



{سري}

السيد المحاسب / مدير عام الادارة العامة للشئون المالية والتجارية
السيد المحاسب / مدير إدارة المراجعة الداخلية ومسئول علاقات المستثمرين
تحية طيبة ... وبعد

نتشرف بإحاطة سيادتكم علما ... أنه بعرض المذكرة رقم (٤) لسنة ٢٠٢٣ المرفق بها
تقرير الفحص المحدود عن المركز المالي للشركة عن الفترة المنتهية ٢٠٢٢/٩/٣٠ ورد الشركة
عليه ومرفقاتها - على مجلس الإدارة بجلسته الأولى المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٣/١/١٧ - إتخذ المجلس
بشأنها - بعد الدراسة والمناقشة - القرار التالي :-

القرار :- قرر مجلس الادارة الموافقة على .. اعتماد رد الشركة على تقرير مراقب الحسابات
بالجهاز المركزي للمحاسبات على قوائم المركز المالي للشركة عن الفترة من
٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ - مع تكليف السيد / مدير إدارة المراجعة الداخلية ومسئول
الاتصال بالبورصة بإخطار الهيئة العامة للرقابة المالية وبورصة الأوراق المالية بالتقرير
ورد الشركة عليه .

ازاء ذلك .. مرسل للإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم.

رئيس مجلس الإدارة

غير تنفيذي

خالد عبد العزيز سليمان سير أحمد



- تحرير في ٢٠٢٢/ ١/١٧

- ابراهيم @



رد الشركة

على تقرير السيد / مراقب الحسابات

الفحص المحدود على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/٩/٣٠

ما ورد بالتقرير:

لم يتم حتى تاريخه انعقاد الجمعية العامة للشركة للنظر في اعتماد القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ والمستخرج منها الأرصدة الافتتاحية في ٢٠٢٢/٧/١.

رد الشركة:

تم عقد الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠٢٢/١١/١٧ واعتماد القوائم المالية بها.

ما ورد بالتقرير:

بلغ صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٣٠٣ ألف جنية فقط (منها وسائل نقل وانتقال بنحو ٩١ ألف جنية والبالغ قيمتها الدفترية نحو ٤١.٤٢٨ مليون جنية) الأمر الذي يشير إلى استنفاد الإهلاك لكامل قيمة أصول الشركة وعدم إحلالها بأصول أخرى جديدة وهو ما أدى لانتهاء المقومات الأساسية للشركة وفقدانها خلق فرض عمل للشركة، كما تبين ما يلي:

- أ- بلغت القيمة الدفترية لوسائل النقل والانتقال الصالحة للعمل نحو ٢٢,٠٥٨ مليون جنية بنسبة ٥٢٪ بينما بلغت قيمة العاطلة نحو ١٩,٣٤٣ مليون جنية بنسبة ٤٦,٦٩٪.
- ب- بلغت قيمة وسائل النقل والانتقال المتوقفة بدون عمل نحو ١٦,٠٧ مليون جنية بنسبة ٣٨,٧٩٪ من إجمالي وسائل النقل والانتقال الصالحة والمتاحة للعمل حيث بلغت ساعات التشغيل الفعلية عن الفترة ٨١٣٤ ساعة تمثل نسبة ١٤,٥٢٪ من عدد ساعات التشغيل النمطية البالغة نحو ٥٦٠٢٨ ساعة.

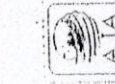
يتعين ضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة للاستفادة من وسائل النقل والانتقال المتاحة، وإصلاح الأعطال الموجود بها مع التصرف الاقتصادي في المعدات الغير مجدي اقتصاديا إصلاحها، ووضع خطة لإحلال والتجديد للمعدات المهلكة والمستغنى عنها.

رد الشركة:

جارى العمل على تجهيز أكثر من معدة وقد نجحت الشركة مؤخرا في إبرام عقدين مع شركات القطاع الخاص لتأجير بعض معدات الشركة لتلك الشركات وجرى التوسع في هذا الاتجاه لتعظيم إيرادات الشركة والاستفادة من معدات الشركة حيث أن أنشطة الشحن والتفريغ الخاصة بالشركة في الوقت الراهن تعاني من الضعف نتيجة المنافسة الشرسة من القطاع الخاص العامل بمجال الشحن والتفريغ والغير محمل بمصروفات ثابتة كالتى تتحملها الشركة مما يتيح له النزول بمستوى الأسعار إلى الحد الذى لا تستطيع الشركة فيحصل على معظم أعمال شحن وتفريغ البضائع العامة المتداولة بميناء الإسكندرية.

ما ورد بالتقرير:

لم يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية إيهما اقل وفق ما تنص به أحكام الفقرة (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم ٢ - المخزون الصادرة بقرار معالي رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٧٢٣ لسنة ٢٠٢٠ حيث لوحظ تضمين المخزون قيمة أصناف قطع غيار راكدة منذ عدة سنوات بنحو



Young & Fox A/E



٦,١٠٥ مليون جنيه تمثل نسبة ٥٣٪ من قيمة المخزون في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نتيجة استغناء الشركة عن المعدات التي تخدمها تلك الأصناف.
نكرر توصياتنا بشأن سرعة التصرف الاقتصادي في المخزون الراكد مع ضرورة تقييم المخزون وفقا للمعيار المحاسبي رقم (٢) 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. وقد تم طرح فكرة إعادة التقييم وفق الفقرة (٥) من معيار المحاسبة المصري رقم ٢- المخزون، لأن تلك الأصناف أسعارها الدفترية تختلف تماما عن قيمتها البيعية وهو السبب الرئيسي الذي يمنع عملية البيع لتلك الأصناف وعليه فإذا تم إعادة تقييمها وفق أسعار السوق سيصبح من السهل التخلص منها.
وجارى الإعداد لتنفيذ ذلك وفقا للقوانين واللوائح المنظمة لذلك.

ما ورد بالتقرير:

لم تتضمن قائمة الدخل لأية عوائد عن استثماراتها طويلة الأجل في بعض الشركات خلال الفترة المنقضية من العام المالي ٢٠٢٣/٢-٢٢ والأعوام السابقة والبالغ جملتها نحو ٧٤٦ ألف جنيه.
يتعين إعادة النظر في الجدوى الاقتصادية لهذه الاستثمارات وبحث ودراسة عمل اضمحلال لتلك الاستثمارات من عدمه.

رد الشركة:

سيتم بحث ذلك الأمر وإجراء التصحيبات اللازمة.

ما ورد بالتقرير:

تضمنت الحسابات المدينة الأخرى في ٢٠٢٢/٩/٣٠ 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:

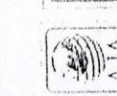
بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٢٢ تم إجراء المصادقة مع الشركة القابضة على الرصيد الدفترى في ٢٠٢٢/٦/٣٠ وسيتم دراسة تسوية الأرصدة الظاهرة في الحسابات المدينة والدائنة الأخرى بشأن هذا الأمر.

ما ورد بالتقرير:

تضمنت الحسابات المدينة الأخرى في ٢٠٢٢/٩/٣٠ رصيد بنحو ٢,١٠٧ مليون جنية 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 الضريبي للشركة بالكامل، وتسوية تلك الأرصدة لدى مصلحة الضرائب.





ما ورد بالتقرير:

لم تقم الشركة بتحميل حساب شركة إسكندرية لتداول الحاويات بنحو ١٧٤ ألف جنيه قيمة ما تم إنفاقه على مشمول امر التوريد رقم ٢٥١ الخاص بالكلاركات الجديدة الى تم إلغاء عقد القرض المبرم بشأنها مع الشركة وإرجاع ملكيتها للشركة المذكورة. يتعين إجراء التسوية اللازمة.

رد الشركة:

تم مخاطبة شركة إسكندرية لتداول الحاويات في هذا الشأن بعد احتساب تلك المصروفات وجارى تحصيل تلك المبالغ من الشركة المذكورة عقب الاتفاق على بعض البنود الواردة بتلك المصروفات.

ما ورد بالتقرير:

ظهر حساب هيئة ميناء الإسكندرية بالحسابات الدائنة الأخرى في ٢٠٢٢/٩/٣٠ دائنا بنحو ٢٩,٣٩٢ مليون جنيه وقد تلاحظ في هذا الشأن استمرار عدم إجراء الشركة لأي مطابقة مع الهيئة وذلك على رصيدها المستحق طرف الشركة كما تبين من الفحص ما يلي:

عدم تضمين كلا من المصروفات وحساب الهيئة بقيمة مقابل الانتفاع عن الساحات المؤجرة من الهيئة (ساحة ٧، ساحة ٦٥، أرض الجراج وخلافه) المستحقة عن الربح الأول من العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣.

تضمين حساب الهيئة بالخطأ نحو ١.١٦٧ مليون جنيه قيمة فواتير التعديلات الواردة عن الفترة من ٢٠٢٢/٧ حتى ٢٠٢٢/٩ في حين صحتها نحو ١,٧٥١ مليون جنيه بنقص قدرة ٥٨٤ ألف جنيه.

يتعين إجراء المطابقات اللازمة مع هيئة ميناء الإسكندرية وموافاتها بها وبالمؤيدات الخاصة باستحقاقات الهيئة عن الإيجارات وخلافه عن الأعوام السابقة وبحث الفروق المشار إليها وإجراء التصويب اللازم.

رد الشركة:

تم بالفعل تشكيل لجنة من الشركة ومخاطبة هيئة ميناء الإسكندرية بكتابنا رقم ٣٤٥ في ٢٠٢٢/٩/٥ 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:

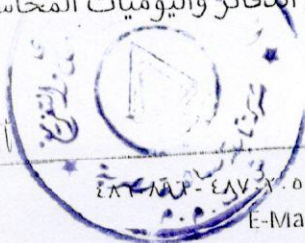
لم يتم تحميل قائمة الدخل عن الفترة بقيمة المصاريف الإدارية على قرض الشركة القابضة للنقل البحري والبري البالغ نحو ١٩٣,٥١٢ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٩/٣٠.

رد الشركة:

سيتم مخاطبة الشركة القابضة للنقل البحري والبري لموافاتها بقيمة المصاريف الإدارية على قرض الشركة ومراجعة تحميل قائمة الدخل بتلك المبالغ لاحقا.

ما ورد بالتقرير:

وجود العديد من مظاهر الضعف والقصور في إجراءات الرقابة والضبط الداخلي لأعمال المدفوعات وتسويات العهد المالية بالشركة وكذلك فيما يختص بالدورة الدفترية والمستندية بها حيث لوحظ عدم انتظام القيد أول بأول بالدفاتر الممسوكة والاعتماد في إمساك العديد من الدفاتر واليوميات المحاسبية






(يوميات المدفوعات والتسويات ودفاتر الأصول الثابتة وخلافه) على برنامج الاكسيل بالحاسب الآلي كبدل غير محكم رقابيا الأمر الذي من شأنه كله أن يؤدي الي إمكانية التلاعب والاختلاس وإهدار المال العام.

نوصي باتخاذ كافة الإجراءات التي تكفل القضاء على مظاهر القصور في إجراءات الرقابة والضبط الداخلي.
رد الشركة:

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

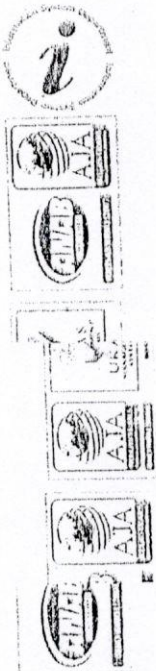
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،

العضو المنتدب التنفيذي


علي محمد علي



تحريرا في ٢٣/١١/٢٠٢٢



A Young For All