

من

إلى

إدارة علاقات المستثمرين - شركة ايجيترانس (ETRS)	الاستاذة/ هبة الصيرفي - نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة
التاريخ: ٢٠٢٢/٤/١٨	الشركة البورصة المصرية
+20 (2) 23146053	رقم الفاكس: +20 (2) 23146051
العدد الكلى للصفحات بما فيها ورقة الغلاف	الموضوع: رد الشركة على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات

الأستاذة هبة الصيرفي - نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة

تحية طيبة وبعد ،،،

مرفق لسيادتكم طيه رد الشركة على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن القوائم المالية

المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

مدير علاقات المستثمرين

أحمد شريف حلمى

أحمد شريف حلمى



القاهرة في ١٦ / ٤ / ٢٠٢٣

السيد الأستاذ المحاسب / عصام الدين إبراهيم السيد  
وكيل أول الوزارة  
مدير إدارة مراقبة حسابات النقل البحري وهيئة قناة السويس  
الجهاز المركزي للمحاسبات

تحية طيبة وبعد،،،

بالإشارة إلى كتابكم رقم ١٠٦ بتاريخ ٢٠٢٣-٣-١٩ بشأن تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المستقلة والمجمعة للشركة في ٢٠٢٢-١٢-٣١

نتشرف بالإحاطة بالآتي:

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>الشركة قامت بعمل مطابقت مع كبار العملاء في ٢٠٢٢/١٢/٣١ سيتم موافاتكم بعينة منهم بالإضافة الى ذلك نقوم بأرسال مصادقات سلبية للعملاء بالبريد المسجل بعلم الوصول تحت إشراف كل من الجهاز المركزي ومكتب المحاسب القانوني (حازم حسن) والمزيلة بعبارة "في حالة عدم تلقي الردود يعد موافقة على صحة الرصيد من جانبكم" ومن ثم فان الشركة غير مسئولة عن استلام الردود وبالنسبة لباقي الأرصدة الدائنة المتوقفة والعملاء ذات الأرصدة الصغيرة فسيتم مراعاة الإرسال اعتباراً من الربع الأول لعام ٢٠٢٣</p>	<p><u>تقرير عن القوائم المالية المستقلة :</u></p> <p><u>أساس الرأي المتحفظ :</u></p> <p>١. لم تقم الشركة بإجراء أية مطابقت على أرصدة كبار العملاء والوكلاء في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقامت الشركة بإرسال مصادقات لعملاء الأرصدة المدينة والدائنة فيما عدا العملاء ذو الأرصدة الدائنة المتوقفة، العملاء ذو الأرصدة الصغيرة علما بأننا لم نتلق أى ردود عنها حتى تاريخ الفحص.</p>
<p>اتباعاً لمبدأ الأهمية النسبية فلم يتم تأثير إشعارات الخصم تلك على الأرباح المرحلة لعام ٢٠٢٢ وخصوصاً ان صافي المبلغ المؤثر على الإيرادات هو ١٠٢ الف جنيه من إجمالي إيرادات ٣٧٣,٩ مليون وجارى دراسة ما ورد بالملاحظة بالرجوع لمراقب الحسابات الخارجي وسيتم اتخاذ اللازم في ضوء ما سوف تنتهي اليه الدراسة.</p>	<p>٢. لم تتأثر القوائم المالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بنحو ٤٦٤ ألف جنيه قيمة اشعارات الخصم التي تم منحها للعملاء في العام المالى ٢٠٢٣ وتخص عمليات العام المالى ٢٠٢٢ وهى ناتجة عن كل من : إلغاء فواتير صدرت خلال العام المالى ٢٠٢٢ وإصدار فواتير جديدة بدلا منها بنحو مبلغ ٣٦٢ ألف جنيه ، إصدار اشعارات خصم لفروق بنحو مبلغ ١٠٢ ألف جنيه .</p> <p>وكان يتعين إجراء التسوية اللازمة وفقا للمعيار رقم (٧) الاحداث التالية لتاريخ الميزانية .</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز												
<p>نظرا لإجراءات التطوير والتحول من تثبيت هامش الربح على كل الأنشطة والعمليات إلى احتساب هامش ربح تقديري لكل عملية على حدى وفقاً لظروف التشغيل و المنافسة بين الشركات ، فقد قررت إدارة الشركة وضع هامش ربح تقديري لكل عملية على حدى لاستخدام ذلك الربح التقديري (كنسبة) في احتساب الإيراد المستحق في ضوء ما تم صرفه فعلياً على العملية مما سينتج عنه قيم أكثر دقة مع العلم بأن الشركة في آخر العام دائماً تستخدم طريقة نسبة الإتمام وليس القسط الثابت. ويتم الإفصاح عن تلك السياسة بإيضاح رقم ٣٩-١٥ بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية.</p>	<p>٣. بلغت الإيرادات المستحقة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٤,٣٢٧ مليون جنيه وبالفحص تبين وجود بعض الأخطاء عند احتساب الإيراد المستحق لبعض العمليات ناتجة عن وجود عمليات مصاريفها المقدره أكبر من إيرادها المقدر ، بالإضافة إلى وجود عمليات أخرى مصروفاتها الفعلية أكبر من مصروفاتها المقدره هذا وقد قامت الشركة بتغيير طريقة احتساب الإيراد المستحق-دون الإفصاح- ليكون مزيجاً من نسبة الإتمام والقسط الثابت (١٥٪) بدلا من الاسلوب المتبع في السابق وهو القسط الثابت الأمر الذى لم يتمكن معه من الحكم على دقة تقديرات الشركة للإيراد المستحق.</p>												
<p>بالنسبة لشركتي الموانئ النهريه وبارج لينك فالشركات المذكورة فقد تم تعيين مصفى قضائى لهم والذى قام بتصفيتهما ومحوهما من السجل اما بالنسبة لشركة دمياط فقد تم سحب الترخيص والأراضي المخصصة لها من قبل هيئة ميناء دمياط منذ سنوات وبالتالي أصبحت ليست ذات كيان قائم وقد تم عمل اضمحلال لهم بكامل القيمة ولم تتغير أرصدهم - وسيتم تسويتهم في سجلات الشركة بمجرد التوصل الى مخالصة نهائية مع الضرائب المصرية</p>	<p>٤. لم يتم موافاتنا بالمطابقات على صحة بعض أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما يلي :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>بيان الشركة</th> <th>الرصيد</th> <th>ملاحظات</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ايجيترانس للموانئ النهريه</td> <td>نحو ٤٦٥ ألف جنيه</td> <td>مكون عنها</td> </tr> <tr> <td>دمياط لتشغيل محطات الروافد</td> <td>نحو ٩٦٤ ألف جنيه</td> <td>إضمحلال بكامل القيمة</td> </tr> <tr> <td>ايجيترانس بارج لينك</td> <td>نحو ٨٣ ألف جنيه</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>علما بأنها مرحلة منذ عدة سنوات .</p>	بيان الشركة	الرصيد	ملاحظات	ايجيترانس للموانئ النهريه	نحو ٤٦٥ ألف جنيه	مكون عنها	دمياط لتشغيل محطات الروافد	نحو ٩٦٤ ألف جنيه	إضمحلال بكامل القيمة	ايجيترانس بارج لينك	نحو ٨٣ ألف جنيه	
بيان الشركة	الرصيد	ملاحظات											
ايجيترانس للموانئ النهريه	نحو ٤٦٥ ألف جنيه	مكون عنها											
دمياط لتشغيل محطات الروافد	نحو ٩٦٤ ألف جنيه	إضمحلال بكامل القيمة											
ايجيترانس بارج لينك	نحو ٨٣ ألف جنيه												
<p>سيتم مراعاة إرسال مصادقات ل ١٠٠٪ من الجهات المستلمة تأمينات من طرفنا اعتباراً من الربع الأول من عام ٢٠٢٣ .</p> <p>وبالنسبة لعدم تلقى ردود من بعض الجهات المستلمة تأمينات من طرفنا فيرجى العلم باننا نقوم بإرسال مصادقات سلبية بالبريد المسجل يعلم الوصول تحت إشراف كل من الجهاز المركزي ومكتب المحاسب القانوني (حازم حسن) والمزيلة بعبارة "في حالة عدم تلقى الردود يعد موافقة على صحة الرصيد من جانبكم" ومن ثم فإن الشركة غير مسؤولة عن استلام الردود</p>	<p>٥. بلغت قيمة التأمينات لدى الغير نحو ١,١١١ مليون جنيه في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وقامت الشركة بإرسال شهادات لبعض الجهات البالغ رصيدها ٨٣٦ ألف جنيه علما بأنه لم نتلق ردود على نحو ٥٤٥ ألف جنيه منها ولم يتم إرسال الشهادات عن باقي الرصيد وقدره نحو ٢٧٥ ألف جنيه . يتعين إرسال الشهادات اللازمة المؤيدة لصحة الرصيد .</p>												

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>تم اتخاذ الاجراءات برفع دعوى قضائية رقم ١٩٦٣٨ لسنة ٧٧ ضد مصلحة الضرائب واللجوء للجنة إنهاء المنازعات لإلغاء الربط الضريبي عن الفترة المذكورة، وفي ضوء النتائج المرجوة من هذه الاجراءات فسوف يتم إعادة النظر مستقبلاً في إمكانية تكوين مخصص من عدمه لمقابلة الالتزام الضريبي المحتمل (إن وجد). وسيتم عرض هذه الملاحظة على المستشار الضريبي واتخاذ ما يلزم في ضوء ما تنتهي اليه الدراسة</p>	<p>٦. تم تكوين مخصص لضرائب القيمة المضافة على الايصالات الرسمية عن فحص الأعوام المالية من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٩ بمبلغ ٦,٣٩٧ مليون جنيه (مرفوع دعوى قضائية بمجلس الدولة للنظر بشأن الطعن على قرار لجنة الطعن رقم ٣٦ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٨) ومما تجدر الإشارة إليه ان لجنة المراجعة بإجتماعها رقم ٣ لسنة ٢٠٢٢ أوصت بحصر الإيصالات الرسمية المدفوعة نيابة عن العملاء خلال أعوام ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢ (وقد بلغت قيمتها نحو ٣٠٤ مليون جنيه في عام ٢٠٢٠، ٣٣٣ مليون جنيه في عام ٢٠٢١، ١٢٩ مليون جنيه حتى منتصف ٢٠٢٢) لإحتساب المطالبات الضريبية المتوقعة ووضع خطة للمخصصات الخاصة بها خلال الفترة القادمة. يتعين دراسة مدى الحاجة لتكوين مخصصات جديدة من عدمه في ظل مطالبة مصلحة الضرائب للشركة بالضريبة عن تلك الايصالات الرسمية المدفوعة نيابة عن العملاء وتكوين الشركة مخصص عنها كما سبق الإشارة .</p>
<p>تم تنفيذ التوصية بتحميل شركة ايتال لهذه التكلفة بالربع الأول من عام ٢٠٢٣ حيث انه بالرغم من نقل وبيع وسائل النقل المذكورة من ايجيترانس الى ايتال (شركة تابعة ومملوكة لايجيترانس بنسبة ٩٩,٩٩٪) إلا انه لا تزال بعض الرخص الخاصة بهذه الوسائل باسم ايجيترانس ويوجد صعوبة في نقلها وسيتم مراعاة الملاحظة المذكورة فور الانتهاء من نقل الترخيص باسم شركة ايتال</p>	<p>٧. تضمنت المصروفات قيمة التأمين على بعض وسائل النقل لا تخص شركة ايجيترانس وتخص شركة ايتال ضمن وثيقتي تأمين الات ومعدات ، تأمين تكميلي تجارى . يتعين الحصر والتصويب ونقل عبء التأمين على الشركة المستفيدة من التأمين .</p>
<p>موازن تلك الفروع مستخرجة من برنامج أوراق المطبق بالشركة لكل الفروع وهي نتيجة تسجيل المستندات المالية لتلك الفروع</p>	<p>٨. اعتمدنا في مراجعتنا لفروع الشركة (السويس ، القاهرة ، بورسعيد) على موازين المراجعة والقوائم والملخصات التي أعدها الشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ .</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
	<p><b>ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً :</b></p> <p>١. تم جرد الأصول الثابتة بمعرفة الشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وتحت مسؤوليتها وتحت إشرافنا الاختباري وفي حدود الامكانيات المتاحة كما تم حساب الاهلاك وفقاً للقواعد والمعدلات المتعارف عليها وكالمتبع في السنوات السابقة وقد تبين ما يلي :</p> <p>أ- أسفرت نتيجة مطابقة محاضر الجرد السنوي لأصول وموجودات الشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والتقارير النهائية للجنة الجرد عن الاتي :</p> <p>* وجود أصول متهالكة بكافة فروع الشركة ( أثاث ) يتعين التصرف الاقتصادي فيها .</p> <p>* وجود أصول بدون رقم أصل عليها مما يضعف الرقابة عليها</p> <p>* وجود بعض الأثاث بكشوف الحسابات ولم يتضمنها الجرد الفعلي منها تابلت ، كاميرا سوني سايبير شوت بفرع مرغم . يتعين الفحص واتخاذ اللازم .</p>
<p>ب- قد تم تسليم شهادات سلبه بتاريخ شهر ١٠-٢٠٢٢ والخاصة بالأصول المملوكة للشركة وجارى استخراج الشهادة السلبية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وسيتم موافاتكم بها فور الحصول عليها اما فيما يتعلق بما تم ذكره من مبنى التجمع الخامس والأدبية والمنطقة الحرة فهي غير مملوكة للشركة مع الاخذ في الاعتبار ان الشهادات السلبية ترتبط بجهات خارجية (الشهر العقاري) من ثم فأنها تتطلب وقت طويل لطلبها من فروع الشهر العقاري المختلفة والانتظار لحين صدورها واستلامها.</p>	<p>ب- لم يتم موافاتنا بالشهادات السلبية لبعض الأصول المملوكة للشركة حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ للتحقق من عدم وجود أية تصرفات أو رهن او حقوق عليها منها مبنى الشركة بالتجمع الخامس بالقاهرة، مبنى ساحة الأدبية ، مبنى المنطقة الحرة . يتعين موافاتنا بذلك</p>
<p>ج- قد قامت الشركة مؤخراً بتحويل عقد الشراء الى عقد بيع واعادة الشراء وفقاً للتأجير التمويلي . وسيتم التوثيق بعد انتهاء عقد التأجير التمويلي .</p>	<p>ج- بلغت قيمة الأراضي بالشركة نحو ١٩,٧٢٣ مليون جنيه تمثل قيمة أرض المبنى الإداري لفرع الشركة بالتجمع الخامس والمشتراة وفقاً لعقد البيع النهائي في فبراير ٢٠١٨ ولم يتم الانتهاء من توثيق عقد الأرض بإسم الشركة حتى تاريخه . يتعين اتخاذ اللازم لتدارك ذلك والافادة بما يتم .</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز																																								
يرجى الإشارة الى أن الأنشطة المنصوص عليها بالنظام الأساسي للشركة قد ولدت مجمل ربح مقداره ٥١٨ ٨٥٥ ٦٥ جنية مصري خلال العام المالي ٢٠٢٢ بالمقارنة الى مجمل ربح مقداره ٤٧٢ ٤٧٢ ٥٣٥ جنية مصري خلال العام المالي ٢٠٢١ بتحسن بنسبة ٣٩٪ مما يعكس مجهود الإدارة في الاستخدام الأمثل للموارد بالرغم من صعوبة عام ٢٠٢٢ من حيث تباطؤ الاقتصاد وتقليل الواردات كنتيجة لتطبيق نظام الاعتمادات المستندية خلال العام وصعوبة توفير العملاء للعملاء الصعبة	<p>٢. حققت الشركة صافي ربح بعد الضريبة نحو ٤٠,٤١٣ مليون جنية متأثراً بالمكاسب التي تحققت خلال العام من الإيرادات الأخرى وذلك على النحو الآتي :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>بيان</th> <th>القيمة</th> <th>الاجمالي</th> <th>النسبة المتوقعة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>صافي الربح بعد الضريبة</td> <td></td> <td>٤٠٤١٣</td> <td></td> </tr> <tr> <td>مساهمة الإيرادات الأخرى في الربح :</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>إيرادات أخرى</td> <td>١٢٤٩٦</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>استثمارات</td> <td>١٨٨٩٨</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>إيرادات تمويلية :</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>فوائد دائنة</td> <td>١٦٦٢</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>فروق ترجمة بالعملات الأجنبية</td> <td>٣١٥١٣</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>—</td> <td>٦٤٥٦٩</td> <td></td> </tr> <tr> <td>نسبة مساهمة الإيرادات الأخرى في صافي الربح</td> <td></td> <td></td> <td>١٦٠٪</td> </tr> </tbody> </table> <p>الأمر الذي يستلزم بحث الطرق اللازمة لأستفادة المثل من الأنشطة المنصوص عليها بالنظام الأساسي للشركة وزيادة العائد الناتج عنها في ظل ما أوضحه الجدول عاليه من زيادة نسبة مساهمة الإيرادات الأخرى في صافي الربح الذي حققته الشركة .</p>	بيان	القيمة	الاجمالي	النسبة المتوقعة	صافي الربح بعد الضريبة		٤٠٤١٣		مساهمة الإيرادات الأخرى في الربح :				إيرادات أخرى	١٢٤٩٦			استثمارات	١٨٨٩٨			إيرادات تمويلية :				فوائد دائنة	١٦٦٢			فروق ترجمة بالعملات الأجنبية	٣١٥١٣				—	٦٤٥٦٩		نسبة مساهمة الإيرادات الأخرى في صافي الربح			١٦٠٪
بيان	القيمة	الاجمالي	النسبة المتوقعة																																						
صافي الربح بعد الضريبة		٤٠٤١٣																																							
مساهمة الإيرادات الأخرى في الربح :																																									
إيرادات أخرى	١٢٤٩٦																																								
استثمارات	١٨٨٩٨																																								
إيرادات تمويلية :																																									
فوائد دائنة	١٦٦٢																																								
فروق ترجمة بالعملات الأجنبية	٣١٥١٣																																								
	—	٦٤٥٦٩																																							
نسبة مساهمة الإيرادات الأخرى في صافي الربح			١٦٠٪																																						

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>شراء تلك السيارات تم في ضوء الموازنة المعتمدة من مجلس الإدارة لعام ٢٠٢٢ وتم تسجيل تلك السيارات بسجل الأصول الثابتة للشركة علماً بأن وجودها يعتبر من المزايا للمديرين لمساعدتهم على متابعة سير الأعمال اليومية للشركة وعمل ذلك القرار على اجتذاب كوادر مهنية والحفاظ على الكوادر الحالية قادت فريق العمل الى تحسين أداء الشركة.</p> <p>وجدير بالذكر أنه بالرغم من تحميل الشركة لمبلغ ٤ مليون جنية نظير ٧ سيارات تم تسجيلهم ضمن أصول الشركة فإن هذه السيارات قد زاد ثمنها في الفترة اللاحقة لإصدار القوائم المالية بمقدار لا يقل عن ٤٥٪ (على سبيل المثال ٤ سيارات سيتروين تم شراؤهم في آخر نوفمبر ٢٠٢٢ قد ارتفع ثمنهم الرسمي من ٧١٥ الف جنية للسيارة الى ١٠٤٣ الف جنية للسيارة)</p> <p>وتوفير تلك الأصول قد جنب الشركة الاستمرار في صرف بدلات الانتقال الشهرية لمستلمي تلك السيارات وكذلك عمل على تجنب الشركة تأجير سيارات أثناء السفر لمستلمي تلك السيارات.</p> <p>وبشان ما ورد بالملاحظة من ضرورة العرض على الجمعية العامة للشركة لإعمال شئونها فأنا نود أن نشير الى ان هذا التقرير ورد الشركة معروض على الجمعية العامة عند اعتماد القوائم المالية لاتخاذ ما يلزم.</p>	<p>٣. تضمنت اضافات وسائل النقل خلال العام نحو ٤ مليون جنية قيمة عدد ٧ سيارات ملاكى تم شراؤها خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/٥ وحتى ٢٠٢٢/١١/٢٥ علما بأن الشركة أعتمدت في جمعياتها العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٣١ ، ٢٠٢٢/١٢/٨ ارجاء توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ نظرا لدخول الشركة في عدد من المشروعات والاستثمارات واحتياجها للسيولة وهو الأمر الذى أدى إلى قيامها ببيع المقر الادارى الجديد للشركة بمنطقة سموحة والمشتري حديثا لاحتياجها إلى السيولة وفقا لما جاء بقرار الجمعية العمومية غير العادية التى وافقت على البيع في ٢٠٢٢/٨/١٧ بالاضافة إلى ما جاء بتوصية لجنة المراجعة والحوكمة في جلستها الثالثة في ٢٠٢٢/٨/١٠ بتكليف الادارة المالية بضرورة حسن استثمار السيولة المتاحة لتحقيق أعلى عائد وقد أفادت الشركة بأنه لا يجوز الربط بين تأجيل توزيع أرباح المساهمين أو بيع مقر الشركة الجديد بالاسكندرية والذي تم من خلال الجمعية العمومية للشركة وليس قرار الجهة التنفيذية – وبين قرار ضم ٧ سيارات جديد لأصول الشركة حيث لا يوجد علاقة بينهم ولكل قرار منهم مسباته ودوافعه وأهدافه التى تصب جميعها في صالح الشركة وتعقيا على ذلك نكرر أن مبرر ارجاء التوزيع وفقا لقرار الجمعية العامة بتاريخى ٢٠٢٢/٣/٣١ ، ٢٠٢٢/١٢/٨ مرجعه وفقا للمعروض على الجمعية العامة الدخول في عدد من المشروعات والاستثمارات وكذا ما ورد بمحضر الجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٧ بأنه من مبررات بيع المقر الادارى الجديد احتياج الشركة للسيولة في الفترة القادمة لاستخدامها في مناحى مختلفة تدر عائد وتعود بالنفع على المساهمين وجدير بالذكر فإن السيارات المشترية لا تدر أى عائد يعود بالنفع على المساهمين .</p> <p>يتعين العرض على الجمعية العامة للشركة لاعمال شئونها بصفتها تمثل ملاك الأسهم وذلك تحقيقا لمبادئ الافصاح والشفافية في ضوء التمثيل النسبي للمساهمين .</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>بالإشارة الى الملاحظة الواردة بشأن شركتي ايجيترانس للموانئ النهرية وشركة بارج لينك فقد تم تأسيسهما بعد دراسة كيفية تشغيلهما بأفضل الدراسات إلا أن الأمر كان يتطلب موافقة هيئة عمليات القوات المسلحة على سير المشروع بالمجرى المائي إلا أنهم لتداعيات الموقف بعد أحداث ثورة يناير ٢٠١١ لم يتم الموافقة على إجراء هذا المشروع مما أدى الى إنهاء موقف تلك الشركات ووضعها تحت التصفية</p> <p>وبالإشارة الى الملاحظة الواردة بشأن المشاركة في إنشاء شركة دمياط لتشغيل محطات الروافد فقد تم تأسيس تلك الشركة بعد دخول هيئة ميناء دمياط كشريك بالشركة لتيسير مجال العمل بنشاطها إلا أن هيئة ميناء دمياط بعد تخصيص الأرصفت والأرض للشركة لإقامة المشروع لسبب أو لآخر غايرت في استصدار الترخيص ومنعت الشركة بكافة الطرق من ممارسة نشاطها وبرغم أنها شريكة بها وسحبت الأرصفت والأرض بإرادتها المنفردة مما أدى في النهاية الى وضعها تحت التصفية</p> <p>وبالإشارة الى اضمحلال الاستثمارات بكامل القيمة لشركة سكان ارابيا نفيدكم علماً ان نشاط شركة سكان ارابيا قائم على ممارسة الوكالة الملاحية لاحد خطوط الشحن البحري العالمية وقد باشرت هذه الشركة لعدة سنوات نشاطها على أفضل وجه وتحصل منها أرباح طوال تلك السنوات حتى حدث إفلاس للخط الملاحي التي كانت تعمل وكيلا عنه بجمهورية مصر العربية وتوقف نشاطه كلياً مما دعى الى عدم استطاعة الشركة الاستمرار في ممارسة نشاط الوكالة بعد إفلاس الخط الملاحي وتم الاحتفاظ بالكيان القانوني للشركة لوجود ترخيص ملاحي وعلامة تجارية مرموقة لحين الحصول على وكالة لخط ملاحي جديد وهذا ليس بالسهل اليسير</p> <p>لذلك فبالرغم من أن الشركة قد راعت عند إعداد الدراسات لتلك الشركات كافة الإجراءات التي يتطلبها حسن السير لممارسة نشاطها إلا أن الظروف التي واجهت كل شركة كما سبق إيضاحه هي التي أدت الى الوضع الراهن - علماً بان جميع هذه الشركات قد تم وضعها تحت التصفية منذ ١٠ سنوات تقريباً ولم يجد جديد بها. وقد تم عقد جمعية عامة غير عادية لشركة دمياط لوضع الشركة تحت التصفية وحتى الآن لم تنتهي القضية المتبادلة مع هيئة ميناء دمياط وعند الانتهاء سيتم التصفية.</p>	<p>٤. بلغت جملة إيرادات الاستثمارات بالشركة عام ٢٠٢٢ نحو ١٨,٨٩٨ مليون جنيه عوائد على الاستثمارات بشركة بارويل ايجيترانس ، شركة ايجيترانس لحلول المستودعات وقد تبين ما يلي :</p> <p>أ- لم يتم تحقيق أى عوائد على استثمارات الشركة في بعض الشركات التابعة والشقيقة "منذ تأسيسها" وذلك كما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• شركتي ايجيترانس للموانئ النهرية ، ايجيترانس بارج لينك للنقل (شركات تابعة) والبالغ اجمالى الاستثمارات بهما نحو ٥٠٠ ألف جنيه ومكون عنهما اضمحلال بكامل القيمة ونشير إلى أن كلا الشركتين قد صدر لهما قرار الجمعية العامة غير العادية لهما في ٢٠١٦/٧/١٢ بالتصفية ولم تزاو أياً منهما أى نشاط منذ تأسيسهما في ٤/٥/٣، ٢٠٠٩/٦/٢٠٠٩ لعدم حصولهما على التراخيص اللازمة للنشاط لوجود قيود قانونية مانعة لمنح هذه التراخيص وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتصفية تلك الشركات ومحو السجل التجارى لها بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢ .</li> <li>• شركة دمياط لتشغيل محطات الروافد (شركة شقيقة) والجارى الانتهاء من تصفيتها والبالغ اجمالى الاستثمار بها نحو ٨٨٥ ألف جنيه ومكون عنها اضمحلال بكامل القيمة.</li> <li>• شركة سكان ارابيا للتوكيلات الملاحية (شركة شقيقة) والبالغ اجمالى الاستثمار بها نحو ٢٢٥ ألف جنيه ومكون عنها اضمحلال بكامل القيمة ولم تمارس الشركة أية أنشطة حتى الان.</li> </ul> <p>وهو ما يوضح عدم دقة دراسات الجدوى التي أعفلت مدى توافق متطلبات الترخيص وفقاً للمنوه بهاليه .</p> <p>يتعين موافقاتنا بأسباب قيام الشركة بتلك الاستثمارات مع الافادة بأخر ما انتهت إليه عملية التصفية شركة دمياط وما يتخذ في هذا الشأن.</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>بالنسبة لاضمحلال الشهرة لشركة ايتال فتجدر الإشارة الى أن تلك الشهرة قد تولدت عند شراء ايجيترانس لشركة ايتال بمبلغ أزيد من رأسمالها يُقدر ب ٢,١٧٢ مليون</p> <p>وكما هو معلوم ان الشركة بصدد دراسة إمكانية الاستحواذ على إحدى الشركات العاملة بمجال مكمل لأنشطة الشركة من أجل التوسع ودعم أعمالها مما استلزم إجراء دراسة تقييم لشركة ايجيترانس والشركات التابعة والتي أسفرت عن تقييم شركة ايتال بمبلغ اقل من استثمارها مما استلزم عمل اضمحلال للشهرة المكونة طبقاً للمعايير المصرية.</p> <p>نحيط سيادتكم بجميع الخطوات التي تمت في مشروع العين السخنة حتى تاريخه وهي كالآتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <b>الحصول على الموافقة النهائية من المنطقة الاقتصادية</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>● تم الحصول على الموافقة المبدئية</li> <li>● تم تأسيس الشركة</li> <li>● تم توثيق عقد الارض بالمنطقة الاقتصادية بالتعاون مع المطور</li> <li>● تم تقديم دراسة الأثر البيئي والحصول على الموافقة</li> <li>● تم الحصول على الموافقة النهائية لإقامة المشروع</li> </ul> </li> <li>● <b>الحصول على الرخصة الهندسية</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>● تم اعداد الرسومات</li> <li>● جارى تقديم الملف للمنطقة الاقتصادية وفقاً للاشتراطات بالتعاون مع المطور</li> <li>● جارى الحصول على الرخصة الهندسية</li> </ul> </li> </ul> <p>ونحن الان في مرحلة اعتماد التصميم النهائي من المطور والمنطقة الاقتصادية وذلك بعد تأكيد الادارة العليا للشركة على التصميم المطلوب للحصول على الرخصة الهندسية</p>	<p>ب- لم تفصح الشركة عن الاسباب والمؤشرات التي ادت إلى قيامها باتخاذ قرار خلال العام بتكوين خسائر اضمحلال بنحو ٢,١٧٢ مليون جنيه في قيمة استثمار الشركة بالشركة المصرية لأعمال النقل "ايتال" والبالغ نحو ٦٣ مليون جنيه حيث تبين أن العوائد المحققة من الاستثمار بالشركة بلغت نحو ٧,٢١٧ مليون جنيه خلال عام ٢٠٢١ ولم تحقق الشركة عوائد على الاستثمار خلال العام الحالي علماً بأن شركة ايتال حققت أرباح خلال عام ٢٠٢٢ وفقاً لما أوضحتته القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ ولم نواف بدراسة اضمحلال الأمر الذي لم تتمكن معه من الحكم على صحة الاجراء الذي اتبعته الشركة .</p> <p>ج- أظهرت القوائم نحو ٩٢٢ ألف جنيه قيمة نسبة ٢٥٪ المسددة للاستثمار بشركة ايجيترانس لحلول السيارات وقد تبين تأسيس الشركة المشار إليها في ٢٠٢٢/٤/٢٠ ولم تبدأ نشاطها حتى تاريخه ويتعين موافاتنا بأخر المستجدات في هذا الشأن .</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>جارى إعداد دراسة لهذه الأرصدة الدائنة المتوقفة وستعرض مذكرتها على لجنة المراجعة خلال الربع الثانى لعام ٢٠٢٣ لاتخاذ الأجراء المحاسبى المناسب من حيث تسجيلها كإيرادات أخرى من عدمه .</p>	<p>١ . وجود عملاء -دفعات مقدمة- فى تاريخ ٢٠٢٢/١٢/٣١ لها أرصدة دائنة متوقفة منذ سنوات بلغ ما امكن حصره منها نحو ٣٩٧ ألف جنيه ، ٩ آلاف دولار، و ٨٥٠ يورو . يتعين الحصر وموافاتنا بأسباب ذلك وإجراء التسويات اللازمة وخاصة أن ردود الشركة فى هذا الشأن بأنها بصدد إعداد دراسة لهذه الأرصدة المتوقفة وفى ضوءها سيتم إتخاذ الأجراء المناسب قبل نهاية ٢٠٢٢ .</p>
<p>ضمن المبلغ المشار إليه بالملاحظة مبلغ ٢,٥ مليون جم لدى مجموعة شركات العربى وهم من كبار العملاء، أيضا مبلغ ٤,٢ مليون جم يتمثل فى مجموعه غبور وطاقة وايجيترافو وهم ايضا من كبار العملاء، والشركة تحاول فى سبيل المحافظة على عملائها الكبار منحهم تلك الميزة التنافسية وتلك المديونيات تعد من التسهيلات التى ترى الشركة عدم القلق من تحصيلها.</p> <p>وقد وجدت إدارة الشركة صعوبة فى تنفيذ تلك التوصية على معظم العملاء نتيجة المنافسة الشديدة فى السوق علماً بان الجهود متواصلة لتعجيل تحصيل تلك الإيصالات الرسمية بغض النظر عن فترة التسهيل الممنوحة للعميل</p>	<p>٢ . عدم قيام الشركة بتنفيذ توصية لجنة المراجعة والحوكمة رقم (٥- فقرة ٤) بجلستها رقم (١) المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٥ بشأن ايجاد وسيلة لتفادى السداد للجهات الرسمية نيابة عن العملاء لحين مطالبتهم بالسداد واقترحت اللجنة بتوصيتها أن تقوم الشركة بالمطالبة مسبقا بالمبالغ الخاصة بالجهات الرسمية الا انه تبين استمرار الشركة فى سداد تلك الايصالات الرسمية نيابة عن العملاء دون تحصيلها مقدما خلال العام وقد بلغت جملتها نحو ٨,١٦٥ مليون جنيه فى ٢٠٢٢/١٢ علما بأن رصيد حساب العملاء الذى لا يقابله دفعات مقدمة قد بلغ نحو ٧,٨٤٤ مليون جنيه فى ذلك التاريخ الامر الذى يمثل مخاطرة على الشركة فى حالة عدم تحصيل تلك المبالغ فى ظل عدم وجود ضمانات كافية منهم لتغطية الائتمان الخاص بهم كما يؤدى إلى تجميد سيولة الشركة النقدية لدى هؤلاء العملاء وغيرهم بدون عائد .</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>بدراسة تلك العمليات خلال عام ٢٠٢٢ تبين الآتي بعد التحليل: أولاً: -عمليات تخص خدمات المناولة وخطابات تنازل للعميل عن الشحنة (وبالرغم من أن إيراداتها مثبتة على كل عملية ولكن تكلفتها غير مباشرة ويصعب توزيعها على كل عملية لطبيعة النشاط. -عمليات خاصة بنشاط الترانزيت و مصروفاتها تتمثل في قيمة خطاب الضمان على النشاط إجمالاً وليس على كل عملية. -عمليات خدمات تخزين حيث مصروفها يدرج على مستوى النشاط كمصروف مباشر وليس على كل عملية ثانياً: ما يتعلق بوجود عمليات أخرى مقيد لها تكاليف بدون إيراد فتمثل مصروفات تخدم مئات العمليات ونظراً لصعوبة توزيعها عليهم فيتمحصرها ضمن النشاط التشغيلي لتسهيل متابعتها ومراجعتها.</p>	<p>٣. وجود بعض العمليات التي تمت واطهرت وجود إيرادات دون وجود تكاليف تخصصها خلال العام وقد بلغ جملة ما امكن حصره منها نحو ٤,٢١٧ مليون جنيه (بعدد ١٤٤١ عملية ) كما تبين وجود عمليات أخرى مقيد لها تكاليف بدون إيراد بلغ ما امكن حصره منها ٢,٤٨٩ مليون جنيه (بعدد ١٣٥ عملية) وهو ما يتعارض مع وجود نظام أوراقك ERB الممسوك بالشركة والذي يتيح امكانية تحديد تكلفة وإيراد كل عملية.</p>
<p>الشركة ملتزمة بتنفيذ أحكام الفقرتين ١,٣ ، من القانون رقم ٨٥ لسنة ٨٥ المشار إليه بالملاحظة حيث تقوم الشركة بسداد مكافأة العضوية لممثلي المال العام وكذلك بدلات الحضور وحصص الأرباح الى بنك الاستثمار مباشرة و بموجب شيكات صادرة للبنك أما ما يتم صرفه بشكل شخصي لممثلي البنك هو بند الانتقال عن حضور جلسات مجلس الإدارة و جلسات اللجان المنبثقة منها و هي بواقع ٩٥٠٠ جم لجلسة مجلس الإدارة و ٧٠٠٠ جم لجلسات اللجان والذي تم اعتماده في الجمعية العامة المنعقدة في ٣١ - ٣ - ٢٠٢٢ و هو وفقاً للقواعد و النظم المحددة لأعمال الشركة ( قرار الجمعية العامة) لتحديد تلك البدلات وهو ما نصت عليه المادة رقم ١ من القانون المشار إليه.</p>	<p>٤. لا زالت الشركة تصرف مقابل الانتقال مباشرة للسادة / ممثلي المال العام بالشركة نظير حضور جلسات مجلس الادارة و جلسات اللجان وقد بلغ ما تم صرفه في هذا الشأن خلال عام ٢٠٢٢ نحو ٣٦٠ ألف جنيه , ٢٥٠ ألف جنيه على الترتيب وذلك بالمخالفة المادة رقم (١) من القانون رقم (٨٥) لسنة ١٩٨٣ بشأن مكافآت ومرتبيات ممثلي الحكومة والشركات الاعتبارية العامة والبنوك ... إلخ والتي استئنفت المبالغ التي تؤول الى جهة التمثيل ".... مقابل نفقات فعلية مؤداة في صورة بدل سفر أو بدل أو مصاريف انتقال متى كان صرفها في حدود القواعد والنظم المعمول بها في الجهة التي يباشر فيها مهمة التمثيل. يتعين اتخاذ اللازم نحو الالتزام بما ورد بالقانون والافادة بما يتم أو تقديم المستندات الدالة على انها نفقات فعلية اعمالا لاحكام القانون المشار اليه.</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
نود الاشارة الى ان الموقف الضريبي الوارد من المستشار الضريبي صحيح وهناك خطأ مطبعي بالإيضاح الوارد ضمن القوائم المالية فيما يخص الموقف الضريبي سيتم تداركه لاحقاً.	٥. وجود تضارب ما بين ما ورد بمذكرة الموقف الضريبي حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ والصادرة من المستشار الضريبي للشركة حيث أفاد بأن الفترة بين ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩ لضريبة الاشخاص الاعتبارية تم الفحص الضريبي لها واستلمت الشركة نموذج ١٩ وتم الطعن عليه وطلب اللجوء للجنة الداخلية في حين ورد بافصاح الشركة - ضمن الموقف الضريبي- انه تم الفحص من قبل المركز الضريبي لكبار الممولين وتم انهاء جميع الخلافات وسداد الربط الضريبي المستحق طبقاً لقرار اللجان الضريبية المختصة .
(النموذج الوارد ٩ حجز ورد للشركة في يناير ٢٠٢٢ ومنذ ذلك الحين يتم إجراء التسوية اللازمة مع مصلحة الضرائب حيث أن أصل الضريبة ٤,٢٢٢ مليون جنيه تحتفظ الشركة بشهادات خصم ضريبة من العملاء بالقيمة المذكورة وتم إثبات ما يزيد عن أثنان ونصف مليون جنيه لدى مصلحة الضرائب وجارى استكمال اثبات المتبقى، وعند الانتهاء من تسويتها تستبعد الضريبة بالإضافة للغرامات المستحقة بقيمة ٨,٥٩٧ مليون جنيه وسيتم الاستفادة من قانون التجاوز خلال الفترة حتى ٢٠١٦ )	٦. لم يتم الافصاح عن ما ورد بنموذج ٩ من حيث الرصيد المستحق على الشركة للضرائب - شركات أموال - بنحو ١٢,٨١٩ مليون جنيه (ضريبة بنحو ٤,٢٢٢ مليون جنيه + غرامات بنحو ٨,٥٩٧ مليون جنيه).
بالنسبة لرسم الاستثمار فالفرق يرجع الى ان الهيئة اسقطت حوالى ٢٨ تصريح مما ادى الى وجود فروق تخص هذه التصاريح مسجلة بدفاترنا ولم يذكرها في مصادقته وقد تم إبلاغهم بها واستدراكم لتلك التصاريح. اما عن رسم ضمان البضائع فيرجع الفرق في خصم الهيئة للضمان من اوراق الشحنة الموجودة بالطريق ولكن يتم تسجيلها بدفاترنا حين عمل تصريح وارد ودخول السيارة بالمنطقة الحرة .	٧. وجود خلاف بين مطابقة الهيئة العامة للاستثمار والشركة على رصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١ بكل من : بند رسم الاستثمار بنحو ٣٧,٧٠١ دولار وبند ضمان البضائع بنحو ٢,١١٥ دولار . يتعين بحث هذا الخلاف وتسويته مع مراعاة ذلك على القوائم المالية .
نود الإحاطة الى انه الرصيد الموجود يخص عام ٢٠٢٢ وسيتم سداده مع الإقرار الضريبي خلال عام ٢٠٢٣	٨. تضمن حساب الدائنون والارصدة الدائنة نحو ١,٠٧٧ مليون جنيه قيمة المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل عن عامي ٢٠٢١ ، ٢٠٢٢ ، والمقررة طبقاً للمادة رقم ٤٠ من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بشأن نظام التأمين الصحي الشامل . يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة للسداد .

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>نحيط سيادتكم بجميع الخطوات التي تمت في مشروع العين السخنة حتى تاريخه وهي كالآتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>الحصول على الموافقة النهائية من المنطقة الاقتصادية</b></li> <li>• تم الحصول على الموافقة المبدئية</li> <li>• تم تأسيس الشركة</li> <li>• تم توثيق عقد الأرض بالمنطقة الاقتصادية بالتعاون مع المطور</li> <li>• تم تقديم دراسة الأثر البيئي والحصول على الموافقة</li> <li>• تم الحصول على الموافقة النهائية لإقامة المشروع</li> <li>• <b>الحصول على الرخصة الهندسية</b></li> <li>• تم اعداد الرسومات</li> <li>• جارى تقديم الملف للمنطقة الاقتصادية وفقا للاشتراطات بالتعاون مع المطور</li> <li>• جارى الحصول على الرخصة الهندسية</li> </ul> <p>ونحن الان في مرحلة اعتماد التصميم النهائي من المطور والمنطقة الاقتصادية وذلك بعد تأكيد الإدارة العليا للشركة على التصميم المطلوب للحصول على الرخصة الهندسية</p>	<p>٩. لم يتم الافصاح عن صدور قرار مجلس ادارة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢٠٢٣/١٠٦٠٦ بالموافقة على منح المشروعات العاملة بنشاط تخزين السيارات المستعملة بالمناطق الحرة العامة التي ترغب في الاستمرار في مزولة النشاط مهلة لمدة عامين اخرين اضافيين اعتبارا من ٢٠٢٣/١/١ حيث تضمنت الارصدة المستحقة على بعض الاطراف ذات العلاقة نحو ١٨,٣١٦ مليون جنيه مستحقة على شركة ايجيترانس لحلول السيارات قيمة قطعة ارض رقم (١٨) من شركة البحر الاحمر للنحاس مساحتها ١٠٤٤٧ متر مربع والتي سبق للشركة حجزها في ٢٠٢١/٨/١٧ وكانت الشركة قد تأخرت في اتخاذ الاجراءات اللازمة للحصول على الموافقات والتراخيص اللازمة في حينه للالتزام بما ورد بقرارات مجلس ادارة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة ارقام ٢٠٢٠/١-٣ و٨-٢٠٢٠/١-٢٠٢٠/١ بشأن قرب انتهاء مدة الترخيص الممنوحة للنشاط بالمناطق الحرة ومنح المشروعات العاملة بنشاط تخزين السيارات التي ترغب في الاستمرار في مزولة النشاط مهلة لمدة عامين اعتبارا من ٢٠٢١/١/١ تنتهى في ٢٠٢٢/١٢/٣١ لتوفيق اوضاعها للانتقال للعمل بالمنطقة الاقتصادية بقناة السويس ولم يتبين لنا اتخاذ أى اجراءات جديدة في هذا الشأن الامر الذى يستلزم نهو الاجراءات اللازمة للحصول على الموافقات والتراخيص وفقا لما تضمنته الخطة الزمنية.</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
<p>-تلتزم إدارة المراجعة الداخلية بتنفيذ عمليات المراجعة الداخلية بناء على خطة مراجعة سنوية يتم اعتمادها من لجنة المراجعة وتسعى الإدارة الى ان تشمل الخطة السنوية على اهم الإدارات ذات الأهمية النسبية من حيث المخاطر وبعد الانتهاء من عمليات المراجعة يتم خلال العام متابعة تنفيذ التوصيات المذكورة بتقارير المراجعة خلال العام من خلال سحب عينات تخص فترات خلال العام.</p> <p>وحسب معايير المراجعة الداخلية فمهمة إدارة المراجعة الداخلية تقديم تأكيد مناسب لمجلس الإدارة وليس تقديم تأكيد قطعي.</p> <p>-تم بالفعل بدءا من النصف الثاني للعام الماضي (٢٠٢٢) حيث تم انشاء ادارة مختصة بالتسعير (CRM) كما تم الاعتماد على نظام تسجيل الايرادات والمصروفات المتوقعة لكل عملية عند فتح العملية الجديدة حتى يسهل قياس مدى تحقق الايرادات و المصروفات الفعلية للمخططة و قياس الانحرافات وبحث أسبابها و معالجتها و تلافي تكرارها.</p> <p>هذا بالإضافة الى وجود الموازنة التقديرية التي تختص بتحديد الارباح المتوقعة للنشاط لتحديد الانحرافات على مستوى النشاط.</p>	<p><b>تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الاخرى :</b></p> <p>١- ضعف اجراءات الرقابة والضبط الداخلى على العمليات والحسابات المرتبطة بها مثل العملاء والوكلاء واصدار فواتير الايرادات بما لا يحقق الرقابة على أموالها وهو ما أشارت ايه تقارير لجنة الحوكمة والمراجعة الداخلية ومنها</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>عدم قيام ادارة المراجعة الداخلية (كما نصت اللائحة المالية للشركة) بفحص وتقييم مدى فعالية حوكمة الشركة وادارة المخاطر وجودة الاداء في تنفيذ المسئوليات الموكلة لها لتحقيق أهداف الشركة.</li> <li>القصور في الرقابة على عناصر التكاليف الخاصة بالعمليات وعدم توافر نظام تكاليف معيارية لكافة أنشطة الشركة المختلفة للمقارنة بالفعل وقياس الانحرافات ان وجدت لتحديد اسبابها ومعالجتها خاصة في ظل تحقيق العديد من العمليات لخسائر خلال العام المالى ٢٠٢٢.</li> </ul>
<p>مرفق مع هذا الرد تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة خلال العام المالى ٢٠٢٢</p>	<p>٢- لم نواف بتقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة خلال العام المالى ٢٠٢٢ وبالتالي لم نتمكن من ابداء الرأى بشأنه وفقا لما نصت عليه المادة رقم ١٠٦ من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.</p>
<p>الشركة اعتمدت في إعداد القوائم المالية المجمعة على القوائم المالية المدققة للشركات التابعة والشقيقة. ومرفق لسيادتكم صورة من القوائم المالية المدققة لتلك الشركات.</p>	<p><b>تقرير القوائم المالية المجمعة :</b> <b>أساس الرأى المتحفظ :</b></p> <p>لم نواف حتى تاريخه بالقوائم المالية للشركات التابعة والشقيقة وتقرير مراقب الحسابات عنها المعد عنها القوائم المالية المجمعة المدققة الواردة للإدارة بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٢٨ وذلك لاتمام عملية المراجعة .</p>

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،

العضو المنتدب



عبيد لهيطة