

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية

لشركة الاسكندرية للزيوت المعدنية ( أموك ) في ٢٠١٦/٣/٣١

تقرير فحص محدود الى / السادة رئيس و أعضاء مجلس الادارة :

### المقدمة :

قمنا باعمال الفحص المحدود للميزانية المرافقة في ٢٠١٦/٣/٣١ وكذا قوائم الدخل 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 اعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

### نطاق الفحص المحدود :

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

- لم تتضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠١٦/٣/٣١ ما أسفرت عنه نتائج المرحلة الاولى لدراسة الجدوى الفنية و الاقتصادية لمشروع وحدتي خفض اللزوجة والتكسير الحراري الجديد لانتاج السولار و النافتا و المازوت و التي بلغت تكلفتها في ٢٠١٦/٣/٣١ نحو ١,٢ مليون جنيه و التي أسفرت عن عدم جدوى المشروع اقتصاديا طبقا لما جاء بمحضر اللجنة الفنية لمجلس الادارة والتي أوصت بعدم استكمال الدراسة الفنية و الاقتصادية للمشروع المشار اليه واجمعت اللجنة على اختيار مشروع انشاء مجمع زيوت جديد و الذي يهدف الى انتاج زيوت ثقيلة على ان تتم اجراء الدراسة الفنية و الاقتصادية لمشروع الزيوت في اطار التعاقد الحالي مع شركة تكنيب في مطلع سبتمبر ٢٠١٥ و الذي ينتهي بمنتصف عام ٢٠١٦ بتكلفة اجمالية ٦٣٥ الف دولار ، الا انه و حتى تاريخه لم يتم اتخاذ اية خطوات جديدة في هذا الشأن .

- في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة لم تقم الشركة بتطبيق الضريبة الإضافية المقررة بالقانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ و تعديلاته عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٤/٦/٣٠ حيث لم تقم الشركة بتحميل مصروفات العام المالي المشار اليه بنحو ٤٧ مليون جنيه وبما لا يتفق مع ما ورد بالقانون والذي نص على سريان تحصيل نسبة ٥% على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة عن الفترة الضريبية الحالية في وقت صدور القانون ( ٤ يونيو ٢٠١٤ ) و ذلك في ضوء تفسيرها لمواد القانون المذكور حيث اكتفت الشركة بتطبيق الضريبة الإضافية المشار اليها عن نتائج العام المالي المنتهي في ٢٠١٥/٦/٣٠ و البالغة نحو ٢٤,٤٨٥ مليون جنيه كما لم تقم بتكوين أية مخصصات لمقابلة اي التزام قد ينشأ مستقبلا .

- كما لم تتضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية الاجراءات التي اتخذتها الشركة في هذا الشأن منها الاستعانة بأستشاري و خبير ضرائب لانهاء هذا الخلاف الذي لم يتم حسمه حتى تاريخه .

- لم تتأثر القوائم المالية للشركة في ٢٠١٦/٣/٣١ بمطالبة الضرائب العقارية بمبلغ ٨,٤٥١ مليون جنيه عن الفترة من يوليو ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ /١٢/٣١ على حين ان المخصص المكون لهذا الغرض بنحو ٣,٣ مليون جنيه فقط و لما لذلك من اثار .

#### الاستنتاج:

و في ضوء فحصنا المحدود و بأستثناء ما جاء في الفقرتين السابقتين , لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٢٠١٦/٣/٣١ و عن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية .

#### فقرات ايضاحية :

- لم يتم بعد حسم الخلاف على قيمة و مساحة ارض الشعلة المشتراة من شركة اسكندرية للبترول بمساحة ١٢٣٥٨ متر مربع منذ عام ٢٠٠٤ , فضلا عن وجود مساحة ١٤٠ الف متر مربع من اراضي الشركة و وجود بعض الوحدات الغير مستغلة . يتعين العمل على حسم الخلاف مع ضرورة العمل على استغلال الاراضي والوحدات الغير مستغلة .
- ضعف المنصرف على المشروعات الأستثمارية من بداية العام و حتى ٢٠١٦/٣/٣١ و البالغ نحو ٩.٠٦٧ مليون جنيه بنسبة ١٣,٣ % من المخطط بالموازنة الرأسمالية عن نفس الفترة و البالغ نحو ٦٨,٢٢٢ مليون جنيه رغم توافر التمويل اللازم مما نوصي معه بالعمل على دراسة اسباب ضعف نسب تنفيذ الاعمال للبرنامج .

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات قطاع البترول

١٠٩٧ كورنيش النيل - القاهرة

ت. ٧٩٥١٢٩٥

- كما هو مبين بالايضاح رقم ٢١ فقره ( ٤ ) قامت الشركة برفع قضيه ضد مصلحة الضرائب على المبيعات للطعن على قرار لجنة التظلمات العليا بمطالبه الشركة بفروق ضريبية بنحو ٩٤.٣٥٢ مليون جنيه على منتج النافتا المسلم للهيئة المصرية العامة للبترول عن عامى ٢٠١٠/٦ ، ٢٠١١/٦ حيث ترى الشركة وقوع العبء على الهيئة المصرية العامة للبترول و تم عرض الخلاف على اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار . و كما هو مبين بالأيضاح رقم ٢٢ فقرة ( هـ ) تم اخطار الشركة من قبل مصلحة الضرائب المصرية - المركز الضريبي لكبار الممولين - بفروق ضريبية اخرى عن الفترة الضريبية ٢٠١٢/٦ حتى ٢٠١٤/٦ بنحو ١٦٦.٤٩٨ مليون جنيه وذلك عن نفس المنتج وقد قامت الشركة بالتظلم من المطالبه لنفس السبب المشار اليه . و لا يزال النزاع مستمرا حتى تاريخ اعداد التقرير , و لا يمكن في الوقت الحالي تحديد النتائج النهائية لهذا الأمر و لم يتم تكوين مخصص لأي التزام قد ينشأ عن اي من المطالبتين في القوائم المالية .

- بلغ صافي ربح الفترة نحو ٣٥٥,٢٠٠ مليون جنيه قبل الضريبة بزيادة قدرها ١٢,٨٢٩ مليون جنيه و نسبتها نحو ٣,٧٥ % عن ربح الفترة المناظرة البالغ نحو ٣٤٢,٣٧١ مليون جنيه و ترجع هذه الزيادة الي ايرادات التشغيل الاخرى حيث بلغت الزيادة فيها نحو ٢٨ مليون جنيه عن الفترة المناظرة تتمثل في نحو ٢٢ مليون جنيه ناتجة من ارباح فروق العملة و نحو ٦ مليون جنيه زيادة في ايرادات الفوائد الدائنة مما يستوجب معه دراسة اقتصاديات التشغيل في ضوء ذلك .

تحريراً في : ٢٠١٦/٥/١٠

مراقب الحسابات

عماد ثابت

محاسب / عماد ثابت سليدس

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب / سيد عبد العزيز سيد

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب / عزت سعيد عبد الدايم

يعتمد ..

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

ح / منى كمال ابراهيم

محاسب / منى كمال ابراهيم

شركة اسكندرية للزيوت المعدنية

أموك

الشئون المالية

أستاذة نا

د. ر. الهيم

٢٠١٦/٥/١٢

النميس

٦ ماء