

Accountability State Authority

Petroleum Sector Audit

١٠٩٧ Nile Kornish – Cairo

(Tel.) ٢٧٩٥١٢٩٥ (Fax) ٢٧٩٥٢٠٢٤



الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات البترول

١٠٩٧ كورنيش النيل - القاهرة

(ت) ٢٧٩٥١٢٩٥ (ف) ٢٧٩٥٢٠٢٤

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)

تحية طيبة وبعد ...

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم طيه تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
المستقلة للشركة في ٢٠٢٠/٣/٣١ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بإتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا بقبول وافر التحية والإحترام ،،،

تحريراً في : ٢٠٢٠/٦/٩

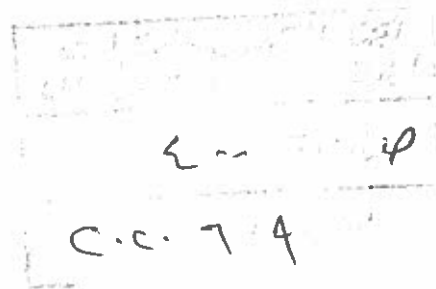
وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

محاسبة/ نرمين عبدالفتاح حسني

أستاذة
د. الهادي الكاظمي
٢٠٢٠/٦/٩

شركة اسكندرية للزيوت المعدنية
أموك
الشؤون المالية



تقرير

الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية " أموك "

المقدمة: -

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة الاسكندرية للزيوت المعدنية " أموك " شركة مساهمة مصرية المتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٢٠٢٠/٣/٣١ البالغ مجموع أصولها نحو ٣.٧٩٩ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل الدورية المستقلة بصافي خسارة بنحو ٢١٧.٣٥٨ مليون جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل الدورية المستقلة والتغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسنولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود: -

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي 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 واجراء مايلزم من تسويات.

- لم تقم الشركة بإعادة حساب الإلتزامات والأصول الضريبية المؤجلة في ٢٠٢٠/٣/٣١ وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤) حيث تم حساب الفرق بين الاهلاك الضريبي والاهلاك المحاسبى 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 الإلتزامات والأصول الضريبية المؤجلة وفقا لمتطلبات المعيار المحاسبى المشار اليه واجراء مايلزم من تسويات .

- لم يتم تحميل المصروفات بنسبة ٢.٥ في الالف من جملة إيرادات الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١ قيمة مساهمة تكافلية تأمين صحى وفقا للمادة (٤٠) بند تاسعا من قانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ .

الامر الذى يستوجب تحميل المصروفات واجراء التصويب اللازم.

الإستنتاج المتحفظ

في ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا ماجاء في الفقرات السابقة ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى الدورى المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أدائها المالى الدورى المستقل وتدفعاتها النقدية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية .

وفقا للإيضاح رقم ٢١ فإن الشركة قامت بإجراء دراسة أولية بغرض مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة والمتعلقة بسلسلة إمدادات المواد الخام والموارد البشرية وضمن استمرار وتشغيل مرافق الشركة فى تاريخ المركز المالى ولا يمكن تقدير الآثار المستقبلية المتوقع نتيجة انتشار فيروس كورونا على أداء الشركة المستقبلية

فقرة توجيه الانتباه


مع عدم اعتبار مايلى تحفظا اضافيا:

- أظهرت المؤشرات المالية للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١ تحقيق مجمل خسارة نحو ٢٦٣.٦٠٤ مليون جنية مقابل مجمل ربح نحو ٥٣٠.٨٥٧ مليون جنية في الفترة المقارنة و صافى خسارة نحو ٢١٧.٣٥٨ مليون جنية مقابل صافى ربح نحو ٣٢٩.٣٣٢ مليون جنية في الفترة المقارنة ، ويتصل بهذا الشأن تحقيق أنشطة التشغيل تدفقات نقدية بالسالب بنحو ١.٢٥٢ مليار جنية مقابل ٢.١٠٧ مليار جنية تدفقات موجبة في الفترة المقارنة مما انعكس على انخفاض رصيد النقدية وما فى حكمها
- نوصى باتخاذ الاجراءات اللازمة لتلافي خسائر التشغيل والعمل على تعظيم ربحية الشركة .
- ضمن مشروعات تحت التنفيذ نحو ٢١ مليون جنية تكلفة دراسة فنية لتحسين مواصفات السولار لم يتم الاستفادة من تلك الدراسات حتى تاريخه .
- نوصى بالعمل على الاستفادة من تلك الدراسات .
- لم نواف الشركة بأى تسوية ضريبية تخص عامى ٢٠١٥-٢٠١٦ والخاصة بضريبة المبيعات المستحقة على مبيعات النافعا للهيئة والبالغ قيمتها ٦٢,٧ مليون جنية .
- يتعين مخاطبة الهيئة بهذا الشأن .

تحريرا فى ٢٠٢٠/٦/


مدير عام

نائب مدير الإدارة


محاسب / محمد محمود حسنين

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة


محاسب / حسام الدين فوزي عمر


وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة


محاسبة / محمد محمد أحمد حسنين

وكيل أول الوزارة

مديره الإدارة


محاسبة / نرمين عبد الفتاح حسنين

يعتمد ...