

الهيئة العامة للغرفة التجارية  
بغداد  
مجلس ادارة  
مجلس ادارة  
19/10/2017  
F.WIAIK

الجهز المركزي للمحاسبات  
ادارة مراقبة حسابات النقل البحري  
6 ش طلعت حرب

السيد اللواء بحري / رئيس مجلس الادارة  
شركة القناة للتوكيلات الملاحية

تحية طيبة وبعد،

نتشرف بان نرفق طيه تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المعدلة للشركة في  
٢٠١٧/٦/٣٠.

برجاء التكرم بالاحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،،،،،،

وكيل اول الوزارة  
مدير الادارة  
م  
(محاسب / مجتهد طيلاس امين)

شركة القناة للتوكيلات الملاحية	
رقم الوارد	م/ب/ص
التاريخ	١٩/١٠/٢٠١٧
القطاع التجاري	قطاع الامانة
القطاع المسائي	قطاع المراجعة والاصحاح
القطاع الاداري	قطاع التنظيم والتدريب
القطاع المالي	مكتب رئيس مجلس الادارة
القطاع التشغيلي	والعضو التنفيذي
القطاع القانوني	العلاقات العامة
القطاع الصناعي	ادارة توكيلات

تحريرا ٢٠١٧/٨/٢

**تقرير**  
**مراقب الحسابات على القوائم الماليه المعدله**  
**لشركة القناة للتوكيلات الملاحيه في ٢٠١٧/٦/٣٠**

**لمسادة مساهمي شركة القناة للتوكيلات الملاحيه :**

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة القناة للتوكيلات الملاحيه ( شركة مساهمة مصرية تابعة خاضعة لأحكام القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/٦/٣٠ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٨٢٦,٨٨٢ مليون جنيه وقائمة الدخل بصافي ربح نحو ١٥٥,١٩٩ مليون جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل الأخر و التغيير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

**مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :**

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا حالبا من أي تحريفات هامة ومؤثرة ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

**مسئولية مراقب الحسابات :**

تتخصص مسئوليتنا في إيداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير تخطيط وإداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة ، وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإيضاحات في القوائم المالية .

ونعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، وندى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات السلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إيداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة للسياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإيداء رأينا على القوائم المالية ، وقد اعتمدنا في مراجعتنا على بيانات القوائم المالية والإيضاحات المتضمنة لها .

**أساس إيداء رأي المتحفظ :**

- اعتمدنا في مراجعتنا لفروع الشركة بالسويس والقاهرة وتوزيع على الملحقات التي أعدها الشركة لهذا الغرض ونحت مسئوليتها .
- نوصي بإعادة النظر في الأعمال الإنتاجية والقيم التخريدية المقررة للأصول الثابتة والتي يجب أن تتم بصفة دورية علي الأقل في نهاية كل سنة مالية لما له من أثر على مصروف الإهلاك للفترة الحالية والفترة المستقبلية طبقا لما يقضي به المعيار رقم (١٠) من معايير المحاسبة المصرية .

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

- لم تتم الشركة بإجراء المطابقات اللازمة بين كشوف الجرد و الأرصدة النظرية للمخزون في ٢٠١٧/٦/٣٠ .  
بتعين إجراء المطابقة اللازمة وإجراء التسويات في ضوء ذلك .
- عدم المطابقة على أرصدة الخصم والإضافة طرف مصلحة الضرائب بنحو ٩٩٨ ألف جنيه ضمن الحسابات المدينة الأخرى .  
بتعين موافقاتنا بشهادات تؤيد تلك الأرصدة .
- لم نواف بالشهادات المؤيدة للتأمينات لدى الغير بنحو ١,٧٥٤ مليون جنيه .
- تبين زيادة الاحتياطي للنظامي بنحو ٢٠,٤٩٩ مليون جنيه (بعد خصم الضريبة على أرباح المساهمين والبالغة نحو ٢,٢٧٨ مليون جنيه ) يمثل باقى توزيعات شركتى / ديمباب وبورسعيد للحاويات عن العام المالى ٢٠١٦/٢٠١٥ بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١١) الإيراد فقرة ٢٩ / ج .  
بتعين إجراء التسويات الواجبة وإظهار قيمة إيرادات الاستثمارات والضريبة عليها بقائمة الدخل وفقا لما يقتضى به معيار المحاسبة المصرى المشار إليه .
- تبين تخفيض حد / الاحتياطي للنظامي بنحو ٦,٠١٦ مليون جنيه (تحت اعتماد الجمعية العامة للشركة ) ويمثل مالى :-

المبلغ بالألف	البيان
٥٢٧٥	قيمة تسوية ٢٥ % من مديونية الشركة القابضة للنقل البحرى والبرى والبالغة ٢١,٣٦٧ مليون جنيه وفقا لقرار مجلس الإدارة رقم ٤ فى ٢٠١٦/٤/٦ .
٤٧٧	قيمة حصه المساهمين (قطاع خاص بنسبة ٨,٣ % ) فى تسوية ٢٥% من مديونية الشركة القابضة .
٢٦٤	قيمة ١٠% الضريبة المستحقة على تسوية مديونية لشركة القابضة - أرباح مساهمين .

ونود الإشارة الى قيام الشركة بخصم الضريبة على أرباح المساهمين والخاصة بالشركة القابضة سالفة الذكر خصما من حد / الاحتياطي دون مراعاة ذلك مع المساهمين القطاع الخاص.

- ظهر مخصص الضرائب فى ٢٠١٧/٦/٣٠ بنحو ٢٠,٩٨٩ مليون جنيه بعد تدعيمه خلال العام بنحو ١١ مليون جنيه دون تحديد أوجه للخلاف مع مصلحة الضرائب حيث أظهر قرار لجنة الطعن المؤرخ فى ٢٠١٣/٥/١٨ فى الطعن رقم ٢٨٩ لسنة ٢٠١٠ بشأن أرباح السنوات المالية من عام ٢٠٠٢/٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٥/٢٠٠٤ وجود فروق فى الوعاء الضريبي بينهما و لم نواف بقيمة الضرائب المترتبة على قرار اللجنة ، الأمر الذي لم نتمكن معه من الحكم على مدى كفاية المخصص المكون من عدمه .

- بلغ رصيد مخصص قضايا ومنازعات فى ٢٠١٧/٦/٣٠ بنحو ٣١,١٨٩ مليون جنيه تعذر الحكم على كفايته حيث لم يتضمن بيان القضايا لنسب المكسب والخسارة لكل دعوى وعدم فصل الدعاوى المرفوعة من الغير على الشركة عن الدعاوى المرفوعة من الشركة على الغير بالإضافة إلى عدم إيضاح القيم المالية للدعاوى من صحيفة الدعوى أو من الأحكام الصادرة ضد الشركة .

- بلغ رصيد هيئة موانئ البحر الأحمر ضمن الحسابات الدافئة لدى المصالح والهيئات لى ٢٠١٦/٦/٣٠ نحو ١,٣٥٣ مليون جنيه (رصيد مرحل من سنوات) فى حين بلغ المستحق على الشركة بسجلات الهيئة وفقا لخطاب الهيئة لى ٢٠١٥/٢/٩ نحو ٦,٥٥٦ مليون جنيه .

الأمر الذي يستوجب سرعة إجراء المطابقات الواجبة مع الهيئة لحسم الأمر وإجراء التسويات الواجبة في ضوء ذلك .

- يتضمن حساب داتكو التوزيعات في ٢٠١٧/٦/٣٠ أرصدة مرحلة منذ سنوات بنحو ٣٦,٣٥ مليون جنيه تتمثل في نحو ١٦ مليون جنيه حصة العاملين ونحو ٢٠ مليون جنيه حصة المساهمين .
- يتعين بحث تلك الأرصدة واتخاذ مايلزم بشأنها (حصة المساهمين) في ضوء أحكام التقادم ووفقاً لأحكام المادة (١٤٧) من قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- بلغت إيرادات الاستثمارات في شركتي/ نيماط وبورسعيد للحاويات عن العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦ والظاهرة بقائمة الدخل نحو ١٧٦,٠٦٢ مليون جنيه (تدويرياً) رغم عدم انعقاد الجمعية العامة لتلك الشركات حتى تاريخ الفحص ٢٠١٧/٨/١ وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١١) الإيراد لفقرة ٢٩-ج ، كما تضمنت قائمة الدخل ضرائب على تلك الإيرادات بنحو ٦,٦٨٠ مليون جنيه .
- يتعين إجراء التسويات الواجبة وفقاً لما يقضى به معيار المحاسبة المصري المشار إليه .

#### الرأي المتحفظ :

وفيما عدا تأثير ما تقدم على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة القناة للتوكيلات الملاحية في ٢٠١٧/٦/٣٠ وعن أدائها المالي وندفقتها التقيدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً فقد تبين الآتي :

- تم جرد الأصول الثابتة ومطابقة نتائجه على السجلات في ٢٠١٧/٦/٣٠ بمعرفة إدارة الشركة وتحت مسؤوليتها وتحت إشرافنا الاختباري وفي حدود الإمكانيات المتاحة ، وتم حساب الإهلاك بنفس الأسس المتبعة في السنوات السابقة .
- عدم ورود شهادات سلبه لبعض الأراضي والمباني لعدم الانتهاء من تسجيلها علي النحو الوارد بالتقرير التفصيلي
- بلغت قيمة الأصول المكونة في ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ٩٤٧ ألف جنيه ، كما تضمنت الأصول الثابتة أصولاً غير مستغلة بلغت تكلفتها التاريخية نحو ٢٥٩ ألف جنيه .
- يتعين بحث التصرف الاقتصادي في تلك الأصول حتى لا تمثل أمولا عاطلة .
- تم جرد المخزون ومطابقة نتائجه على السجلات في ٢٠١٧/٦/٣٠ بمعرفة الشركة طبقاً للأصول المرعية ونحت إشرافنا الاختباري وفي حدود الإمكانيات المتاحة ، قد بلغ رصيد مخزن المخلفات في ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ٦١٢ ألف جنيه متضمناً مخزون راكد بنحو ٢٦٤ ألف جنيه وفقاً لحصر الشركة لم يتم للتصرف الاقتصادي فيه هذا فضلاً عن عدم مراعاة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢) للمخزون فقرة ٢٨ ، ٣٤ .
- يتعين مراعاة تطبيق معيار المحاسبة المصري المشار إليه وإجراء التسويات الواجبة مع سرعة التصرف الاقتصادي في المخزون الراكد .

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

- عدم تحقيق الشركة لأية عوائد خلال العام المالى ٢٠١٧/٢٠١٦ عن استثماراتها طويلة الأجل فى بعض الشركات  
وهى :

اسم الشركة	قيمة المساهمة
شركة الملاحة الوطنية	جنيه ١٠٥٨٢٥٧٣٥
شركة الترجمان جروب	١٣٠٠٠٠٠٠
مصرف أبو ظبي الإسلامى - مصر	٣٢٠٥٣٦٠
شركة بورسعيد الوطنية للأمن الغذائى	١٥٥١٠
مندات الحرب البريطانية ، مندات البنك العقارى	٤٨٨٥
إجمالى المساهمة	١٢٢٠٥١٤٩٠

- لم يتم إجراء المطابقة على الرصيد الدائن لشركة الجسر العربى بمبلغ ٣٨,٥٤٥ مليون جنيه ضمن حسابات العملاء .  
يتعين إجراء المطابقة للالتزام مع شركة الجسر العربى .

- بلغ رصيد الحسابات المدينة الأخرى فى ٢٠١٦/٦/٣٠ نحو ١٧,٣٣٧ مليون جنيه ( بعد خصم المخصص المكون عنها بنحو ٢٠ ألف جنيه) متضمن نحو ١٠,٨٤٢ مليون جنيه مستحق على اللجنة العليا للإسكان والخدمات بالشركة منذ عام ٢٠٠٣ لتمويل خروج دفعات عاملين للمعاش المبكر ولم يتم تحصيله من توزيعات الأرباح فى السنوات التالية وكذا نحو ٢٣٦ ألف جنيه باسم/ وزارة المالية لم يتم تحصيله لوجود خلاف على أحقية الشركة فيه .

- تضمنت الحسابات المدينة فى ٢٠١٧/٦/٣٠ تأمينات لدى الغير بنحو ١,٧٥٤ مليون جنيه) تمثل تأمينات لدى عدة جهات مختلفة دون أن نوافى بشهادات أو مصدقات تؤيد صحة هذه الأرصدة .  
يتعين العمل على مطابقة تلك الصيايات وموافقتنا بشهادات تؤيدها .

- تضمنت الحسابات المدينة لدى الشركة القابضة وللتابعه رصيد فى ٢٠١٧/٦/٣٠ باسم/ الشركة القابضة للنقل البحرى والبرى بمبلغ ١٠,٥٥١ مليون جنيه ( غير مكون عنه مخصص) يمثل المتبقى من رصيد متوقف منذ عام ١٩٩٧ وبدون إجراء مطابقة عليه مع الشركة القابضة فى ٢٠١٧/٦/٣٠ وقد سبق وان وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٢/١٠/١٧ على تسوية الرصيد من الاحتياطات المكونة فى الأهرام القادمة ( الاحتياطي النظامى) وقامت الشركة بعمل تسوية خلال العام المالى ٢٠١٧/٢٠١٦ بنحو ٥,٢٧٥ مليون جنيه تحت اعتماد الجمعية العامة للشركة .  
- بلغ رصيد حسابات دائنة تحت التسوية فى ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ٢,١٧٢ مليون جنيه وقد تضمن الرصيد مبالغ مرحلة منذ سنوات بنحو ١,٨٥٣ مليون جنيه تمثل أغلبها دفعات نسيبه مستحقة على رؤوس الأموال وضرائب قيم منقولة ومبالغ أخرى منذ عام ١٩٩١ م .

يتعين بحث الأرصدة المتوقفة منذ سنوات وإجراء للتسويات اللازمة فى ضوء ذلك .

- تضمنت الحسابات الدائنة الأخرى - بالتوكيلات فى ٢٠١٧/٦/٣٠ أرصدة متوقفة ومرحلة منذ سنوات بنحو ٢,٩٦٦ مليون جنيه .

يتعين بحث تلك الأرصدة وموافقتنا بموقف تلك القضايا .

الجهز المركزي للمحاسبات  
ادارة مرالية حسابات النقل البحرى  
٦ ش طلعت حرب - الاسكندرية

- ضعف إجراءات الرقابة والضبط الداخلى بالشركة ومن مظاهر ذلك :

✓ استمرار للشركة في قيد إيراداتها المحققة من العميل دريدنج بموجب قسائم الإيداع بالبنك بدلا من قيدها بموجب التوابير الصادرة للعميل مما ترقب عليه عدم قيد التعاملات بحساب خاص للعميل المذكور وتحصيل كافة مستحقات الشركة الدولارية من تلك التعاملات بما يعادلها بالجنيه المصري بالمخالفة للعقد المبرم مع العميل .

✓ عدم قيد المعاملات ( العملة الأجنبية ) بحساب تذاكر سفر وبوالص شحن والإكفاء بقيد مقابلها بالجنيه بما لا يمكن من التحقق من صحة الرصيد في تاريخ القوائم المالية .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :

- نظام التكاليف يحتاج لمزيد من التدعيم والتطوير لمتابعة الأداء وتقييمه وقيلس إقتصاديات تشغيل الأنشطة وتلبية احتياجات الشركة من المعلومات اللازمة لأغراض الرقابة والتخطيط وتقييم الأداء وإتخاذ القرارات .  
- نمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بذلك الحسابات .  
- البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحه التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بنفاذ الشركة وذلك في الحدود التى تثبت بها تلك البيانات بالدفاتر .

تحريرا فى ٢٠١٧/٨/٢

مدير عام

نائب مدير الإدارة

محاسب / أشرف عادل الغدور

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب / عزة محمد أحمد خاطر

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

محاسب / مجدى إلياس أمين

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

مدير عام

نائب مدير الإدارة

محاسب / عبدالقادر محمد حامد

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب / هشام حمدي أمين