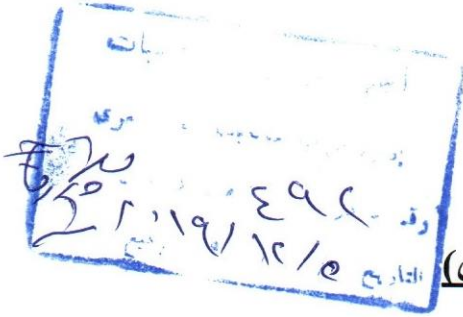


الجهاز المركزى للمحاسبات
ادارة مراقبة حسابات النقل البحرى
٦ طلعت حرب الاسكندرية



السيدة المهندسة/ رئيس مجا_____س الإدارة
الشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (ايجيترانس)

تحية طيبة وبعد . . .

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية الدورية
للشركة فى ٢٠١٩/٩/٣٠

برجاء التفضل بالاحاطة والتنبيه بأخذ اللازم

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الادارة

(محاسبة/ إيمان حسين عبده سالم)

تحريرا فى ٢٠١٩/١٢/٥

ثريا/ . . .

تقرير مراقب الحسابات

للفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة فى ٢٠١٩/٩/٣٠
للشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة ايجيترانس

السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة

الشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (ايجيترانس)

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة المرفقة للشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة ايجيترانس (شركة مساهمة مصرية) خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمتمثلة فى قائمة المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والبالغ إجمالى الاصول بها نحو ٣٤٧,٧٠٠ مليون جنيه وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل عن التسعة اشهر المنتهية فى ذات التاريخ بصافى ربح بعد الضريبة بنحو ٢٩,٢٢٩ مليون جنيه ، وقانمتى التغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، وادارة الشركة هى المسنولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية كإطار مكمل للنظام المحاسبى الموحد وتتنصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهريا فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لايمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لانبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء الإستنتاج المتحفظ :

وردت القوائم المالية الدورية للإدارة بتاريخ ٢٣/١١/٢٠١٩ وقد اعتمدنا فى مراجعتنا لفروع الشركة على موازين المراجعة التى اعدتها الشركة لهذا الغرض ، وفى ضوء المعلومات التى حصلنا عليها من الادارة تبين ما يلى :

- تضمن حساب الاصول الثابتة -اضافات 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 اجراء التصويب اللازم ومراعاة اثر ذلك على حساب الاهلاك



- تضمنت الاصول الثابتة اصول مهلكة دفنريا ومازالت تعمل بلغت جملتها نحو ١,٥٤٤ مليون جنية حيث تلاحظ عدم قيام الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والاعمار الإنتاجية المقدره لها وفقا لما تقضى به الفقرة رقم (٥١) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) - الاصول الثابتة واهلاكاتها.

نوصى بتطبيق احكام الفقرة رقم(٥١) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠).

- تضمنت مشروعات تحت التنفيذ فى ٢٠١٩/٩/٣٠ نحو ٢٢٩ الف جنية قيمة تجديد العلامة التجارية وتكاليف تجهيزات المقر الجديد بالتجمع الخامس وقد تبين الانتهاء والاستفادة منهم . يتعين اضافة القيمة على حسابات الاصول الثابتة ومراعاة اثر ذلك على حسابات الاهلاك.

- 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 ١١,٠٣٤ مليون جنية تمثل نسبة ١٠,٧٦% من اجمالى حقوق الملكية فضلا عن عدم تحقيقها اي ايرادات تشغيل خلال النصف الاول من عام ٢٠١٩ نتيجة توقف تعامل الشركة مع وكيلها الوحيد لافلاسه .

نوصى ببحث ودراسة تلك الاستثمارات من عمل اضمحلال لها من عدمه .

- تلاحظ تخفيض حساب الارباح المرحلة بنحو ٢,٦٢٧ مليون جنية تمثل قيمة ما تم سداده لمصلحة الضرائب عن تعديل ضريبة المبيعات الخاصة بالشركة لعامى ٢٠١٤-٢٠١٥ والضريبة الاضافية الخاصه بها وفقا 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 واجراء التصويب بتعليق القيمة على حسابات المصروفات .

- بلغ اجمالى ايرادات النشاط حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ نحو ١٨٨,٥١٢ مليون جنية متضمنا نحو ٩,٧٩٧ مليون جنية قيمة ايرادات مستحقة لم يصدر بها فواتير لعدم انتهائها حيث تم تحديد قيمة تلك الايرادات المستحقة بشكل تقديرى يفتقر للموضوعية والقياس السليم وذلك بأضافة نسبة ثابتة قدرها ١٠% على اجمالى مصروفات العمليات تحت التنفيذ فى ٢٠١٩/٩/٣٠ وهو ما يشكك فى صحة تلك التقديرات ومن ثم التأثير على قيمة نتائج اعمال الشركة عن الفترة .

يتعين تحديد قيمة تلك الايرادات لكل مشروع وعملية على حده فى ضوء النتائج الفعلية المنفذه واجراء التصويب اللازم .

- تم بيع اسهم الخزينة البالغة ٢٢١٢٥٠٠ سهم بموجب قرار مجلس الادرة رقم ٤ بجلسته رقم ٦ المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٩/٣ بواقع ٧,٥ ج/ للسهم بصادفى قيمة قدرها ١٦,٤٦٥ مليون جنية بفانض قدره ٥٣٥ الف جنية تم تعليته بحساب الارباح المرحلة .

ونشير فى هذا الشأن الى انه سبق بتاريخ ٢٠١٨/١٠/١٠ وبموجب قرار مجلس الادرة تجميد سيولة نقدية للشركة بنحو ١٥,٩٣٠ مليون جنية فى شراء تلك الاسهم بواقع ٧,٢ ج/ للسهم بخلاف مصاريف الشراء بنحو ١٢٨ الف جنية وقد حققت الشركة نتيجة لذلك



عائد على تلك السيولة المجمده بنحو ٢,٥٥% وهو عائد يقل عن ربع العائد الممكن تحقيقه فيما لو تم استثمار تلك السيولة فى ودائع بالبنوك .

- ورد للشركة نموذج (١٩) ضرائب من مركز كبار الممولين تحت رقم ٦٥٦ بتاريخ ٢٠١٨/٤/١٥ عن الربط الضريبي لسنوات ٢٠١٦/٢٠١٤ بأجمالى مطالبة ضريبية بنحو ١٥,٦٧٦ مليون جنية بفروق ضريبية عن الاقرارات المقدمة والمسددة من الشركة بنحو ٨,٠١٩ مليون جنية (٧,٣٣٥ مليون جنية فروق الضريبة الاساسية والاضافية ونحو ٦٨٤ الف جنية ضريبة وعاء التوزيعات) وقد تبين قيام الشركة بالطعن على النموذج المشار اليه بتاريخ ٢٠١٨/٤/٢٣ وتم احوالها للجنة الداخلية الذى اتخذت قرارا بحل جزئى للخلاف مع احوالة وعاء التوزيعات الى 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 .

نوصى باعادة النظر فى المخصص الضريبي المكون عن تلك الفروق الضريبية وضرورة الافصاح عن تفاصيل تلك الفروق الضريبية بالايضاحات الخاصة بالموقف الضريبي للشركة .

- حقق فرع الشركة بالمنطقة الحرة - بورسعيد عن فترة المركز المالى صافى ارباح قبل الضريبة بنحو ٥,٤١٦ مليون جنية وقد تلاحظ قيام الشركة بترجمة كل من اجمالى ايرادات وتكاليف المنطقة الحرة للفترة باستخدام متوسط سعر صرف الدولار فى كل من بداية العام و ٢٠١٩/٩/٣٠ وبالمخالفة لما يقضى به معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) - اثار التغيرات فى اسعار صرف العملات الاجنبية البند ٣٩ فقرة (ب) والتي تقضى بأن يتم ترجمة بنود الدخل طبقا لاسعار الصرف السائدة فى تواريخ حدوث المعاملات، وكذا البند ٤٠ والذى ينص على " ... ومع ذلك فعندما تحدث تقلبات مؤثرة فى اسعار الصرف خلال فترة معينة فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك الفترة مناسباً "

الامر الذى ادى الى ارتفاع قيمة نتيجة الفترة للمنطقة الحرة بنحو ١١٧ الف جنية عما اذا تم تقويم اجمالى ايرادات وتكاليف كل شهر بسعر صرف اقبال الشهر.

يتعين الالتزام بمعيار المحاسبة المصرى رقم ١٣ واجراء التصويب اللازم .

- تضمنت تكاليف النشاط للفترة نحو ٣,٤٥٧ مليون جنية قيمة مصروفات مستحقة السداد لشركة جلونت عن المطالبة الخاصة بمشروع دوسان وصحتها ٣,٣٨٥ مليون جنية نتيجة فروق فى تقييم اسعار الصرف .
يتعين اجراء التصويب اللازم .

- تلاحظ تخفيض ايرادات النشاط الجارى بالخطأ بنحو ١,٣٤٢ مليون جنية مقابل تخفيض الايرادات المستحقة المعلاه للعديد من العمليات فى ٢٠١٨/١٢/٣١ حيث تبين لم يصدر لها اى فواتير خلال عام ٢٠١٩ كما تبين ان العديد من تلك العمليات قد تم اتمام تنفيذها بالفعل وقد بلغ ما يخصها من قيمة الايرادات المحفضة نحو ٤٥٩ الف جنية وذلك بالمخالفة للبند (٣٧)

من معيار المحاسبة المصرى رقم ٥ بشأن السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والاطعاء.
يتعين بحث كافة العمليات التى ظهرت نتائجها بالسالب نتيجة هذا التخفيض و اجراء التصويب اللازم.

- بلغت تكاليف النشاط للفترة حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ نحو ١١٨,٠٧٥ مليون جنية (بدون المنطقة الحرة) وقد تلاحظ عدم تضمين التكاليف اى مبالغ للعديد من العمليات الموجودة خلال عام ٢٠١٩ وبالرغم من تحقيقها ايرادات لذات الفترة بلغ ما امكن حصره منها نحو ٣,٠٦٢ مليون جنية لعدد ٤٨ عملية (منها نحو ١,١٦٤ مليون جنية لعدد ٣٦ عملية تم الانتهاء من تنفيذها) الامر الذى يشكك فى صحة نتائج تلك العمليات.
يتعين بحث كافة العمليات والتحقق من ايراداتها وتكاليفها و اجراء التصويب اللازم .
- الاستنتاج :**

وفى ضوء فحصنا المحدود ، وبإستثناء ماورد فى الفقره السابقة ، لم ينم الى علمنا مايجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لاتعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة .

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً على القوائم المالية للشركة فى ٢٠١٩/٩/٣٠ نوجه الإنتباه إلى مايلى:

- تضمنت الاستثمارات فى شركات تابعة نحو ٥٠٠ الف جنية قيمة مساهمة الشركة فى شركتى ايجيترانس للموانى النهريه و ايجيترانس بارج لينك للنقل بنسبة ٩٩,٩% (بواقع ٢٥٠ الف جنية 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 .
نوصى بموافاتنا بما تم فى شأن تصفية تلك الاستثمارات .

- مازالت الاستثمارات فى شركات شقيقة تتضمن نحو ٨٨٥ الف جنية 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 .

نوصى بموافاتنا بما تم فى هذا الشأن .



- بمطابقة ارصدة حسابات مصلحة الضرائب المدينة والدائنة الظاهرة بقائمة المركز المالي في ٢٠١٩/٩/٣٠ مع الارصدة الواردة بميزان المراجعة تبين وجود فروق بالزيادة في كلاهما بنحو ٥,٣٩٧ مليون جنية ببياناتها كالاتى :

الحساب	الرصيد بالقائمة (جنية)	الرصيد بالميزان (جنية)
مصلحة الضرائب(مدينة)	٢٠٤٢١٨٦٢	١٥٠٢٤٩٦٨
مصلحة الضرائب(دائنة)	٧٩٩٨٧٤٨	٢٦٠١٨٥٣

ونشير الى قيام الشركة بأجراء العديد من التسويات بين حسابات الضرائب المختلفة لم نقف على طبيعتها واسبابها ومن ثم الحكم علي صحتها ومن ذلك تخفيض رصيد حساب الخصم والاضافة المدين لدى مصلحة الضرائب في ٢٠١٩/٣/٣١ بنحو ٥,٢١٨ مليون جنية الى نحو ٢٤٤ الف جنية في ٢٠١٩/٩/٣٠ دون وجود ما يفيد موافقة مصلحة الضرائب على هذا الاستخدام للرصيد طرفهم .

يتعين الافادة عن الفروق المشار اليها اعلاه وبحث ودراسة كافة الارصدة الخاصة بمصلحة الضرائب وموافقتنا بالتسويات التي اجريت على تلك الحسابات واسبابها وما يؤيدها .

مدير عام

نائب مدير الادارة

(محاسب / اشرف عادل الغندور)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

(محاسب/ عمرو مصطفى حسين عثمان)

يعتمد،،،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الادارة

(محاسب / ايمان حسين عبده سالم)