

الجهاز المركزي للمحاسبات  
مراقبة حسابات النقل البحري  
٦ ش. طلعت حرب - الاسكندرية

الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة حسابات النقل البحري  
رقم الصادر ١٣٣٣ عدد المظاصة ١١١١  
١٠/١١/٢٠١٦  
١٠/١١/٢٠١٦

السيد اللواء بحري / رئيس مجلس ادارة  
شركة القناة لتوكيلات الملاحة

تحية طيبة وبعد ،،،

اتشرف بأن أرفق لمسيادتكم تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية الدورية للشركة  
في ٢٠١٦/٩/٣٠ .

برجاء التكرم بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والافادة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

وكيل اول الوزارة  
مدير الادارة  
م/   
(محاسب / مجدى الياس أمين)

تدبير الفح ٢٠١٦/١١/١  
ن س

تقرير

الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية  
لشركة القناة للتوكيلات الملاحية

فى ٢٠١٦/٩/٣٠

الى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة القناة للتوكيلات الملاحية

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة القناة للتوكيلات الملاحية " شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١" فى ٢٠١٦/٩/٣٠ البالغ إجمالى الأصول بها نحو ٥٤١,٢٩١ مليون جنيه وكذا قائمة الدخل بصادف ربح نحو ١٨,٣٥٢ مليون جنيه ، وقانمتى التغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية كإطار مكمل للنظام المحاسبى الموحد وتتنحصر 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 ، ويقال الفحص المحدود جوهريا فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية التى وردت إلينا بتاريخ ٢٠١٦/١١/٧ .

- لم يتم تحميل قائمة الدخل بنحو ٢٢ الف جنيه باقى المستحق للعملاء عن رحلة حج  
٢٠١٦/٩ ورحلات داخلية خلال شهر ٢٠١٦/٩ بقطاع السياحة .  
يتعين التصويب ،

- تضمنت قائمة الدخل عن الثلاثة أشهر من العام المالى ٢٠١٧/٢٠١٦ نحو ٢٢,٣٩٣ مليون  
جنيه إيرادات استثمارات فى أوراق مالية طبقا للمركز المالى لشركتى دمياط وبور سعيد  
للحاويات فى ٢٠١٦/٩/٣٠ بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١١) الايراد - فقرة  
٢٩ ج ، كما تضمنت قائمة الدخل نحو ٢,٢٣٩ مليون جنيه كضرائب على ارباح المساهمين  
الخاصة بتلك العوائد فى حين لم تتضمن قائمة الدخل باقى إيرادات الاستثمارات للعام المالى  
٢٠١٦/٢٠١٥ وبالمخالفة لذات المعيار بنحو ٢٢,٧٧٦ مليون جنيه ، ٢,٢٧٨ مليون جنيه  
ضرائب على ارباح المساهمين ( الفرق بين ماسبق ادراجه بقوائم ٢٠١٦/٦/٣٠ والبالغة  
نحو ٦٦,٧٩٦ مليون جنيه وماتم اقراره وفقا للجمعية العامة فى ٢٠١٦/٩/٧ والبالغة نحو  
٨٩,٥٧٢ مليون جنيه).

يتعين اجراء التسويات الواجبة فى ضوء مايقضى به معيار المحاسبة المشار اليه .

#### الاستنتاج المتحفظ :

فى ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية لشركة القناة للتوكيلات الملاحية وفيما عدا  
تأثير ماورد بالفقرات السابقة لم يتم الى علمنا مايجبنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية  
المرفقة لاتعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى  
٢٠١٦/٩/٣٠ وعن ادائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ  
طبقا لمعايير المحاسبة المصرية كاطار مكمل للنظام المحاسبى الموحد .

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا على القوائم المالية الدورية لشركة القناة للتوكيلات الملاحية فى  
٢٠١٦/٩/٣٠ نود أن نوجه الانتباه الى :-

- مازالت الاصول الثابتة فى ٢٠١٦/٩/٣٠ تتضمن أصول مكهنة بنحو ٤٢٠ الف جنيه تتمثل  
فى نحو ١٠٦ الف جنيه سيارات ، ٣١٤ الف جنيه لشاحنات .

يتعين التصرف الاقتصادى فيها حتى لاتمثل رأس مال عاطل .

- أظهرت قائمة التدفقات النقدية متحصلات من بيع معدات بمبلغ ١٣١٦٧٦٢ جنيها وصحتها  
فوائد دائنة .

#### يتعين التصويب

- أظهر الايضاح رقم (٣) المخزون رصيد مخزن الملفات بنحو ٦٦٦ الف جنيه فى حين  
مستته ٥٠٩ الف جنيه نتيجة عدم استبعاد المبيع خلال الفتره من ٢٠١٦/٧/١ الى  
٢٠١٦/٩/٣٠ بنحو ١٥٧ الف جنيه .

يتعين التصويب .

اساس ابداء استنتاج متحفظ :

- اعتمدنا في مراجعتنا لفروع الشركة بالسويس والقاهرة ونوبيع على الملخصات التي اعدتها الشركة لهذا الغرض

- تبين عدم استبعاد الاصول الثابتة ( المهلكة دفتريا ) المباعة و المسلمة خلال الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ والبالغ تكلفتها نحو ٨٠١ الف جنيها ولاسيما القيمة البيعية لها بلغت نحو ٤٨٠ ألف جنيها .

يتعين اجراء التسوية الواجبة ومراعاة أثر ذلك على قائمة الدخل .

- تبين عدم استبعاد المخلفات والرواكد المباعة و المسلمة خلال الفترة من ٢٠١٦/٧/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠ والبالغ تكلفتها نحو ٢٤ الف جنيها ، ١٣٣ ألف جنيها على التوالي في حين ان القيمة البيعية لهما نحو ٧ الاف جنيه ، ١٥٢ الف جنيه على التوالي .

يتعين اجراء التسوية الواجبة ومراعاة أثر ذلك على قائمة الدخل .

- تضمن حساب المخزون السلمي في ٢٠١٦/٩/٣٠ نحو ٥٠٩ ألف جنيه مخزون راكد ومخلفات مرحل من العام السابق لم يتم اعادة تقييمه وفقا لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون فقرة رقم ٢٨ ، ٣٤

يتعين اجراء التسويات الواجبة وفقا لما يقضى به معيار المحاسبة المصري المشار اليه مع سرعة التصرف في المخزون الراكد حتى لا تمثل اموال عاطلة غير مستغلة .

- مازالت الحسابات المدينة لدى الشركات القابضة و التابعة تتضمن رصيد في ٢٠١٦/٩/٣٠ بأسم الشركة القابضة للنقل البحري و البري نحو ١٦ مليون جنيها ( غير مكون عنه مخصص ) حيث لوحظ عدم قيام الشركة بأجراء مطابقة عليه مع الشركة القابضة في ٢٠١٦/٦/٣٠ للوقوف على صحة هذا الرصيد بخلاف توقفه منذ عام ١٩٩٧ وقد سبق أن وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٠١٢/١٠/١٧ على تسوية هذا الرصيد من الاحتياطات المكونة في الاعوام القادمة ( الاحتياطي النظامي )

يتعين اجراء التسويات اللازمة في ضوء قرار الجمعية العامة العادية المنوه عنه سلفا

- تبين عدم مطابقة الحسابات الجارية المدينة و الدائنة للتوكيلات الملاحية فيما بينها في ٢٠١٦/٩/٣٠ حيث بلغت جملة الارصدة المدينة نحو ٦٩,٣٠٥ مليون جنيه مقابل أرصدة دائنة بنحو ٦٨,٩٣٧ مليون جنيه بفرق ٣٦٨ الف جنيه . يتعين بحث الفروق و اجراء التسويات اللازمة على ضوء ذلك .

- لم يتم تحميل قائمة الدخل بنحو ٥,٢٣١ مليون جنيه مكافأة العاملين وفقا لما أقرته الجمعية العامة للشركة في ٢٠١٦/٩/٧ .

يتعين التصويب .

الجهاز المركزي للمحاسبات  
ادارة مراقبة حسابات النقل البحري  
٦ ش طلعت حرب - الاسكندرية

- اظهر الايضاح رقم (٦) نقدية بالبنوك والصندوق نحو ٣٧,٩٩٥ مليون جنيه قيمة المستبعد من رصيد السيولة النقدية بقائمة التدفقات النقدية في ٢٠١٦/٩/٣٠ (ودائع متحفظ عليها وغطاءات نقدا لخطابات ضمان صادرة لصالح هيئة قناة السويس والجمارك وبعض المصالح الحكومية) في حين صحته نحو ٣٤,١٢٦ مليون جنيه بفرق نحو ١,١٣١ مليون جنيه .  
يتعين التصويب .

- حققت التوكيلات خسارة بلغت نحو ١,٠٠٩ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ وفقا لما يلي :-

التوكيل	المبلغ بالجنيه
اسوان	١٢١٨٦٠
اسيوط	٢٧٨٠٥١
المنيا	٩٩٠٨١
دمنهور	٤٥٥٨٨٩
القاهرة	٥٣٨٥٦
الاجمالي	١٠٠٨٧٣٧

نوصي بالبحث والدراسة للاوضاع المتعثرة لتلك التوكيلات والانشطة المرتبطة بها واتخاذ مايلزم لتدارك ذلك .

مدير عام

نائب مدير الادارة

( محاسب / عادل منعم عبد السلام )

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الادارة

( محاسب / ايمان حسين أبو العزم )

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الادارة

( محاسب / عمرو مصطفى حسين عثمان )

تحريرا في : ٢٠١٦/١١/١٠