القاهرة في ٢٠٢١/٩/١ صادر رقم: ١٧/ ٢٠٢١

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

تحية طيبة وبعد،،،

بالإشارة إلى كتابكم رقم 317 المؤرخ ٢٤ اغسطس ٢٠٢١ بشأن تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢١-٦-٣٠

نتشرف بالإحاطة بالآتي:

ملاحظة الجهاز	رد الشركة
سبق أن صدر قرار وزير الاستثمار والتعاون الدولى رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل أحكام معايير المحاسبة المصرية بالقرار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بإجراء تعديلات على بعض المعايير القائمة واستحداث معايير جديدة. تلى ذلك صدور قرارات من وزارة الاستثمار وهيئة الرقابة المالية تختص ببدء سريان تطبيق المعيارين رقمى ٤٨ و ٤٩ من ٢٠٢١/١/١. إلا أنه تبين لنا عدم التزام الشركة بتطبيق تلك المعايير وبناء عليه لم يظهر أثر ذلك على القوائم المالية الدورية للشركة فى تاريخ ٢٠٢١/٦/٣٠. يتعين الالتزام بتطبيق أحكام المعايير المشار إليها وإدراج أثرها على القوائم المالية الدورية للشركة فى ٢٠٢١/٦/٣٠.	نود الإشارة الى أن الشركة قد طبقت معياري ٤٨ و٤٩ من ١-١-٢٠٢١ وبالفعل لا يوجد تحفظ فى تقرير مراقب الحسابات حازم حسن فى ٢٠٢١-٦-٣٠ عن المركز المالى حيث بالنسبة لمعيار رقم ٤٨ ذكر فى بند ٢-٦ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة بند الاعتراف بالإيراد رقم (ب) في القوائم المالية المعتمدة من مكتب حازم حسن صفحه رقم ٩ انه نظرا لطبيعة النشاط وبالإضافة الى السياسات الحالية للشركة فان تأثير معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهريا ، حيث يتم الاعتراف بالإيراد على مدى زمنى الذى يمثل الزمن الذى يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء والذى لا يختلف جوهريا بالنسبة للشركة عن معيار المحاسبة المصرى رقم ١١. اما بالنسبة لمعيار رقم ٤٩ ذكر فى بند ٢-٦ التغيرات فى السياسات المحاسبية الهامة صفحة رقم ١١ فقره (ج) انه قامت الشركة بتطبيق معيار ٤٩ بالاعتراف بأصل والتزام عقد التأجير بداية من ١-١-٢٠٢١ محسوبا على أساس المدة المتبقية من عقود التأجير وبالتالى لم يتم تعديل أرقام المقارنة.
تضمنت الأصول الثابتة أصول مهلكة دفتريا ومازالت تعمل بلغت جملتها نحو ٣٩,٧٧٤ مليون جنيه (منها نحو ١٣,٥١٥ مليون جنيه أصول ثابتة بخلاف المباني) .حيث تلاحظ عدم قيام الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمال الإنتاجية المقدرة لها وفقا لما تقضى به الفقرة رقم (٥١) من معيار المحاسبة المصرية رقم (١٠) – الأصول الثابتة وإهلاكاتها. يتعين الإلتزام بمعيار المحاسبة المصرى المشار إليه.	ترى إدارة الشركة أن الأعمار الإنتاجية المشار إليها فى السياسة المحاسبية هى أفضل تقدير، ولا يوجد أحداث جوهرية تؤدى لتغير التوقعات عن التقديرات السابقة فى ظل أن المكون الأساسي للأصول هو بند المبانى والبالغ ٤١ مليون ج.م. ويتم إهلاكه على ٥٠ عام. هذا وتقوم إدارة الشركة دوريا بإعادة النظر فى الإهلاك. ولا سيما وأنه تم ذلك خلال عام ٢٠١٥ وتم إعادة تقدير العمر الافتراضى لبند برامج الحاسب الآلي بحيث تم إهلاك صافى القيمة الدفترية على ١٠ سنوات بدلا من ٤ سنوات. هذا ويتم الاستبعاد من الأصول المهلكة دفتريا بشكل سنوى وإحلالها بجديد كما تم فى ديسمبر ٢٠١٨ و ديسمبر ٢٠١٩ وديسمبر ٢٠٢٠.

ملاحظة الجهاز	رد الشركة
تضمنت الاستثمارات فى شركات تابعة نحو ٥٠٠ الف جنية قيمة مساهمة الشركة فى شركتى ايجيترانس للموانى النهرية وايجيترانس بارج لينك للنقل بنسبة ٩٩,٩٪(بواقع ٢٥٠ الف جنية لكل شركة) تم تكوين اضمحلال لها بكامل القيمة ونشير إلى أنه سبق وأن قررت الجمعيات العامة غير العادية للشركتين بتاريخ ٢٠١٦/٧/١٢ بوضع الشركتين تحت التصفية منذ مدة قربت من الخمسة أعوام وقد تم مد اجل التصفية اكثر من مرة اخرها لمدة عام تنتهى فى ٢٠٢٢/٤/٢٩ ولم تقم الشركة بالافضاح وتكوين مخصص لمواجهة الالتزامات المتوقع سدادها نيابة عن الشركتين بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٨٠٠ ألف جنيه تمثل قيمة فروق فحص تقديرية لضريبتى الدخل والمرتبات للشركتين فى ضوء الفحص الضريبى للشركتين المشار إليهما وغيرها من الالتزامات بخلاف أتعاب المستشار الضريبى ومصروفات التصفية . يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة لتحديد موقف الانتهاء من التصفية وأسباب طول مدة التصفية وادراج قيمة لتلك الالتزامات المتوقع سدادها بمخصص المطالبات واعداد الدراسة اللازمة بشأنها.	بهذا الشأن قد تم تسليم سيادتكم الموقف الضريبى من المستشار الضريبي للشركتين، حيث نص الخطاب على أن عملية التصفية تتطلب بعض الإجراءات الهامة والمطولة والتى 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 فى الاعتبار أنه قد ظهرت بعض حالات فيروس كورونا داخل المأمورية وجارى متابعة الفحص من خلال المستشار الضريبي. وقد تم عمل مخصصات بالفعل لكامل الاستثمار فى الشركتين عام ٢٠٢٠ بالإضافة الى جارى الشركات المدينة بايجيترانس. بالنسبة للالتزامات التى ستنشأ عن فروق الفحص الضريبى للدخل والمرتبات 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. وسوف يتم دراسة تكوين مخصصات لمقابلة الالتزامات المتوقعة من للضرائب ومصروفات التصفية.
تتضمن ايرادات النشاط الجارى نحو ٤,٦٥١ مليون جنيه تمثل قيمة إيرادات مقدرة للعديد من العمليات التى لم يتم الانتهاء منها بنهاية يونيو ٢٠٢١ تبين تقديرها منسوبة للتكاليف المسددة وليست وفقا لنسبة تمام الأعمال . مما يوثر على نتائج الاعمال خلال فترة المركز المالى . بتعين إعادة النظر فى تقدير الايرادات المستحقة وإجراء ما يلزم من تصويبات .	يتم احتساب الإيرادات المستحقة وفق السياسة المحاسبية المتبعة فى الشركة خلال السنوات السابقة ونظرا لكبر عدد العمليات خلال الفترة ولطبيعة النشاط يتم احتساب الإيرادات المستحقة بإضافة نسبة ثابتة قدرها ١٠٪ على إجمالى مصروفات العمليات تحت التنفيذ، بحيث يتم احتساب هامش ربح ثابت على العمليات غير المنتهية خلال الفترة المالية فيما عدا الربع الأخير من العام المالى يتم احتساب الإيراد المستحق وفق نسبة إتمام كل عملية بناء على حجم التعاقد والتنفيذ الفعلى فى نهاية الربع الأخير وتقوم إدارة الشركة حاليا بدراسة أسس لاحتساب الإيرادات المستحقة فى ضوء النتائج الفعلية على ضوء ما ورد بملاحظة سيادتكم.
مازالت الاستثمارات فى شركات شقيقة تتضمن نحو ٨٨٥ الف جنيه 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 وأرصفة داخل هيئة ميناء دمياط وقيام الهيئة بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢٢ بالتنفيذ الإداري لاستلام تلك المساحات والأرصفة، وقد تقدمت الشركة بطلبات للجنة فض المنازعات ورفع دعوى بهذا الخصوص وتم الطعن عليها أمام المحكمة الإدارية العليا. ونوصى بموافاتنا بما تم فى هذا الشأن.	لا زالت القضايا متداولة ولم يتم الفصل فيها حتى تاريخه حيث أنها قضايا متبادلة بيننا وبين هيئة ميناء دمياط أمام محكمة القضاء الإداري بدمياط والقضاء الإداري يستغرق وقت فى إنهاء المنازعات وسوف يتم دراسة الأمر نحو عقد جمعية عامة غير عادية للبدء فى إجراءات تصفية الشركة فور صدور حكم قضائى نهائى.

ملاحظة الجهاز	رد الشركة
تضخم رصيد مدينو عملاء الإيصالات الرسمية بحساب مدينون وأرصدة مدينة اخرى فى ٢٠٢١/٦/٣٠ لنحو ١٤,٦٤٨ مليون جنيه تمثل قيمة ما تم سداده للجهات الحكومية نيابة عنهم ولم يتم المصادقة معهم علي تلك المديونيات الامر الذى لم يمكننا من التحقق من صحتها . هذا فضلا عن تأخر الشركة فى مطالبة العملاء بها اول بأول وعدم تسويه تلك المديونيات مع الارصده الدائنة للعملاء بحساب عملاء دفعات مقدمة البالغة فى ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٢٠,٦٩١ مليون جنية . يتعين المصادقة على تلك المديونيات وسرعة تحصيلها من العملاء او تسويتها من الدفعات المقدمة منهم اول بأول .	رصيد الإيصالات الرسمية أغلبه 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 والتى تصدر عقب الانتهاء من تنفيذ العمليات .
حققت الشركة فى ٢٠٢١/٦/٣٠ صافى ربح بعد الضريبة بلغ نحو ١٤,٧٠٢ مليون جنيه متضمنا جملة ايرادات غير متعلقة بالنشاط (الاستثمارات، الودائع) بنحو ٢٢,٢٠٦ مليون جنيه وبما يشير الى تحقيق الشركة بالنصف الاول لصافى خسارة من النشاط الاساسى بنحو ٦,٥٧١ مليون جنيه	نود ان نلفت الانتباه الى انه تعرضت معظم الدول ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد مما تسبب فى اضطرابات فى معظم الأنشطة الاقتصادية بشكل عام ولذلك كان هناك تأثير جوهرى على نتائج الأعمال بالقوائم المالية الدورية للشركة والتى امتدت إلى الربع الأول والثانى٢٠٢١ هذا بالإضافة الى وجود مصروفات غير متكررة تحملتها الشركه خلال الربع الأول والثاني ٢٠٢١ بالإضافة الى الإنفاق على بعض أوجه التطوير الاستراتيجى التى سيكون لها مردود على حجم أعمال الشركة ونتائجها فى الفترة القادمة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عبير وائل لهيطه

Down Town Katameya Mall, Building S3,
3rd floor Unit 4, El Teseen St.,
5th Settlement, Cairo 11835, Egypt.
www.egytrans.com