

**السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب**

**شركة مصر لإنتاج الاسمده "موبكو"**

**تحية طيبة وبعد ...**

أتشرف بأن أرفق طيه تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المجمعة  
للعام المالي المنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

**برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم**

**وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية والاهتمام ...**

**تحريرا في: ٢٠٢٢/٣ /٩**

رقم الصادر/	٢١٢
تاريخ الصادر	٢٠٢٢ / ٣ / ٩
التوقيع/	محمد

**مدير الإدارة**

**وكيل أول الوزارة**

**محمد**

**( محاسب / محمد أحمد محمد عبد الفتاح )**

**فألهما تحية**

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة مصر لإنتاج الأسمدة " موبكو "

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة:

راجعنا القوائم المالية المجمعة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة " موبكو " شركة مساهمة مصرية " خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته والذي حل محله القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والبالغ إجمالي الأصول بها نحو ٢٦,٧٥٨ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) المجمعة التي أظهرت صافي ربح نحو ٤,٧٩٠ مليار جنيه وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل الشامل ، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة:

هذه القوائم المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فهي مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات الصلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملانمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملانمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات:

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بان القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة، وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتبراره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملانمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة إدارة الشركة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

- تم قياس تكلفة الاستحواذ لحقوق ملكية الشركة التابعة ( الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية بموجب اتفاقية الاستحواذ في ٢٠٠٨/٨ علي أساس القيمة الدفترية في تاريخ الإقتناء بالقيمة الإسمية للأسهم المصدرة في تاريخ الاستحواذ ) وليس علي أساس القيمة العادلة بما لا يتفق والفقرة (١٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) لجميع الأعمال والذي ينص علي قيام الشركة المقتنية بقياس الأصول المقتناه القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة علي أساس قيمتها العادلة في تاريخ الإقتناء ، وترتب علي ذلك جميع أصول والتزامات الشركة التابعة بالقيمة الدفترية المثبتة بدفاتر تلك الشركة وإظهار الفروق (مساهمات رأسمالية ) بنحو ١,٩٢٧ مليار جنيه ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة ، وقد تضمنت تقاريرنا السابقة تحفظاً بهذا الشأن .

- مازال يتضمن حساب المشروعات تحت التنفيذ نحو ٤٧٨,٤٢١ مليون جنيه المعادل لنحو ٣٠,٤٤١ مليون دولار تحت مسمى الرصيف البحري بالرغم من ورود خطاب من هيئة ميناء دمياط في ٢٠٢١/٤/١ بالتصديق على إنشاء رصيف متعدد الأغراض (عدا تسهيلات الشحن والتخزين) على نفقة هيئة الميناء لتصدير المنتجات ومستخدماً للتصميمات الهندسية والدراسات المعدة بمعرفة الشركة، منها نحو ٢٠,٢٢٨ مليون دولار قيمة الأعمال المنفذة من مشروع الرصيف البحري (رسومات وتصميمات هندسية، توريدات مهمات، إنشاءات، أخرى) مقاوله شركتي (Petrojet ، Archirodon) بناءً على العقد المبرم بتاريخ ٢٠٠٧/٦/١ ونحو ١٠,٢١٤ مليون دولار قيمة تسهيلات وارده من المقاول الأصلي لتنفيذ مشروع موبكو ٢,١ (منصات شحن، مضخات شحن، حزام نقل) غير مستغلة نتيجة لعدم انشاء الرصيف البحري.
- ويتصل بهذا الشأن تضمنت الاصول الغير ملموسة نحو ١١,٠٦٠ مليون جنيه المعادل لنحو ٧٠٣,٧٦٠ ألف دولار قيمة المبلغ المدفوع لهيئة الميناء فور التوقيع على ترخيص الرصيف البحري منذ عام ٢٠٠٧ والذي لم ينفذ. يتعين قياس الانخفاض في قيمة المشروعات تحت التنفيذ والاصول غير الملموسة المترتبة على قيام ميناء دمياط بانشاء الرصيف البحري وكذا الالتزامات الفعلية والمتوقعة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والتي قد تنشأ نتيجة عدم استكمال المشروع، وإجراء التسويات اللازمة.
- بلغت قيمة مخزون قطع الغيار في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٣٩٦,٤٦٩ مليون جنيه جانب منها مورد منذ بداية المصنع بنحو ٦,٥٥ مليون يورو تعادل نحو ٥٢,٣٠ مليون جنيه بأسعار نهاية عام ٢٠٠٧، كما تضمن مخزون المهمات المتنوعة نحو ٤,١٠٨ مليون جنيه بواقى مشروعات مرحلة من سنوات سابقة، ولم يتم حصر الأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بالمخزون، وكذلك لم يتم حصر قطع الغيار الاستراتيجية بالمخزون.
- نوصي بدراسة وحصر الراكد وبطئ الحركة بالمخزون المرحل من سنوات سابقة واتخاذ الاجراءات اللازمة للاستفادة منه، مع دراسة مدى وجود انخفاض في قيمة المخزون، وكذا حصر قطع الغيار الاستراتيجية مع دراسة مدى تطبيق الفقرة ٨ من المعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة"، وإجراء ما يلزم من تسويات.
- تبين وجود مطالبة من شركة بتروتريد بنحو ٤,٠٢٣ مليون جنيه وارده بتاريخ ٢٠١٩/٨/١٥ ولم يتم قيدها بالحسابات تتمثل في قيمة فوائد التأخير المستحقة الناشئة عن سداد مطالبات بعد انتهاء مهلة السداد الممنوحة عن مسحوبات الغاز خلال الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٩/٧/٣١ والتي تعترض عليها الشركة.
- نوصي بتكوين المخصص اللازم لحين حسم موقف المطالبة، وإجراء التسوية اللازمة.
- تم ارسال مصادقات لبعض الأرصدة المدينة والدائنة ولم ترد الردود حتى تاريخ إعداد التقرير، كما لم يتم ارسال مصادقات لبعض الموردين والأرصدة الدائنة بالشركة التابعة، مما لم يمكننا من التحقق من تلك الأرصدة.
- يتعين ارسال مصادقات لكافة الأرصدة المدينة والدائنة في وقت يسمح باستلام الرود عليها.
- عدم كفاية مخصص الضرائب المكون للشركة التابعة البالغ نحو ٥٤١,٢٧٣ ألف دولار في ٢٠٢١/١٢/٣١ لمواجهة المطالبات الواردة من مصلحة الضرائب الناتجة عن الفروق الضريبية عن ضريبة الدخل بنحو ٦٨,٥٢٨ مليون جنيه لعامي ٢٠١٣ ، ٢٠١٤ ونحو ١,٧٤٣ مليون جنيه غرامة ضريبة كسب العمل عن الفترة من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦ ، وكذلك الالتزامات المتوقعة لضريبة الدخل عن الأعوام عن الفترة من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠ وضريبة كسب العمل عن الفترة من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠.
- علاوة على ذلك عدم إمكانية إبداء الرأي في مدى كفاية مخصص القضايا للشركة التابعة حيث بلغ إجمالي الدعاوي المرفوعة ضد الشركة نحو ٤,٦٠٥ مليون دولار ونحو ٢,٧٠٨ مليون جنيه في حين أن المخصص المكون نحو ٢,٤٥٧ مليون دولار دون تحديد احتمالات المكسب والخسارة من إدارة الشئون القانونية بالشركة.
- يتعين تدعيم مخصص الضرائب، وتحديد احتمالات المكسب والخسارة للقضايا المرفوعة ضد الشركة للحكم على مدى كفاية المخصص المكون من عدمه.

- لم توافقنا إدارة الشركة بدراسة إكتوارية معده من قبل خبير إكتوارى موضحة الأثر المالى المترتب على نظام مكافآت التقاعد الدورية وكذلك نظام العلاج الطبى فيما بعد إنتهاء الخدمة ، هذا ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من قيمة الالتزام الناشئ عن هذا النظام فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

#### الرأى:

وفيما عدا أثر ما جاء بالفقرات السابقة على القوائم المالية المجمعة، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع لشركة مصر لإنتاج الأسمدة " موبكو " في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المجمعة.

#### ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً فقد تبين:

- لم يتم الانتهاء من أعمال التشطيبات بالمبنى الجديد للشركة بالقاهرة الجديدة التي تتم بمعرفة المقاول ، ونشير إلى تضمن قيمة المبنى نحو ٦,١٢٥ مليون جنيه قيمة ضريبية تصرفات عقارية سددت للمورد رغم عدم خضوعه لتلك الضريبة ، ونحو ١٥ مليون جنيه قيمة الدفعة المقدمة من إجمالي أعمال التشطيبات الداخلية للمبنى البالغة نحو ٧٥ مليون جنيه ولم يتم تسويته أي مبالغ منها رغم تقدم أعمال التشطيبات بالمبنى بنسبة ٣١% ، ونحو ١٤,٣٤٣ مليون جنيه قيمة أجهزة اتصالات وشبكات للمبنى وأجهزة لاسلكية وأثاث مكنتي ، بالإضافة لعدم تضمن العقد المبرم مع المقاول المواصفات والجودة المطلوبة في تشطيبات المبنى .  
يتعين سرعة إنهاء أعمال التشطيبات بالمبنى بما يمكن من الإستفادة من الأموال المنفقة، مع ضرورة دراسة استرداد قيمة الضرائب المسددة للمورد وتخفيض قيمة الدفعة بالأعمال المنجزة، والاتفاق مع المقاول بشأن مواصفات التشطيبات.

- عدم استغلال الأرض الكائنة بمنطقة الرحاب الصناعية بمدينة دمياط الجديدة بجوار ميناء دمياط المشتراه منذ عام ٢٠٠٧ بمساحة ١٥٠ ألف متر مربع البالغ قيمتها نحو ٥,١٨٦ مليون دولار، بالرغم من تضمن العقد التزام الشركة القيام بالمشروع المزمع انشاءه على الأرض واستصدار كافة الموافقات اللازمة له من كافة الجهات المعنية من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة، بالإضافة أنه لم يتم موافاتنا بالتنازل عن هذه الارض من هيئة المجتمعات وتسجيل الملكية.  
يتعين موافاتنا بخطة الشركة للاستفادة من هذه الارض، ومستندات التنازل وتسجيل الملكية.

- لم تحقق الشركة أقصى استفادة من مبيعاتها لليوريا مقارنة بالزيادات السعرية التي شهدها عام ٢٠٢١، حيث ابرمت الشركة بعض التعاقدات لتصدير منتج اليوريا والاتفاق على أسعار بيعه ولكن شحن المنتج وتسليمه للعميل يتم خلال شهرين تالين لتاريخ التعاقد.

أظهرت مؤشرات الشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ زيادة صافي الربح العام البالغ نحو ٤,٧٩٠ مليار جنيه مقابل نحو ٢,٤٨٨ مليار جنيه للعام السابق بنسبة زيادة ٩٢,٥% ناتجة عن الزيادات السعرية حيث انخفضت الكميات المباعة من منتج اليوريا بكمية ٥٢ ألف طن وبلغت الكميات المباعة خلال العام كمية ٢,٠١٠ مليون طن مقابل كمية ٢,٠٦٢ مليون طن العام السابق.

ويتصل بذلك زيادة مخزون آخر المدة من اليوريا عن العام السابق بكمية ٣٨,٢١٢ ألف طن.  
يتعين بذل مزيد من الجهد لتنشيط مبيعات الشركة بما يعود بالنفع على الشركة.

- في ضوء الإيضاح رقم (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية تعرض معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢١ إلي حالة من التباطؤ والإنكماش نتيجة إنتشار وباء كورونا، وقيام دول العالم ومصر بإتخاذ العديد من الإجراءات الاحترازية لمنع إنتشار الوباء ، مما كان له الأثر علي النشاط الإقتصادي العالمي والمحلي، ومما قد يكون له تأثيرات علي عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الأعمال خلال الفترات التالية المرتبطة بها، وقد أشار الإيضاح إلي قيام الشركة باتخاذ إجراءات للموازنة بين الإجراءات الإحترازية التي إتخذتها الدولة وبين إستمرار عملية الإنتاج ودعم قدرتها علي الاستمرارية ، وأنه لم تتأثر القدرات التشغيلية للشركة ولم تتأثر مستويات الطلب علي منتجات الشركة وتوافر المادة الخام والتدفقات النقدية خلال عام ٢٠٢١، وفي ضوء ما سبق فلا توجد تأثيرات محددة لهذا الخطر علي بنود القوائم المالية وأنشطة الشركة خلال الفترات التالية ويصعب علي الشركة في الوقت الحالي تحديد حجم وطبيعة الخطر وما يترتب عليه من آثار.

- ورد بالإيضاح (٢٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية إبرام الشركة إتفاق تسوية قامت بشأنه شركة أجريوم بالتنازل عن الدعاوى التحكيمية المقامة ضد مصر والشركات ذات الصلة، ونقل ملكية كامل أسهم شركة أجريوم إلي وزارة المالية.

#### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة (فيما عدا عدم إستكمال دفترى اليومية والجرد) تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة علي وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية المجمعة متفقه مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفى بالغرض منه وقد تم جرد الأصول الثابتة والمخزون (فيما عدا مخزون الانتاج التام تم حسابه تقديرياً) بمعرفة إدارة الشركة وتحت مسئوليتها.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقه مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تحريراً في ٩/٣/٢٠٢٢.

مراقب الحسابات  
حسين الشافعي  
محاسب / حسين محمد الشافعي

مدير عام  
نائب مدير الإدارة  
أيوب أحمد الوكيل  
د. محاسب / ايهاب أحمد الوكيل

مدير عام  
نائب مدير الإدارة  
محمد مرعي محمد  
محاسب / محمد مرعي محمد

وكيل وزارة  
نائب أول مدير الإدارة  
محمد البصري  
محاسب / مجدي عبدالحميد البحيري

وكيل وزارة  
نائب أول مدير الإدارة  
هشام مصطفى محمود  
محاسب / هشام مصطفى محمود

وكيل وزارة  
نائب أول مدير الإدارة  
خالد عبد المنعم  
محاسب / خالد عبد المنعم فؤاد

عضو جمعية الضرائب المصرية

بعتمد ،،،

مدير الإدارة  
وكيل أول الوزارة  
محمد البصري  
محاسب / محمد أحمد محمد عبدالفتاح