعتها بصفة دورية . كما تتم الرقابة من خلال الاتصال بين برنامج ال EBS و OTM بشكل فعال ويخضع للمتابعة الكاملة من خلال الأعمال اليومية و اى خلل فى الاتصال (ان وجد) يتم اكتشافه ومعالجته من خلال ادارة الحاسب الالى وهو برنامج يوفر التقارير التى تساعد على احكام الرقابة الداخلية كما تقوم الشركة بإعداد موازنة تقديرية ويتم على أساسها مقارنة الفعلى بالمستهدف وقياس الانحرافات المعيارية بهدف الرقابة على سير العمل والاداء علما بان عملية إصدار الفواتير تتم من خلال اجراءات رقابية من خلال إدارة التشغيل ومراجعتها من الإدارة المالية وهو ما يتفق مع قواعد الرقابة الداخلية . وجود ادارة مراجعة داخلية تتمتع بالاستقلالية و المهنية هو من عوامل دعم و تقوية الرقابة الداخلية بالاضافة الى وجود لجنة مراجعة من ذوى الخبرة وغير التنفيذيين تقوم بمناقشة ومراجعة اعمال الضبط الداخلى و تقوم الادارة باتخاذ الاجراءات التى تكفل معالجة اى مظهر من مظاهر القصور او الضعف فى الرقابة الداخلية من خلال الملاحظات التى ترد من ادارة المراجعة الداخلية ويتم اتخاذ كافته الاجراءات التى تكفل القضاء على مظاهر القصور فى الرقابه والضبط الداخلى.</p>	<p>استمرار وجود مظاهر لضعف وقصور فى اجراءات الرقابة و الضبط الداخلى على تشغيل عمليات ومشروعات الشركة و بالدورة الدفترية و المستندية لاعمال الإيرادات و اصدار الفواتير والحسابات المرتبطة بها مثل العملاء و الوكلاء بالإضافة الى اعمال المدفوعات و المقبوضات بالشركة كما اوضحت تقارير لجنة الحوكمة و المراجعة الداخلية بالشركة هذا الامر ولم يتم اتخاذ اللازم لتلافي ذلك مما يعرض الشركة الى زيادة احتمال وقوع أخطاء جوهريه وتلاعب وإمكانية تغريم الشركة أموالا او ضياع حقوق لها لدى الغير نوصى باتخاذ كافة الاجراءات التى تكفل القضاء على مظاهر القصور فى اجراءات الرقابة و الضبط الداخلى .</p>

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

  
عيبير وائل لهيظه