

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

تحية طيبة وبعد ...

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

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

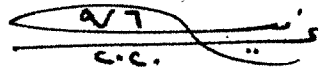
تحريراً فى ٢٠٢٠/٩/٦

هادى رقم ٥٧٧

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 المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة الإسكندرية للزيوت المعدنية "أموك" شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته والذي تم إلقاؤه وحل محله القانون رقم (٢٢) لسنة ٢٠١٧ والمتمثلة في قائمة المركز المالي والبالغ إجمالي الأصول بها نحو ٢,٧٤٩ مليار جنيه في ٢٠/٦/٢٠٢٠ وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر التي أظهرت صافي خسارة نحو ٤٨٨ 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 فالإدارة 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 بإعداد 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 بان 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 بإعداد 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 منكرة 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 تصويات.
- تضمن ح / المشروعات تحت التنفيذ نحو ٢١ مليون جنيه تكلفة دراسة تقنية لتحسين مواصفات السولار لم يتم الاستفادة من تلك الدراسات حتى تاريخه.
- نوصي بالعمل على دراسة مدى الاستفادة من تلك الدراسات ودراسة الاضمحلال لها.
- تضمن قيمة المخزون ضريبة القيمة المضافة الواجب استردادها طبقاً للقانون ترجع لأعوام سابقة ولم يتم تسويتها.
- يتعين تخفيض قيمة المخزون بالضريبة المنكورة وإجراء التصويب اللازم.
- تضمن المخزون نحو ٨٧,٨٧٧ 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 التصويات اللازمة.

- مازالت الشركة لم تقم بإعادة حساب الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ وفقا لمتطلبات معيار 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 المعيار المحاسبي المشار إليه وأجراء مايلزم من تسويات .
- لم نتمكن من تحديد مدى كفاية المخصصات لعدم موافقتنا بدراسة للمخصصات المكونة بالقوائم المالية ، كما لم يتم موافقتنا ببيان القضايا المرفوعة من وعلى الشركة واحتمالات الكسب والخسارة لإمكان تحديد الالتزامات المحتملة .
- يتعين موافقتنا بالدراسة المشار إليها مع موافقتنا باحتمالات الكسب والخسارة للقضايا المرفوعة من وعلى الشركة حتى نتتمكن من الحكم على كفاية المخصصات .

الرأي

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

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً :

- لم تقم الشركة بدراسة الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة في 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 تقم 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 ٣ سنوات فأكثر ، ونحو ٢,٠٧٣ مليون جنيه بنود مستغنى عنها منذ عام ٢٠١٢ .
- يتعين اتخاذ اللازم بشأن الأصناف الراكدة والبنود المستغنى منها .
- أظهرت المطابقة التي 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" في حين أن الرصيد في 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 بدونها . كما لم يتم عمل مطابقات على صحة أرصدة بعض المدينين والدائنين .
- يتعين إرسال المصادقات في وقت يسمح بالرد عليها واستكمال المطابقات على أرصدة الحسابات المدينة والدائنة حتى نتتمكن من الحكم على صحة تلك الأرصدة .
- أظهرت المؤشرات المالية للشركة عن العام المالي المنتهى في ٢٠٢٠/٦/٣٠ تحقيق مجمل خسارة نحو ٥٢٣,٠٨٦ مليون جنيه مقابل مجمل ربح نحو ٧٥٠,٠٢١ مليون جنيه في الفترة المقارنة وصافي خسارة نحو ٤٨٨,٢٨١ مليون جنيه مقابل صافي ربح نحو ٤٥٠,٠٢٤ مليون جنيه في الفترة المقارنة . كما أظهرت قائمة التدفقات النقدية بالسالب نحو مقابل ١,٩١٨ مليار جنيه عن أنشطة التشغيل مقابل ٣,٥٠٤ مليار جنيه تدفقات نقدية موجبة عن الفترة المقارنة
- نوصي بدراسة أسباب ذلك واتخاذ الإجراءات اللازمة لتلافي الخسائر .

الجههاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات قطاع البترول
١٠٩٧ كورنيش النيل - القاهرة
ت ٣٤١٣٥٥

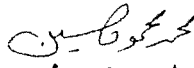
تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة علي وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة 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 للمتطلبات 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 .

تاريخه في : ٢٠٢٠/٩ /

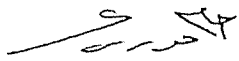
مدير عام

نائب مدير الإدارة


محاسب / محمد محمود حسين محمود

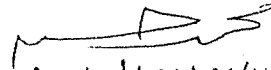
وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة


محاسب / حسام الدين فوزى صمر

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة


محاسب / محمد محمد أحمد حسن

وكيل أول وزارة

مدير الإدارة


محاسب / نرمين عبد الفتاح حسنى