

الاسكندرية في ٢٤ يونيو ٢٠٢١

صادر رقم: ١٢ / ٢٠٢١

السيدة الأستاذة المحاسبة / يسرين ابراهيم مبروك
وكيل أول الوزارة – مدير الإدارة
إدارة مراقبة حسابات النقل البحري
الجهاز المركزي للمحاسبة

تحية طيبة وبعد،،،

بالإشارة إلى كتابكم رقم ٢١٥ المؤرخ ٢١ يونيو ٢٠٢١ بشأن تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المستقلة للشركة
في ٢٠٢١-٣-٣١

نتشرف بالإحاطة بالآتي:

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
نظرا لضيق الوقت قد تم تأجيل تطبيق المعايير الى الربع الثاني ٢٠٢١، على ان يطبق ابتداء من ٢٠٢١-١-١ باثر رجعي على القوائم الماليه ٣٠- ٢٠٢١-٦	سبق ان صدر قرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبه المصريه الصادرة بالقرار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ باجراء التعديلات على بعض المعايير القائمه واستحداث معايير جديدة تلى ذلك صدور قرارات من وزارة الاستثمار وهيئه الرقابه الماليه تختص ببدء سريان تطبيق المعيارين رقمي ٤٨ و٤٩ اعتبارا من ٢٠٢١/١/١ الا انه تبين لنا عدم التزام الشركة بتطبيق تلك المعايير وبناء عليه لم يظهر اثر ذلك على القوائم الماليه الدوريه للشركه في تاريخ ٢٠٢١-٣-٣١ يتعين الالتزام بتطبيق احكام المعايير المشار اليها وادراج اثرها على القوائم الماليه الدوريه للشركه في ٢٠٢١-٣-٣١
تري 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. هذا وتقوم إدارة الشركة دوريا بإعادة النظر في الإهلاك. ولا سيما وأنه تم ذلك خلال عام ٢٠١٥ وتم إعادة تقدير العمر الافتراضي لبند برامج الحاسب الآلي بحيث تم إهلاك صافي القيمة الدفترية على ١٠ سنوات بدلا من ٤ سنوات. هذا ويتم الاستبعاد من الاصول المهلكة دفتريا بشكل سنوي وإحلالها بجديد كما تم في ديسمبر ٢٠١٨ و ديسمبر ٢٠١٩ وديسمبر ٢٠٢٠.	تضمنت الاصول الثابته اصول مهلكة دفتريا ومازالت تعمل بلغت جملتها نحو ٣٩,٧٧٤ مليون جنيه ولم تقم الشركة بالدراسة اللازمه لمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابته والاعمار الانتاجية المقدره لها وفقا لما تقضى به الفقره رقم (٥١) من معيار المحاسبه المصري رقم (١٠) - الاصول الثابته واهلاكاتها . يتعين الالتزام بمعيار المحاسبه المصري المشار اليه.

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>بهذا الشأن قد تم تسليم سيادتكم الموقف الضريبي من المستشار الضريبي للشركتين، حيث نص الخطاب على أن عملية التصفية تتطلب بعض الإجراءات الهامة والمطولة 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 المستشار الضريبي.</p> <p>وقد تم عمل مخصصات بالفعل لكامل الاستثمار في الشركتين عام ٢٠٢٠ بالإضافة الى جارى الشركات المدينة بايجيترانس.</p> <p>بالنسبة للالتزامات التي ستنشأ عن فروق الفحص الضريبي للدخل والمرتببات ومصروفات التصفية سيتم عمل التزام بها عند دفعها من جارى شركات لأنه بالفعل قد تم عمل مخصص بجارى الشركات المدينة بالكامل كما أشرنا من قبل.</p> <p>وسوف يتم دراسة تكوين مخصصات لمقابلة الالتزامات المتوقعة من للضرائب ومصروفات التصفية.</p>	<p>تضمنت الاستثمارات في شركات تابعة نحو ٥٠٠ الف جنية قيمة مساهمة الشركة في شركتي ايجيترانس للموانى النهرية 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 منذ مدة قريت من الخمسة أعوام وقد تم مد اجل التصفية اكثر من مرة اخرها لمدة عام أنهت في ٢٠٢١/٤/٢٩ ولم تقم الشركة بالافصاح او تكوين مخصص لمقابلة الالتزامات المتوقع سدادها نيابة عن الشركتين البالغة نحو ٨٠٠ الف جنية قيمة فروق فحص تقديرية لضريبي الدخل والمرتببات للشركتين بخلاف اعاب المستشار الضريبي ومصروفات التصفية</p> <p>يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة لتحديد موقف الانتهاء من التصفية</p> <p>واسباب طول مدة التصفية وادراج قيمة لتلك الالتزامات المتوقع سدادها بمخصص المطالبات واعداد الدراسة اللازمة بشأنها.</p>
<p>نود الإشارة إلى أن رصيد عملاء المنطقة الحرة في ٣١-٣-٢٠٢١ بلغ ٤٤٣٦٧ دولار، حيث تم تحصيل مبلغ ٣٤٧٠٠ دولار خلال الربع الأول ٢٠٢١.</p> <p>وسوف يتم مراجعة المخصص المكون خلال عام ٢٠٢١.</p>	<p>بلغت ارصدة عملاء المنطقة الحرة المتوقفين عن السداد في ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ٧٩ الف دولار تعادل ١,٢٣٥ مليون جنية مكون عنها اضمحلال بنحو ١١ الف دولار ما يعادل ١٧٢ ألف جنية فقط بالرغم من ان تلك المديونيات طرف اصحاب سيارات خرجت بالفعل من نطاق المنطقة الحرة دون تحصيلها .</p> <p>يتعين سرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل مستحقات الشركة طرف العملاء مع اعادة النظر في قيمة الاضمحلال لمقابلة الديون المتوقفة والمشكوك في تحصيلها.</p>
<p>يتم احتساب الإيرادات المستحقة وفق السياسة المحاسبية المتبعة في الشركة خلال السنوات السابقة ونظرا لكبر عدد العمليات خلال الفترة ولطبيعة النشاط يتم احتساب الإيرادات المستحقة بإضافة نسبة ثابتة قدرها ١٠ ٪ على إجمالي مصروفات العمليات تحت التنفيذ، بحيث يتم احتساب هامش ربح ثابت على العمليات غير المنتهية خلال الفترة المالية فيما عدا الربع الأخير من العام المالي يتم احتساب الإيراد المستحق وفق نسبة إتمام كل عملية بناء على حجم التعاقد والتنفيذ الفعلي في نهاية الربع الأخير وتقوم إدارة الشركة حاليا بدراسة أسس لاحتساب الإيرادات المستحقة في ضوء النتائج الفعلية على ضوء ما ورد بملاحظة سيادتكم.</p>	<p>تتضمن ايرادات النشاط الجارى بنحو ٤,٦٢٧ مليون جنية يمثل قيمة ايرادات مقدرة للعديد من العمليات التي لم يتم الانتهاء من تنفيذها حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ حيث تبين تقديرها منسوبة للتكاليف المسددة وليس وفقا لنسبة تمام الاعمال.</p> <p>يتعين اعادة النظر في تقدير الإيرادات المستحقة واجراء ما يلزم من تصويات .</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>بدراسة تلك العمليات خلال عام ٢٠٢١ تبين الاتى بعد التحليل:</p> <ul style="list-style-type: none"> - عمليات من سنوات سابقة بإجمالي قيمة ٥٢٢١٧٨ جم ليس لها مصروفات خلال العام الحالى وإيراد العام الحالى هو صافى الإيرادات الفعلية عن الإيرادات المستحقة عام ٢٠٢٠. - عمليات بإجمالي قيمة ٣٦٨٨٠٧ جم تخص خدمات المناولة وخطابات تنازل للعميل عن الشحنة ليس لها مصروفات (تماشياً مع طبيعة النشاط). - عمليات بإجمالي قيمة ٤٨٩٨٧٦ جم خاصة بنشاط الترانزيت ليس لها مصروفات حيث أن المصروف يتمثل فى قيمة خطاب الضمان على النشاط إجمالاً وليس على كل عملية. - عمليات خدمات تخزين بإجمالي قيمة ١٩٠٧٥ جم حيث مصروفها يدرج على مستوى النشاط كمصروف مباشر وليس على كل عملية - عمليات بإجمالي قيمة ٤٠٢٥٠ جم يتمثل إيرادها فى عمولات عن حجم اعمال مشروعات لا يقابلها مصروف. 	<p>اسفر فحص ايرادات وتكاليف العمليات خلال الربع الاول لعام ٢٠٢١ عن وجود العديد من العمليات والى تبين اثبات ايرادات لها دون وجود اى تكاليف تخصها خلال الفترة وقد بلغ جملة ما امكن حصره من تلك الإيرادات نحو ١,٥٢٣ مليون جنية ومن ناحية اخرى تبين وجود عمليات اخرى مقيد لها تكاليف دون اى ايرادات بلغت نحو ٢٩٤ الف جنية الامر الذى يتعذر معه التحقق من صحة نتائج تلك العمليات .</p> <p>يتعين بحث كافة العمليات والتحقق من ايراداتها وتكليفها واجراء التصويب اللازم بشأنها .</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 فى إنهاء المنازعات وسوف يتم دراسة الأمر نحو عقد جمعيه عامه غير عادية للبدء فى إجراءات تصفية الشركة فور صدور حكم قضائى نهائى.</p>	<p>مازالت الاستثمارات فى شركات شقيقة تتضمن نحو ٨٨٥ الف جنية قيمة الاستثمار فى شركة دمياط لتشغيل محطات الروافد بنسبة ٢٠٪ من رأس مالها مقابل اضمحلال بكامل قيمة الاستثمار نتيجة عدم حصول الشركة على التراخيص اللازمة لمباشرة وإلغاء تخصيص مساحات وأرصعة داخل هيئة ميناء دمياط وقيام الهيئة بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢٢ بالتنفيذ الادارى لاستلام تلك المساحات والأرصعة، وقد تقدمت الشركة بطلبات للجنة فض المنازعات ورفع دعوى بهذا الخصوص وتم الطعن عليها امام المحكمة الادارية العليا.</p> <p>ونوصى بموافاتنا بما تم فى هذا الشأن.</p>
<p>رصيد الإيصالات الرسمية أغلبه لكبار العملاء وعملاء المشروعات وهو يقابله دفعات دائنة للعملاء ونظراً لطبيعة النشاط والتعامل مع كبار العملاء والمشروعات يتم تسوية قيمة الإيصالات الرسمية من الدفعات المقدمة عند إصدار الفواتير الإيرادية والى تصدر عقب الانتهاء من تنفيذ العمليات .</p>	<p>تضخم رصيد مدينو عملاء الإيصالات الرسمية بحساب مدينون وأرصدة مدينة اخرى فى ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ١٠,٩٧٢ مليون جنية تمثل قيمة ما تم سداده للجهات الحكومية نيابة عنهم ولم يتم المصادقة معهم على تلك المديونيات الامر الذى لم يمكننا من التحقق من صحتها .</p> <p>هذا فضلاً عن تأخر الشركة فى مطالبة العملاء بها اول بأول وعدم تسوية تلك المديونيات مع الارصده الدائنة للعملاء بحساب عملاء . دفعات مقدمة البالغة فى ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ٢٦,٣١٤ مليون جنية يتعين المصادقة على تلك المديونيات وسرعة تحصيلها من العملاء او تسويتها من الدفعات المقدمة منهم اول بأول .</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>نود ان نلفت الانتباه الى انه تعرضت معظم الدول ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة الاقتصادية بشكل عام ولذلك كان هناك تأثير جوهري على نتائج الأعمال بالقوائم المالية الدورية للشركة والتي امتدت إلى الربع الأول ٢٠٢١ هذا بالإضافة الى وجود مصروفات غير متكررة تحملتها الشركة خلال الربع الأول ٢٠٢١ بالإضافة إلى الإنفاق على بعض أوجه التطوير الاستراتيجي التي سيكون لها مردود على حجم أعمال الشركة ونتائجها في الفترة القادمة.</p>	<p>حققت الشركة في ٢٠٢١/٣/٣١ صافي ربح بعد الضريبة بلغ نحو ١٤,٣١٥ مليون جنيه متضمنا جملة إيرادات غير متعلقة بالنشاط (الاستثمارات، الودائع) بنحو ٢١,٨٣٤ مليون جنيه وبما يشير الى تحقيق الشركة بالربع الاول لصافي خسارة من النشاط الاساسى بنحو ٧,٥٦٨ مليون جنيه</p>

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب


عبيروائل لهيظه