



السادة/ مدير الإفصاح
البورصة المصرية

اتمية طيبة وان شاء الله



نرفق لسيادتكم التقرير الصادر عن الجهاز المركزي للمحاسبات، والخاص بمراجعة القوائم المالية السنوية (المجموعة) لشركة الإسكندرية للزيت المعدنية (أموك) عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

كيميائي/ إيهاب أحمد عبدالحليم
رئيس مجلس الاداره و العضو المنتدب



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات البترول
٩ شارع عبد القادر حمزة - جاردن سيتي

السيد الكيميائي / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية "أموك"

تحية طيبة وبعد ،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم طيه تقرير مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم
المالية المجمعة المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠ .

يرجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم و الاقادة

وتفضلوا بقبول وافر التحية ،،،

تقريباً في: ٢٠٢١/٨ / ٣١

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

وليفع

محاسب / محمد أحمد محمد عبد الفتاح

مع مسررة تحيات

الإدارة العامة لمراقبة الحسابات	
مؤسسة البترول	
رقم	٧١٩
تاريخ	٢٠٢١ / ٨ / ٣١



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات البترول
٩ شارع عبد القادر حمزة - جاردن سيتي - القاهرة
٢٧٩٥١٢٩٥ - فاكس ٢٧٩٥٢٠٣٤

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 إضاؤه وحل محله القانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ والمتمثلة في قائمة المركز المالي والبيان إجمالي الأصول بهما نحو ٣,٨٠٧ مليار جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر التي أظهرت صافي ربح نحو ٤٩٩ مليون جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لسياسات المحاسبة 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 لتسيير وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بأعداد وحرف قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالياً من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة من الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير لتخطيط أداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بشأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة، وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيمة والإيضاحات في القوائم المالية وتحتسب الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم النهائي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهامة والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتجة من الغش أو الخطأ، ولدي تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقياس المنشأة بأعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها، وذلك لتسيير إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس يفرض 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 المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة، ونعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

أساس الرأي المحفوظ

- لم يتم وضع بنود منكرة الفاضل بين شركة الإسكندرية للبترول وشركة أموك المتوقعة في ٢٠١٧/١٢/٦ موضع التنفيذ بنقل ملكية الأرض المسما عليها الشعلة وتسجيلها رقم سابق توصياتنا بتقريرنا السابقة.
- يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة لنقل ملكية الأرض وتسجيلها وإجراء مايلزم من تسويات.
- تضمن حساب الشروحات تحت التأسيس نحو ٢٢,٨٤٩ مليون جنيه كلفة دراسة تقنية لتحسين مواصفات السولار، دراسات جدوى لمشروع PILOT TEST لم يتم الاستفادة من تلك الدراسات حتى تاريخه، نوصي بالعمل على الاستفادة من تلك الدراسات ودراسة الأزمات لها.
- لم تتم الشركة بفصل الأصول الإنتاجية نكل أصل على حده على الرغم من اختلاف أعمارها الإنتاجية.
- يتعين فصل كل أصل على حده لما لهُ من أثر على صحة حساب الأصول والإهلاك.
- لم يتم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع البالغة ١٧ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي رقم (٢٦) الأدوات المالية، يتعين الالتزام بما ورد بالمعيار.



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات البيترول
٩ شارع عبد القادر حمزة - جاردن سيتي - القاهرة
ت ٢٧٩٥١٢٩٥ - فاكس ٢٧٩٥٢٠٣٤

- تضمن المخزون نحو ٩٩,٨٥٧ مليون جنيه قيمة بنود استراتيجيية يطبق عليها متطلبات المعيار المحاسبي المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" فقرة (٨)،
يتعين الدراسة والتصويب.
- نظام التكاليف بالشركة لا يمكن من تحديد تكلفة كل منتج على حدة وتقييم مخزون آخر المدة وفقا للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢) المخزون.
يتعين العمل على تطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة بما يسمح بتحديد تكلفة كل منتج على حدة.
- ظهر رصيد حساب الضريبة المؤجلة التزام دائرا بمبلغ ٢٨,٤٩٨ مليون جنيه وقد تم حسابة بالمخالفة لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) فقرة ١٧(أ) باختسابها بالفرق بين صافي الأصول المحاسبية والضريبة.
- يتعين الالتزام بما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل فقرة ١٧(أ)،
عدم كفاية المخصصات المكونة بالقوائم المالية في ضوء المطالبات الضريبية الواردة، كما لم يتم موافقتنا ببيان القضايا المرخومة على الشركة واحتمالات الكسب والخسارة لإمكان تحديد الالتزامات المحتملة،
يتعين موافقتنا بالبيان المشار إليه مع موافقتنا باحتمالات الكسب والخسارة للقضايا المرخومة على الشركة وتلدميم المخصص في ضوء تلك الدراسة.
- لم يتم موافقتنا بالمطابقة على الرصيد المستحق للهيئة المصرية العامة للبيترول في ٢٠٢١/٦/٢٠ بنحو ١٨٢,٨٢٨ مليون جنيه وكذا المستحق لشركة البرور بنحو ٣٣,٩٤٢ مليون جنيه حتى يمكن التحقق من صحته.
يتعين موافقتنا بالمطابقة على الرصيد في ٢٠٢١/٦/٢٠.
- لم يتم تسوية نحو ١٠,٢٨٣ مليون جنيه قيمة ما تم سداده من قبل الهيئة الى حي التجمي تحت حساب الضريبة العقارية.
يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن.
- تم اعادة تقييم الارصدة بعملات اجنبية بسعر شراء البنك وليس سعر بيع البنك لكافة الارصدة المدينة.
يتعين اجراء التسويات اللازمة.

الاستدراج

وفيما عدنا تأخر 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 ٢٠٢١/٦/٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذات التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتماد الفقرات التالية تحفظا:

- لم تقم الشركة بدراسة الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة في ٢٠٢١/٦/٢٠ بالمخالفة للفقرة (٥١) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها.
يتعين إعادة دراسة الأعمار الإنتاجية للأصول والالتزامات جاء بالمعيار المشار إليه.
- ضمن المخزون نحو ٩٠١ مليون جنيه قطع فيار ومهمات لم يتم إجراء حركة عليها منذ ٣ سنوات فأكثر، ونحو ١٦٧٧ ألف جنيه بنود مستغنى عنها،
يتعين انشأة اللازم بشأن الأصناف الرائدة والبنود المستغنى عنها.
- ضمن مشروعات تحت التنفيذ نحو ٢,٠٢٠ مليون جنيه قيمة المصرف على مشروع ZLD حتى ٢٠٢١/٦/٢٠ والدرج له نحو ٤٦,٢٩٨ مليون جنيه بالموازنة الاستثمارية.
يتعين بحث ودراسة جدوى ذلك المشروع في ضوء عدم استخدام أي مبلغ من الدرج بموازنة العام.
- لم يتم الاستفادة من مشروع التوسعات للمباني الادارية رقم (١)، (٢)،
نوصي بالعمل على انهاء المشروعين للاستفادة منهما.



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات البترول
٩ شارع عبد القادر حمزة - جاردن سيتي - القاهرة
ت ٢٧٩٥١٢٩٥ - فاكس ٢٧٩٥٢٠٣٤

- تم تجنيبها ١٪ من صافي ارباح شركة الاسكندرية لمنتجاتنا الشمعية كل عام مقابل تعليته بالارصدة الدائنة تحت مسمى تدريب وتأهيل العاملين وفقا للقانون ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وبلغ اجمالي المجتب في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ١٢,٨٥٦ مليون جنييه ولم تقم الشركة بسداد اي مبالغ تنفيذيا للقانون .
- يتعين الالتزام بما ورد بالقانون المشار اليه .
- توصي بتعديل النظام الاساسي لشركة التابعة وفقا للتعديلات الاخيرة للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والانظمة التنفيذية .

تقرير عن المتطلبات القانونية و التنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون و نظام الشركة علي و جوب اثباته فيها و قد وجدت القوائم المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يحتاج إلى تطوير ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً لأصول الرعية .
البيانات المالية الواردة بالتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً للمتطلبات القانونية رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

تحرير في ٢٠٢١ / ٨ / ٣١

مدير عام

نائب مدير الإدارة

محاسب / محمد محمود حسين

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب / حسام الدين فوزي هجر

مدير عام

نائب مدير الإدارة

محاسب / علي محمد سعودي

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب / محمد رياض محمد هاشم

وكيل أول وزارة

مدير الإدارة

محاسب / محمد أحمد عبد الفتاح