

السيد الكيميائي / رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)

تحية طيبة وبعد ...

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بإتخاذ اللازم .

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية والاحترام ،،،

شركة إسكندرية للزيوت المعدنية
أموك
الشئون المالية

تحريرا في : ٢٠١٧ / ٤ / ٢٤

هشام سيف ...

أستاذة الأهل

٢٠١٧ / ٤ / ٢٤

السيد / وكيل الجهاز

التحياة

محاسب / محمود علي حنفي

مفكرة حسابات

أستاذة / هشام سيف

التاريخ	٢٠١٧ / ٤ / ٢٤
الرقم	٤٧٧
ملاحظات	

تقرير

فحص محدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / أعضاء مجلس ادارة شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (اموك) شركة مساهمة مصرية .

المقدمة

قمنا باعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة الإسكندرية للزيوت المعدنية - أموك (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذلك قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى ، والادارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في حدود فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية .

- لم نوافق حتى تاريخه بنتائج أعمال اللجنة المشكلة بمعرفة الشركة وشركة الاسكندرية للبترول والخاصه بانهاء الخلاف القائم بين الشركتين منذ عام ٢٠٠٤ عن تكلفة مساحة ارض الشعلة والتي ادرجت بدفاتر الشركة بمساحة ١٢٣٥٨ م^٢ بمبلغ ١.٩٨٩ مليون جنيه في حين تطالب شركة الاسكندرية للبترول بمبلغ ٢.٩٤١ مليون جنيه عن مساحة ٢٤٧١٧ م^٢ .
- يتعين موافقتنا بما أنتهت اليه اللجنة المشكله في هذا الصدد لما لذلك من آثار على القوائم المالية .
- مازالت الشركة لم تقم باتخاذ الاجراءات اللازمة لدراسة الفصل بين الاصول التي لها اعمار انتاجية مختلفة بخلاف عدم دراسة الاعمار الانتاجية للاصول الثابته وفقا للفقرة ٥١ من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) .
- يتعين اتخاذ اللازم نحو الفصل بين الاصول التي لها اعمار انتاجية مختلفة لما لذلك من آثار على القوائم المالية ومراعاة متطلبات المعيار المشار اليه .
- ما زالت الشركة منذ ٢٥/٩/٢٠١٦ وحتى تاريخه لم يتم تايير القوائم المالية بالاثار المترتبة على تقديم اقرارات ضريبية معدله عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤ ، ٢٠١٤/٢٠١٥ وفقا لمتطلبات القانون ٤٤ لسنة ٢٠١٤ والخاص بفرض ضريبة اضافية بنسبة ٥% على ما يجاوز مليون جنيه مصري من وعاء الضريبة
- يتعين اجراء التسويات، الالزمه بما يتوافق مع الاقرارات الضريبية المعدلة لما لذلك من آثار على المركز المالي للشركة .
- مازالت الشركة لم تقم باعادة حساب الالتزامات الضريبية المؤجله للفترات السابقة باسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي وفقا للفقرة رقم (٦٠/أ) من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ مما يظهر حساب الالتزامات الضريبية المؤجلة على غير حقيقته .
- يتعين اعادة حساب الالتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء اسعار الضريبة السارية وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرية رقم ٢٤ (ضرائب الدخل)

- اظهرت المصادقة مع الهيئة المصرية العامة للبترول خلال الفترة من يوليو/ ديسمبر ٢٠١٦ عن وجود خلاف نتيجة عدم مطابقة المواصفة القياسية لنحو ٨٢.٧ الف طن مازوت ١.٥ كبريت بقيمة بيعيه بنحو ٣١٥ مليون جنيه ادرجت كمبيعات خلال الفترة من اغسطس / ديسمبر ٢٠١٦ .

يتعين العمل على انهاء اسباب الخلاف المشار اليه لما لذلك من اثار على المركز المالي للشركة .

- تم تقييم أرصدة النقدية وكذا أرصدة العملاء الدولارية والفوائد الدائنة المستحقة على الودائع الدولارية على أساس متوسط سعر بنحو ١٧.٤٦ جنيه/دولار، في حين أن سعر الاقفال المعلن بالبنك في ٢٠١٧/٣/٣١ بلغ نحو ١٨.١٠ جنيه/دولار .

يتعين إعادة التقييم على أساس سعر الدولار وفقا لنشرة الاسعار العلنية واجراء التسويات الازمة .

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء في الفقرات السابقة لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠١٧/٣/٣١ وعن اداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية .

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا

- تضمنت الايرادات نحو ٢٩٥ مليون جنيه تمثل أرباح فروق عملة كنتيجة لقرار البنك المركزي المصري في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ بتحرير سعر الصرف للعمليات الاجنبية وبناء على ذلك قد تختلف قيم الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية في الفترات اللاحقة جوهريا عن المثبت في القوائم المالية عن الفترة المالية الحالية وايضا تأثيرات قائمة الدخل في الفترات اللاحقة .

- بلغت قيمة الحيوود نحو ٥٦.٥٠٤ مليون جنيه وبنسبة ١.١٢ % من قيمة المنتجات المسلمه للهيئة خلال الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١ والبالغة ٥.٠٣٩ مليار جنيه .

يتعين بحث أسباب ذلك مع إيجاد الحلول السريعة لتحسين جودة المنتجات وتخفيض نسبة الكبريت بها .

القاهرة في ابريل ٢٠١٧

مراقب الحسابات

محاسب/ جمال الدين احمد البطاوي

مدير عام

نائب مدير الإدارة

عادل عبد العظيم معوض

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب / السيد أسماعيل السيد

يعتمد،،،،،

وكيل الجهاز

محاسب/ محمود على حنفي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية