

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات البترول

٩ شارع عبد القادر حمزة - جاردن سيتي

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

لشركة مصر لإنتاج الاسمدة " موبكو "

تحية طيبة وبعد ،،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية عن العام

المالي ٢٠٢٢.

برجاء التفضل بالتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية والاحترام ،،،

تحريرا في : ٢٠٢٣ / ٣ / ٩


هشام سيف

وكيل وزارة

قائم بأعمال مدير الإدارة



محاسب / عبد الحميد محمد دسوقي

رقم الصادر/ ٢٠٠
تاريخ الصادر ٢٠٢٣ / ٣ / ٩
التوقيع / 

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 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 وفي 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 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 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 الاسمية للسهم

(١٠ اجنيه / السهم) وليس بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ بما لا يتفق والفقرات (١٨)، (٣٨) من معيار المحاسبية المصري رقم (٢٩) تجميع 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 فى ١١ يناير ٢٠٢٣ (دون الفوائد) ولم يتم تحديد جدول زمني لسدادها .

يتعين تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصرى المشار وتحديد جدول زمني لتحصيل الفوائد .

- 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 فى ٢٠٢٠ .

يتعين إجراء دراسة دورية لحصر المخزون الراكد وبطئ الحركة وإتخاذ الإجراءات اللازمة فى ضوء تلك الدراسة وإجراء ما يلزم من تسويات .

- اختلاف الرصيد الدفترى لمخزن الانتاج التام(اليوريا) مع رصيد الجرد الفعلي فى نهاية السنة المالية بمحاضر الجرد وفقا للمعادله المستخدمه فى تقدير الكميته بفرق ١٢٦٩,٣٥ طن .

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

- عدم تأثير القوائم المالية بمطالبة شركة بترول توريد بنحو ٤ مليون جنيه منذ عام ٢٠١٩ تتمثل فى قيمة فوائد التأخير عن سداد فواتير الغاز بعد انتهاء مهلة السداد وترى الشركة عدم أحقية المورد فى تلك المطالبة كما ورد بالإيضاح رقم ٢-٣٧ .

يتعين إتخاذ اللازم فى هذا الشأن وما يترتب على ذلك من آثار .

- 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 على القوائم المالية للشركة حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

الرأى:

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

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً فقد تبين:

- لم يتم إعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية لكافة الأصول الثابته وفقاً لمتطلبات الفقرة (٥١) من المعيار المحاسبى رقم (١٠) الأصول الثابته وإهلاكاتها فى ضوء إن الأصول الثابته المهلكة دفترياً وما زالت تعمل بلغت نحو ١٧٢,١٠٠ مليون جنيه كما لم يتم احتساب القيمة التخريدية لكل أصل من الأصول الثابته القابلة للاهلاك وفقاً للفقرة رقم (٥٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) .

يتعين الإلتزام بمتطلبات المعيار المشار إليه فى هذا الشأن .

- تضمنت الاصول (مبانى) نحو ٢١٤,٨٩٧ مليون جنيه 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 جنيه باقى القيمة التعاقدية دون مستخلص نهائى لتحديد الأعمال المنفذة من عدمه.

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

- تضمنت المشرعات تحت التنفيذ نحو ٣٢,٧٦٥ مليون جنية مشروعات متأخر تنفيذها .
- يتعين العمل على سرعة الانتهاء من تلك المشروعات والإستفادة منها .
- 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 .
- لم نواف بقائمة توزيعات الارباح المقترحة عن السنة الماليه المنتهيه في ٢٠٢٢/١٢/٣١ .
- يتعين إتخاذ اللازم في هذا الشأن .

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 المستقلة متفقه مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفى 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 متفقه مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تحريراً في ٩ / ٢٠٢٢/٣ .

مراقبا الحسابات

فاطمة الزهرار

محاسب / فاطمة الزهرار عبد الرحيم
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

يمنى عبد الوهاب

محاسب / يمنى عبد الوهاب عبد الرحمن

مدير عام

نائب مدير الإدارة

أحمد عبد الحكيم
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

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

سيد فتحى البشارى
محاسب / سيد فتحى البشارى

يعتمد ،،،

وكيل الوزارة

القائم بعمل مدير الإدارة

عبد الحميد محمد دسوقي
محاسب / عبد الحميد محمد دسوقي
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية