

رد شركة مصر لإنتاج الأسمدة ( موبكو )  
على التقرير للجهاز المركزي للمحاسبات  
عن القوائم المالية المُجمعة للشركة عن العام المالي ٢٠٢٢

إلى السادة / مُساهمي شركة مصر لإنتاج الأسمدة " موبكو "

تقرير عن القوائم المالية المجمعة:

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة مصر- لإنتاج الأسمدة " موبكو " شركة مساهمة مصرية " خاضعة لاحكام قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والبالغ إجمالي الأصول بها نحو ٤٣,٨٠٦ مليار جنيه وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة التي أظهرت صافي ربح بعد الضريبة نحو ٧,٢٥٦ 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 المالية 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 الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات:

تنحصر 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 المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره 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 ملائمة 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 الأستحواد لحقوق ملكية الشركة التابعة ( الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية بموجب اتفاقية الأستحواد في ٢٠٠٨/٨ على أساس القيمة الدفترية ) وليس بقيمتها العادلة بما لا يتفق والفقرات (١٨) ، (٣٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال.

وترتب على ذلك تجميع أصول والتزامات الشركة التابعة بالقيمة الدفترية المثبتة بدفاتر تلك الشركة وإظهار الفروق ( مساهمات رأسمالية) بنحو ١,٩٢٧ مليار جنية ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة ، وقد تضمنت تقاريرنا السابقة تحفظاً بهذا الشأن.

يتعين تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المشار إليه.

✓ رد الشركة

الشركة التابعة مملوكة لشركة موبكو بنسبة ١٠٠%.

➤ تضمنت الأصول الثابته ( الآت ومعدات ) بنحو ٤,٣١٨ مليون دولار قيمة عدد (٢) آله WHB بها بعض العيوب ظهرت نتيجة سوء التخزين منذ ٢٠١٦ وتم احتساب إضمحلال بنسبه ٥٠% لآله واحدة فقط دون اجراء دراسته فنيه لها ويجدر الإشارة إلى السير في اجراءات شراء عدد (٢) آله وسداد نحو ١,١٦١ مليون دولار ضمن الدفعات المقدمة.

يتعين إجراء الدراسات الفنيه بشأن تلك الآلات ، وإتخاذ مايلزم .

✓ رد الشركة

في مرحلة بداية تجارب التشغيل لمصانع الشركة التابعة ، تبين لنا وجود عيوب في مُعدة WHB ، مما أدى إلى الوقوف على مطالبة المقاول العام TKIS بقيمة تعويض مالي عن تلك المُعدتين ( عن طريق الخصم من مستحقاته المالية ) .

كما تم القيام بعمل دراسة فنية للوقوف على حالة المُعدتين من حيث الأصلاح أو الشراء بدلا منهم ، وقد أسفرت الدراسة على أن العيوب تستدعي تغيير المُعدتين ، مع اعتبار وجود عيوب أكبر بأحدى المُعدتين دون الأخرى ، مما أستدعي إلى القيام بعمل إضمحلال للمعدة الأكثر تضرراً بنسبة ٥٠ % ، وذلك بعد قيام الشركة بعمل طلب شراء لمعدة واحدة سوف يتم إستلامها خلال العام المالي ٢٠٢٣ ، على أن يتم تخريدها بعد تركيب المُعدة المشتراه ، على أن يتم السير في إجراءات شراء المُعدة الثانية ، بعد تركيب المُعدة الأولى.

➤ مازال حساب المشروعات تحت التنفيذ نحو ٧٥٣,٧٢٧ مليون جنية المعادل لنحو ٣٠,٤٤١ مليون دولار تمثل قيمة المنصرف على الرصيف البحري بميناء دمياط منذ عدة سنوات ، ويجدر الإشارة إلى تسليم ارض المشروع لميناء دمياط بتاريخ ٢٠٢٠/٦/١١ وما تم عرضه على مجلس الادارة بجلسته رقم ١٦٦ بتاريخ ٢٠٢١/٦/٧ من وجود مؤشرات للاضمحلال في قيمة المشروع وأيضا ، ما تم صرفه من تعويضات للمقاول خلال عام ٢٠٢٣ ، نتيجة عدم الألتزام بالشروط التعاقدية ، والمبلغ المدفوع لهيئة ميناء دمياط منذ عام ٢٠٠٧ ، والبلغ نحو ١٧,٤٢٥ مليون جنية المعادل لنحو ٧٠٣,٧٦٠ ألف دولار ضمن أصول غيرملموسة.

يتعين قياس الأضمحلال وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "إضمحلال قيمة الأصول" والإلتزامات الأخرى المحتملة واجراء مايلزم .

✓ رد الشركة

جارى إعداد الدراسة ، للبت في حساب قيمة الأضمحلال ، وإتخاذ مايلزم من إجراءات.

➤ إختلاف الرصيد الدفترى لمخزن الانتاج التام (اليوريا) مع رصيد الجرد الفعلي في نهاية السنة المالية ، بمحاضر الجرد وفقا للمعادلة المستخدمة في تقدير الكمية بفرق ٥٧٦١ طن .

يتعين بحث هذه الفروق ، وإتخاذ اللازم لما له من أثر القوائم المالية.

✓ رد الشركة

طبقاً لطبيعة الصناعة فإن الجرد الفعلى هو جرد تقديرى حيث أن المنتج يكون على هيئة أشكال هندسية يتم تكعيبها عن طريق مهندس مدنى ، ويتم الأعتماذ على الجرد الدفترى نظراً لإحكام الرقابة عليـة عن طريق عدادات تعمل بشكل آلى ، وكذا برنت ميزان الشركة عند الشحن للميناء أو البيع محلياً ، وكذا الوزن على سطح المركب عند التصدير.

➤ عدم تأثير القوائم المالية بمطالبة شركة بتروتريد بنحو ٤ مليون جنية منذ عام ٢٠١٩ تتمثل في قيمة فوائذ التأخير عن سداد فوائبر الغاز بعد انتهاء مهلة السداد المتوقعة عن مسحوبات الغاز خلال الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٩/٧/٣١ .

يتعين إتخاذ اللازم في هذا الشأن ومايترتب على ذلك من آثار .

✓ رد الشركة

جارى مناقشة الأمر مع شركة بتروتريد ، لحسم الموقف ، وسيتم إتخاذ اللازم.

➤ لم نواف بدراسة أكتوارية معده من قبل خبير أكتواري موضحة للأثر المالي المترتب على نظام مكافآت التقاعد الدورية ، وكذلك نظام العلاج الطبي بعد انتهاء الخدمة.

يتعين موافاتنا بالدراسة المذكورة ومراعاة اثرها علي القوائم المالية للشركة حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .  
✓ رد الشركة

تم طلب الدراسة من لجنة نظام التأمين الأذخاري بالشركة ونظام العلاج الطبي ، وقامت للجنة بعرض الأمر علي الخبير الأكتواري وجاري إعداد الدراسة لتحديد الأحتياجات المالية المطلوبة لتمويل الأنظمة الأذخارية والتكافلية.

➤ تم تكوين مخصصات لمقابلة فروق ضريبية ومطالبات قانونية بمايعادل نحو ٧٢ مليون جنية ، في حين بلغت المطالبات الواردة بشأنها نحو ١٨٤,٠٣٣ مليون جنية.

يتعين إعادة دراسة المخصص في ضوء فروق السنوات السابقة التي تم سدادها والموقف القانوني للقضايا.  
✓ رد الشركة

المطالبات الواردة للشركة التابعة تخص قيمة فرق إيجار أرض المنطقة الحرة بدمياط ، وقدتم الحكم في هذا الأمر قضائياً لصالح الشركة.

### الرأي:

وفيما عدا أثر ما جاء بالفقرات السابقة على القوائم المالية المجمعة ، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار اليها أعلاه تعبر بعداله ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة مصر- لإنتاج الأسمدة " موبكو " في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المجمعة.

### ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً فقد تبين:

➤ مازالت الاراضى تتضمن نحو ٥,١٨٦ مليون دولار بمساحة ١٥٠ ألف متر مربع الكائنة بمنطقة الرحاب الصناعية بمدينة دمياط الجديدة بجوار ميناء دمياط المشتراه منذ عام ٢٠٠٧ ولم يتم استغلالها حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ ولم نواف بتوثيق التنازل عن هذه الارض لدى هيئة المجتمعات العمرانية .

يتعين العمل على سرعة الإستفادة من هذه الأرض، والمستندات الموثقة لدى هيئة المجتمعات العمرانية.  
✓ رد الشركة

تم تشكيل لجنة لبحث طرق الاستغلال الأمثل للأرض المملوكة للشركة ، وجارى إعداد تقرير اللجنة لإتخاذ اللازم.

➤ لم يتم إعادة النظر في الأعمار الإنتاجيه لكافة الأصول الثابتة وفقاً لمتطلبات الفقرة (٥١) من المعيار المحاسبي رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

يتعين الإلتزام بمتطلبات المعيار المشار إليه في هذا الشأن.  
✓ رد الشركة

تم تشكيل لجنة لإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية لكافة الأصول الثابتة ، والتي أفادت بعدم تعديل الأعمار الإنتاجية للأصول.

➤ تضمنت الأصول (مباني) نحو ٢١٤,٨٩٧ مليون جنية تمثل قيمة المبني الإدارى للشركة بالقاهرة الجديدة ، ونشير إلى إنه لم يتم الإستلام الأبتدائي للمبني حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ ، وتم رسمة نحو ٨,٧٢٦ مليون جنية باقى القيمة التعاقدية دون مستخلص نهائى لتحديد الأعمال المنفذة من عدمه.

يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة في هذا الشأن حفاظا على حقوق الشركة .  
✓ رد الشركة

تم الاستلام الابتدائي للمبني بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٣ مع وجود ملاحظات لا تُعيق الأستلام الإبتدائي مع تعهد المقاول بإنهاء تلك الملاحظات في أقرب وقت ممكن.

تم صرف مستخلص رقم ٢٤ في العام المالي ٢٠٢٣ بمبلغ ٥,٣٦٥ مليون جنية ، والمتبقي بعد أعماده من الجهة الفنية وإنهاء معظم الملاحظات مبلغ ٣,٣٦١ مليون جنية ، وسيتم صرف باقى المبلغ فور إنتهاء الملاحظات المتبقية.

- تضمنت المشرعات تحت التنفيذ نحو ٣٢,٧٦٥ مليون جنية مشروعات متأخر تنفيذها .  
يتعين العمل على سرعة الانتهاء من تلك المشروعات ، والإستفادة منها .  
✓ رد الشركة  
جاري العمل على الإنتهاء والأستفادة منها في أقرب وقت ممكن.
  - تم ارسال مصادقات لبعض الارصدة المدينة والدائنة ولم ترد الردود حتى تاريخ إعداد التقرير .  
يتعين إرسال مصادقات لكافة الارصدة المدينة والدائنة في وقت يسمح بإستلام الردود عليها .  
✓ رد الشركة  
تم إرسال المصادقات بعد الأقفال المالي للسنة المالية مباشرة ، علي أن يتم إرسال الردود علي عنوان الجهاز المركزي للمحاسبات ومراقب حسابات الشركة .
  - لم نواف بقائمة توزيعات الأرباح المقترحة عن السنة الماليه المنتهيه في ٢٠٢٢/١٢/٣١ .  
يتعين إتخاذ اللازم في هذا الشأن .  
✓ رد الشركة  
سيتم موافاتكم بمشروع توزيع الأرباح بعد إعداده وإعتماده من جانب مجلس الإدارة للعرض على الجمعية العامة للشركة ، وذلك قبل الجمعية العامة بوقت كاف.
- تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :**
- تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية المجمعة متفقه مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد الأصول الثابتة والمخزون 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 : ٢٠٢٣/٠٣/٢١ .