

السيد المحاسب / رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

شركة لانتاج مصر الاسمدة ( موبكو )

تحية طيبة وبعد ،،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المستقلة

للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ .

برجاء التفضل والتنبيه بإتخاذ اللازم.

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية والاحترام ،،،

تحريرا في : ٢٠٢٠/ ٢/ ٢٢

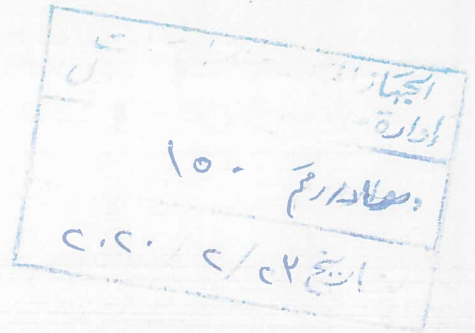
هشام سيف

وكيل أول وزارة

مدير الادارة

نبوية أحمد

محاسبة / نبوية أحمد محمد أحمد



## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة مصر لإنتاج الأسمدة " موبكو "   
تقرير عن القوائم المالية المستقلة :

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة " موبكو " شركة مساهمة مصرية " خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته والذي حل محله القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٢٠١٩/١٢/٣١ والبالغ إجمالي الأصول بها نحو ٧.٧٠٢ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) المستقلة التي أظهرت صافي ربح نحو ٨٣٠.٤ مليون 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 المستقلة مسؤولة إدارة الشركة ، فهي مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً و واضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وفي ضوء القوانين المصرية السارية و تتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات الصلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً و واضحاً 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

تتخصص 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 سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، و لدى 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 رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة وتشمل عملية المراجعة أيضا 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 .

٨

- بلغت الاستثمارات نحو ١.٠٠٢ مليار جنيه تمثل 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 الاسمية للسهم (١٠ جنيه / السهم ) وليس بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ بما لا يتفق والفقرة (١٨) من معيار المحاسبة رقم (٢٩) لجميع الاعمال، هذا ولم تحقق الشركة أي عائد من الاستثمار منذ تاريخ الاستحواذ. ويتصل بهذا الشأن منح الشركة قروضاً للشركة التابعة منذ عام ٢٠١١ بلغت في ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ٤.٣٣٧ مليار جنيه منها نحو ١.٤٤٩ مليار جنيه تمثل إجمالي الفوائد منذ بدء الاقراض للشركة التابعة ، وحتى تاريخ المركز المالي في ٢٠١٩/١٢/٣١ وذلك في ضوء عقد الكفالة التضامنية الموقع من الشركة، ولم يتم تحصيل أية مبالغ من أصل القرض أو الفوائد منذ بداية القرض حتى تاريخ إعداد التقرير حيث أن عقد التعديل الثاني الموقع مع البنوك بين كل من الشركة التابعة ( المقترض) وشركة موبكو (الضامن) أعطى الأولوية في السداد للبنوك المقرضة ، ونشير إلى عدم قياس تلك القروض بطريقة التكلفة المستهلكة .

وتجدر الإشارة إلى ورود إخطار في ٢٠١٨/٩/١٣ إلى الشركة التابعة بانتهاء عقد شراء الانتاج والتسويق الموقع بين الشركة والشركة التابعة واجريوم انك كندا والذي يمثل أحد المستندات الجوهرية لعقد القرض المشترك لتمويل المشروع بالشركة التابعة وقيام اجريوم انك واجريوم مصر باللجوء إلى التحكيم الدولي في ٢٠١٨/١١/٢٧ ضد الشركة التابعة باعتباره حاله إخلال مما يؤثر على إلتزامات الشركة بموجب عقد الكفاله التضامنيه والقيمة الاستردادية للاستثمار ، علما بانه وفقاً للايضاح رقم (٧) فان الشركة التابعة لم تتسلم بعد إخطار بحاله إخلال من قبل وكيل تسهيل القرض المشترك حتى تاريخ المركز المالي في ٢٠١٩/١٢/٣١ .  
يتعين تطبيق متطلبات المعايير المحاسبية في هذا الشأن ودراسة الموقف.

- بلغ مخزون قطع الغيار في ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ١٨٥.٢٤٧ مليون جنيه منها جانب مورد منذ بداية المصنع تبلغ قيمته نحو ٨.٤٥ مليون يورو تعادل ٦٧.٦ مليون جنيه بأسعار صرف نهاية عام ٢٠٠٧ وتجدر الإشارة إلى تضمن رصيد مخزون قطع الغيار معدات احتياطية و قطع غيار استراتيجية بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٢.٤٢٧ مليون جنيه .  
نوصي بدراسة وحصر الراكد وبطن الحركة، واتخاذ ما يلزم للاستفادة منه مع دراسة مدى وجود انخفاض في قيمته، وحصر قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الاحتياطية ومعالجتها وإهلاكها مع الاصول المرتبطة بها، واجراء ما يلزم من تسويات .

- تضمن رصيد حساب الارصدة الدائنه (كسب وخسارة الوقت) نحو ٣.٩٥١ مليون جنيه الناتجة عن شحن البواخر ، كما تبين عدم وفاء المقاول بالتزامه التعاقدى بتقديم كشف حساب كسب الوقت / غرامة التأخير المستحقه على كل باخرة مع الفاتورة التي يقدمها إلى الشركة بما لا يمكن من تسوية الحساب .

يتعين مطالبة المورد بكشوف الحساب ، وموافقاتنا بأسباب التأخير فى تقديمها مما آخر التسوية، مع ضرورة حساب نصيب الشركة من ايرادات كسب الوقت وفقاً للتعاقد واثباتها كإيراد .

- تبين وجود مطالبة من شركة بترولتريد بنحو ٤.٠٢٣ مليون جنيه وارده بتاريخ ٢٠١٩/٨/١٥ ولم يتم قيدها بالحسابات تتمثل فى قيمة فوائد التأخير المستحقة الناشئه عن سداد مطالبات بعد انتهاء مهلة السداد الممنوحه عن مسحوبات الغاز خلال الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ والتي تعترض عليها الشركة.  
يتعين تكوين المخصص اللازم لحين حسم موقف المطالبة .

#### الراى المتحفظ

وفيما عدا أثر ما جاء بالفقرات السابقة على القوائم المالية المستقلة ، فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار اليها أعلاه تعبر بعداله ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة مصر لإنتاج الأسمدة " موبكو " فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي المستقل وتدفعاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة باعداد هذه القوائم المستقلة .

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

- لم يتم الانتهاء من تشطيبات المقر الجديد للشركة بالقاهرة الجديدة فى موعده المقرر فى يناير ٢٠٢٠ ، ونشير إلى تضمن قيمة العقار نحو ٦.١٢٥ مليون جنيه قيمة ضريبية تصرفات عقارية سددت للمورد رغم عدم خضوعه لتلك الضريبة.

يتعين سرعة إنهاء الأعمال الجارية بالعقار بما يمكن من الإستفادة من الأموال المنفقة مع ضرورة دراسة إسترداد قيمة الضرائب المسدده للمورد .

- لازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم إشهار نظام التأمين الادخاري بما لا يتفق ومتطلبات المادة رقم ٣ من القانون رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥  
يتعين الالتزام بأحكام القانون المذكور .

### 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 على وجوب إثباته فيها ، وقد وجدت القوائم المالية المستقلة 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 ٢٠٢٠/٢/٢٣

#### مراقبا الحسابات

حسين محمد

محاسب / حسين محمد علي

محمد عادل  
محاسب / محمد عادل عبدالحكيم  
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

مدير عام

نائب مدير الإدارة

عنه محمد رافت  
محاسب / هشام مصطفى محمود

مدير عام

نائب مدير الإدارة

عنه محمد عادل  
محاسب / خالد عبد المنعم فؤاد  
عضو جمعية الضرائب المصرية

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

عنه محمد رافت  
محاسب / احمد محمد رافت  
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

يعتمد ،،،

وكيل أول وزارة

مدير الادارة

نبوية أحمد  
محاسبة / نبوية أحمد محمد أحمد  
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية