

FAX
DISCLOSURE
EGYtrans

فاكس
إفصاح عن معلومات
EGYtrans

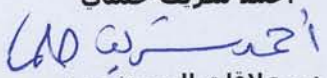
إلى	من
الأستاذة/ هبة الصيرفي - نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة	إدارة علاقات المستثمرين - شركة ايجيترانس (ETRS)
الشركة :	التاريخ :
البورصة المصريه	٢٠١٩/١٢/٢٤
رقم الفاكس :	
٢٥٢١٦٢٧٥ ح٢٠(٠٢)	+٢(٠٢) ٢٢٤٤٧٢٨٥
الموضوع : بخصوص رد الشركة على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات	
	١

الأستاذة هبة الصيرفي - نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة

تحية طيبة وبعد ،،،

مرفق لسيادتكم طيه رد الشركة على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن القوائم الماليه المستقله
للك ربع الثالث لعام ٢٠١٩ .

تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

احمد شريف حلمي

مدير علاقات المستثمرين

صادر رقم : ٢٠١٩/٢١

القاهرة فى : ٢٤ ديسمبر ٢٠١٩

السيدة الأستاذة المحاسبة / إيمان حسين سالم
وكيل أول الوزارة – مدير الإدارة
إدارة مراقبة حسابات النقل البحرى
الجهاز المركزى للمحاسبات

تحية طيبة وبعد ،،،
بالإشارة إلى كتابكم رقم ٤٩٢ المؤرخ ٢٠١٩/١٢/٤ بشأن تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة فى ٢٠١٩/٩/٣٠ .
نتشرف بالإحاطة بالآتى :-

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
ان المبالغ المحملة بمبلغ ١٧١ الف جنية تتمثل فى الفوائد التمويلية خلال الفترة السابقة على الاستخدام الفعلى للاصل. وهي تمثل الفوائد المدينة للقرض الممنوح للشركة لشراء الاصل، و هذه الفوائد عن شهرى يناير و فبراير للعام الجارى ٢٠١٩ والتي تم رسملتها على الاصل نظرا لعدم اكتمال الاصل وتشغيله حتي شهر مارس ٢٠١٩ .	- تضمن حساب الأصول الثابتة – إضافات مبانى بنحو ٧,٤٥٢ مليون جنية قيمة ما يخصها من عقد شراء المقر الجديد للشركة بالتجمع الخامس فى حين صحته بنحو ٧,٢٨١ مليون جنية . ❖ يتعين إجراء التصويب اللازم ومراعاة أثر ذلك على حساب الإهلاك .
الشركة تقوم بإعادة النظر للأعمار الانتاجية دوريا و ترى ادارة الشركة ان الاعمار الانتاجية المشار اليها فى السياسة المحاسبية هى افضل تقدير ، و لا يوجد احداث جوهرية تؤدى لتغير التوقعات عن التقديرات السابقة فى ظل ان المكون الأساسى للأصول هو بند المبانى و البالغ ٣٠ مليون و يتم إهلاكه على ٥٠ عام. هذا وتقوم ادارة الشركة دوريا بإعادة النظر فى الإهلاك. ولا سيما وأنه تم ذلك خلال عام ٢٠١٥ و قد تم اعادة تقدير العمر الافتراضى لبند برامج الحاسب الألى بحيث تم اهلاك صافى القيمة الدفترية على ١٠ سنوات بدلا من ٤ سنوات.	- تضمنت الأصول الثابتة أصول مهلكة دفتريا وما زالت تعمل بلغت جملتها نحو ٤١,٥٤٤ مليون جنية حيث تلاحظ عدم قيام الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدره لها وفقا لما تقضى به الفقرة رقم (٥١) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) - الأصول الثابتة وإهلاكاتها . ❖ نوصى بتطبيق أحكام الفقرة رقم (٥١) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) .
قامت الشركة باتخاذ التسويات المحاسبية خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم الدورية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ .	- تضمنت مشروعات تحت التنفيذ فى ٢٠١٩/٩/٣٠ نحو ٢٢٩ ألف جنية قيمة تجديد العلامة التجارية وتكاليف تجهيزات المقر الجديد بالتجمع الخامس وقد تبين الإنتهاء والإستفادة منهم . ❖ يتعين إضافة القيمة على حسابات الأصول الثابتة ومراعاة أثر ذلك على حسابات الإهلاك .
تقوم الشركة بدراسة الاضمحلال بقيمة الاستثمارات فى الشركات الشقيقة وقد طلبت ادارة الشركة من ادارة الشركة الشقيقة دراسة عن خطتها المستقبلية بتحديد وبحث مدى الحاجة الى عمل الاضمحلال وفقا للمنافع المستقبلية ورؤية ادارة الشركة وسيتم مراعاة ذلك عند اعداد القوائم المالية فى ديسمبر ٢٠١٩ .	- تضمنت الاستثمارات فى شركات شقيقة نحو ٢٢٥ الف جنية قيمة الاستثمار فى شركة سكان اربيا للتوكيلات الملاحية بنسبة ٣٠٪ من رأس مالها وقد بلغت جملة الخسائر المرحلة بها فى ٢٠١٩/٦/٣٠ الى نحو ١١,٠٢٤ مليون جنية تمثل نسبة ١٠٧٦٪ من اجمالى حقوق الملكية فضلاً عن عدم تحقيقها أى إيرادات تشغيل خلال النصف الأول من عام ٢٠١٩ نتيجة توقف تعامل الشركة مع وكيلها الوحيد لإفلاسه ❖ نوصى ببحث ودراسة تلك الاستثمارات من عمل اضمحلال لها من عدمه.

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
ان الاتفاق فى اللجنة الداخلية هو اتفاق مرضى و يحقق للشركة نتائج ايجابية و اسس للتعامل فى السنوات المستقبلية و وفقا لإحكام القانون قامت الشركة بالاتفاق و اجراء التسوية الضريبية و السداد حفاظا على حقوق الشركة و منعاً لتحملها قيمة غرامات الضريبة الاضافية التى تتزايد كلما طالت فترة النزاع الضريبى، و ان المعالجة المحاسبية تمت على الارباح المرحلة نظرا لان سنوات النزاع تخص سنوات سابقة .	- تلاحظ تخفيض حساب الأرباح المرحلة بنحو ٢,٦٢٧ مليون جنيه تمثل قيمة ما تم سداه لمصلحة الضرائب عن تعديل ضريبة المبيعات الخاصة بالشركة لعامى ٢٠١٤ - ٢٠١٥ والضريبة الإضافية الخاصة بها وفقاً لما جاء بالنموذج الوارد للشركة رقم ١٥ ض.ق.م برقم صادر ٥٥٦٢ بتاريخ ٢٠١٩/٩/١٥. ❖ يتعين موافقتنا بما يفيد الطعن على هذا النموذج وإجراء التصويب بتعليه القيمة على حساب المصروفات .
يتم احتساب الإيرادات المستحقة وفق السياسة المحاسبية المتبعة فى الشركة خلال السنوات السابقة ونظرا لكبر عدد العمليات خلال الفترة و لطبيعة 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 الاخير من العام المالى يتم احتساب الإيراد المستحق وفق نسبة اتمام كل عملية بناء على حجم التعاقد والتنفيذ الفعلى فى نهاية الربع الاخير و تقوم ادارة الشركة حاليا بوضع اسس لاحتساب الإيرادات المستحقة فى ضوء النتائج الفعلية على ضوء ما ورد بملاحظة سيادتكم .	- بلغ إجمالي إيرادات النشاط حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ نحو ١٨٨,٥١٢ مليون جنيه متضمناً نحو ٩,٧٩٧ مليون جنيه قيمة إيرادات مستحقة لم يصدر بها فواتير لعدم انتهائها حيث تم تحديد قيمة تلك الإيرادات المستحقة بشكل تقديرى يفتر للموضوعية والقياس السليم وذلك بإضافة نسبة ثابتة قدرها ١٠٪ على إجمالي مصروفات العمليات تحت التنفيذ فى ٢٠١٩/٩/٣٠ وهو ما يشكك فى صحة تلك التقديرات ومن ثم التأثير على قيمة نتائج أعمال الشركة عن الفترة . ❖ يتعين تحديد قيمة تلك الإيرادات لكل مشروع وعملية على حده فى ضوء النتائج الفعلية المنفذة وإجراء التصويب اللازم .
الاستفادة من عملية شراء أسهم خزينة لا تقتصر على الربح المباشر المحقق من الفرق بين سعر البيع وسعر الشراء وقد تحققت بالفعل الاستفادة المرجوة للمساهمين من شراء أسهم الخزينة كالاتي: • ارتفع سعر سهم الشركة فأصبح يزيد فى الأيام الأخيرة عن قيمة ٧ جنيه للسهم وذلك رغم انخفاض السعر بعد توزيع أرباح بقيمة ١ جنيه للسهم خلال عام ٢٠١٩ • تم توفير مبلغ أكثر من ٢٢١٢٥٠٠ جنيه مصري عند توزيع أرباح المساهمين عن عام ٢٠١٨ حيث بلغت قيمة الكوبون جنيه للسهم، وفي حالة عدم شراء أسهم الخزينة، لكان سيتم توزيع قيمة إضافية ٢٢١٢٥٠٠ جنيه مصري بالإضافة الى حصة العاملين ومجلس الإدارة لهذا العدد من الأسهم	- تم بيع أسهم الخزينة البالغة ٢,٢١٢,٥٠٠ سهم بموجب قرار مجلس الإدارة رقم ٤ بجلسته رقم ٦ المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٩/٣ بواقع ٧,٥ ج/السهم بصافي قيمة قدرها ١٦,٤٦٥ مليون جنيه بفائض قدره ٥٢٥ ألف جنيه تم تعليته بحساب الأرباح المرحلة . ونشير فى هذا الشأن إلى أنه سبق بتاريخ ٢٠١٨/١٠/١٠ وبموجب قرار مجلس الإدارة تجميد سيولة نقدية للشركة بنحو ١٥,٩٢٠ مليون جنيه فى شراء تلك الأسهم بواقع ٧,٢ ج/السهم بخلاف مصاريف الشراء بنحو ١٢٨ ألف جنيه وقد حققت الشركة نتيجة لذلك عائد على تلك السيولة المجمدة بنحو ٢,٥٥٪ وهو عائد يقل عن ربع العائد الممكن تحقيقه فيما لو تم استثمار تلك السيولة فى ودائع بالبنوك .


رد الشركة	ملاحظة الجهاز
تقوم ادارة الشركة بإعادة النظر فى المخصصات المكونة فى ضوء التغيرات التى تحدث على المركز الضريبي للشركة وفى ضوء ما تم التوصل اليه فى اللجان الداخلية او لجان الطعن و بناء على ذلك يتم الاخذ فى الاعتبار الاثار الواردة بقرارات اللجان و اجراء التسويات المحاسبية اللازمة، وقد تم ذلك فى الفترة اللاحقة.	<p>- ورد للشركة نموذج (١٩) ضرائب من مركز كبار الممولين تحت رقم ٦٥٦ بتاريخ ٢٠١٨/٤/١٥ عن الربط الضريبي لسنوات ٢٠١٦/٢٠١٤ بأجمالى مطالبية ضريبية بنحو ١٥,٦٧٦ مليون جنية بفروق ضريبية عن الإقرارات المقدمة والمسددة من الشركة بنحو ٨,٠١٩ مليون جنية (٧,٣٣٥ مليون جنية فروق الضريبة الأساسية والإضافية ونحو ٦٨٤ ألف جنية ضريبة وعاء التوزيعات) وقد تبين قيام الشركة بالطعن على النموذج المشار إليه بتاريخ ٢٠١٨/٤/٢٣ وتم إحالتها للجنة الداخلية الذى إتخذت قرارا بحل جزئى للخلاف مع إحالة التوزيعات إلى اللجنة المتخصصة لتصبح المطالبة الضريبية عن تلك السنوات بنحو ٧,٣٣٥ مليون جنية يقابلها مخصص ضرائب عن هذا النزاع بمبلغ ١٠,٧ مليون جنية بزيادة قدرها ٣,٣٦٥ مليون جنية .</p> <p>- نوصى بإعادة النظر فى المخصص الضريبي المكون عن تلك الفروق الضريبية وضرورة الإفصاح عن تفاصيل تلك الفروق الضريبية بالإيضاحات الخاصة بالموقف الضريبي للشركة .</p>
تقوم الشركة بتقييم القوائم الماليه للمناطق الحرة طبقا لنص معيار المحاسبية المصري رقم ١٣ والذي يجيز في الفقره ب استخدام متوسط سعر العمله لتقييم بنود قائمه الدخل وهذه الطريقه المتبع استخدامها منذ سنوات عديده لتقييم القوائم الماليه لفرع المناطق الحرة.	<p>- حقق فرع الشركة بالمنطقة الحرة - بورسعيد عن فترة المركز المالي صافى أرباح قبل الضريبة بنحو ٥,٤١٦ مليون جنية وقد تلاحظ قيام الشركة بترجمة كل من إجمالي إيرادات وتكاليف المنطقة الحرة للفترة باستخدام متوسط سعر صرف الدولار فى كل من بداية العام و ٢٠١٩/٩/٣٠ وبالمخالفة لما يقضى به معيار المحاسبية المصري رقم (١٣) - أثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية البند ٣٩ فقرة (ب) والتي تقضى بأن يتم ترجمة بنود الدخل طبقاً لأسعار الصرف السائدة فى تواريخ حدوث المعاملات ، وكذا البند ٤٠ والذي ينص على " ... ومع ذلك فعندما تحدث تقلبات مؤثرة فى أسعار الصرف خلال فترة معينة فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك الفترة مناسب " .</p> <p>الأمر الذى أدى إلى إرتفاع قيمة نتيجة الفترة للمنطق الحرة بنحو ١١٧ ألف جنية عما إذا تم تقويم إجمالي إيرادات وتكاليف كل شهر بسعر صرف إقبال الشهر .</p> <p>❖ يتعين الإلتزام بمعيار المحاسبية المصري رقم ١٣ وإجراء التصويب اللازم .</p>
تم تقدير المصروفات المستحقة فى ضوء أفضل تقدير متاح وقد تم تسويتها فى الفترة التالية عند استلام الفواتير الفعلية.	<p>- تضمنت تكاليف النشاط للفترة نحو ٣,٤٥٧ مليون جنية قيمة مصروفات مستحقة السداد لشركة جلوت عن المطالبة الخاصة بمشروع دوسان وصحتها ٢,٣٨٥ مليون جنية نتيجة فروق فى تقييم أسعار الصرف .</p> <p>❖ يتعين إجراء التصويب اللازم .</p>
جارى بحث العمليات فى ضوء ملاحظة سيادتكم	<p>- تلاحظ تخفيض إيرادات النشاط الجارى بالخطأ بنحو ١,٣٤٢ مليون جنية مقابل تخفيض الإيرادات المستحقة المعلاه للعديد من العمليات فى ٢٠١٨/١٢/٣١ حيث تبين لم يصدر لها اى فواتير خلال عام ٢٠١٩ كما تبين أن العديد من تلك العمليات قد تم إتمام تنفيذها بالفعل وقد بلغ ما يخصها من قيمة الإيرادات المخفضة نحو ٤٥٩ ألف جنية وذلك بالمخالفة للبند (٣٧) من معيار المحاسبية المصري رقم ٥ بشأن السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء.</p> <p>❖ يتعين بحث كافة العمليات التى ظهرت نتائجها بالسالب نتيجة هذا التخفيض وإجراء التصويب اللازم .</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز
جارى بحث العمليات في ضوء ملاحظة سيادتكم.	<p>- بلغت تكاليف النشاط للفترة حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ نحو ١١٨,٠٧٥ مليون جنيه (بدون المنطقة الحرة) وقد تلاحظ عدم تضمين التكاليف أى مبالغ للعديد من العمليات الموجودة خلال عام ٢٠١٩ وبالرغم من تحقيقها إيرادات لذات الفترة بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٣,٠٦٢ مليون جنيه لعدد ٤٨ عملية (منها نحو ١,١٦٤ مليون جنيه لعدد ٣٦ عملية تم الإنتهاء من تنفيذها) الأمر الذى يشكك فى صحة نتائج تلك العمليات .</p> <p>❖ يتعين بحث كافة العمليات والتحقق من إيراداتها وتكاليفها وإجراء التصويب اللازم .</p>
من الاجراءات المطلوبة لتقديم جمعية عامة بالتصفية النهائية ان يتم تصفية الوضع الضريبى للشركتين واستلام شهادة من الضرائب العامة بتصفية هذا الوضع والموضوع الضريبى للشركتين يوجد به طعن امام لجنة ضرائب الشركات المساهمة.	<p>➤ ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على القوائم المالية للشركة فى ٢٠١٩/٩/٣٠ نوجه الإنتباه الى ما يلى:-</p> <p>- تضمنت الاستثمارات فى شركات تابعة نحو ٥٠٠ الف جنيه قيمة مساهمة الشركة فى شركتى ايجيترانس للموانى النهرية وايجيترانس بارج لينك للنقل بنسبة ٩٩,٩% (بواقع ٢٥٠ الف جنيه لكل شركة) وقد قررت الجمعيات العامة غير العادية للشركتين بتاريخ ٢٠١٦/٧/١٢ بوضع الشركتين تحت التصفية لانتفاء الغرض التى تأسست من اجله الشركتين على ان يقدم مصفى الشركة تقرير بنتيجة اعمال التصفية وقد تم مد اجل التصفية اكثر من مرة اخرها بقرارات الجمعيات العامة للشركتين بتاريخ ٢٠١٩/٥/١٨ لمدة عام تنتهى فى ٢٠٢٠/٤/٢٩.</p> <p>❖ نوصى بموافاتنا بما تم فى شأن تصفية تلك الاستثمارات.</p>
لازالت القضايا متداوله ولم يتم الفصل فيها حتى تاريخه حيث انها قضايا متبادلة بيننا وبين هيئة ميناء دمياط امام محكمة القضاء الادارى بدمياط والقضاء الادارى يستغرق وقت فى انتهاء المنازعات.	<p>- 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 نشاطها والغاء تخصيص مساحات وارصفة داخل هيئة ميناء دمياط وقيام الهيئة بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢٢ بالتنفيذ الادارى لاستلام تلك المساحات والارصفة ، وقد تقدمت الشركة بطلبات للجنة فض المنازعات ورفع دعاوى بهذا الخصوص وتم الطعن عليها امام المحكمة الادارية العليا</p> <p>❖ نوصى بموافاتنا بما تم فى هذا الشأن.</p>

رد الشركة	ملاحظة الجهاز									
الفرق يتمثل فى اعادة تبويب بين حسابات الضرائب المدينة والدائنة وفقا لطبيعتها وذلك لأغراض العرض والتبويب.	<p>- بمطابقة أرصدة حسابات مصلحة الضرائب المدينة والدائنة الظاهرة بقائمة المركز المالى فى ٢٠١٩/٩/٣٠ مع الأرصدة الواردة بميزان المراجعة تبين وجود فروق بالزيادة فى كلاهما بنحو ٥,٣٩٧ مليون جنيه بيانها كالتالى :-</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>الحساب</th> <th>الرصيد بالقائمة (جنيه)</th> <th>الرصيد بالميزان (جنيه)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مصلحة الضرائب (مدينة)</td> <td>٢٠,٤٢١,٨٦٢</td> <td>١٥,٠٢٤,٩٦٨</td> </tr> <tr> <td>مصلحة الضرائب (دائنة)</td> <td>٧,٩٩٨,٧٤٨</td> <td>٢,٦٠١,٨٥٣</td> </tr> </tbody> </table>	الحساب	الرصيد بالقائمة (جنيه)	الرصيد بالميزان (جنيه)	مصلحة الضرائب (مدينة)	٢٠,٤٢١,٨٦٢	١٥,٠٢٤,٩٦٨	مصلحة الضرائب (دائنة)	٧,٩٩٨,٧٤٨	٢,٦٠١,٨٥٣
الحساب	الرصيد بالقائمة (جنيه)	الرصيد بالميزان (جنيه)								
مصلحة الضرائب (مدينة)	٢٠,٤٢١,٨٦٢	١٥,٠٢٤,٩٦٨								
مصلحة الضرائب (دائنة)	٧,٩٩٨,٧٤٨	٢,٦٠١,٨٥٣								
تم استخدام الرصيد المدين فى سداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الاقرار الضريبي و وفقا لاحكام القانون و ذلك وفق ما هو مثبت بالاقرار الضريبي .	<p>ونشير إلى قيام الشركة بإجراء العديد من التسويات بين حسابات الضرائب المختلفة لم نقف على طبيعتها وأسبابها ومن ثم الحكم على صحتها ومن ذلك تخفيض رصيد حساب الخصم والإضافة المدين لدى مصلحة الضرائب فى ٢٠١٩/٣/٣١ بنحو ٥,٢١٨ مليون جنيه إلى نحو ٢٤٤ ألف جنيه فى ٢٠١٩/٩/٣٠ دود وجود ما يفيد موافقة مصلحة الضرائب على هذا الإستخدام للرصيد طرفهم .</p> <p>❖ يتعين الإفادة عن الفروق المشار إليها أعلاه وبحث ودراسة كافة الأرصدة الخاصة بمصلحة الضرائب وموافاتنا بالتسويات التى اجريت على تلك الحسابات واسبابها وما يؤيدها .</p>									

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب


" عيبر وائل لهبطه "