



ملخص تقرير لجنة المراجعة

المنبثقة عن مجلس إدارة الشركة العربية المتحدة للشحن والتفريغ

عن الربع الثالث من العام المالي ٢٠١٥/٢٠١٦

والمنتهى في ٢٠١٦/٢/٢١

قامت اللجنة في الربع الثالث من العام المالي ٢٠١٥/٢٠١٦ والمنتهى في ٢٠١٦/٢/٢١ بدراسة إحدى مهامها وفقا للمادة (٢٧) فقرة (ب) من قرار الهيئة العامة للرقابة المالية بشأن السياسات المحاسبية المتبعة والتغيرات الناتجة عن تطبيق معايير محاسبية جديدة.

في الجلسة الأولى:

في بداية الاجتماع رحب السيد أ.د. / صلاح الدين عبد المنعم مبارك -عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة بالسادة الحضور.

ثم اتجهت اللجنة إلى التقرير المقدم من السيد / مدير إدارة المراجعة الداخلية عن دراسة ملخص عناصر النشاط الجارى عن شهر نوفمبر ٢٠١٥ مقارنة بالشهر المثل من العام السابق نوفمبر ٢٠١٤ وكذا ملخص عناصر النشاط الجارى عن الفترة من يوليو / نوفمبر ٢٠١٥ مقارنة بالفترة المثل من العام السابق يوليو / نوفمبر ٢٠١٤.

أولا:

بالنسبة لمخلص عناصر النشاط الجارى عن شهر نوفمبر ٢٠١٥ مقارنة بالشهر المثل من العام السابق نوفمبر ٢٠١٤ تبين الآتى:

(١) إيرادات النشاط الجارى:

تبين ارتفاع إيرادات النشاط الجارى الفعلية مقارنة بالشهر المثل من العام السابق بمقدار ٩٥٠٨٧ جنيه (٨٨٧٤٠٨ - ٧٩٢٣٢١) على الرغم من انخفاض الكميات المتداولة الفعلية مقارنة بالشهر المثل من العام السابق بمقدار ٦٢٥١٠ طن (١٠٨٥٥٧ - ٤٦٠٤٧) بنسبة انحراف ٥٧,٦% وتحليل قيمة الطن المتداولة عن الشهر مقارنة بالشهر المثل من العام السابق تبين أن قيمة الطن المتداولة عن الشهر الحالي هو ١٩,٢٧ جنيه / طن متداول بينما قيمة الطن المتداول عن الشهر المثل من العام السابق ٧,٢٩ جنيه / طن متداولة.

ويرجع السبب في ذلك إلى أن الشركة نفذت توصيات لجنة المراجعة بضرورة قيام الشركة باستخدام معداتها وعمالها في العملية التشغيلية والتغلب على نظام الإشراف مما كان له الأثر الإيجابى على قيمة الطن المتداولة كما سبق إيضاحه سلفا.

(٢) الإيرادات الأخرى:

تبين انخفاض الإيرادات الأخرى الفعلية لهذا الشهر مقارنة بالشهر المثل من العام السابق بمقدار ١١١٨٢٦ جنيه (٣٧٥٠٠٠ - ٢٦٢١٦٤) نتيجة انخفاض الوديعة المودعة ببنك مصر صندوق أملاء الاستثمار حساب يوم بيوم.



٢) إجمالي الإيرادات:
تبين انخفاض إجمالي الإيرادات الفعلية لهذا الشهر مقارنة بالشهر المثل من العام السابق بمقدار ١٦٧٤٩ جنيه (١١٦٧٢٢١ - ١١٥٠٥٧٢).

٤) إجمالي المصروفات:
تبين انخفاض إجمالي المصروفات الفعلية لهذا الشهر مقارنة بالشهر المثل من العام السابق بمقدار ١٠١٤٤٣٥ جنيه (٢٥٧٧٤٤٤ - ٢٥٦٣٠٠٩) نتيجة انخفاض بعض عناصر المصروفات الفعلية مقارنة بالشهر المثل من العام السابق وارتفاع عناصر أخرى ولكن نسبة الانخفاض أكبر من نسبة الارتفاع:
أ) عناصر المصروفات الفعلية التي انخفضت مقارنة بالشهر المثل من العام السابق:

مستلزمات السلعية	٢٤٠٢٧
مستلزمات خدمية	١٧٠٧٨١
مصروفات تحويلية	٨١١٧٩١

ب) عناصر المصروفات الفعلية التي ارتفعت مقارنة بالشهر المثل من العام السابق:

الأجور	١٦١١
مصروفات تخصيصية	٥٥٣

٥) من البندين ٣، ٤ تبين انخفاض العجز المحقق لهذا الشهر مقارنة بالشهر المثيلة من العام السابق بمقدار ٩٩٧٦٨٦ جنيه (١٤١٢٤٣٧ - ٢٤١٠١٢٣).

ثانياً:

بالنسبة للملخص عناصر النشاط الجارى عن الفترة يوليو / نوفمبر ٢٠١٥ مقارنة بالفترة المثيلة من العام السابق يوليو / نوفمبر ٢٠١٤ تبين الآتى:

١) إيرادات النشاط الجارى:

تبين انخفاض إيرادات النشاط الجارى الفعلية عن الفترة الحالية مقارنة بالفترة المثيلة من العام السابق بمقدار ٢٢٤٦٠٨ جنيه (٢٦٩٠٩٠٦ - ٢٤٦٦٢٩٨) نتيجة انخفاض الكميات المتداولة للفترة مقارنة بالفترة المثيلة من العام السابق بمقدار ٢٥١٥٨٩ طن (٢٧٠٦٩٩ - ١١٩١١٠) بنسبة انحراف قدرها ٦٧,٨٧٪.

وعلى الرغم من هذا الانخفاض الذى يصل إلى ٧٠٪ تقريبا إلا أن قيمة الطن المتداولة عن الفترة أكبر من قيمة الطن المتداولة عن الفترة المثيلة نتيجة تحول الشركة من سياسة الإشراف إلى سياسة استخدام معدات وعمال الشركة ويتضح فيما يلى:

قيمة الطن المتداولة عن الفترة الحالية ٢٠,٧١ جنيه / طن.

قيمة الطن المتداولة عن الفترة المثيلة من العام السابق ٧,٣٠ جنيه طن.





٢) الإيرادات الأخرى:

تبين انخفاض الإيرادات الأخرى الفعلية مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق بمقدار ٢٢١٦٥٥ جنيه (١٦٠١٣٥٣ - ١٣٧٩٦٩٨) نتيجة انخفاض الوديعة المودعة ببنك مصر صندوق أمناء الإستثمار حساب يوم بيوم.

٣) إجمالى الإيرادات:

تبين انخفاض إجمالى الإيرادات الفعلية مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق بمقدار ٤٤٦٢٦٣ جنيه (٤٢٩٢٢٥٩ - ٣٨٤٥٩٩٦).

٤) إجمالى المصروفات:

تبين انخفاض إجمالى المصروفات الفعلية مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق بمقدار ٣٢٦٩٦٧٥ جنيه (١٦٤٥٩٣٩٦ - ١٢١٨٩٧٢١) نتيجة انخفاض بعض عناصر المصروفات الفعلية مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق وارتفاع عناصر أخرى:

أ- عناصر المصروفات الفعلية التى انخفضت مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق:

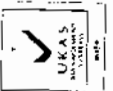
الأجور	١٠٥٥٩٣
مستلزمات خدمية	٩١٧٣٤٣
مصروفات تحويلية	١١١٧٢٨٩
مصروفات تخصيصية	١١٥٣٣٣٠

ب- عناصر المصروفات الفعلية التى ارتفعت مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق:

مستلزمات سلعية	٢٣٩٨٠
----------------	-------

٥) من البندين ٣ ، ٤ تبين انخفاض العجز المحقق عن الفترة يوليو / نوفمبر ٢٠١٥ مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق يوليو / نوفمبر ٢٠١٤ بمقدار ٢٨٢٣٤١٢ جنيه (١٢١٦٧١٣٧ - ٩٣٤٣٧٢٥) وهذا الانخفاض نتيجة انخفاض عنصر مصروفات سنوات سابقة الفعلية مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق.

ثم توجهت اللجنة إلى التقرير المقدم من السيد / مدير إدارة المراجعة الداخلية عن بيان بحالة المعدات الصالحة والعاظمة عن شهر نوفمبر والآتى بيانها من الإدارة العامة للشئون الفنية.





أولاً : المعدات الصالحة والعاطلة خلال شهر ديسمبر ٢٠١٥ :

م	نوع المعدة	العهد	عامل	عاطل	احتياطي
١	شامبيون	١٠	١	٢	٦
٢	أفيكو	٢	-	-	٢
٣	سيسو	١	-	١	-
٤	مقطورة ميكار	١٠	١	٣	٦
٥	سيارة نصر	٥	١	٢	٢
٦	كاملر ٢٥ طن	٢	١	١	-
٧	TCM ٨ طن	٢	-	-	٢
٨	TCM ٥ طن	٨	١	٧	-
٩	TCM ٢ طن	٥	٢	-	٢
١٠	TCM ٢ طن	٢	١	-	١
١١	تويوتا ٢ طن	٢	١	-	٢
١٢	سيفيترا ٢٠ طن	١	-	١	-
١٣	تدانو ٢٥ طن	٦	١	٢	٢
١٤	تدانو ٢٠ طن	٩	١	٢	٥
١٥	FMC	٤	-	٢	٢
١٦	P&H ٣٠٠ طن	٢	١	١	-
١٧	إيتال جرو	٢	-	١	١
١٨	لينك بيلت	٢	-	-	٢
١٩	كروب	٤	١	٢	١
٢٠	قاطرة ديزل	٢	-	-	٢
٢١	رأس مرسيدس	٧	٧	-	-
٢٢	مقطورة غبور	٧	٧	-	-
		٩٦	٢٧	٢٠	٢٩

تلاحظ إلينا من الجدول السابق الآتى:

نسبة الصالح من المعدات ٢٨%

نسبة المتاح من المعدات ٤١%

نسبة العاطل من المعدات ٢١%

وقد تبين أيضا من تقرير المعدات أن أيام التشغيل للمعدات عن شهر ديسمبر على النحو التالي:

أيام تشغيل المعدات الصالحة ٢٢٢ معدة / يوم من إجمالي ٢٩٧٦ معدة / يوم أي بنسبة ٧,٨% وهي نسبة ضعيفة

جدا لا تتناسب مع إمكانيات الشركة.





ثانياً: بيان بإنجازات إدارة التراخيص عن الفترة من ٢٠١٥/١٢/١٦ حتى ٢٠١٦/١/١٥:

رقم المعدة	نوع المعدة	تم الفحص الفني بنجاح وجددت الرخصة حتى ٢٠١٦/٤/٤ في ٢٠١٦/١/٥
١٠٤١	ونش تدانو	تم الفحص الفني بنجاح وجددت الرخصة حتى ٢٠١٦/٤/٢ في ٢٠١٦/١/٥
٧٢٥	٢ TCM طن	تم الفحص الفني بنجاح وجددت الرخصة حتى ٢٠١٦/٥/٢٦ في ٢٠١٦/١/٥
١٠٤٠	ونش تدانو	تم الفحص الفني بنجاح وجددت الرخصة حتى ٢٠١٦/٨/١٢ في ٢٠١٦/١٢/٢١
١٠٦٢	ونش تدانو	تم الفحص الفني بنجاح وجددت الرخصة حتى ٢٠١٦/٨/١٢ في ٢٠١٦/١٢/٢١
١٠٦٣	ونش تدانو	تم الفحص الفني بنجاح وجددت الرخصة حتى ٢٠١٥/١٢/٢٠ في ٢٠١٦/٢/٢٩
١٨٢٤	ملاكي قيات ١٢١	تم الفحص الفني بنجاح وجددت الرخصة حتى ٢٠١٦/٤/١٠ في ٢٠١٦/١/١٢
٢٤٦٩	ملاكي أفيو	

ثالثاً: ما تم إنجازه من صيانة وإصلاح للمعدات عن الفترة من ٢٠١٥/١٢/١٦ حتى ٢٠١٦/١/١٥:

رقم المعدة	نوع المعدة	نوع العطل المطلوب إصلاحه	تاريخ الانتهاء من الإصلاح
٩١٦	سيفتراك ٣٠ طن	تجهيز فحص فني	٢٠١٦/١/١٥ تم التجهيز
٦٦٠	٨ TCM طن	تجهيز فحص فني	٢٠١٦/١/١٥ تم التجهيز
٤١٤	٥ TCM طن	إصلاح تسريب الزيوت من بساطم الجنب	٢٠١٦/١/١٥ تم الإصلاح
١٠٩٩	٢٠ طن	بطاريات / كاوتش / كهرباء / مراجعة شاملة	٢٠١٦/١/١٥ تم الإصلاح
١١١٢	لينك بيلت	تجهيز فحص فني	٢٠١٦/١/١٥ تم التجهيز
٢٠٩٧٥	رأس شامبيون	مايوه عجل خلفي / مسامير أكسات / كاوتش / دينامو	٢٠١٦/١/١٥ تم الإصلاح
٥٢٢٧	مقطورة ميكار	كهرباء / كاوتش	٢٠١٦/١/١٥ تم الإصلاح
٢٩٣٧	سيارة نصر	جربوكس	٢٠١٦/١/١٥ تم الإصلاح
٤٩٢	٥ TCM طن	عمرة شاملة	٢٠١٦/١/١٥ تم إجراء العمرة
٥١٩٧	أتوبيس جي إم	ظلمية بنزين / كهرباء / عفشة	٢٠١٦/١/١٥ تم الإصلاح

رابعاً: الخطة الشهرية المقترحة للإصلاح والصيانة عن الفترة من ٢٠١٦/١/١٦ حتى ٢٠١٦/٢/١٥:

رقم المعدة	نوع المعدة	نوع العطل المطلوب إصلاحه
٤١٦	تويوتا ٥ طن	كهرباء / دورة هيدروليك / كاوتش
٤٢٥	٥ TCM طن	إصلاح تسريب زيت هيدروليك / كاوتش
١١٢٢	٢٠ طن	تجهيز للفحص الفني
٩٤٨	كروب	إصلاح دورة تبريد الهيدروليك
١٤٤٧٣	رأس شامبيون	مسامير / مسامير أكسات / مايوه عجل خلفي
٥٢٦٤	مقطورة ميكار	مسامير عجل / كاوتش
٥١٦	٢ TCM طن	إجراء عمرة لمحرك الكلارك
٩٢٦٥	شيفروليه	فرامل / كهرباء

وتوصى اللجنة بقيام السيد / مدير إدارة المراجعة الداخلية بمتابعة تنفيذ الخطة الزمنية لعملية الصيانة والإصلاح المقرر إنجازها عن الفترة من ٢٠١٥/١/١٦ حتى ٢٠١٦/٢/١٥.

وإجراء دراسة عن لفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٢١ مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق ٢٠١٤/١٢/٢١.





في الجلسة الثانية:

في بداية الاجتماع رحب السيد أ. د. / صلاح الدين عبد المنعم مبارك - عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة بالسادة الحضور.

ثم اتجهت اللجنة إلى التقرير المقدم من السيد / مدير إدارة المراجعة الداخلية عن دراسة المركز المالي عن الفترة من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ وقد تبين الآتي:

١) إيرادات النشاط الجاري:

انخفاض إيرادات النشاط الجاري الفعلية مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق بمقدار ٢٩١٧١٦,٤٩ جنيه (٢٧٤٢٩٠٩,١٤ - ٢٤٥١١٩٢,٦٥) بنسبة انحراف قدرها ٧,٧٩٪ ويرجع ذلك إلى انخفاض الكميات المتداولة شحن / تفريغ الفعلية مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق بمقدار ٢٤٦٦٧٢ طن (٤٥٤٩٥٨٩ - ٢٠٨٢٨٦) بنسبة انخفاض قدرها ٥٤,٢٢٪

كما تلاحظ لنا أن قيمة الطن المتداولة عن الفترة الحالية أكبر من قيمة الطن المتداولة عن الفترة المثلثة ويظهر ذلك في التحليل التالي:

قيمة الطن المتداول عن الفترة الحالية	١٦,٦ جنيه / طن
قيمة الطن المتداول عن الفترة المثلثة	٨,٢ جنيه / طن

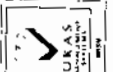
ومما لا شك فيه أن تحول الشركة من نظام الإشراف إلى نظام التشغيل بمعدات وعمال الشركة كان له الأثر الطيب في ارتفاع قيمة الطن المتداول وهذا ما أوصت به لجنة المراجعة وحظي باستجابة من الإدارة.

٢) الإيرادات الأخرى:

تبين ارتفاع في الإيرادات الأخرى الفعلية عن الفترة مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق بمقدار ١١١٧٢٥٥,٧١ جنيه (٢٥٢٢٨٨٧,١٤ - ٢٤٠٦٦٢١,٤٢) بنسبة قدرها ٤٦,٤٪ على الرغم من انخفاض الوديعة المودعة ببنك مصر صندوق أمناء الاستثمار حساب يوم بيوم، إلا أنه توجد إيرادات أخرى مثل إيرادات مخصصات انتفى الغرض منها عن الفترة لم تكن موجودة بالفترة المثلثة بلغت ١٥٢٢٤٧٢,٦٢ جنيه، وكذا زيادة إيرادات سنوات سابقة عن الفترة مقارنة بالفترة المثلثة بمقدار ١٨٢٩١٦,٨٩.

٣) إجمالي الإيرادات:

تبين ارتفاع إجمالي الإيرادات الفعلية مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق بمقدار ٨٢٥٥٢٩,٢٢ جنيه (٦٩٧٥٠٧٩,٧٩ - ٦١٤٩٥٤٠,٥٧) ويرجع ذلك إلى أن الزيادة في الإيرادات الأخرى الفعلية مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق أكبر من انخفاض إيرادات النشاط الجاري الفعلية مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق.



- ٤ إجمالى المصروفات:
تبين انخفاض إجمالى المصروفات الفعلية عن الفترة مقارنة بالفترة المشيئة من العام السابق بمقدار ١٢٩٧٤٩٠,١٧ جنيهه (١٩٨٤٠٧٤٥,٧٠ - ١٨٥٤٢٢٥٥,٥٢) بنسبة انخفاض قدرها ٦,٥% نتيجة انخفاض تكلفة المبيعات الفعلية مقارنة بالفترة المشيئة بمقدار ١٧٠٧٨٥٦,٢٩ جنيهه (١٩٨٤٠٧٤٥,٧٠ - ١٨٥٤٢٢٥٥,٥٢) بنسبة ١٢,٢% وعلى الرغم من ارتفاع باقى عناصر المصروفات الفعلية مقارنة بالفترة المشيئة إلا أن الانخفاض في تكلفة المبيعات كان أكبر من الارتفاع في باقى عناصر المصروفات.
- ٥ من البندين ٢, ٤ تبين انخفاض العجز المحقق عن الفترة مقارنة بالفترة المشيئة من العام السابق بمقدار ٢١٢٣٠٢٩,٢٩ جنيهه (١٣٦٩١٢٠٥,١٢ - ١١٥٦٨١٧٥,٧٤).
- ٦ كما تبين انخفاض رأس المال العامل من ٢٠,٩٨٦ مليون جنيهه في ٢٠/٦/٢٠١٥ إلى ١٩,٩٢١ مليون جنيهه في ٢٠/١٢/٢٠١٥.
- ٧ تبين وجود إجمالى حقوق الملكية بقيمة سالبية بلغت ٥١,٥٨٧ مليون جنيهه في ٢٠/١٢/٢٠١٥ بانخفاض عن ٢٠/٦/٢٠١٥ بمقدار ١١٥٦٨١٧٥ جنيهه.
- انخفاض إجمالى الاستثمار من ٢٥,٠٥٤ مليون جنيهه في ٢٠/٦/٢٠١٥ إلى ٢٣,٥١٦ مليون جنيهه في ٢٠/١٢/٢٠١٥.
- تبين عدم وجود توازن بين تكلفة المبيعات وإيرادات النشاط الجارى حيث أن كل ١ جنيهه إيراد نشاط يقابله ٢,٢٢ جنيهه تكلفة مبيعات وذلك لوجود خلل تسويقي وفني كما تلاحظ من دراسة هذه الجزئية أن كل ١ جنيهه إيراد نشاط جارى في ٢٠/٦/٢٠١٥ يقابله ٢,٤٢ جنيهه تكلفة مبيعات فيوجد تحسن بسيط نتيجة التحول من تشغيل بنظام الإشراف إلى التشغيل بمعدات وعمال الشركة فينبغى العمل على إصلاح الخلل التسويقي والفنى بما يحقق التوازن بين إيراد النشاط الجارى وتكلفة المبيعات.

ثم توجهت اللجنة إلى التقرير المقدم من السيد مدير إدارة المراجعة الداخلية بشأن متابعة تنفيذ الخطة الشهرية لصيانة وإصلاح المعدات عن الفترة من ٢٠١٦/١/١٦ حتى ٢٠١٦/٢/١٥ والوارد بياناتها من الإدارة العامة للشئون الفنية وجاءت على النحو التالى:
أولاً: المعدات التى تم إصلاحها خلال الفترة:

رقم المعدة	نوع المعدة	العطل الذى تم إصلاحه
٤١٦	٥ TCM طن	كهرباء / درة هيدروليك / كاوتش
٢٢٥	٥ TCM طن	إصلاح تسريب زيت هيدروليكى / كاوتش
١١٢٢	تدانو ٢٠ طن	تجهيز للفحص الفنى
٩٤٨	كربوب	إصلاح دورة التبريد الهيدروليك
١٤٤٧٢	شامبيون	مارش / مسامير اكسات / مايوه عجل خلفى
٥٢٦٤	مقطورة ميكار	مسامير عجل / كاوتش
٥١٦	٥ TCM طن	إجراء عمرة محرك
٩٢٦٥	شيفروليه	فرامل / كهرباء



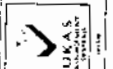


ثانياً: الخطة الشهرية المقترحة للإصلاح والصيانة عن الفترة من ٢٠١٦/٢/١٦ حتى ٢٠١٦/٢/١٥:

رقم المعدة	نوع المعدة	نوع العطل المطلوب إصلاحه
٧٧٨	٢ TCM طن	كهرياء / دورة سولار / كاوتش / جكمان
٤٢٢	٥ TCM طن	إصلاح تسريب زيت هيدروليك / كاوتش
١٠٤٠	تدائن ٢٠ طن	تجهيز للفحص الفني
٥٦٤	FMC	طلمية تشغيل
٥٢١٩	افيكو	أسطوانة دبرياج / عدم سحب
٦٢٤١	مقطورة ميكار	مسامير عجل / كاوتش
٥١٩٧	GMC	عفشة / جكمان

ثالثاً: بيان بإنجازات إدارة التراخيص عن الفترة من ٢٠١٦/١/١٦ حتى ٢٠١٦/٢/١٥:

رقم المعدة	نوع المعدة	البيان
٤١٦	٥ TCM طن	تجديد حتى ٢٠١٦/٧/١٤ في ٢٠١٦/١/٢٧
٤٢٤	٥ TCM طن	تجديد حتى ٢٠١٦/٧/١٤ في ٢٠١٦/١/٢٧
٩٤٨	كروب	شهادة بيانات للمؤسسة في ٢٠١٦/١/٢١
١٠٧٢	إيتال جرو	شهادة بيانات للمؤسسة في ٢٠١٦/١/٢١
٩٤٩	أف أم سي	تجديد حتى ٢٠١٦/٥/٢١ في ٢٠١٦/٢/٢٢
١٠٨٧	٢٠٠ P&H طن	تجديد حتى ٢٠١٦/٥/٢١ في ٢٠١٦/٢/٢٢
٧٤٥	تويوتا ٢ طن	شهادة بيانات للمؤسسة في ٢٠١٦/٢/١٥
١٠٤٢	تدائن	شهادة بيانات للمؤسسة في ٢٠١٦/٢/١٥
١٨٢٤	فيات ١٢١	شهادة بيانات للمؤسسة في ٢٠١٦/٢/١٥
٧٤٤	تويوتا ٢ طن	شهادة بيانات للمؤسسة في ٢٠١٦/٢/١٥
٧٤١	تويوتا ٢ طن	شهادة بيانات للمؤسسة في ٢٠١٦/١/١٧
٢٤٦٩	اقيو ملاكي	شهادة بيانات للمؤسسة في ٢٠١٦/١/٢١
٩٤٩	FMC	شهادة بيانات للمؤسسة في ٢٠١٦/١/٢١
١٠٨٧	٢٠٠ P&H طن	شهادة بيانات للمؤسسة في ٢٠١٦/١/٢١
٤١٦	٥ TCM طن	شهادة بيانات للمؤسسة في ٢٠١٦/١/٢١
٧٨٨	٢ TCM طن	فقد رخصة وتم عمل محضري في ٢٠١٦/١/٢١
٩٧١٥	رأس مرسيدس	تم الفحص بنجاح في ٢٠١٦/٢/٤
٩٧١٨	رأس مرسيدس	تم الفحص بنجاح في ٢٠١٦/٢/٤
٩٧١٥	رأس مرسيدس	تم التجديد حتى ٢٠١٦/٥/٦ في ٢٠١٦/٢/٨
٩٧١٨	رأس مرسيدس	تم التجديد حتى ٢٠١٦/٥/٦ في ٢٠١٦/٢/٨
٢٨٢٦	أتوبيس	تم التجديد حتى ٢٠١٦/١٠/٢ حتى ٢٠١٦/٢/١٥





رابعاً: بيان حالة المعدات عن المدة من ٢٠١٦/١/١٦ حتى ٢٠١٦/٢/١٥:

م	نوع المعدة	القوة	صالح	عاطل	احتياطي
١	أوناش الشوكية	٢٣	٩	١٤	-
٢	أوناش برجية	١٤	٨	٦	-
٣	الأوناش البرية	١٥	٦	٩	-
٤	شامبيون	١٠	٢	٨	-
٥	ميكار	١٠	٦	٤	-
٦	أفيكو	٢	-	٢	-
٧	سيسو	١	-	١	-
٨	مرسيدس	٧	٧	-	-
٩	مقطورة غبور	٧	٧	-	-
١٠	السيارات النصر	٥	-	٥	-
١١	شيفروليه تنك	٢	-	٢	-
١٢	نجدة أعطال	١	-	١	-
١٣	قاطرات	٢	١	١	-

تتساءل لجنة المراجعة هل المعدات الصالحة الواردة بتقرير ورش المعدات تتوافق بها العناصر الثلاثة للصلاحية (تعمل + رخصة + سائق) أم لا، وإن انعدم عنصر من الثلاثة فينبغى العمل على وجوده والا اعتبرت المعدة غير صالحة.

وتوصى اللجنة في ختام الاجتماع إلى جانب ما سبق من توصيات بما يلي:

١) قيام السيد / مدير إدارة المراجعة الداخلية بإعداد دراسة عن ملخص عناصر النشاط الجارى عن شهر يناير ٢٠١٦ مقارنة بالشهر المثل من العام السابق وكذا ملخص عناصر النشاط الجارى عن الفترة من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٦/١/٢١ مقارنة بالفترة المثل من العام السابق.

٢) قيام السيد / مدير إدارة المراجعة الداخلية بإعداد دراسة عن الموازنة التقديرية للشركة عن الفترة المالية ٢٠١٧/٢٠١٦.

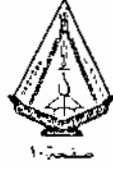
في الجلسة الثالثة:

في بداية الاجتماع رحب السيد أ. د. / صلاح الدين عبد المنعم مبارك -عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة بالسادة الحضور.

ثم اتجهت اللجنة إلى التقرير المقدم من السيد / مدير إدارة المراجعة الداخلية عن الدراسة المطلوبة عن ملخص عناصر النشاط الجارى عن شهر يناير ٢٠١٦ وكذا عن الفترة المالية ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٦/١/٢١ مقارنة بالفترة المثل.

أولاً: ملخص عناصر النشاط الجارى الفعلية عن شهر يناير ٢٠١٦ مقارنة بالشهر المثل من العام السابق يناير ٢٠١٥ وتبين من الدراسة:





(١) إيرادات النشاط الجارى:

انخفاض إيرادات النشاط الجارى الفعلية عن شهريناير ٢٠١٦ مقارنة بالشهر المثل من العام السابق بمقدار ٤٥٤٢١٨ جنيه (٩٧٨٥٩٥ - ٥٢٤٢٧٧) بنسبة انحراف قدرها ٤٦,٤% نتيجة انخفاض الكميات الفعلية المتداولة عن الشهر مقارنة بالشهر المثل من العام السابق بمقدار ٧٠٢٠٦ طن (٩٠٩٤٩ - ٢٠٦٤٢).

(٢) الإيرادات الأخرى:

تبين انخفاض الإيرادات الأخرى الفعلية عن شهريناير ٢٠١٦ مقارنة بالشهر المثل من العام السابق يناير ٢٠١٥ بمقدار ٤٧٩٥٤٩ جنيه (٧١٧١٠١ - ٢٢٧٥٥٢) نتيجة انخفاض الوديعة المودعة بينك مصر صندوق أمناء الاستثمار حساب يوم بيوم.

(٣) إجمالى الإيرادات:

تبين انخفاض إجمالى الإيرادات الفعلية عن شهريناير ٢٠١٦ مقارنة بالشهر المثل من العام السابق يناير ٢٠١٥ بمقدار ٩٢٢٧٦٧ جنيه (١٦٩٥٦٩٦ - ٧٦١٩٢٩).

(٤) إجمالى المصروفات:

تبين انخفاض إجمالى المصروفات الفعلية عن شهريناير ٢٠١٦ مقارنة بالشهر المثل من العام السابق يناير ٢٠١٥ بمقدار ٧٤٢٦٢٢ جنيه (٢٢٨٩٩٠٢ - ٢٦٤٦٢٧٩) نتيجة انخفاض بعض عناصر المصروفات الفعلية عن الشهر مقارنة بمثلتها من الشهر المثل في العام الماضى وارتفاع عناصر أخرى مقارنة بمثلتها من الشهر المثل في العام السابق.

أولا: عناصر المصروفات التي انخفضت مقارنة بالشهر المثل من العام السابق:

الأجور	٢٩٩٥٦
مستلزمات خدمية	١٩١٧١٩
مصروفات تحويلية	٥٨٧٢٢٧

ملحوظة:

- مستلزمات خدمية مثل: مقاولى الباطن، صيانة، نقل وانتقال، نشر وإعلان، رواتب مقطوعة.
- مصروفات تحويلية مثل: ضرائب ورسوم، الإهلاك، الإيجار.

ثانيا: عناصر المصروفات التي ارتفعت مقارنة بالشهر المثل من العام السابق:

مستلزمات سلعية	٦٥١٢٢
مصروفات تخصيصية	١٦٦

(٥) العجز المحقق:

تبين ارتفاع العجز المحقق عن شهريناير ٢٠١٦ مقارنة بالشهر المثل من العام السابق يناير ٢٠١٥ بمقدار ١٩٠١١٤ جنيه (١٨٨٤٢٥٠ - ١٦٩٤٢٠٦) لأن الانخفاض في إجمالى الإيرادات الفعلية عن الشهر كانت أكبر من الانخفاض في إجمالى المصروفات الفعلية عن الشهر مقارنة بالشهر المثل من العام السابق.





ثانياً: ملخص عناصر النشاط الجارى الفعلية عن الفترة يوليو ٢٠١٥ / يناير ٢٠١٦ مقارنة بالمحقق فعلا لذات الفترة من العام السابق وتبين من الدراسة:

- (١) إيرادات النشاط الجارى:
تبين انخفاض إيرادات النشاط الجارى الفعلية عن الفترة مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق بمقدار ٧٤٥٩٢٥ جنيهه (٤٧٢١٥٠٤ - ٢٩٧٥٥٦٩) نتيجة انخفاض الكميات الفعلية المتداولة عن الفترة مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق بمقدار ٢١٦٩٧٨ طن (٥٤٥٩٠٧ - ٢٢٨٩٢٩).
- (٢) الإيرادات الأخرى:
تبين ارتفاع الإيرادات الأخرى الفعلية عن الفترة مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق بمقدار ٦٠٢٢٨٦ جنيهه (٣٧٢٧١١٨ - ٣١٢٢٧٢٢) على الرغم من انخفاض الوديعة المودعة ببنك مصر صندوق أمناء الاستثمار حساب يوم بيوم.
- (٣) إجمالي الإيرادات:
تبين انخفاض إجمالي الإيرادات الفعلية عن الفترة مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق بمقدار ١٤٢٥٤٩ (٧٧٠٢٦٨٧ - ٧٨٤٥٢٣٦).
- (٤) إجمالي المصروفات:
تبين انخفاض إجمالي المصروفات الفعلية عن الفترة مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق بمقدار ٢٠٧١٢٢٨ جنيهه (٢٢٩٩٥٢٣٨ - ١٩٩٢٤٠٠٠) نتيجة انخفاض بعض عناصر المصروفات الفعلية عن الفترة مقارنة بمثلثتها من الفترة المثلثة في العام الماضي وارتفاع عناصر أخرى مقارنة بمثلثتها من الفترة المثلثة في العام السابق.
- أولاً:** عناصر المصروفات التي انخفضت مقارنة بالشهر المثل من العام السابق:

الأجور	٢٤١٤٢٢
مستلزمات خدمية	٢٦١٦١٥
مصروفات تحويلية	١٩٦٦٧٦٤

ملحوظة:

- مستلزمات خدمية مثل: مقاولى الباطن، صيانة، نقل وانتقال، نشر وإعلان، رواتب مقطوعة.
 - مصروفات تحويلية مثل: ضرائب ورسوم، الإهلاك، الإيجار.
- ثانياً:** عناصر المصروفات التي ارتفعت مقارنة بالشهر المثل من العام السابق:

مستلزمات سلعية	٢٠٢٥٥٨
مصروفات تخصيصية	١٩٦٠١٥

(٥) العجز المحقق:

من النقطتين ٢، ٤ تبين انخفاض العجز المحقق عن الفترة يوليو ٢٠١٥ / يناير ٢٠١٦ مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق يوليو ٢٠١٤ / يناير ٢٠١٥ بمقدار ٢٩٢٨٦٨٩ جنيهه (١٥١٥٠٠٢ - ١٢٢٢١٢١٢) لأن الانخفاض في إجمالي المصروفات الفعلية عن الفترة كانت أكبر من الانخفاض في إجمالي الإيرادات الفعلية عن الفترة مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق.



ثم توجهت اللجنة إلى التقرير المقدم من السيد / مدير إدارة المراجعة الداخلية عن دراسة مشروع الموازنة التقديرية للعام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦ وقد تبين الآتي:
الكميات عن السنوات المرجعية جاءت كالتالي:

كميات فعلية ٢٠١٤/٢٠١٢	٢٠٧٢٠١ طن	
كميات فعلية ٢٠١٥/٢٠١٤	٧٨٠٦٧٨ طن	بنسبة زيادة قدرها ١٥٤٪
الكميات المستهدفة ٢٠١٦/٢٠١٥	٢٠١٦٠٠٠ طن	
كميات فعلية يوليو / ديسمبر ٢٠١٥	٢٠٨٢٨٦ طن	بنسبة ١٠,٢٪ فقط من المستهدف
الكميات المستهدفة ٢٠١٧/٢٠١٦	١٧٨٦٠٠٠ طن	

نلاحظ أن السنوات المرجعية لا تعطى مؤشرات من قريب أو من بعيد عن تحقيق الشركة لما تستهدفه فما هي العوامل التي من شأنها الحكم بمصداقية التقديرات؟

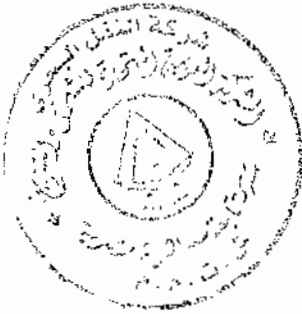
إيرادات النشاط الجاري:

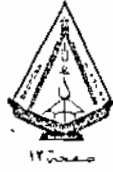
فعلى ٢٠١٤/٢٠١٢	٧٦٢٣١٥٥	
فعلى ٢٠١٥/٢٠١٤	٧٠٤٥٩٢٤	على الرغم من زيادة الكميات بنسبة زيادة قدرها ١٥٤٪
مستهدف ٢٠١٦/٢٠١٥	٢٥٦٨٠٠٠٠	
فعلى يوليو / ديسمبر ٢٠١٥	٢٤٥١١٩٢	
مستهدف ٢٠١٧/٢٠١٦	٢٧٤٠٧٠٠٠	

تشير السنوات المرجعية أن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٢، ٢٠١٥/٢٠١٤ إلى تحقيق إيراد فعلى بلغ ٧,٦٢٢ ، ٧,٠٤٥ مليون جنيه واستهدفت الشركة عن العام المالي ٢٠١٦/٢٠١٥ مبلغ ٢٥,٦٨٠ مليون جنيه تحقق منها خلال النصف الأول من العام المالي ٢٠١٦/٢٠١٥ مبلغ ٢,٤٥١ مليون جنيه، أي أن ما تحقق خلال النصف الأول من العام نسبة ٩,٦٧٪ من المستهدف.

فهل من المنطقي أن يتحقق إيراد نشاط جاري مستهدف للعام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦ قدره ٢٧,٤٠٧ مليون جنيه مع بقاء عوامل تحقق الإيراد على حالها دون ظهور عوامل أخرى جديدة تجزم بصورة مؤكدة بإمكانية تحقق هذا الإيراد كعقود محدد بها كميات التعامل السنوية وفتات التحاسب الخاصة بها أو وجود نشاط جديد للشركة من شأنه زيادة الإيراد. بينما تلاحظ لنا وجود تناغم بين المصروفات المقدرة للعام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦ والسنوات المرجعية حيث:

فعلى ٢٠١٤/٢٠١٢	٣٦,٠٢٥	مليون جنيه
فعلى ٢٠١٥/٢٠١٤	٢٧,٤٥٠	مليون جنيه
مستهدف ٢٠١٦/٢٠١٥	٤٢,٢٧٦	مليون جنيه
فعلى يوليو / ديسمبر ٢٠١٥	١٨,٥٤٢	مليون جنيه
مستهدف ٢٠١٧/٢٠١٦	٢١,٦٨٨	مليون جنيه





صافي الربح / العجز:

مليون جنيه	(٢١,١٠٢)	٢٠١٤/٢٠١٣ فعلى
مليون جنيه	(٢١,٩٦٩)	٢٠١٥/٢٠١٤ فعلى
ألف جنيه	٨٢٤	٢٠١٦/٢٠١٥ مستهدف
مليون جنيه	(١١,٥٦٨)	٢٠١٥ / ديسمبر فعلى
ألف جنيه	٩٥٥	٢٠١٧/٢٠١٦ مستهدف

ونرى أنه من المنطقي أن نجزم بأن الشركة لم تحقق ما استهدفته خلال العام المالي عن الفترة المنتهية في ٢٠١٦/٦/٢٠ وليس من المنطقي أن يكون الربح المتوقع عن العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦ والبالغ ٩٥٥ ألف جنيه لأنه من الصعوبة بمكان تحقيقه ولكن من المنطقي أن تكون خسارة بواقع ١٠ مليون جنيه بدلا من خسارة العام المالي ٢٠١٥/٢٠١٤ وقدرها ٢١,٩٦٩ مليون جنيه، فيعتبر تقليل الخسارة بمثابة نجاح محاسبيا ومنطقيا.

ثم توجهت اللجنة إلى التقرير المقدم من السيد / مدير إدارة المراجعة الداخلية بشأن متابعة تنفيذ الخطة الشهرية لصيانة وإصلاح المعدات عن الفترة من ٢٠١٦/٢/١٦ حتى ٢٠١٦/٢/١٥ والوارد بيانها من الإدارة العامة للشئون الفنية وجاءت على النحو التالي:
أولا: المعدات التي تم إصلاحها خلال الفترة:

رقم المعدة	نوع المعدة	العطل الذي تم إصلاحه
٧٧٨	٢ TCM طن	كهرياء / دورة سولار / كاوتش / حكمان
٤٢٢	٥ TCM طن	إصلاح تسريب زيت هيدروليك / كاوتش
١٠٤٠	تدانو ٢٠ طن	تجهيز للفحص الفني
٥٦٤	F M C	طلمية تشغيل
٥٢١٩	افيكو	أسطوانة دبرياج / عدم سحب
٦٢٤١	مقطورة ميكار	مسامير عجل / كاوتش
٥١٩٧	G M C	عقشة / حكمان

ثانيا: الخطة الشهرية المقترحة للإصلاح والصيانة عن الفترة من ٢٠١٦/٢/١٦ حتى ٢٠١٦/٤/١٥:

رقم المعدة	نوع المعدة	نوع العطل المطلوب إصلاحه
٤٢٤	٥ TCM طن	كهرياء / خراطيم هيدروليك / كاوتش
٤٢٢	٥ TCM طن	مراجعة كهرياء / أنوار
١٠٤٢	تدانو ٢٥ طن	محرك / تسريب زيت / ضبط ومراجعة
١٠٨٦	لينك بيلت	قطع حركات التشغيل
٤٥٦٨	مقطورة ميكار	كاوتش / أنوار
٥٢٩٢	مقطورة ميكار	لحام صدر / كاوتش
٢٤١٢	شامبيون	رادياتير / طلمية مياه
٥٠٠	٢ TCM طن	إجراء عمرة للمحرك
٩٤٢٢	فيات ١٢٢	أعمال كهرياء كاملة





ثالثا: بيان بإنجازات إدارة التراخيص عن الفترة من ٢٠١٦/٢/١٦ حتى ٢٠١٦/٢/١٥:

رقم المعدة	نوع المعدة	البيان
٩٢٦٥	شيفروليه	مذكرة فقد رخصة ٢٠١٦/٢/١٠
٩٧١٥	مرسيدس	شهادة بيانات للمؤسسة في ٢٠١٦/٢/٢٢
٩٧١٨	مرسيدس	شهادة بيانات للمؤسسة في ٢٠١٦/٢/٢٢
٩٢٦٥	شيفروليه	تجديد حتى ٢٠١٦/٢/١٥ في ٢٠١٦/٢/٢٢
٢٩٢٧	سيارة نصر	تم الفحص الفني بنجاح في ٢٠١٦/٢/٢٨
٩٤٨	كروب	تجديد حتى ٢٠١٦/٥/٢١ في ٢٠١٦/٢/٢
١٠٧٢	ايتال جرو	تجديد حتى ٢٠١٦/٩/٥ في ٢٠١٦/٢/٧
١٠٤٢	تدانو ٢٥ طن	تجديد حتى ٢٠١٦/١١/٤ في ٢٠١٦/٢/٧
٧٢٦	كلارك ٢ طن	تجديد حتى ٢٠١٦/٧/٢٤ في ٢٠١٦/٢/١٠
١٠٩٢	تدانو ٢٥ طن	تجديد حتى ٢٠١٦/٩/١٥ في ٢٠١٦/٢/١٠
٧٤١	تويوتا ٢ طن	تجديد حتى ٢٠١٦/٩/٥ في ٢٠١٦/٢/٧

رابعا: بيان حالة المعدات عن المدة من ٢٠١٦/٢/١٦ حتى ٢٠١٦/٢/١٥:

م	نوع المعدة	القوة	صالح	عاطل	احتياطي
١	أوناش الشوكية	٢٢	٨	١٥	-
٢	اوناش برجية	١٤	٦	٨	-
٢	الأوناش البرية	١٥	٥	١٠	-
٤	شامبيون	١٠	٢	٨	-
٥	ميكار	١٠	٦	٤	-
٦	فيكو	٢	-	٢	-
٧	سيسو	١	-	١	-
٨	مرسيدس	٧	٧	-	-
٩	مقطورة غبور	٧	٧	-	-
١٠	السيارات النصر	٥	-	٥	-
١١	شيفروليه تنك	٢	-	٢	-
١٢	نجدة أعطال	١	-	١	-
١٢	قاطرات	٢	١	١	-

وتبين من الكشف السابق أن عدد المعدات الصالحة ٤٢ معدة من إجمالي ٩٩ معدة بنسبة ٤٢٪. وتتساءل اللجنة في هذا الإطار هل تتوافر في المعدات الصالحة عناصرها الثلاثة (تعمل + رخصة + سائق) أم لا؟ وإذا لم يتوفر عنصر واحد من العناصر الثلاثة ينبغي العمل على إيجاده والا تعتبر غير صالحة.

وتوصى اللجنة في ختام الاجتماع إلى جانب ما سبق من توصيات بقيام السيد / مدير إدارة المراجعة الداخلية بما يلي:

١) عمل دراسة عن ملخص عناصر النشاط الجارى عن شهر فبراير مقارنة بالشهر المثل من العام السابق وكذا عن الفترة من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٦/٢/٢٩ مقارنة بالفترة المثلثة من العام السابق.





٢ متابعة تنفيذ خطة إصلاح وصيانة المعدات المقرر إنجازها خلال الفترة من ٢٠١٦/٢/١٦ حتى ٢٠١٥/٤/١٥.

أعضاء اللجنة

رئيسا	عضو مجلس الإدارة غير التنفيذي	السيد أ. د / صلاح الدين عبد المنعم مبارك
عضوا	العضو المنتدب لشئون التشغيل	السيد اللواء بحري / محمود نعمان عبد الرحمن
عضوا	عضو مجلس الإدارة غير التنفيذي	السيد / أحمد الأباصيري محمد محمود
مقررا	مدير إدارة الرقابة والمراجعة الداخلية	السيد / وائل عبد الحلیم عبد الجلیل



تحريراً في ٢٠١٦/٠٤/٠٦
A/Young for S/et

