

المالية

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)

تحية طيبة وبعد ،،،

أشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة

في ٢٠١٩/٩/٣٠ .

برجاء التفضل بالتنبيه بإتخاذ اللازم .

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية والاحترام ،،،

تحريرا في : ٢٠١٩/١١/٢٠

استقبل
السيد
٢٠١٩/١١/١٤
٩,٥٥
الساعة
مخبر
محاسبة / نبوية أحمد محمد أحمد

١١/١٤
٢٠١٩/١١/٢٠

تقرير

الفحص المحدود للقوائم المالية فى ٢٠١٩/٩/٣٠

لشركة الاسكندرية للزيوت المعدنية " أموك "

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة .

المقدمة: -

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة الاسكندرية للزيوت المعدنية " أموك " شركة مساهمة مصرية المتمثلة فى قائمة المركز المالى البالغ مجموع أصولها نحو ٥.٥٩٣ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافى ربح بعد الضريبة بنحو ٣١.٨٠٥ مليون جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها فى ٢٠١٩/٩/٣٠، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هى المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوائن المصرية السارية، وتتنصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود: -

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ:

- لم يتم وضع بنود مذكرة التفاهم بين شركة الإسكندرية للبترول وشركة أموك الموقعة في ٢٠١٧/١٢/٦ موضع التنفيذ بنقل ملكية الأرض المقام عليها الشعلة وتسجيلها رغم سابق توصياتنا بتقاريرنا السابقة .

يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة لنقل ملكية الأرض وتسجيلها وإجراء مايلزم من تسويات.
- لم تقم الشركة بإعادة حساب الإلتزامات والأصول الضريبية المؤجلة في ٢٠١٩ /٩/٣٠ وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤) حيث تم حساب الفرق بين الاهلاك الضريبي والاهلاك المحاسبى فقط كما أنه لم يتم إعادة حساب الإلتزامات الضريبية المؤجلة عن فترات سابقة وفقا للأسعار الضريبية السارية وفقا للفقرة رقم (٦٠/أ) من المعيار المشار إليه .
يتعين إعادة حساب الإلتزامات والأصول الضريبية المؤجلة وفقا لمتطلبات المعيار المحاسبى المشار اليه وإجراء مايلزم من تسويات .

- لم يتم تحميل المصروفات بنسبة ٢.٥ في الالف من جملة إيرادات الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ قيمة مساهمة تكافلية تأمين صحى وفقا للمادة (٤٠) بند تاسعا من قانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ .

الامر الذى يستوجب تحميل المصروفات وإجراء التصويب اللازم.

- لم تقم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة وفقا لمتطلبات معيارى المحاسبة المصرى رقمى (١٧ ، ٤٢) عن استثماراتها فى شركة الإسكندرية للمنتجات الشمعية والتي تبلغ نسبة مساهمة الشركة فيها ٨٦.٤٥ % من رأسمالها.
نوصى بالالتزام بمعايير المحاسبة المصرية .

الإستنتاج المتحفظ

في ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا ما جاء في الفقرات السابقة ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية .

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار مايلي تحفظا اضافيا:

- أظهرت المؤشرات المالية للشركة في ٢٠١٩/٩/٣٠ تحقيق مجمل خسارة نحو ٨٠.٣ مليون جنية مقابل مجمل ربح ٢٦٤.٩ مليون جنية في الفترة المقارنة و تراجع في صافى أرباحها بنسبة ٨٧ % حيث حققت صافى ربح بلغ ٣١.٨ مليون جنية مقابل صافى ربح بلغ ٢٥٣.١ مليون جنية في الفترة المقارنة .
- نوصى بالعمل على تلافى اسباب خسائر التشغيل وذلك لتعظيم ربحية الشركة .
- ضمن مشروعات تحت التنفيذ نحو ٢١ مليون جنية تكلفة دراسة فنية لتحسين مواصفات السولار لم يتم الإستفادة من تلك الدراسات حتى تاريخه .
- نوصى بالعمل على الإستفادة من تلك الدراسات .
- لم تواف الشركة بأى تسوية ضريبية تخص عامى ٢٠١٥-٢٠١٦ والخاصة بضريبة المبيعات المستحقة على مبيعات الناقتا للهيئة والبالغ قيمتها ٦٢,٧ مليون جنية .
- يتعين مخاطبة الهيئة بهذا الشأن .

تحريرا فى ٢٠١٩/١١/

مدير عام

نائب مدير الإدارة



محاسب / محمد محمود حسين

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة



محاسب / حسام الدين فوزى عمر

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة




محاسب / محمد محمد أحمد حسن

يعتمد ،،،،،،،،

وكيل أول وزارة

مدير الإدارة



محاسبة / نبوية أحمد محمد

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية