رد الشركة
على تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
للشركة العربية المتحدة للشحن والتفريغ في ٢٠٢٢/٦/٣٠

ما ورد بالتقرير:
بلغت صافي حقوق المساهمين بالشركة وفقا للظاهر بالقوائم المالية فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ قيمة سالبة بنحو ٢٢٢,٤٨٧ مليون جنيه الأمر الذي يستوجب العرض على الجمعية العامة غير العادية إعمالا لأحكام المادة (٦٩) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بشأن الشركات المساهمة ولائحته التنفيذية وذلك للنظر فى حل الشركة أو استمرارها.

رد الشركة:
سيتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للانعقاد لعرض الأمر عليها إعمالا لأحكام المادة المذكورة.

ما ورد بالتقرير:
قائمة الدخل غير مطابقة لمعايير المحاسبة المصرية وتعديلاتها فى هذا الشأن. فضلا عن أن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير كافية.

رد الشركة:
سيتم مراعاة تعديلات معايير المحاسبة المصرية بشأن قائمة الدخل والالتزام بها مستقبلا مع مراعاة زيادة تفصيلات الإيضاحات المتممة لكافة القوائم المالية.

ما ورد بالتقرير:
لم تقم الشركة بإجراء مطابقات على أرصدة بعض كبار العملاء فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ وقامت الشركة بمعرفتها وتحت مسئوليتها بإرسال مصادقات لبعض العملاء هذا ولم نتلقى ردود حتى تاريخ الفحص الأمر الذي لم يمكننا من التحقق من صحة الأرصدة الظاهرة لهم فى هذا التاريخ.

رد الشركة:
سيتم موافاة السادة مراقبى الحسابات بتلك المصادقات فور وصول الرد من العملاء.

ما ورد بالتقرير:
تضمنت الحسابات المدينة الأخرى في ٢٠٢٢/٦/٣٠ رصيد بنحو ٢,٠٠٥ مليون جنيه لدى مصلحة الضرائب العامة يمثل رصيد متراكم لما تم خصمه من مستحقات الشركة لدى العملاء ولم نواف بما يؤيد توريد العملاء لهذا المبالغ بحساب الشركة لدى مصلحة الضرائب (خصم وإضافة) أو بشهادة مستخرجة من مصلحة الضرائب تؤيد صحة رصيد الشركة لدى مصلحة الضرائب.
يتعين موافاتنا بما يؤيد هذا الرصيد.

رد الشركة:
جارى مراجعة الموقف الضريبى للشركة بالكامل، وتسوية تلك الأرصدة لدى المصلحة.

ما ورد بالتقرير:
ظهر رصيد مخصص الضرائب المتنازع علها فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بنحو ١٦٤ ألف جنيه وفقا للإيضاح رقم (١١) / ثانيا حيث تبين الاتى:

- عدم قيام الشركة بأعداد دراسة لهذا المخصص خلال العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢١ فى ضوء المستجدات التى طرأت على المنازعات الضريبية ومنها ورود نموذج ١٩ بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٩

A Young Fox Art

بربط ضريبي بنحو ٣ مليون جنيه قيمة رصيد دائنو توزيعات حصة الخدمات المركزية (وفقا للمادة ١٤٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- لم تفصح الشركة عن الموقف الضريبي لضريبة شركات الأموال عن السنوات من ٢٠١٦/٢٠١٧ وحتى تاريخه.
- عدم الإشارة نهائيا عن موقف ضرائب كسب العمل والقيمة المضافة والدمغة. الذمر الذي يشير الى عدم دقة المخصص المكون للنزاع الضريبي في ٢٠٢٢/٦/٣٠.

يتعين الإفصاح عن الموقف الضريبي للشركة وإعداد دراسة مخصص ضرائب متنازع عليها وإجراء ما يلزم من تسويات على ضوئها.

رد الشركة:

سيتم دراسة الموقف الضريبي للشركة وإعادة النظر في المخصص بناء على تلك الدراسة.

ما ورد بالتقرير:

لم نواف بالشهادات المؤيدة للتأمينات لدى الغير البالغ رصيدها فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٨٠١ ألف جنيه.

يتعين موافاتنا بالشهادات المؤيدة للتأكد من صحة تلك الأرصدة.

رد الشركة:

سيتم مخاطبة الجهات التي المودع لديها تلك المبالغ للحصول على شهادات منها بتلك الأرصدة وموافاة السادة مراقبى الحسابات بها فور ورودها.

ما ورد بالتقرير:

لم يتم إجراء المطابقة بين الشركة وأصحاب الأرصدة الدائنة (مصلحة الضرائب - حسابات دائنة للمصالح والهيئات ..... الخ) على أرصدتم فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ حتى نتمكن من التحقق من صحها.

رد الشركة:

جارى التواصل مع أصحاب الأرصدة الدائنة لإجراء المطابقات المطلوبة.

ما ورد بالتقرير:

ظهر حساب هيئة ميناء الإسكندرية بالحسابات الدائنة الأخرى في ٢٠٢٢/٦/٣٠ دائنا بنحو ٢٨,٦٠ مليون جنيه وقد تلاحظ فى هذا الشأن ما يلي:

- بلغت قيمة استحقاقات الهيئة المعلاة لحسابها عن العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢١ نحو ١,٦٩٢ مليون جنيه بصفة دائنية بحساب الهيئة بنحو ٢,٠٩٧ مليون جنيه وهو ما يتناقض مع زيادة رصيد الهيئة فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بنحو ٣,٩٤٦ مليون جنيه عن رصيد العام السابق ٢٠٢١/٦/٣٠ وبفرق قدره ١,٨٤٩ مليون جنيه لم نقف على طبيعته وأسبابه.
- تم إثبات استحقاقات إيجارات الهيئة عن العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢١ بشكل تقديرى بمعرفة الشركة دون الحصول على فواتير أو مطالبات من الهيئة تؤيد قيمتها لاسيما وان الشركة سلمت العديد من المساحات المؤجرة للهيئة خلال العام كما لم تقم الشركة بعمل مطابقة مع الهيئة على صحة رصيد الهيئة فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ طرف الشركة.

يتعين إجراء المطابقات اللازمة مع هيئة ميناء الإسكندرية وموافاتنا بها وبالمؤيدات الخاصة باستحقاقات الهيئة عن الإيجارات وخلافه للعام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢١ وبحث الفروق المشار إليها وإجراء التصويب اللازم.

A Young Fox Art

رد الشركة:
تم بالفعل تشكيل لجنة من الشركة ومخاطبة هيئة ميناء الإسكندرية لتحديد موعد لبدء أعمال اللجنة في مطابقة كافة المبالغ المستحقة على الشركة والوقوف على أصل تلك المبالغ ومدى قانونية ربطها على الشركة من عدمه إلا أننا لم نتلقى ردا من الهيئة حتى تاريخ إعداد هذا الرد.

ما ورد بالتقرير:
تضمنت مصروفات الفترة نحو ٢,٦٢٩ مليون جنيه قيمة المصاريف الإدارية المرتبطة بالقروض الممنوحة للشركة من الشركة القابضة للنقل البحرى والبري بموجب خطاب الشركة القابضة رقم ٢٢٨٥ بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١ دون أن نقف على كيفية احتسابها ومن ثم الوقوف على صحتها من عدمه.
يتعين موافاتنا بما يفيد كيفية احتساب تلك المصروفات.

رد الشركة:
كما هو واضح من تاريخ ورود خطاب الشركة القابضة للنقل البحرى والبري أنه قد تم إخطارنا بتحميل الشركة بهذا المبلغ بعد الانتهاء من إعداد المركز المالى للشركة مما اضطرنا لتعديل المركز المالى مرة أخرى وأخذ هذا المبلغ في الاعتبار ولم نتمكن من الوقوف على الطريقة التي تم احتساب هذا المبلغ بها في حينه إلا أن الشركة قد قامت بمطابقة الأرصدة مع الشركة القابضة للنقل البحرى والبري والحصول على مصادقة بتلك الأرصدة.

ما ورد بالتقرير:
تضمنت إيرادات متنوعة - مخصصات انتفى الغرض مها نحو ١,١٣٦مليون جنيه يمثل تخفيض اضمحلال العملاء المكون عن رصيد مديونية شركة الاتحاد العربى (فامكو) فى ٢٠٢١/٦/٣٠ بالرغم من أن رصيد مديونية العميل فى ذات التاريخ بنحو ٤٣٦ ألف جنيه وهو ما يشكك فى عمل اضمحلال للعميل بهذا المبلغ خاصة وان الشركة لم توافينا بما يؤيد تكوين اضمحلال لهذا العميل في ٢٠٢١/٦/٣٠.
يتعين إجراء التصويب اللازم.

رد الشركة:
قامت الشركة بتكوين اضمحلال لهذا العميل وقت إقامة الدعوى القضائية عليه لعدم سداده مبلغ ١,١٣٦ مليون جنيه وتم الحكم في تلك الدعوى لصالح الشركة بالمبلغ مضافا إليه الفوائد وقام العميل بسداد مبلغ الدين بالكامل على أقساط شهرية (١٠٠ ألف جنيه شهريا) وتمت تغطية مبلغ المديونية البالغ ١,١٣٦ والمكون عنه المخصص بالكامل وعلى ذلك قامت الشركة بتخفيض مبلغ اضمحلال العملاء بتلك القيمة.

ما ورد بالتقرير:
وجود العديد من مظاهر الضعف والقصور فى إجراءات الرقابة والضبط الداخلى لأعمال المدفوعات وتسويات العهد المالية بالشركة وكذلك فيما يختص بالدورة الدفترية والمستندية بها حيث لوحظ عدم انتظام القيد أول بأول بالدفاتر الممسوكة والاعتماد فى إمساك العديد من الدفاتر واليوميات المحاسبية (يوميات المدفوعات والتسويات ودفاتر الأصول الثابتة وخلافه) على برنامج الاكسيل بالحاسب الآلى كبديل غير محكم رقابيا فضلا عن عدم استيفاؤه الاشتراطات التى نص علها قرار وزير المالية رقم ٥٤٢ لسنة ٢٠١٨ بشأن إصدار معايير تنظيم إمساك الممولين للحسابات الإليكترونية.
نوصى باتخاذ كافة الإجراءات التى تكفل القضاء على مظاهر القصور فى إجراءات الرقابة والضبط الداخلي.

Young Fox Art

رد الشركة:
نتيجة لبلوغ العديد من العاملين بالإدارة المالية السن القانونية للتقاعد وعدم وجود تعينات جديدة بالشركة تعوض خروج هؤلاء العاملين مما أدى لقلة عدد العاملين بالإدارة تحمل الشخص الواحد للعديد من الحسابات والمهام الأمر الذي اضطرنا في النهاية للاستعانة بالحواسب الآلية لتيسير جزء من تلك الأعمال ومع هذا فالمتبع هو استخراج طباعة خاصة بأى حساب يتم إمساكه من خلال الحاسب الآلى (نسخة ورقية) والاحتفاظ بتلك النسخ مرتبة ومفهرسة شهريا للرجوع إليها عند الحاجة وإحكاما للرقابة الداخلية.

ما ورد بالتقرير:
تم جرد الأصول الثانية ومطابقة نتائجه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بمعرفة الشركة وتحت مسئوليتها وتم حساب الإهلاك بنفس الأسس المتبعة في السنوات السابقة مع ملاحظة الاتى:

- بلغ صاف القيمة الدفترية للأصول الثابتة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٣٨٦ ألف جنيه فقط (منها وسائل نقل وانتقال بنحو ١٦٦ ألف جنيه والبالغ قيمتها الدفترية تحو ٤١,٤٢٨ مليون جنيه) الأمر الذي يشير الى استنفاذ الإهلاك لكامل قيمة أصول الشركة وعدم إحلال تلك الأصول بأخرى جديدة منذ سنوات على أن يؤخذ ذلك فى الاعتبار لدى نظر الجمعية العامة غير العادية فى استمراريه الشركة من عدمه. كما تبين ما يلي:

أ- بلغت القيمة الدفترية لوسائل النقل والانتقال الصالحة للعمل نحو ٢١,١٩٩ مليون جنيه بنسبة ٥١,١٧٪ بينما بلغت قيمة العاطلة نحو ٢٠,٢٢٩ مليون جنيه بنسبة ٤٨,٨٣٪.

ب- بلغت قيمة وسائل النقل والانتقال الصالحة والمتوقفة بدون عمل نحو ١٦,٥٠١ مليون جنيه بنسبة ٧٧,٨٪ من إجمالي وسائل النقل والانتقال الصالحة والمتاحة للعمل حيث بلغت ساعات التشغيل الفعلى عن الفترة ٢٥ ألف ساعة تمثل نسبة ١١,٣٤٪ من عدد ساعات التشغيل النمطية البالغة نحو ٢٢٢ ألف ساعة.

- تضمين الأصول الثابتة فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ قيمة أصول مكهنه من عدة سنوات بموافقة مجلس الإدارة بلغت جملتها نحو ٣,٩٨٠ مليون جنيه.

يتعين ضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة للاستفادة من وسائل النقل والانتقال المتاحة، وإصلاح الأعطال الموجود بها مع التصرف الاقتصادى فى المعدات الغير مجدي اقتصاديا إصلاحها، ووضع خطة للإحلال والتجديد للمعدات المهلكة والمستغنى عنها حال موافقة الجمعية العامة غير العادية على استمرار الشركة من عدمه وفقا للمادة ٦٩ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بشأن الشركات المساهمة.

رد الشركة:
تحاول الشركة تعظيم الإيرادات الناتجة عن المعدات من خلال تأجيرها للغير لعدم وجود نشاط شحن وتفريغ بالشركة نظرا للاتجاه العالمى لتحوية البضائع بالإضافة إلى وجود العديد من شركات القطاع الخاص والتي تمارس ذات النشاط وهي غير محملة بأعباء المصروفات الثابتة والتي تمكنها من تخفيض أسعارها عن تلك المعروضة من جانب شركتنا الأمر الذي يمكن تلك الشركات من الاستحواذ على النسبة الضئيلة المتبقية من واردات وصادرات البضائع العامة.

A Young Fox Art

ما ورد بالتقرير:
لم تتضمن قائمة الدخل لآية عوائد عن استثماراتها طويلة الأجل فى بعض الشركات خلال الفترة المنقضية من العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢١ والأعوام السابقة والبالغ جملتها نحو ٧٤٦ ألف جنيه.
يتعين إعادة النظر فى الجدوى الاقتصادية لهذه الاستثمارات وبحث ودراسة عمل اضمحلال لتلك الاستثمارات من عدمه.

رد الشركة:
سيتم بحث ذلك الأمر وإجراء التصويبات اللازمة.

ما ورد بالتقرير:
تم جرد المخزون في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بمعرفة الشركة وتحت مسئوليها، حيث بلغ تكلفته فى ذات التاريخ نحو ١١,٤٧٦ مليون جنيه دون أن تقم الشركة بتقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية إيهما اقل وفق ما تقضى به أحكام الفقرة (٥) من معيار المحاسبة المصرى رقم ٢- المخزون الصادرة بقرار معالي رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٧٣٣ لسنة ٢٠٢٠ حيث لوحظ تضمين المخزون أصنافا راكدة (طبقا لحصر الشركة) بنحو ٦,١٠٥ مليون جنيه بنسبة ٥٣,٣٪ من إجمالي المخزون نتيجة استغناء الشركة عن المعدات التى تخدمها تلك الأصناف.
يتعين ضرورة التصرف الاقتصادى فى المخزون الراكد مع ضرورة تقييم المخزون وفقا للمعيار المحاسبى رقم (٢) - معيار المخزون.

رد الشركة:
المخزون الراكد عبارة عن قطع غيار ومهمات لمعدات تم التخلص منها نهائيا وعرضت في أكثر من مزاد سابق ولم تلاقى قبولا نظرا لأن المعدات التي تخدمها انقرضت من الأسواق. ولذلك سيتم طرح فكرة إعادة التقييم وفق الفقرة (٥) من معيار المحاسبة المصرى رقم ٢- المخزون، لأن تلك الأصناف أسعارها الدفترية تختلف تماما عن قيمتها البيعية وهو السبب الرئيسى الذي يمنع عملية البيع لتلك الأصناف وعليه فإذا تم إعادة تقييمها وفق أسعار السوق سيصبح من السهل التخلص منها.

ما ورد بالتقرير:
ظهر حساب العملاء فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مدينا بنحو ٣,٩٣٠ مليون جنيه (بعد خصم اضمحلال للعملاء بنحو١,٩٤٨مليون جنيه) بينما بلغ الرصيد الدائن نحو ألف ٣٢٤ جنيه وقد تلاحظ الاتي:

- تضمن حساب العملاء أرصدة متوقفة منذ سنوات بلغ جمله ما أمكن حصره منها نحو ٣,٠٨٢ مليون جنيه دون أن نقف على الإجراءات التى اتخذتها الشركة لتحصيل تلك المديونيات وفيما يلي أمثلة لمديونيات العملاء المتوقفة:

شركة تبارك للأسمدة	رصيد بنحو مليون جنيه
يوجو اليكس	رصيد بنحو ١,٢٧٣ مليون جنيه
المصرية للملاحة	رصيد بنحو ٢٨١ ألف جنيه
يورو شيبنج ايجيبت	رصيد بنحو ٣٧١ ألف جنيه

كما لم نواف بدراسة اضمحلال لأرصدة العملاء فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ حيث لم نقف على الاضمحلال المكون من عن مديونية كل عميل على حده منها ومن ثم لم نتمكن من الحكم على كفاية الاضمحلال المكون من عدمه.
يتعين موافاتنا بدراسة اضمحلال لأرصدة العملاء فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ والإفادة عن الإجراءات التى اتخذتها الشركة نحو تحصيل تلك المديونيات.

- تضمن الرصيد نحو ١٦١ ألف جنيه تمثل مديونية العميل / ماتينا للملاحة وقد قامت الشركة برفع دعوى قضائية برقم ١٢٩٥ لسنة ٢٠٠٢ وصدر حكم لصالح الشركة بمبلغ ٩٥٠٠٦ جنيه بالإضافة الى الفوائد القانونية إلا انه لم يتم تنفيذ الحكم حتى تاريخه.
يتعين سرعة اتخاذ الإجراءات الكفيلة بتنفيذ الأحكام الصادرة وتحصيل مستحقات الشركة حفاظا على أموالها.
- تضمن حساب العملاء في ٢٠٢٢/٦/٣٠ أرصدة دائنة مرحلة من عدة سنوات بلغت نحو ٣٢٤ ألف جنية لم تقم الشركة ببحثها والوقوف على أسباب توقفها ومن ثم لم نقف على طبيعتها.
يتعين بحث تلك الأرصدة واتخاذ ما يلزم نحو تسويتها

رد الشركة:
تحاول الشركة باستمرار ممثلة في الإدارة القانونية متابعة المديونيات المتوقفة لدى العملاء لمحاولة تحصيلها أو الوصول لاتفاق لسداد تلك المديونيات على أقساط وكذا البحث عن طرق لتنفيذ الأحكام القضائية الصادرة ضد بعض العملاء.

ما ورد بالتقرير:
تضمنت الحسابات المدينة الأخرى في ٢٠٢٢/٦/٣٠ رصيد متوقف لتكلفة المعاش المبكر بنحو ٢١٩ ألف جنيه مقابل وجود رصيد متوقف تحت مسمى "مجنب لحين إجراء مصادقة ومطابقة مع الشركة القابضة" بالحسابات الدائنة بنحو ٦١٩ ألف جنيه لم يتم تسويه كلاهما لعدم إجراء المطابقة.
يتعين إجراء المطابقة المذكورة وإجراء التسويات اللازمة على ضوء ذلك.

رد الشركة:
تم مخاطبة الشركة القابضة عن مبلغ تكلفة المعاش المبكر والتي تم صرفها للعاملين الذين تم خروجهم للمعاش المبكر وأفادت عند ورود مصادقة من صندوق إعادة الهيكلة سيتم استنزال المبلغ وإجراء ما يلزم من تسويات.

ما ورد بالتقرير:
تضمنت الحسابات الدائنة فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ العديد من الأرصدة الى تتزايد من عام لآخر دون سداد لتلك الالتزامات المتراكمة منها:

- نحو ١٧٢,٧ مليون جنيه قرض الشركة القابضة للنقل البحرى والبري منها ١٢,٧ مليون جنيه تمويل خلال العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢١.
- نحو ١٤,٧٠٥ مليون جنيه مستحقة للبيئة القومية للتأمين الاجتماعى.
- نحو ٢,٦ مليون جنية مستحقة لمصلحة الضرائب (ضريبة القيمة المضافة).
- مبلغ ٢٠٠ ألف جنبه تمثل تكاليف الرقابة المستحقة للجهاز المركزى للمحاسبات.

يتعين سرعة إجراء ما يلزم من مطابقات على تلك الأرصدة وضرورة وضع رؤية مستقبلية للوفاء بالالتزامات المتراكمة درءا للغرامات المقررة قانونا.

A Young Fox Art

رد الشركة:

تعاني الشركة منذ عدة سنوات من أزمة سيولة ناتجة عن انخفاض الإيرادات وارتفاع المصروفات ويتم تعويض تلك الفجوة التمويلية عن طريق قروض من الشركة القابضة للنقل البحرى والبري لتسيير أعمال الشركة الأمر الذي نتج عنه تراكم مديونيات لبعض الجهات التي لم تتمكن الشركة في ظل تلك الأزمة من الوفاء بالتزاماتها تجاه تلك الجهات.

العضو المنتدب التنفيذى

على محمد على السيد

تحريراً في ٢٠٢٢/٠٩/١٣

Young Fox Art