

الجهاز المركزي للحسابات  
إدارة مراقبة حسابات النقل البحري  
رقم الصادر ١١١ عدد المرقاب  
التاريخ ٢٠١٧/٥/١١  
١٩ سولنج

الجهاز المركزي للحسابات  
إدارة مراقبة حسابات النقل البحري  
٦ طلعت حرب الإسكندرية

السيد اللواء/ رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
شركة القناة للتوكيلات الملاحية

تحية طيبة وبعد...

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية الدورية  
للشركة في ٢٠١٧/٣/٣١ .

برجاء التكرم بالاحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والافادة

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية ،

وكيل أول الوزارة  
مدير الإدارة

( محاسب/مجدى النياس أمون )

تحريرا في ٢٠١٧/٥/١١

٢٠٨  
٢٠١٧/٥/١٢

٢٠١٧/٥/١٢

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

تقرير

مراقب الحسابات علي الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

لشركة القناة للتوكيلات الملاحية في ٢٠١٧/٣/٣١

السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة القناة للتوكيلات الملاحية .

فمنّا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة القناة للتوكيلات الملاحية ( شركة تابعة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ) في ٢٠١٧/٣/٣١ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٧٠٥,٩٧٠ مليون وكذا قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١ بصافي ربح نحو ٤٥,٢٨٠ مليون جنيه ، وقلمتى التغيير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن ذات الفترة ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية كإطار مكمل للنظام المحاسبى الموحد وتتنحصر مسؤوليتنا فى إيداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :

فمنّا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى 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 طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لايمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لانبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية التي وردت إلينا بتاريخ ٢٠١٧/٥/٧ .

أساس إيداء الاستنتاج المتحفظ :

فى ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الشركة تبين ما يلى :-

- اعتمدنا فى مراجعتنا لفروع الشركة بالسويس والقاهرة ونوبيع على الملخصات التي أعدهتها الشركة لهذا الغرض .
  - تضمن حساب المخزون السلعي في ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ٦١٢ ألف جنيه مخزون راكد ومخلفات مرحل من العام السابق لم يتم إعادة تقييمه وفقا لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون فقرة رقم ٢٨ ، ٣٤ .
  - يتعين إجراء التسويات الواجبة وفقا لما يقضى به معيار المحاسبة المصري المشار اليه مع مرعة للتصرف فى المخزون الراكد حتى لا تمثل أموال عاطلة غير مستغلة .
  - تبين عدم مطابقة الحسابات الجارية المدينة والدائنة للتوكيلات الملاحية فيما بينها فى ٢٠١٧/٣/٣١ حيث بلغت جملة الأرصدة المدينة نحو ٧٠,٢١٧ مليون جنيه مقابل أرصدة دائنة نحو ٦٩,٩٧٠ مليون جنيه .
- يتعين بحث الفروق وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك

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

- لم تتأثر الإستثمارات بشركة ديماط لتداول الحاويات والبضائع بقيمة الزيادة في رأس مال الشركة التي تم تفعيلها بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية لها في ٢٠١٥/٩/١٧ .
- لم تفصح الشركة عن الزيادة في استثماراتها في كل من شركتي الملاحة الوطنية ، الترجمان جروب والبالغة نحو ٩,٦ مليون جنيه .
- تضمنت قائمة الدخل عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ٤٧,٢٥٠ مليون جنيه إيرادات إستثمارات في أوراق مالية ( بعد خصم الضريبة بنحو ٥,٢٥٠ مليون جنيه بنسبة ١٠% ) تقديريا لشركتي ديماط وبورسعيد للحاويات في ٢٠١٧/٣/٣١ بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١١) الإيراد - فقرة ٢٩ ب ، ٣٠ ج .
- بتعين إجراء التسويات الواجبة في ضوء ما يقضي به معيار المحاسبة المشار إليه .

**الإستنتاج المتحفظ:**

- في ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية لشركة القناة للتوكيلات الملاحية وفيما عدا تأثير ماورد بالفقرات السابقة لم يتم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠١٧/٣/٣١ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الشعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية كإطار مكمل للنظام المحاسبي الموحد . ومع عدم إعتبار ذلك تحفظا على القوائم المالية الدورية لشركة القناة للتوكيلات الملاحية في ٢٠١٧/٣/٣١ نود أن توجه الإنتباه الي :-
- مازالت الأصول الثابتة في ٢٠١٦/٣/٣١ تتضمن أصول مكهنة بنحو ٤٢٠ ألف جنيه تتمثل في نحو ١٠٦ ألف جنيه سيارات ، ٣١٤ ألف جنيه لتشات .
  - بلغت مبيعات الفترة حتى ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ٤٠ مليون جنيه مقابل نحو ٤٣ مليون جنيه عن ذات الفترة من العام السابق ، وقد حققت الفترة صافي خسارة نشاط بنحو ٩,٤٩١ مليون جنيه بعد استبعاد صافي إيرادات الإستثمارات والقوائد الدائنة بنحو ٥٤,٧٧١ مليون جنيه .

مدير عام

نائب مدير الإدارة



(محاسب/عبد القادر محمد حامد)

وكيلة الوزارة  
نائب أول مدير الإدارة  
(محاسب/عزة محمد أحمد خاطر)



وكيل الوزارة  
نائب أول مدير الإدارة  
( محاسب/هشام حمدي أمين )



تحريرا في ٢٠١٧/٥/١٠