

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات البترول

٩ شارع عبد القادر حمزة - جاردن سيتي

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

تحية طيبة وبعد ،،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات علي القوائم المالية المجمعة

للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ .

برجاء التفضل بالاحاطة و التنبيه باتخاذ اللازم.

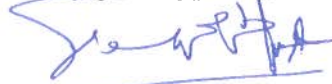
ونفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية والاحترام ،،،

تحريرا في : ٢٠٢٣ / ٣ / ٢١

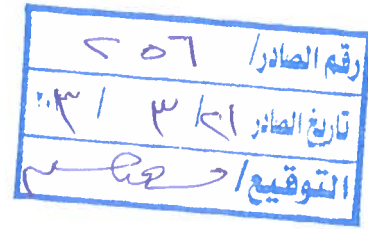
هشام سيف

وكيل الوزارة

قائم باعمال مدير الإدارة



محاسب / عبد الحميد محمد دسوقي





## 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 ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والتمثلة والبالغ إجمالي الأصول بها نحو ٤٣,٨٠٦ مليار جنيه وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة التي أظهرت صافي ربح بعد الضرائب 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:

تتحرر مسئوليتنا 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 إعتبره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي 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 الاستحواذ لحقوق ملكية الشركة التابعة ( الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية بموجب اتفاقية الاستحواذ في ٢٠٠٨/٨ علي أساس القيمة الدفترية) وليس بقيمتها العادلة بما لا يتفق والفقرات (١٨)، (٣٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال . وترتب علي ذلك تجميع 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 .  
يتعين تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المشار اليه .
- تضمنت الأصول الثابتة نحو ٤,٣١٨ مليون دولار قيمة عدد (٢) اله WHB بها بعض العيوب ظهرت نتيجة سوء التخزين منذ ٢٠١٦ وتم احتساب إضمحلال بنسبه ٥٠% لاله واحدة فقط دون اجراء دراسه فنيه لها ويجدر الاشاره الي السير في اجراءات شراء عدد (٢) اله وسداد نحو ١,١٦١ مليون دولار ضمن الدفعات المقدمه .  
يتعين إجراء الدراسات الفنية بشأن تلك الآلات و إتخاذ مايلزم .
- مازال حساب المشروعات تحت التنفيذ نحو ٧٥٣,٧٢٧ مليون جنيه المعادل لنحو ٣٠,٤٤١ مليون دولار تمثل قيمة المنصرف على الرصيف البحري بميناء دمياط منذ عدة سنوات ويجدر الاشاره الي تسليم ارض المشروع لميناء دمياط بتاريخ ٢٠٢٠/٦/١١ وكذا ماتم عرضه على مجلس الادارة بجلسته رقم ١٦٦ بتاريخ ٢٠٢١/٦/٧ من وجود مؤشرات للاضمحلال في قيمة المشروع وايضا ما تم صرفه من تعويضات للمقاول خلال عام ٢٠٢٣ نتيجة عدم الالتزام بالشروط التعاقدية ، والمبلغ المدفوع لهيئة ميناء دمياط منذ عام ٢٠٠٧ والبالغ نحو ١٧,٤٢٥ مليون جنيه المعادل لنحو ٧٠٣,٧٦٠ ألف دولار ضمن أصول غير ملموسة .  
يتعين قياس الاضمحلال وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "إضمحلال قيمة الأصول" والإلتزامات الأخرى المحتملة و اجراء مايلزم .
- اختلاف 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 .
- عدم تأثير القوائم المالية بمطالبة شركة بتروتريد بنحو ٤ مليون جنيه منذ عام ٢٠١٩ المتمثلة في قيمة فوائد التأخير عن سداد فواتير 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 وما يترتب على ذلك من آثار .
- لم نواف بدراسة أكتوارية معدة من قبل خبير أكتواري موضحة للأثر المالي 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 .
- تم تكوين مخصصات لمقابلة فروق ضريبية ومطالبات قانونية بما يعادل نحو ٧٢ مليون جنيه في حين بلغت المطالبات الواردة بشأنها نحو ١٨٤,٠٣٣ مليون جنيه .  
يتعين إعادة دراسة المخصص في ضوء فروق السنوات السابقة التي تم سدادها والموقف القانوني للقضايا .



### الرأي:

وفيما عدا أثر ما جاء بالفقرات السابقة على القوائم المالية المجمعة، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها 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 وتدفعاتها 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 المشترك 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 الارض، والمستندات الموثقة لدى هيئة المجتمعات العمرانية.
- لم يتم إعادة النظر فى الأعمار الإنتاجيه و القيم التخريديه لكافة الأصول الثابته وفقاً لمتطلبات الفقرة (٥١) من المعيار المحاسبى رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .  
يتعين الإلتزام بمتطلبات المعيار المشار إليه فى هذا الشأن .
- تضمنت الاصول (مبانى ) نحو ٢١٤,٨٩٧ مليون جنية تمثل قيمة المبنى الإدارى للشركة بالقاهرة الجديدة ونشير إلى إنه لم يتم الإستلام الأبتدائى للمبنى حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ وتم رسملة نحو ٨,٧٢٦ مليون جنية باقى القيمة التعاقدية دون مستخلص نهائى لتحديد الأعمال المنفذة من عدمه .  
يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة فى هذا الشأن حفاظا على حقوق الشركة .
- تضمنت المشروعات تحت التنفيذ نحو ٣٢,٧٦٥ مليون جنية مشروعات متأخر تنفيذها .  
يتعين العمل على سرعة الانتهاء من تلك المشروعات والإستفادة منها .
- تم ارسال مصادقات لبعض الأرصدة المدينة والدائنة ولم ترد الردود حتى تاريخ إعداد التقرير .  
يتعين ارسال مصادقات لكافة الأرصدة المدينة والدائنة فى وقت يسمح باستلام الردود عليها.




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 المجمعة متفقة 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 ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

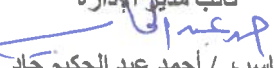
تحريراً في ٢٠٢٢/٣/٢١


مراقبا الحسابات

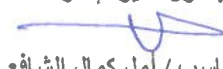
  
محاسب / فاطمة الزهراء عبد الرحيم  
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

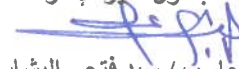
  
محاسب / ممنى عبد الوهاب عبد الرحمن

مدير عام

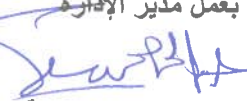
نائب مدير الإدارة  
  
محاسب / أحمد عبد الحكيم جاد

وكيل وزارة  
نائب أول مدير الإدارة  
  
محاسب / هشام راغب زيدان  
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

وكيل وزارة  
نائب أول مدير الإدارة  
  
محاسب / أمل كمال الشافعي  
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
يعتمد ،،،

وكيل وزارة  
نائب أول مدير الإدارة  
  
محاسب / سيد فتحى البشارى

وكيل الوزارة

القائم بعمل مدير الإدارة  
  
محاسب / عبد الحميد محمد دسوقي  
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية