

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

إلى السادة / مُساهمي شركة مصر لإنتاج الأسمدة " موبكو "

تقرير عن القوائم المالية المستقلة:

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 المستقلة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والبالغ إجمالي الأصول بها نحو ١٣,٨٣٣ مليار جنيه وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة التي أظهرت صافي ربح بعد الضريبة نحو ٣,٨٣٥ مليار جنيه وكذا القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة:

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فهي مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة 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 المستقلة، وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة.

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

- بلغت الاستثمارات في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ١,٠٠٢ مليار جنيه تتمثل في قيمة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ( الشركة التابعة) المستحوذ عليها بموجب اتفاقية الاستحواذ في أغسطس ٢٠٠٨ من خلال عقد مبادلة الأسهم ، وتم الاعتراف بالأسهم المصدرة مقابل الاستحواذ بالقيمة الإسمية للسهم (١٠ جنيه / السهم) وليس بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ بما لا يتفق والفقرات (١٨)، (٣٨) من معيار المحاسبية المصري رقم (٢٩) لجميع الأعمال .
- ويتصل بهذا الشأن منح الشركة قروضاً للشركة التابعة منذ عام ٢٠١١ بموجب عقد الكفالة التضامنية الموقع من الشركة بنحو ٦,٠٠٧ مليار جنيه (القرض الدولارى البالغ نحو ١٥٦,١٠٤ مليون دولار والفوائد بنحو ٨٦,٥١٣ مليون دولار) تم تحصيل كامل القرض في ١١ يناير ٢٠٢٣ (دون الفوائد) ولم يتم تحديد جدول زمني لسدادها .
- يتعين تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري المشار وتحديد جدول زمني لتحصيل الفوائد .
- ✓ رد الشركة
- الشركة التابعة مملوكة لشركة موبكو بنسبة ١٠٠% ، وتم مخاطبة الإدارة المالية للشركة التابعة بغرض إعداد جدول زمني خلال العام المالي ٢٠٢٣ لسداد الفوائد المستحقة من القرض المساند وأفادوا بأنه جاري إعداد دراسة لكيفية السداد.
- تضمن مخزون قطع الغيار نحو ٥٢,٣٠ مليون جنيه منذ ٢٠٠٧ ، كما تضمن مخزون المواد والمهمات المتنوعة نحو ٤,٠٧٧ مليون جنيه بواقى مشروعات مرحلة من سنوات سابقة وجاء برد الشركة بعدم وجود مخزون راكد استنادا للدراسة المعدة في ٢٠٢٠ .
- يتعين إجراء دراسة دورية لحصر المخزون الراكد وبطئ الحركة وإتخاذ الإجراءات اللازمة في ضوء تلك الدراسة وإجراء ما يلزم من تسويات .
- ✓ رد الشركة
- تم تشكيل لجنة لدراسة الموضوع وجارى إعداد تقرير اللجنة ، مع إتخاذ اللازم في ضوء الدراسة .
- إختلاف الرصيد الدفترى لمخزن الانتاج التام (اليوريا) مع رصيد الجرد الفعلي في نهاية السنة المالية بمحاضر الجرد وفقا للمعادلة المستخدمه في تقدير الكمية بفرق ١٢٦٩,٣٥ طن .
- يتعين بحث هذه الفروق وإتخاذ اللازم لما له من أثر القوائم المالية .
- ✓ رد الشركة
- طبقاً لطبيعة الصناعة فإن الجرد الفعلي هو جرد تقديري حيث أن المنتج يكون على هيئة أشكال هندسية يتم تكعيبها عن طريق مهندس مدني ، ويتم الاعتماد على الجرد الدفترى نظراً لإحكام الرقابة علياً عن طريق عدادات تعمل بشكل آلي ، 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 جنيه منذ عام ٢٠١٩ تتمثل في قيمة فوائد التأخير عن سداد فواتير الغاز بعد انتهاء مهلة السداد ، وترى الشركة عدم أحقية المورد في تلك المطالبة كما ورد بالإيضاح رقم ٢-٣٧ .
- يتعين إتخاذ اللازم في هذا الشأن وما يترتب على ذلك من آثار .
- ✓ رد الشركة
- جاري مناقشة الأمر مع شركة بتروتريد ، لحسم الموقف ، وسيتم إتخاذ اللازم.
- لم نواف بدراسة أكتوارية معده من قبل خبير أكتوارى موضحة للأثر المالى المترتب على نظام مكافآت التقاعد الدورية ، وكذلك نظام العلاج الطبى بعد انتهاء الخدمة.
- يتعين موافاتنا بالدراسة المذكورة ومراعاة اثرها علي القوائم المالية للشركة حتي ٢٠٢٢/١٢/٣١ .
- ✓ رد الشركة
- تم طلب الدراسة من لجنة نظام التأمين الأذخاري بالشركة ونظام العلاج الطبى ، وقامت اللجنة بعرض الأمر علي الخبير الأكتوارى وجاري إعداد الدراسة لتحديد الأحتياجات المالية المطلوبة لتمويل الأنظمة الأذخارية والتكافلية.

الرأي:

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

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً فقد تبين:

➤ لم يتم إعادة النظر في الأعمار الإنتاجية لكافة الأصول الثابتة وفقاً لمتطلبات الفقرة (٥١) من المعيار المحاسبي رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها في ضوء إن الأصول الثابتة المهلكة دفترياً وما زالت تعمل بلغت نحو ١٧٢,١٠٠ مليون جنيه كما لم يتم احتساب القيمة التخريدية لكل أصل من الأصول الثابتة القابلة للاهلاك وفقاً للفقرة رقم (٥٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) . يتعين الإلتزام بمتطلبات المعيار المشار إليه في هذا الشأن .

رد الشركة

تم تشكيل لجنة لإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية لكافة الأصول الثابتة ، وجارى إعداد تقرير اللجنة لإتخاذ اللازم.

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

يتعين إتخاذ كافة الإجراءات اللازمة في هذا الشأن حفاظا على حقوق الشركة .

رد الشركة

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

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

➤ تضمنت المشروعات 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 ارسال مصادقات لكافة الارصدة المدينة والدائنة في وقت يسمح باستلام الرود عليها .

رد الشركة

تم إرسال المصادقات بعد الأقفال المالى للسنة المالية مباشرة ، علي أن يتم إرسال الردود علي عنوان الجهاز المركزي للمحاسبات ومراقب حسابات الشركة .

➤ لم نواف بقائمة توزيعات الأرباح المقترحة عن السنه المالى 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 بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية المستقلة 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 مسؤوليتها.

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 ٢٠٢٣/٠٣/١٩.

