

الجهاز المركزى للمحاسبات  
إدارة مراقبة حسابات قطاع البترول  
١٠٩٧ ش كورنيش النيل - القاهرة  
٢٧٩٥١٢٩٥ ت

**السيد المهندس الكيميائى/ رئيس مجلس الإدارة  
شركة الأسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)**

تحية طيبة وبعد ...

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم  
المالية المجمعة للشركة عن العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٠/٦/٣٠.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بإتخاذ اللازم .  
وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية والإحترام ...

تحريراً فى ٢٠٢٠/٩/٦

عبد الرحمن ٥٧٨

٢٠٢٠/٩/٦

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة



محاسبة / نرمين عبدالفتاح حسنى

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية "أموك"

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة لشركة الإسكندرية للزيوت المعدنية "أموك" شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته والذي تم إقراره وحل محله القانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ والمتمثلة في قائمة المركز المالي والبالغ إجمالي الأصول بها نحو ٢,٨٢٩ مليار جنيه في ٢٠/٦/٢٠٢٠ وكذا قائمة الأرباح والخسائر التي أظهرت صافي خسارة نحو ٤٧٧ مليون جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة فإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بأعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالياً من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط و أداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدي تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأ بأعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات 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 أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

- 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.
- تضمن ح / المشروعات تحت التنفيذ نحو ٢١ مليون جنيه تكلفة دراسة فنية لتحسين مواصفات السولار لم يتم الاستفادة من تلك الدراسات حتى تاريخه.
- نوصى بالعمل على دراسة مدى الاستفادة من تلك الدراسات ودراسة الاضمحلال لها.
- تضمن قيمة المخزون ضربية القيمة المضافة الواجب استردادها طبقاً للقانون ترجع لأعوام سابقة ولم يتم تسويتها.
- يتعين تخفيض قيمة المخزون بالضريبة المنكورة وإجراء التصويب اللازم.
- تضمن المخزون نحو ٨٧,٨٧٢ مليون جنيه قيمة بنود استراتيجية والواجب إدراجها ضمن حساب الأصول الثابتة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" وكذا المعيار رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها".
- يتعين الالتزام بما ورد بالمعيارين المشار إليهما وإجراء التسويات اللازمة.

- ما زالت الشركة لم تقم بإعادة حساب الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة فـى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وفقا لمتطلبات مقياس المحاسبة المصري رقم ( ٢٤ ) ضرائب الدخل حيث تم حساب الفرق بين الإهلاك الضريبي والإهلاك المحاسبي فقط كما أنه لم يتم إعادة حساب الضريبة المؤجلة عن فترات سابقة وفقا للأسعار الضريبية السارية وفقا للفقرة رقم (٦٠/أ) من المعيار المشار إليه .
- يتعين إعادة حساب الضريبة المؤجلة وفقا لمتطلبات المييار المحاسبي المشار إليه وإجراء مايلزم من تسويات .
- لم نستمكن من تحديد مدى كفاية المخصصات لعدم موافقاتنا بدراسة للمخصصات المكونة بالقوائم المالية ، كما لم يتم موافقاتنا ببيان القضايا المرفوعة من وعلى الشركة و احتمالات الكسب والخسارة لإمكان تحديد الالتزامات المحتملة .
- يتعين موافقاتنا بالدراسة المشار إليها مع موافقاتنا باحتمالات الكسب والخسارة للقضايا المرفوعة من وعلى الشركة حتى نستمكن من الحكم على كفاية المخصصات .

## الرأى

وفيما عدا تأثير ما جاء بالفقرات السابقة على القوائم المالية المجمعة فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة مع الايضاحات المتممة لها تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذات التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

### مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً :

- لم تقم الشركة بدراسة الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة فـى ٢٠٢٠/٦/٣٠ بالمخالفة للفقرة (٥١) لمعيار المحاسبة المصري رقم ( ١٠ ) الأصول الثابتة وإهلاكاتها .
- يتعين إعادة دراسة الأعمار الإنتاجية للأصول والالتزامات بما جاء بالمعيار المشار إليه .
- لم تتم الشركة بفصل كل أصل على حده على الرغم من اختلاف أعمارها الإنتاجية .
- يتعين فصل كل أصل على حده لما لذلك من أثر على صحة حساب الأصول والإهلاك .
- ضمن المخزون نحو ١٤,٢٥٨ مليون جنيه قطع غيار ومهمات لم يتم إجراء حركة عليها منذ ٢ سنوات فاكتر ، ونحو ٢,٠٧٢ مليون جنيه بنود مستغنى عنها منذ عام ٢٠١٢ .
- يتعين اتخاذ اللازم بشأن الأصناف الراكدة والبنود المستغنى عنها .
- أظهرت المطابقة التى تمت مع شركة الكهرباء على رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠ أن الرصيد المستحق لشركة الكهرباء بدفاتر الشركة نحو ٢٨,٤٩٤ مليون جنيه (دائن) عن "توريد طاقة وتشغيل وصيانة" فى حين أن الرصيد فى دفاتر شركة الكهرباء ٢٩,٨٢٥ مليون جنيه بفارق نحو ١,٣٣١ مليون جنيه .
- يتعين بحث الفروق المشار إليها واتخاذ اللازم .
- تم إرسال مصادقات على أرصدة الحسابات المدينة والدائنة ولم تردود بشأنها . كما لم يتم عمل مطابقات على صحة أرصدة بعض المدينين والدائنين .
- يتعين إرسال المصادقات فى وقت يسمح بالرد عليها واستكمال المطابقات على أرصدة الحسابات المدينة والدائنة حتى نستمكن من الحكم على صحة تلك الأرصدة .
- أظهرت المؤشرات المالية للشركة عن العام المالى المنتهى فـى ٢٠٢٠/٦/٣٠ تحقيق مجمل خسارة نحو ٤٠١,٧٢٨ مليون جنيه مقابل مجمل ربح نحو ٩٤٢,٧٩٤ مليون جنيه فى الفترة المقارنة وصافى خسارة نحو ٤٧٧,٠٢٤ مليون جنيه مقابل صافى ربح نحو ٥٧٤,٢٠١ مليون جنيه فى الفترة المقارنة كما أظهرت قائمة التدفقات النقدية بالسالب نحو مقابل ١,٨٨٧ مليار جنيه عن أنشطة التشغيل مقابل ٣,٢٥٥ مليار جنيه تدفقات نقدية موجبة عن الفترة المقارنة نوصى بدراسة أسباب ذلك واتخاذ الإجراءات اللازمة لتلافي الخسائر .


### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة علي وجوب اثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المراجعة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يحتاج إلى تطوير ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية .  
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

تحريراً في : ٢٠٢٠/٩ /

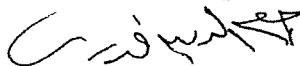
مدير عام

نائب مدير الإدارة

  
محاسب / محمد محمود حسين محمود

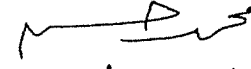
وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

  
محاسب / حسام الدين فوزي صمر

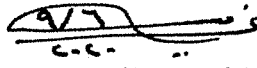
وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

  
محاسب / محمد محمد أحمد حسن

وكيل أول وزارة

مدير الإدارة

  
محاسب / ترمين عبد الفتاح حسنى