

١٥٢
١٤ / ١١ / ٢٠١٧

جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

السيد الكيماوي / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
شركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية

تحية طيبة وبعد . . .

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير فحص للقوائم المالية الدورية

للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

الإسكندرية في : ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ .

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

عبد الحامد

محاسبة/ عفاف محمود على على

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية
٦٩ طريق الحرية - الإسكندرية

تقرير فحص للقوائم المالية الدورية
لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة
شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرافقة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ الخاص بالشركات المساهمة ولائحته التنفيذية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والمتمثلة في قائمة المركز المالي بأجمالي أصول نحو ٧.٢٥٢ مليار جنيه وقائمة الدخل المنفردة بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ٤٦٧ مليون جنيه وقائمة الدخل الشامل المنفردة وكذا قائمة التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى .

وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية . وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :-

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية و المحاسبية ، و تطبيق إجراءات تحليلية ، و غيرها من إجراءات الفحص المحدود . و يقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية و بالتالي لا يمكننا الحصول علي تأكيد بأننا سنصبح علي دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، و عليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة علي هذه

القوائم المالية ١٠



أساس إبداء استنتاج متحفظ :

في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من إدارة الشركة فقد تبين الآتي :-

- قيام الشركة برسملة نحو ١٢٧.٦ مليون جنيه تمثل تكاليف الاقتراض للمشروع معالجة مياه الصرف الصحي (Z.I.D) والمقرر الانتهاء منه في فبراير ٢٠١٥ رغم توقف المشروع خلال العام المالي ٢٠١٦/٢٠١٧ بالمخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (١٤) الخاص بتكاليف الاقتراض فقرة رقم (٢٠) والخاصة بتعليق الرسملة وقد بلغ اجمالي فروق العملة للمشروع نحو ١٣٤ مليون جنيه بنسبة ٤١ % من اجمالي تكلفتة ولم يتم الانتهاء منه حتى تاريخه.

يتعين إجراء التصويب اللازم مع سرعة الانتهاء من المشروع وتحميل المنفذ الغرامات المقررة حفاظا على حقوق الشركة .

- لم يتم تخفيض حساب العميل ايرليكيد بنحو ١.٨١ مليون جنيه والذي تم على سعر ثاني أكسيد الكربون من ١٢٦٠ جنيه الى ٧٠٠ جنيه للطن حيث تم تحرير إشعار بالتخفيض استنادا الى قرار مجلس الإدارة بجلسته في ٢٠١٧/٩/٣٠ .

يتعين على الشركة إجراء القيود المحاسبية اللازمة .

- تضمن حساب مصلحة الجمارك نحو ٢٩ مليون جنيه قيمة رسوم جمركية خاصة بالشهادات الواردة عن الشهور (٦، ٧، ٨، ٢٠١٧) لم يتم تسويتها كما لم ترد شهادة بالرسوم عن شهر سبتمبر ٢٠١٧ .

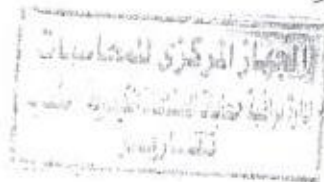
يتعين إجراء التسويات اللازمة .

- لم يتضمن حساب المخزون (خامات) بنحو ٢٦ مليون جنيه قيمة ما تم صرفه من شبكة البلاطين من مصروفات تصنيع وتنقية ورسوم جمركية وخلافه حتى وصولها للمخزن .

يتعين إجراء التصويب اللازم .

- قيام الشركة بإجراء مقاصة بين الأرصدة الدائنة والمدينة لرصيد مصلحة الضرائب (الدخل) حيث تم خصم نحو ٤٨.٣ مليون جنيه تخصص ضريبة على أذون الخزانة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية فقره (٣٣،٣٢) .

يتعين الالتزام بما ورد بالمعيار .



- لم يتم تدعيم مخصص ضرائب المبيعات المتنازع عليها بنحو ٥٣.٨٩٨ مليون جنيه عن القضايا المنظورة أمام محكمة النقض علي ضوء حكم المحكمة الدستورية العليا .
يتعين تدعيم المخصص المشار إليه التزاماً بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨)
المخصصات و الأصول والالتزامات المحتملة .

- بلغ ما تم صرفه من مصاريف على العمرة لمصنع أبوقير ١ نحو ٦١ مليون جنية في حين أن صحتها أصول ثابتة وفقاً للمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) .
يتعين رسملة المبلغ وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) وإجراء القيود والتسويات اللازمة لذلك لما له من أثر على القوائم المالية .
- لم يتم تحميل قائمة الدخل بنحو ٢ مليون جنيه قيمة فروق العملة لموردي الخارج عن توريد كمبرسور في ٢٠١٦/٦/٣٠
يتعين التحميل على قائمة الدخل .

- تم تحميل مصروفات الضرائب بزيادة بنحو ١١ مليون جنيه نتيجة الخطأ في تقدير مصروفات الضرائب عن الفترة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبي المصري رقم ٣٠
فقرة (٣٠ - ج)
يتعين إجراء التصويب اللازم .

الاستنتاج المتحفظ :-

- و في ضوء فحصنا المحدود و باستثناء ما جاء في الفقرة السابقة ، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة أبوقير للأسمدة و الصناعات الكيماوية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و عن أدائها المالي و تدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

فقرة لفت الانتباه

ومع عدم اعتبار الأتي تحفظا :-

- نكرر ملاحظتنا بشأن عدم الانتهاء من تسجيل أراضي الشركة بمساحة ٢ سهم ، ٤ فدان منها نحو ١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، ١ فدان خارج أسوار الشركة .
- بلغ صافى ربح الفترة بعد الضريبة نحو ٤٦٧ مليون جنيه مقابل نحو ٢٤٠ مليون جنيه عن الفترة المثلثة عن العام السابق بالزيادة نحو ٢٢٧ مليون جنيه.

الإسكندرية في ١ نوفمبر ٢٠١٧ .
مها

المدير العام
نائب مدير الإدارة
أميرة شهود
محاسب / اميرة عبد الفتاح شهود

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة
محاسب / بدر الدين محمد عبد الحافظ

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة
محاسب / عبد الفتاح إبراهيم الزرقاني

يعتمد،،،،،

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة
محاسبة / عفاف محمود علي