



## 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 تم الغاؤه وحل محله القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠١٩/١٢/٣١ والبالغ إجمالي الأصول بها نحو ٢٦.٤٢٩ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل (الإرباح أو الخسائر) المجمعة التي أظهرت صافي ربح نحو ١.٦٤٥ مليار جنيه وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل الشامل بإجمالي دخل بنحو ٢٢٦.٦١٧ مليون جنيه ، والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة :

هذه القوائم مسئولية إدارة الشركة ، فهي مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، و في ضوء القوانين المصرية السارية و تتضمن مسئولية 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 المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

### مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر 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 و تخطيط 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 ، و لدى 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 رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة 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 .

### اساس الرأي المتحفظ

- تم قياس تكلفة الإستحواذ لحقوق ملكية الشركة التابعة ( الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ) بموجب إتفاقية الإستحواذ في ٢٠٠٨/٨ علي أساس القيمة الدفترية في تاريخ الإقتناء بالقيمة الإسمية للأسهم المصدرة في تاريخ الإستحواذ ) وليس علي أساس القيمة العادلة بما لا يتفق والفقرة (١٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال والذي ينص علي قيام الشركة المقتنية بقياس الأصول المقتناه القابلة للتحديد والإلتزامات المحتملة علي أساس قيمتها العادلة في تاريخ الإقتناء ، وترتب علي ذلك تجميع أصول والإلتزامات 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 .

- تضمنت المشروعات تحت التنفيذ نحو ٤٨٨.٣٠٢ مليون جنيه قيمة تراخيص وإنشاءات بحرية خاصة بإنشاء الرصيف البحري بميناء دمياط والذي تم وقف العمل به لوجود نزاع علي الأرض المقام عليها الإنشاءات ، وفي ٢٠ مارس ٢٠١٨ تم إجتماع الجمعية العمومية للشركة التابعة ووافقت الجمعية بالإجماع علي تفويض السيد رئيس مجلس إدارة شركة موبكو في ضوء المذكرة المعروضة لإبرام تسوية مع هيئة ميناء دمياط علي المواقع الحالية والبديلة للرصيف البحري للتوقيع علي عقد الترخيص للموقع الجديد وإتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات نحو إستلام الأرض محل الموقع الجديد وكذا تسليم الموقع القديم وإنهاء كافة الإجراءات المالية للترخيص القديم بالإتفاق ودياً أو أحكام قضائية أو صدور أي قرارات سيادية ، وفي ٥ مارس ٢٠١٩ خلال محضر إجتماع مجلس إدارة الشركة التابعة أحيط المجلس علماً بتفويض السيد رئيس مجلس الإدارة في التوقيع علي عقد الترخيص للموقع الجديد ، وتجدر الإشارة إلي قيام الشركة بالاستئناف علي الحكم الصادر بالزامها بدفع مبلغ نحو ٣٨ مليون جنيه في الدعوي القضائية المقامة من هيئة المجتمعات العمرانية ضد الشركة ، علماً بأن الشركة التابعة لديها مخصص مطالبات قضائية بنحو ٥ مليون دولار .

يتعين موافقتنا بدراسة الآثار المترتبة علي تغيير الموقع ( في ضوء العقد المبرم والترخيص ) والتي تتمثل في قيمة الإنخفاض في الإنشاءات وما سيتم الإستفادة منها في الموقع الجديد وكذا الإلتزامات المحتملة التي قد تنشأ نتيجة عدم إستكمال المشروع ، وما تم خلال الفترة من تطورات وإنجاز نحو إستلام الموقع الجديد وإجراء ما يلزم من تسويات .

- ورد إخطار في ٢٠١٨/٩/١٣ إلى الشركة التابعة بانتهاء عقد شراء الإنتاج والتسويق الموقع بين الشركة والشركة التابعة واجريوم انك كندا والذي يمثل أحد المستندات الجوهرية لعقد القرض المشترك لتمويل المشروع بالشركة التابعة وقيام أجريوم انك وأجريوم مصر باللجوء إلى التحكيم الدولي في ٢٠١٨/١١/٢٧ ضد الشركة التابعة للمطالبة بتعويض بنحو ١٤٠ مليون دولار باعتباره حاله إخلال مما يؤثر علي إلتزامات الشركة بموجب عقد الكفاله التضامينه والقيمة الاستردادية للاستثمار ، علما بانه وفقاً للايضاح رقم (١٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة فان الشركة التابعة لم تتسلم بعد إخطار بحاله إخلال من قبل وكيل تسهيل القرض المشترك حتى تاريخ المركز المالي في ٢٠١٩/١٢/٣١ .  
نوصي بدراسة الموقف المالي في ضوء ما قد يترتب علي التحكيم وأثره علي المراكز المالية للشركة الأم والشركة التابعة، وإجراء ما يلزم من تسويات .

- بلغ مخزون قطع الغيار في ٢٠١٩/١٢/٣١ بالشركة الأم 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 وقطع غيار استراتيجية بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٢.٤٢٧ مليون جنيه .

نوصي بدراسة وحصر الراكد وبطئ 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، وإجراء 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 ، وموافقتنا بأسباب التأخير في تقديمها مما آخر التسوية، مع ضرورة حساب نصيب الشركة من ايرادات كسب الوقت وفقاً للتعاقد واثباتها كإيراد .

- 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 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 المجمعة، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة وبوضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة مصر لإنتاج الأسمدة " موبكو " في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بأعداد هذه القوائم المالية المجمعة .

### فقرات توجيه الإنتباه :

#### ومع عدم إعتبار ما يلي تحفظاً :

- لم يتم الانتهاء من تشطيبات المقر الجديد للشركة الام بالقاهرة الجديدة فى موعده المقرر فى يناير ٢٠٢٠ ، ونشير إلى تضمن قيمة العقار نحو ٦.١٢٥ مليون جنيه قيمة ضريبة 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 .
- وفقاً لما أورده تقرير مراقب حسابات الشركة التابعة (الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية) فإن المعلومات المقدمة له بخصوص توريدات الغاز خلال العامين الماليين ٢٠١٥ ، ٢٠١٦ مقارنة بالتوريدات طبقاً لعقد الغاز بين الشركة التابعة والشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية المؤرخ في ٢٠٠٧/٤/١٢ تشير لوجود فروق ولم يتمكن مراقب حسابات الشركة في تاريخ المركز المالي من تحديد مدي نية إدارة الشركة التابعة للإعتراف بالآثار المترتبة علي تلك الفروق من عدمه كما ورد بتقريره.
- ورد إلي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية مذكرة من المستشار الضريبي لها تفيد إحتماية تعرضها لإلتزام ضريبي بنحو ٩.٥٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لنحو ١٥٢.٩٧٣ مليون جنيه وذلك في حالة عدم قيام إدارة الشركة التابعة بتوفير المستندات اللازمة لإثبات حق الشركة التابعة في الإستفادة الضريبية من المبالغ المشار إليها .
- نوصي بإتخاذ ما يلزم حفاظاً علي حق الشركة .
- لازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم إشهار نظام التأمين الادخاري بما لا يتفق ومتطلبات المادة رقم ٣ من القانون رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥
- يتعين الإلتزام 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 يفي 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 متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تحريراً في ٢٠٢٠/٢/٢٧

مراقبا الحسابات

محمد الشافعي

محاسب / حسين محمد الشافعي

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

مدير عام

نائب مدير الإدارة

عظم  
محاسب / هشام مصطفى محمود

مدير عام

نائب مدير الإدارة

عنه محمد الشافعي

محاسب / خالد عبد المنعم فؤاد  
عضو جمعية الضرائب المصرية

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب / أحمد محمد رافت

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

يعتمد ،،،

وكيل أول وزارة

مدير الإدارة

نبوية أحمد محمد أحمد  
محاسبة / نبوية أحمد محمد أحمد

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية