



السيد الأستاذ / رئيس لجنة بورصة الأوراق المالية

القرية الذكية - الحي المالي

مبنى ١٣٥ - الكيلو ٢٨ طريق مصر الاسكندرية الصحراوي

ص ٠ ب ٤٧ القرية الذكية

تحية طيبة وبعد

تشرف بأن نرفق طيه القوائم المالية لشركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما"

في ٢٠٢١/٣/٣١ بعد مراجعتها من الجهاز المركزي للمحاسبات متضمنه البيانات الآتية :-

١. قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/٣/٣١

٢. قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١

٣. قائمة التغير في حقوق الملكية في ٢٠٢١/٣/٣١

٤. الإيضاحات المتممة في ٢٠٢١/٣/٣١

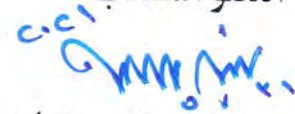
٥. قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢١/٣/٣١

٦. صورة من تقرير فحص هذه القوائم من الجهاز المركزي للمحاسبات .

مرجاء التكرم بالاحاطه والتنبيه بالاستلام .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

العضو المنتدب



مهندس / محمد حسنين رضوان



٢٠٢١

شركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما)  
قطاع الحسابات والميزانية

{ ١ }

قائمة المركز المالي  
في ٣١ / ٣ / ٢٠٢١

(القيمة { بالالف جنية مصري }

البيان	رقم الايضاح	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/٠٦/٣٠
<b>الاصول</b>			
الاصول غير المتداولة			
اصول ثابتة	٤	٩٤٣٣٩١٨	٩٨٥٧٩٧١
مشروعات تحت التنفيذ	٥	٣٩٢٨٨	١١٣٤٥
استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة	٦	٤٨٦٢٢	٤٨٦٢٢
استثمارات مالية متاحة للبيع	٦	٧٢٩٤٢٧	٤٩٣٤٠٣
قروض لجهات خارجية اخرى	٧	٤٠٨	٤٥٨
اصول غير ملموسة	٧	١٤٧٦٠٦٩	١٥٣٦٦٥٩
اصول ضريبية مؤجلة	٧	.	.
<b>مجموع الاصول غير المتداولة</b>		<b>١١٧٢٧٧٣٢</b>	<b>١١٩٤٨٤٥٨</b>
<b>الاصول المتداولة</b>			
مخزون	٨	٤٣٩٩١٢	٥٢١٥٧٥
عملاء اوراق قبض ومدينون اخرون	٩	٦١٦١٨٠	٦٠٥٢٥٥
حسابات مدينة مع الشركات القابضة والشقيقة	٩	.	.
دفعات مقدمة	.	.	.
استثمارات مالية متاحة للبيع	.	.	.
نقدية وارصدة لدي البنوك	١٠	٥٣٨٦٣	١٣٠٦٩٥
<b>مجموع الاصول المتداولة</b>		<b>١١٠٩٩٥٥</b>	<b>١٢٥٧٥٢٥</b>
<b>اجمالي الاصول</b>		<b>١٢٨٣٧٦٨٧</b>	<b>١٣٢٠٥٩٨٣</b>
<b>حقوق الملكية</b>			
راس المال المدفوع	١١	٤٤٦٤٩٤١	٤٤٦٤٩٤١
الاحتياطي	١١	٣٩٠٢٣٨	٣٩٠٢٣٨
اسهم متاحة للبيع		٧٠٣٦٢٤	٤٦٧٥٩٩
ارباح او ( خسائر ) مرحلة	١١	-١٤١٩٤١١	-٥٠٥٤٨
ارباح او ( خسائر ) العام قبل التوزيع	.	-١٠١٩١٤٤	-١٣٥٠١٠٠
<b>حقوق الملكية</b>		<b>٣١٢٠٢٤٨</b>	<b>٣٩٢٢١٣٠</b>

AZZA



شركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما)  
قطاع الحسابات والميزانية

{ ٢ }

تابع / قائمة المركز المالي  
في ٣١ / ٣ / ٢٠٢١

البيان	رقم الايضاح	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/٠٦/٣٠
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
سندات مصدرة	٠	٠	٠
قروض من البنوك			
قروض من شركات قابضة وشقيقة	٠	٥٩٧٣٧٥٣	٥٦٩٠٩٤٠
التزامات ضريبية مؤجلة	٠	١٢٠٣٣٤٦	٧١٠٥١٦
	٠	١٠٦٧٠٧٣	٩١٧٩٦٢
<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>		<b>٨٢٤٤١٧٢</b>	<b>٧٣١٩٤١٨</b>
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
مخصصات	١٢	١٠٥٦٣٥	١٠٧٠٤٩
موردون واوراق دفع ودائنون اخرون	١٣	٨١٨١٧٤	٨٦٨٦٠٧
حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة	٠	٠	٠
قروض وتسهيلات قصيرة الاجل	٠	٠	٠
الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الاجل	٠	٥٤٩٤٥٨	٩٨٨٧٧٩
ضريبة الدخل المستحقة	٠	٠	٠
<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>		<b>١٤٧٣٢٦٧</b>	<b>١٩٦٤٤٣٥</b>
<b>مجموع الالتزامات</b>		<b>١٢٨٣٧٦٨٧</b>	<b>١٣٢٠٥٩٨٣</b>

1221

العضو المنتدب  
مهندس / محمد حسين رضوان

٣٥





شركة الصناعات الكيماوية المصرية كيما  
قطاع الحسابات والميزانية

قائمة الدخل الشامل  
عن الفترة المنتهية في ٣١ / ٣ / ٢٠٢١

القيمة { بالالف جنية مصري }

البيان	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/٠٣/٣١
ربح الفترة	١٠١٩١٤٤ -	٤٢٩١٥
الدخل الشامل الاخر	.	.
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات لاجنبية ( ب )	.	.
الاصول المتاحة للبيع	٢٣٦٠٢٥	٥١٩٢٩٣
تغطية التدفق النقدي ( ب )	.	.
الارباح ( الخسائر ) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	.	.
نصيب المنشأ من الدخل الشامل في الشركات الشقيقة ( ب )	.	.
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى ( د )	.	.
مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضريبة	-٧٨٣١١٩	٥٦٢٢٠٨
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-٧٨٣١١٩	٥٦٢٢٠٨
اجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من	.	.
مالكي الشركة الام	.	.
اصحاب الحصة غير المسيطرة	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠

AZZA

العضو المنتدب  
مهندس / محمد حسنين رضوان



Handwritten signature in blue ink.

شركة الصناعات الكيماوية المصرية كيم

قطاعات الشئون المالية

قائمة الدخل { الارباح او الخسائر }

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١

القيمة { بالالف جنية مصري }

البيان	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١
المبيعات / الايرادات	٨٢٥٤٤٤	١٦٥٩٨١
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الايراد	-٩٩٥٨٠٥	-٢٢٧١٦٥
بجمل الربح	-١٧٠٣٦١	-٦١١٨٤
الدخل من الاستثمار	٤٠٨٧٢	٤٤٢٧٣
فوائد دائمة	٦٧	٥٣٤٦
فوائد مدنية	-٤٤٢٨٦٩	-١٨٨٠٩
ايرادات اخرى	٥٣٦٨	٦٩٧٩
ارباح فروق عملة	١٢٥٦٣٦	٢٣٥١٦٣
ارباح راسمالية	١١٦٩	٩
خسائر فروق عملة	٠	٠
مصرفات ادارة وعمومية	-٤٢٦٧٠٤	-١٦٦٩٧٢
مخصصات مكونة	٠	٠
مصرفات اخرى { مع تحليلا مناسب بالايضاحات }	-٨١٧	-١١٨٥
خسائر متنوعة	٠	٠
خسائر اضمحلال	٠	٠
ايرادات استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة	٠	٠
ايرادات وارباح غير عادية	٠	٠
الارباح قبل الضريبة	-٨٦٧٦٣٩	٤٣٦٢٠
مصرفات ضريبة الدخل	-١٤٩١١١	٠
المساهمة التكافلية	-٢٣٩٤	-٧٠٥
ربح الفترة	-١٠١٩١٤٤	٤٢٩١٥
نصيب السهم الاساسي والمخفض في الارباح	٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٤٨,٥٥٨

12/1

العضو المنتدب

مهندس / محمد حسنين رضوان



Handwritten signature and stamp.

قائمة المركز المالي في ٣١ / ٣ / ٢٠٢١

المقارن ٢٠٢٠/٦/٣٠	الدليل	رقم الايضاح	جزئي	كلى
			الانكففة	الانكففة
١٦٨٢٨٥٢	١١		١٦٨٢٨٥٢	١٦٨٢٨٥٢
٧٢٤٦٣٤٦٧٥	١١١		٧٨٥٤٣٣٤٧١	٦٧٩٤٣٤٠٢٦
٨١٥٥٥٤٢٨٠٧	١١٢		٨٤٢٢٦٩٤٧٢٩	٧٨٣٠٤٤٦١٢٩
٢٨١٠٧٠٦٨	١١٣		٥٠٧١٥٨٣٨	٢٣٣٣٨٧٧٦
٩٤٠٠٩٧٤٩٧	١١٤		٩٦٠٤٦١٥٥٠	٨٨٩١٢٥٣٦٩
٧٩٠٥٨٤١	١١٥		٢٠٢٠٨٠٤٩	٩٨٨٩٨٨٢
٩٨٥٧٩٧٠٧٤٠	١١٦		١٠٢٤١١٩٦٤٨٩	٩٤٣٣٩١٧٠٣٤
	١٢			
٥٦١٢٩٢٢	١٢١		٣٥٩٤٤٩٩٨	
٥٧٣٢٥٥٨	١٢٢		٣٣٤٢٩٧١	
١١٣٤٥٤٨٠				
٥٣٩٧١٧٥٥٤	١٣		٧٧٥٧٤٢٥١٢	٣٩٢٨٧٩٦٩
٢٣٠٧٣٣٥	١٣٤		٢٣٠٧٣٣٥	
٥٤٢٠٢٤٨٨٩	١٣٥			
٤٥٧٧٦٣	١٤		٤٠٧٦١٥	٤٠٧٦١٥
١٥٣٦٦٥٩١٠٦	١٤٢			١٤٧٦٠٦٩٣٦٠
	١٥١			
	١٥٣			
١١٩٤٨٤٥٧٩٧٨				١١٧٢٧٧٣١٨٢٥
٨٤٩٢١١٣٦	١٦١		٧٩٢٣٨٨٠٣	
٢٠١٢٢١٧	١٦١١		١٥٥٨٩٢٨	
١٤٤٠٩٧١٧٤	١٦١٢		١٦٢٤٨٠٤٩٥	
٥٧٧٤١٧٢	١٦١٣		٤١٦٤٨٨٧	
١٠٠٦٥٦٦١	١٦١٤		١٥٠١٠٨٠٦	
٨٥٧٥٠	١٦١٥		٨٥٧٥٠	
١١٩٤٣٩٠٧	١٦١٦		٢٧٥٧٣٠٤٢	
٢٦٢٦٧٥٢٥٠	١٦٢		١٤٩٧٩٧٨٤٦	
	١٦٣			
	١٦٥			
	١٦٦			
٥٢١٥٧٥٢٦٧				٤٣٩٩١٠٥٥٧
٢٧٨٥١٨٣٣	١٧		٣٩٤٦٢٩٥٣	
٣٩٠٦٠٨٨	١٧١		١٧٩٤٧١٣	
٤٠٣٧٥٢٤٧٣	١٧٤		٤٠٨٩٨١٢٤٤	
٥٥٣٩٨٦٩	١٧٥		٢٠٨٤٣٩٧	
٢٦٨٦٣١١	١٧٦		١٧٢٥٢١٦	
١٥٩٠٤٨٥٢٥	١٧٧		١٥٤٨٧١٧٢٠	
٢٤٧٠٣٠٦	٢٨١		٧٢٥٩٦٥٧	
٦٠٥٢٥٥٤٠٥				٦١٦١٧٩٩٠٠
١١٢٦٨٣٠٦٧٢				١٠٥٦٠٩٠٤٥٧

بعدة



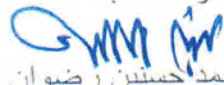
AZZA



المقارن	الدليل	ما قبله	رقم الايضاح	جزئي	كلى
١١٢٦٨٣.٦٧٢	١٨٣	استثمارات اوراق في وثائق استثمار			١.٥٦٠.٩٠.٤٥٧
.	١٨٤	اذون خزائنة			.
.	١٩	نقدية بالبنوك والصناديق		١٣٦.٨١٢٦	
٢٩٨٦٣٧٢.	١٩١	ودائع لاجل وباخطار سابق		٣٩٧٢٤٨٥٣	
١٠.٤٦٢١٢.	١٩٣	حسابات جارية بالبنوك		٥٣١٨٨١	
٣٦٨٩٢٨	١٩٤	نقدية بالصندوق			٥٣٨٦٤٨٦٠
١٣.٦٩٤٧٦٨					١١.٩٩٥٥٣١٧
١٢٥٧٥٢٥٤٤.		مجموع الاصول المتداولة			
	٢٦	الالتزامات المتداولة			
٣٢٣١٢٦٧٤	٢٦٧	مخصص الضرائب المتنازع عليها		٣١٤٤٦٠.٦	
٥٤٨٢١٤٢	٢٦٨	مخصص المطالبات والمنازعات		٥٢٣٥.٢٤	
٦٩٢٥٤٦٧١	٢٦٩	مخصصات اخرى		٦٩٢٥٤٦٧٢	
١٠٧.٤٩٤٨٧					١.٥٦٣٤٣.٢
	٢٨	موردون اوراق دفع وحسابات دائنة			
٢٥٨٧٧٢٥١٦	٢٨١	موردون		٥٥٤٧٥٨٣.٢	
١١٩٤٩.٦٧٧	٢٨٤	حسابات دائنة للمصالح والهيئات		٨٨٦٤٩.٧٣	
٧٢٥٦.٥٠	٢٨٥	دائنو توزيعات		٥٩٤١٢٩٥	
٣١٨٨٤٧١٥	٢٨٦	مصرفوات مستحقة السداد		١٥٩٦٣٢٥٣	
٤٢٦٣٧	٢٨٧	ايرادات محصنة مقدما		٨١٧.٥	
١٤٩٢٢٦٩٦٣	٢٨٩	حسابات دائنة اخرى		١٣٥.٣٨.٨٨	
٣.١٩٣٢٦٧١	١٧١	عملاء ارصدة شاذة		١٧٧٤٣٣٩٥	
٩٨٨٧٧٩٣٦٩		قروض قصيرة الاجل		٥٤٩٤٥٨٤٩١	
١٨٥٧٣٨٥٥٩٨					١٣٦٧٦٣٣٦.٢
١٩٦٤٤٣٥.٨٥		مجموع الالتزامات المتداولة			١٤٧٣٢٦٧٩.٤
-٧.٦٩.٩٦٤٥		راس المال العامل			-٣٦٣٣١٢٥٨٧
١١٢٤١٥٤٨٣٣٣		اجمالي الاستثمارات			١١٣٦٤٤١٩٢٣٨
		حقوق الملكية			
٤٤٦٤٩٤١٣٧٠	٢١١	راس المال المصدر		٤٤٦٤٩٤١٣٧٠	٤٤٦٤٩٤١٣٧٠
		الاحتياطيات			
١٢.٦٢.٧١٩	٢٢١	احتياطي قانوني		١٢.٦٢.٧١٩	
١٥٣١٧٩٤٢٩	٢٢٢	احتياطي نظامي		١٥٣١٧٩٤٢٩	
١٩٨٦٩٨٧٣	٢٢٣	احتياطي راسمالي		١٩٨٦٩٨٧٣	
٩٦٥٦٨٣٨٢	٢٢٤	احتياطيات اخرى		٩٦٥٦٨٣٨٢	
-٥.٥٤٨٦٨٨	٢٣	ارباح وخسائر مرحلة		-١٤١٩٤١١٤٩٧	
٤٦٥٩٨٦٩٩		اسهم متاحة للبيع		٧.٣٦٢٣٦٥٨	
-١٣٥.٠٩٩٥١١		الفاصل		-١.١٩١٤٣٩٩٩	
-٥٤٢٨١١.٩٧					-١٣٤٤٦٩٣٤٣٥
٣٩٢٢١٣.٢٧٣		مجموع حقوق الملكية			٣١٢.٢٤٧٩٣٥
٩١٧٩٦٢٣٦٩	٢٥	التزامات ضريبية موجلة			١٠.٦٧.٧٢٩٨٧
٧١.٥١٦٢٤٨	٢٥١	قروض من شركات قابضة			١٢.٣٣٤٥٧٥٥
٥٦٩.٩٣٩٤٤٣	٢٥٢	قرض البنك			٥٩٧٣٧٥٢٥٦١
.		الفاصل			.
١١٢٤١٥٤٨٣٣٣		اجمالي تمويل الاستثمار			١١٣٦٤٤١٩٢٣٨

azza

العضو المنتدب



مهندس / محمد حسنين رضوان





شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

قطاعات الشئون المالية

قائمة الدخل عن الفترة المالية من ١ / ٧ / ٢٠٢٠ الى ٣١ / ٣ / ٢٠٢١

المقارن	الدليل المحاسبي	رقم الايضاح	جزئي	كلي
	٤١			
١٦٥٩٧٥٤٧٧	٤١١		٨٢٥١٩٦٧٠٨	
٥٣٦٣	٤١٤		٢٤٦٨١١	
٣٣٦	٤١٥		٠	
١٦٥٩٨١١٧٦				٨٢٥٤٤٣٥١٩
٢٠٣٧٨٣٩٩٦			٩٣٠٥٠٠٧١٦	
٢٣٣٨١٤٨٦			٦٥٣٠١٢٨٣	
٢٢٧١٦٥٤٨٢				٩٩٥٨٠١٩٩٩
-٦١١٨٤٣٠٦				-١٧٠٣٥٨٤٨٠
٠	٤٢		٠	
٠	٤٣			
٤٤٢١٢١٦٨	٤٣٢		٤٠٨١١٢٣٢	
٦٠٥٧٠	٤٣٣		٦٠٥٧٠	
٤٤٢٧٢٧٣٨				٤٠٨٧١٨٠٢
-١٦٩١١٥٦٨	٤٤			-١٢٩٤٨٦٦٧٨
٠	٤٤١		٠	
٠	٤٤٣		٠	
٦٩٧٩٦٠٦	٤٤٤		٥٣٦٧٨٥٤	
٦٩٧٩٦٠٦				٥٣٦٧٨٥٤
-٩٩٣١٩٦٢				-١٢٤١١٨٨٢٤

AZZA





تابع / قائمة الدخل عن الفترة المالية من ١ / ٧ / ٢٠٢٠ الي ٣١ / ٣ / ٢٠٢١

كلي	جزئي	رقم الايضاح	للدليل المحاسبي	المقارن
-١٢٤١١٨٨٢٤			ماقبله	-٩٩٣١٩٦٢
			يخصم منه	
			المصروفات الادارية	
			رواتب مقطوعة لرئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب	
			مصروفات ادارية اخرى	١٦٦٩٧٢٤٨١
٤٢٦٧.٦١٤٧	٤٢٦٧.٦١٤٧			١٦٦٩٧٢٤٨١
-٥٥٠.٨٢٤٩٧١			مخصصات اخرى	-١٧٦٩٠.٤٤٤٣
			مخصص مطالبات قضائية	٣٣٢٢٢
			مخصص هبوط اسعار اوراق مالية	٣٣٢٢٢١
			مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٣٣٢٢٢٢
			اخرى	٣٣٢٢٢٣
			خسائر بيع اصول متداولة	٣٣٢٢٢٤
			تعويضات/ غرامات	٣٤١٢
			تبرعات/ اعانات	٣٤٢١
٨١٦٥٨٥	٧٢٢٦٢٥			١١٨٤٧٢٥
-٥٥١٦٤١٥٥٦			صافي ارباح النشاط قبل مصروفات التمويل والفوائد الدائنة	١١٨٤٧٢٥
			فوائد دائنة	-١٧٨٠.٨٩١٦٨
			فوائد مديونة	٥٣٤٦٢٤١
-٤٤٢٨٠.٢٤٢٨	٦٧١١٨			١٨٨٠.٨٦٦٨
				-١٣٤٦٢٤٢٧
-٩٩٤٤٤٣٩٨٤			صافي ارباح النشاط	-١٩١٥٥١٥٩٥
			يضاف اليه	
			ارباح فروق العملة	٢٣٥١٦٢٧٨٩
			ايرادات سنوات سابقة	٤٤٥
			ارباح راس مال	٤٤٦
			ايرادات وارباح غير عادية	٤٤٧
١٢٦٨٠.٤٩٦٣	١٢٥٦٣٦٢.٦			٤٤٨
-٨٦٧٦٣٩٠.٢١	١١٦٨٧٥٧		يخصم الاتي	٢٣٥١٧١٦٤٩
			خسائر بيع اصول ثابتة	٤٣٦٢٠.٥٤
			خسائر فروق عملة	
			مصروفات سنوات سابقة	٣٤١١
			ديون معدومة	٣٤٢٣
			خسائر متنوعة	٣٤٢٤
				٣٤٢٥
				٣٤٢٦
-٨٦٧٦٣٩٠.٢١			صافي الربح قبل الضرائب	
٢٣٩٤٣٦٠			المساهمة التكافلية	٤٣٦٢٠.٥٤
١٤٩١١٠.٦١٨			الضريبة المؤجلة	٧٠.٤٦٥٨
			ضريبة الدخل	
-١٠١٩١٤٣٩٩٩			صافي الربح	٣٤٢٧
				٣٤٢٨
				٣٤٢٩
				٤٢٩١٥٣٩٦

العضو المنتدب

مهندس / محمد حسنين رضوان



AZZA

Handwritten signature and initials.

شركة الصناعات الكيماوية المصرية (ك.م)  
قطاع الحسابات والميزانية

قائمة التغير في حقوق الملكية  
في ٣١ / ٣ / ٢٠٢١

القيمة بالآلاف جنيه مصري

البيان	رأس المال	الإحتياطات	الأرباح (خسائر) مرسمة	ربح (خسارة) الفترة	ترجمة السلات الاجابية	الاستثمارات المالية المضافة للبيع	تسوية التدفق النقدي	فائض إعادة التقييم	اسهم خيرية	المجموع	اصحاب الحصص غير المسيطرة	الجمالي
الرصيد في ٢٠١٩/٧/١	٤٤٦٤٩٤١	٣٨٦٨٢١	١٧٩٥			٧٩٦١٢٩			٠	٥٦٤٩٦٨٦	٠	٥٦٤٩٦٨٦
التغيرات في السياسة المحاسبية									٠	٠	٠	٠
الرصيد المتأخر عرضة	٤٤٦٤٩٤١	٣٨٦٨٢١	١٧٩٥			٧٩٦١٢٩			٠	٥٦٤٩٦٨٦	٠	٥٦٤٩٦٨٦
التغيرات في حقوق الملكية خلال الفترة		٣٤١٧	-٥٢٣٤٣			-٣٢٨٥٣			٠	-٣٧٧٤٥٦	٠	-٣٧٧٤٥٦
توزيعات	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
الجمالي الدخل الشامل عن الفترة في ٣٠/٦/٢٠٢٠	٠	٠	٠	-١٣٥٠١٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	-١٣٥٠١٠٠	٠	-١٣٥٠١٠٠
الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠	٤٤٦٤٩٤١	٣٩٠٢٣٨	-٥٠٥٤٨	-١٣٥٠١٠٠	٠	٤٦٧٥٩٩	٠	٠	٠	٣٩٢٢١٣	٠	٣٩٢٢١٣
الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١	٤٤٦٤٩٤١	٣٩٠٢٣٨	-٥٠٥٤٨	-١٣٥٠١٠٠	٠	٤٦٧٥٩٩	٠	٠	٠	٣٩٢٢١٣	٠	٣٩٢٢١٣
التغيرات في السياسة المحاسبية	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
الرصيد المتأخر عرضة	٤٤٦٤٩٤١	٣٩٠٢٣٨	-١٤٠٠٦٤٨	٠	٠	٤٦٧٥٩٩	٠	٠	٠	٣٩٢٢١٣	٠	٣٩٢٢١٣
التغيرات في حقوق الملكية خلال الفترة	٠	٠	-١٨٧٦٣			٢٣٦٠٢٥	٠	٠	٠	٢١٧٢٦٢	٠	٢١٧٢٦٢
توزيعات	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
الجمالي الدخل الشامل عن الفترة التامة في ٢٠٢١/٣/٣١	٠	٠	٠	-١٠٠١٩١٤٤	٠	٠	٠	٠	٠	-١٠٠١٩١٤٤	٠	-١٠٠١٩١٤٤
الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١	٤٤٦٤٩٤١	٣٩٠٢٣٨	-١٤١٩٤١١	-١٠٠١٩١٤٤	٠	٧٠٣٦٢٤	٠	٠	٠	٣١٢٠٢٤٨	٠	٣١٢٠٢٤٨

AMM

العضو المنتدب

مهندس / محمد حسنين رضوان



Handwritten signature and initials.

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ١ / ٧ / ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١/٣/٣١

القيمة بالجنيه

ارقام المقارنة عام ٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١ / ٣ / ٣١		البيان
	كلي	جزئي	
			<b>أولاً : التدفقات النقدية من النشاط الجارى</b>
٥٧٣٤٠.١٢٢٩		٥٤٩٦١١٣٣٩	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء
.		.	اعانات انتاج وتصدير محصله
-٢٠.٨٩٩٣٦٣٣		-٤٧٣٩٧٣٣٥٢	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين
-٧٩٠.٤٤٥٧١		-٧٨٨٣٩٤٨٨	اجور نقدية
٥٦٣٩٤٧٩٢		٤٢٥٦٢٧.٩	ايرادات اوراق ماليه
٥٩٣٩٤.٣		٦٧١١٨	فوائد دائنه محصله
.		.	فوائد محليه وخارجيه مدفوعه
-٥٨٦.٤٤١٦		-٨٣٤٤٣١٧٦	ضرائب ورسوم مدفوعه
٢٢.٧١٠.٤٧		٥٢٩٧١١٥١	متحصلات اخرى
-٦٢٥٥٨.١٧		-٥٤.٤٥٤٩٠	مدفوعات اخرى
٢٤٨٦.٥٨٣٤	-٤٥٠.٨٩١٨٩		صافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى
			<b>ثانياً : التدفقات النقدية من النشاط الاستثمارى</b>
-١٣١.١٨٤١٥٣		-٥١٥٣٢٦٤٣	مدفوعات لاقتناء اصول ثابتة
.		.	(مشتريات تحت التنفيذ)
١٠.١٣٦٣		٥٢.١٥	متحصلات من بيع اصول ثابتة
.		.	مدفوعات لشراء استثمارات
.		.	متحصلات من بيع استثمارات
.		.	اقراض طويل الاجل مسدد
٤٧٧٥٤		٤٨٦٥٥	تحصيل اقراض طويل الاجل
-١٣١.٠٣٥٠٣٦	-٥١٤٣١٩٧٣		صافى التدفقات النقدية من النشاط الاستثمارى
-١٠.٦١٤٢٩٢.٢	-٩٦٥٢١١٦٢		مابعد





بسم الله الرحمن الرحيم  
شركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما)  
الميزانية في ٢٠٢١/٣/٣١

- تابع - قائمة التدفقات النقدية	
عن الفترة من ١ / ٧ / ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١/٣/٣١	

البيان	٢٠٢١/٣/٣١		ارقام المقارنة عام ٢٠٢٠/٣/٣١
	جزئي	كلي	
مقابلته			-١٠٦١٤٢٩٢٠٢
<b>ثالثا : التدفقات النقدية من النشاط التمويلي</b>			
متحصلات من اصدار سندات			
سداد سندات			
متحصلات من قروض طويلة الاجل	٤٤٨٧٠٠٠٠٠		١٢٩٣٤٣٣١٤٦
سداد قروض طويلة الاجل	-٤٢٩٠٠٨٧٤٦		-٣٤٤٤٥١٨٢٤
متحصلات من قروض قصيرة الاجل	.		٤٢١٩٨٦٢٩٥
سداد قروض قصيرة الاجل	.		-٢٨٩١٢٨٣٧٣
متحصلات من اصدار اسهم نقدية	.		.
المسدد لشراء الشركة جانبيا من اسهمها	.		.
المتحصل من اعادة بيع الشركة جانبيا من اسهمها	.		.
توزيعات ارباح مدفوعة خلال العام	.		-٨٦٢١٤٢
صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي		١٩٦٩١٢٥٤	١٠٨٠٩٧٧١٠٢
التغير في حركة النقدية خلال السنة المالية		-٧٦٨٢٩٩٠٨	١٩٥٤٧٩٠٠
رصيد النقدية اول السنة المالية		١٣٠٦٩٤٧٦٨	٣٥٦٠١٨٧٠٣
رصيد النقدية اخر السنة المالية		٥٣٨٦٤٨٦٠	٣٧٥٥٦٦٦٠٣

azza

العضم المنتدب  
مهندس / محمد حسنين رضوان



Handwritten signature and initials.

## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشؤون المالية

#### الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/٣/٣١

( ١ ) نبذة عن الشركة :-

اسم الشركة	شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "
الشكل القانوني	شركة مساهمة مصرية تابعة للصناعات الكيماوية { شركة قابضة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ } . تأسست الشركة وفقا لقرار مجلس الوزراء الصادر في ١٩٥٦/٣/١٤ المنشور بالوقائع المصرية بعدد ٢٤ في ١٩٥٦/٣/٢٢ { طبقا لأحكام القانون رقم ٢٦ لسنة ١٩٥٤ } . بدأ نشاط الشركة عام ١٩٦٠ إنتاج الأسمدة وعام ١٩٦٧ إنتاج الفيروسيليكون وعام ١٩٩٧ إنتاج النترات . تاريخ نشر النظام الأساسي للشركة في صحيفة الشركات .
طبيعة نشاط الشركة	إنتاج الأسمدة والمواد الكيماوية و الفيروسيليكون ونترات الأمونيوم النقية وتعبئة الأكسجين وأية منتجات أخرى مرتبطة أو مكملة لتلك المنتجات والاتجار فيها بالذات أو التوكيل ومباشرة جميع العمليات المالية أو التجارية المتعلقة بها .
مدة الشركة	تحدد مدة الشركة بفترة قدرها ٥٠ سنة تبدأ من ١٩٥٦/٣/٢٢ وقد تم تجديد مدة الشركة ٥٠ عاما أخرى تبدأ من ١٩٩٨/٦/٢٥ وذلك طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة .

( ٢ ) أسس إعداد القوائم المالية :-

( ١/٢ ) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :-

يتم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

( ٢/٢ ) أسس القياس :-

يتم الإثبات بالدفاتر وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية عدا الاستثمارات المبوبة كمتاحة للبيع والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة .

( ٣/٢ ) عملة العرض والتعامل :-

تم عرض القوائم المالية بالجنية المصري الذي يمثل عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة .

( ٤/٢ ) استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

( ٣ ) السياسات المحاسبية للشركة :-

تتلخص أهم السياسات المحاسبية والتي تطبقها الشركة في الآتي:

( ١/٣ ) ترجمة العملات الأجنبية والسياسات المتبعة في معالجة فروق أسعار العملة :-

تمسك الشركة بحساباتها بالجنية المصري ، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية الأخرى المعدة بالدفاتر وذلك باستخدام سعر الصرف بين عملة القيد والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة ويتم إعادة تقييم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ الميزانية .  
ويتم إثبات فروق العملة الناتجة عن إثبات المعاملات وكذلك عن تقييم الأرصدة بقائمة الدخل . يتم ترجمة الأرصدة ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى .

( ٢/٣ ) إثبات الأصول الثابتة :-

( ١/٢/٣ ) الاعتراف والقياس :-

تثبت الأصول بالتكلفة التاريخية مخصصا منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة في حالة حدوثه وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل .  
أما فيما يتعلق بالأصول التي يتم إنشاؤها داخليا فتتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل للحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي أنشأت من أجله وكذا تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد فيه هذه الأصول .  
ويتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبند مستقل ضمن تلك الأصول الثابتة .

( ٢/٢/٣ ) النفقات اللاحقة للاقتناء :-

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون من احد الأصول الثابتة كجزء من تكلفة الأصل الثابت عند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية الاقتناء .  
وحيثما يمكن تدبير تكلفة المكون المستبدل بشكل موثوق فيه وعلي أن يتم استبعاد صافي التكلفة الدفترية للمكونات التي تم استبدالها ، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة كمصروف بقائمة الدخل .

( ٣/٢/٣ ) الإهلاك :-

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت وفقا لمعدلات تتماشى مع العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل عدا الأراضي وفيما يلي بيان بمعدلات الإهلاك لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك :-

البيان	نسبة الإهلاك
المباني	٢ % مباني المدينة السكنية/٥ % مساكن المياه والصرف الصحي
الآلات والمعدات	١٠ % أجهزة التكييف ١٢,٥ % الأوناش العلوية ٦ % المصانع ٦- % مصنع اليوريا/ الامونيا
وسائل نقل وانتقال	٩,٥ % المصانع - ٦,٥ % الورش - ٥- % مصنع اليوريا / الامونيا
	١٢,٥ % الأوناش - لودر - بلدوزرات





## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

العدد والأدوات الأثاث ومعدات مكاتب	٢٠ % لوري - أتوبيس - سيارات ركوب - جرارات ٧,٥ % ١٠ %
---------------------------------------	--

(٤/٢/١٣) الأرباح والخسائر الرأسمالية :-

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين صافي القيمة الاستردادية وصافي القيمة الدفترية للأصل بعد خصم قيمته كخردة بند أرباح { خسائر } رأسمالية بقائمة الدخل .

(٣/٢/١٣) مشروعات تحت التنفيذ :-

يتم إثبات المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصصا منها الانخفاض في القيمة { في حاله حدوثه } وعندما يصبح الأصل الثابت صالح للاستخدام يتم اضافته للأصول الثابتة ويبدأ إهلاك الأصل عندما يكون متاحا للاستخدام أو عندما يكون في مكانه وحالته التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ويتوقف إهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه كأصل محتفظ به للبيع أو تاريخ إلغاء الاعتراف به أيهما اسبق .

(٤/٢/١٣) الاستثمارات :-

يتم إثبات الاستثمارات ضمن الأصول طويلة الأجل (الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات في شركات شقيقة ) بتكلفة الاقتناء إلا إذا كان هناك انخفاض غير مؤقت في قيمتها فيتم تخفيض قيمتها بقيمة هذا الانخفاض وتحصيل قيمة التخفيض على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار نظرا لكون تلك الاستثمارات مرهونة مما لا تتمكن معه الشركة من التصرف فيها حتى يتم انتهاء الرهن .

(٥/٢/١٣) الاقتراض والسياسة المتبعة في معالجة تكاليف الاقتراض :-

يتم الاعتراف بمدنييا بقيمة القروض التي يتم استلامها وثبوت المبالغ التي يستحق سدادها خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، كما يتم تبويب المبالغ التي تستحق سدادها بعد مضي أكثر من سنة من تاريخ الميزانية ضمن الالتزامات طويلة الأجل . أما فيما يتعلق بتكاليف الاقتراض المرتبطة بالفترة فيتم تحميلها على قائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول جديدة مؤهلة وتحمله كجزء من تكلفة هذا الأصل وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المقرر له وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتا تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معدا للاستخدام .

(٦/٢/١٣) قياس المخزون { تقييمه } :-

(١/٢/١٣)

يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية { على أساس سعرا لبيع المتوقع في ظل كل الظروف العادية مخصصا منها التكاليف التقديرية وأي تكاليف أخرى لازمة لإتمام عملية البيع } أيهما اقل وقد تم التقييم بالتكلفة حيث أنها اقل من صافي القيمة البيعية على حين يتم تسعير المنصرف من مخزون الإنتاج التام بالقيمة الدفترية ويتم تحميل قائمة الدخل بالخسائر الناجمة عن انخفاض صافي القيمة البيعية عن القيمة الدفترية .

(٢/٢/١٣)

يتم تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية (حتى آخر مرحلة إنتاجية تم الوصول إليها ) أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل وقد تم التقييم بالتكلفة حيث إنها اقل من صافي القيمة البيعية .

(٣/٢/١٣)

يتم تقييم المخزون من الخامات والمهمات وقطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف بالتكلفة حيث أن هذه المواد والمهمات محتفظ بها بغرض الاستخدام في عملية الإنتاج ومن المتوقع بيع المنتجات التامة والتي تدخل فيها هذه المواد بسعر لا يقل عن التكلفة . بينما يتم تحديد تكلفة المنصرف من هذا المخزون على أساس المتوسط المتحرك .

(٤/٢/١٣)

يتم تقييم مخزون المخلفات بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل .

(٥/٢/١٣)

تكلفة المخزون :-

تتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل وجميع التكاليف الأخرى التي يتم تحملها للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته

الراهنة .

جرد المخزون :-

(٦/٢/١٣)

تم جرد مخزون الإنتاج التام وغير التام في ٢٠٢١/٣/٣١ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المخازن طوال العام .

العملاء المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :-

(٧/٢)

يتم إثبات أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية ويتم الاعتراف بالقيم التي سوف يتم تحصيلها مقابل البضاعة والخدمات التي يتم تسليمها أو تأديتها وتظهر بقائمة الميزانية مخصصا منها أية مبالغ نتيجة الانخفاض في قيمتها والتي من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة .

التقديرة وما في حكمها :-

(٨/٢)

يتضمن بند التقديرة وما في حكمها أرصدة التقديرة بالصندوق والحسابات الجارية والودائع لأجل لدي البنوك لمدة تزيد عن ثلاثة أشهر .

التقارير القطاعية :-

(٩/٢)

يمثل القطاع في عنصر قابل للتمييز في الشركة ويشارك في تقديم منتجات أو خدمات مرتبطة بعضها البعض { قطاع النشاط } أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة محدودة والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف على تلك التي تخضع لها قطاعات الأنشطة الأخرى ويعتمد الشكل الأساسي للتقارير القطاعية على قطاع النشاط .

قائمة التدفقات النقدية :-

(١٠/٢)

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة المباشرة .

السياسة المتبعة في معالجة الانخفاض في قيمة الأصول { الاضمحلال } :-

(١١/٢)

يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة في تاريخ الميزانية { عدا المخزون } وفي حاله توافر مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمة هذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد ويحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل ، ويتم حساب قيمة الإهلاك السنوي فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة .

وتقوم إدارة الشركة بشكل دوري في تاريخ الميزانية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الخسائر والسابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة وفي حاله وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويجب ألا تتعدى القيمة الدفترية المزدادة لأصل { فيما عدا الشهرة } نتيجة لعكس الخسارة الناجمة عن الاضمحلال - القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها { بالصافي بعد الإهلاك } ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة

الموردين والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :-

(١٢/٢)

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة ويتم الاعتراف بالالتزامات { المستحقات } بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك

مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها أو تأديتها .

السياسة المتبعة في معالجة المنح :-

(١٣/٢)

يتم إثبات المنح الحكومية المتعلقة بأصول { إن وجدت } كإيرادات مؤجلة لحين تمام الوفاء بشروط حتى الحصول عليها ومتى تحققت هذه

الشروط يتم توزيع قيمتها كإيرادات على الفترات المالية المتمثلة في العمر الإنتاجي المقرر للأصل وبفلس معدلات الإهلاك لهذا الأصل عن تلك الفترات .





## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

الاحتياطي القانوني :-

( ١٤/٣ )

تطبيقاً لأحكام القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع ٥٪ من الأرباح السنوية القابلة للتوزيع كاحتياطي قانوني ويجوز التوقف عن الاقتطاع إذا بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠ ٪ من رأس المال المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن ذلك يتعين العودة إلى الاقتطاع إلى أن تصل نسبته لنصف رأس المال الشركة المصدر مرة أخرى.

المخصصات :-

( ١٥/٣ )

يتم إثبات المخصصات لمقابلة التزام حال قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لأحداث سابقة ومحتملة التحقيق وسيترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

وتقوم الشركة بسداد الالتزامات الضريبية كما تقوم بتكوين مخصصات للضرائب في ضوء المطالبات سواء الفعلية أو المتنازع عليها أو المحتملة للسنوات التي لم يتم فحصها وبالمقاييس للخلافات الضريبية المتنازع عليها في السنوات السابقة والتي لم تحسم بعد قضائياً وذلك تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر وبما يحقق أكبر قدر من الأمان المالي للشركة .

ويتم إعادة النظر في المخصص بصفة دورية.

الاعتراف بالإيرادات:

( ١٦/٣ )

البضاعة المباعة :-

( ١/١٦/٣ )

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات وذلك بإصدار الفاتورة وانتقال المنافع والمخاطر الأساسية إلى المشتري وعند توافر توقع كافي عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع وعادة ما يتم انتقال منافع ومخاطر ملكية البضائع إلى المشتري عند استلامه للبضاعة وفي حاله التصدير فإنه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية البضاعة المباعة وفقاً لشروط الشحن .

الفوائد الدائنة :-

( ٢/١٦/٣ )

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

إيرادات استثمارات :-

( ٣/١٦/٣ )

يتم إثبات الإيراد المتعلق بتلك الاستثمارات في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح .

المصرفيات :-

( ١٧/٣ )

يتم الاعتراف بجميع التكاليف والمصرفوفات الأخرى اللازمة لمباشرة أنشطة الشركة بما في ذلك المصرفوفات الإدارية والعمومية ومصرفوفات البيع والتوزيع وتحميلها على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق .

الفوائد المدينة :-

( ١/١٧/٣ )

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة { أن وجدت } بقائمة الدخل باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

مدفوعات الإيجار :-

( ٢/١٧/٣ )

يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل إيجار من الغير بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت خلال مدة العقد .

نظام التأمينات والمعاشات للعاملين :-

( ٣/١٧/٣ )

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية للعاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته ويتم تحميل قيمة مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ويقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة .

ضريبة الدخل :-

( ٤/١٧/٣ )

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام من ضريبة العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية . . . وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية .

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

نصيب السهم في الأرباح :-

( ١٨/٣ )

يتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقيمة أرباح العام المتاحة للتوزيع للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام .

توزيعات الأرباح :-

( ١٩/٣ )

يتم تسجيل الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم الإعلان عنها بعد اعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة .

( ١ / ٤ ) الأراضي :

بلغت قيمة الأراضي الخاصة بالشركة في ٢٠٢١/٣/٣١

بيان	فدان	قيراط	سهم	جنية
<b>أولاً : أراضي أسوان</b>				
قيمة أراضي أسوان والشلال المقام عليها المصانع والمدينة السكنية والمسجلة لشركة " كيما "	٩٠٢	١٧	١٥	
المسطح المشترك بين محافظة أسوان وشركة " كيما "	١٤٠	٢٠	٢١	
أراضي منفعة عامة عبارة عن خط السكة الحديد ومصرف السيل .	٦٠	١٢	٢٢	
قيمة القسمة النهائية بين شركة " كيما " ومحافظة أسوان من واقع العقد المسجل رسوم التسجيل بالشهر العقاري خلال عام ٢٠٠٤/٢/٢٠٠٣	١١٠٤	٣	١٠	١٠٧٤٩٥ ٥١٧٢٠
{ ١ } إجمالي أراضي أسوان	١١٠٤	٣	١٠	١٥٩٢١٥
<b>ثانياً : أراضي الميناء النهري</b>				
قيمة الأراضي بناحية أبو الريش قبلي مقام عليها الميناء النهري وتم استغلال مساحة خاصة بكونريش النيل بأسوان وجاري المتابعة مع محافظ أسوان للحصول على التعويض وجارى تسجيل مساحة ١٠,٥ فدان تعويضاً عن المساحة المنزوع ملكيتها .	٢	١٨	٤	٨٢٨
{ ٢ } إجمالي أراضي الميناء النهري	٢	١٨	٤	٨٢٨
<b>ثالثاً : أراضي يكوم امبو</b>				
أراضي زراعية بناحية فطيرة يكوم امبو وكذا أراضي مقام عليها عمارة الشركة بناحية البليارة	١٢	١٦	١	٢٩٥٢
{ ٣ } إجمالي أراضي كوم امبو .	١٢	١٦	١	٢٩٥٢





## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشؤون المالية

رابعاً أراضي بالقاهرة	٤٣٠٥٨٤	٦٩٨٠,٩٥٠ م
قطعة أرض مشتركة من شركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير بالزفة ومقام عليها عدد ٦ عمارات بعدد ١٤٤ وحدة سكنية		
{ ٤ } إجمالي الأراضي بالزفة الجديدة والقاهرة	٤٣٠٥٨٤	٦٩٨٠,٩٥٠ م
خامساً أراضي بالإسكندرية		
قطعة أرض بناحية المنيرة بالإسكندرية مقام عليها وحدات سكنية	١٠٨٩٢٧٣	٣٨٣٣,١١ م
إجمالي قيمة الأراضي	١٦٨٢٨٥٢	

تم فصل مساحة أراضي المنفعة العامة عن أراضي الشركة وإدراجها منفصلة بسجل الأصول وتم اتخاذ الإجراءات القانونية برفع دعوى قضائية للمطالبة بالتعويض المناسب عن هذه المساحات في ضوء القوانين واللوائح السارية .

أولاً: الإجراءات التي تمت بشأن الرفع المساحي لأراضي الشركة قامت الشركة بإجراء الرفع المساحي للأراضي المملوكة لها و تم إجراء الحصر الشامل لها على ضوء الخرائط المساحية الخاصة بكل مساحة واتخذت الشركة كافة الإجراءات التي تحافظ بها على أراضيها

ثانياً: ما تم بشأن شراء بعض الأراضي لمساحات أرض مشتركة مع المحافظة المقام عليها ميان بمعرفتهم من مساحة ( ١٤٢ فدان - ٢ قيراط - ١٩ سهم ) بلغت المساحة المباعة للأهالي ( ٢٧١٠٦ م٢ ) حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ بإجمالي متحصلات لصالح كيما مبلغ وقدره ٣٧٤,٨٥ ألف جنيه | منذ البدء في إجراءات البيع وتتم المتابعة بصفه مستمرة في هذا الشأن حفاظاً على حقوق الشركة..

ثالثاً: الإجراءات التي تمت بشأن استبدال بعض الأراضي بأراضي ملك محافظة أسوان تم الانتهاء من الرفع المساحي وإعداد الخرائط المساحية اللازمة وسداد الرسوم المطلوبة لمديرية المساحة بأسوان وسداد رسوم الشهر العقاري لانتهاء التسجيل وجارى المتابعة.

رابعاً : بخصوص التعديلات على بعض أراضي الشركة من قبل الأهالي وشركات وهيئات عامة وجهات حكومية تم رفع دعوى قضائية على شركة المحطات المائية منظوره أمام القضاء وجارى المتابعة.

خامساً : مساحة ( ١٣٨ فدان - ٢٢ قيراط - ٣ سهم )

مملوكة ملكية تامة للشركة و تم الاتفاق مع محافظة أسوان على البيع للأهالي بمساعدة المحافظة مقابل ٢٠ % من قيمة البيع لمحافظة أسوان ، وقد وافقت الجمعية العمومية على البيع بهذه الشروط بعد الحصول على موافقة مجلس الوزراء وقامت الشركة بإرسال خطابات للشركة القابضة للصناعات الكيماوية واستعجال للمعونة لموافقاتنا بموافقة مجلس الوزراء لم نواف حتى تاريخه بموافقة مجلس الوزراء على البيع .

سادساً : عدد ( ٨ ) محلات لم يتم توفيق أوضاع أصحابها.....

تم تحرير عقود إيجارية لعدد ١٢ فرداً ممن لهم محلات مقامه على أراضي الشركة توفيقاً لأوضاعهم وحفاظاً على أملاك الشركة وأراضيها فضلاً عن المتابعة لكافة أراضي الشركة.

وعدد ٧ محلات تم رفع دعوى قضائية ضدهم للإخلاء منظوره أمام المحاكم وتتم المتابعة.

( ٤ ) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

( ٤ / ٢ ) الأصول الثابتة في ٣١ / ٣ / ٢٠٢١

بيان	أراضي	مباني/إنشاءات	آلات معدات	وسائل نقل	عدد وأدوات	أثاث معدات مكاتب	إجمالي جـ	رصيد مقارن جـ
التكلفة في أول المدة الإضافات الاستيعادات	١٦٨٢٨٥٢	٧٨٤٥٩٢٩٩٨	٨٤٢١٥٠٧٣٦٩	٥٠٧١٥٨٣٧	٩٥٧٧١٣٧٩٩	١٧٢٢١٦١٢	١٠٢٣٣٤٣٤٦٧	٤٣٠٦٠٠٤١٥ ٩٨٠٢٩٥٧٣٥٦ ١٢٣٣٠٤
	.	٦٧٣٢١٧٣	١١٩٠٢٣٠	.	٢٧٧٦١٢٤	٣٠٤٥٩٠٩	١٣٧٤٤٤٣٦	٩٨٠٢٩٥٧٣٥٦
	.	٥٨٩١٧٠٠	٢٨٧١	.	٢٨٣٧٢	٥٩٤٧١	٥٩٨٢٤١٤	١٢٣٣٠٤
التكلفة نهاية الفترة	١٦٨٢٨٥٢	٧٨٥٤٣٣٤٧١	٨٤٢٢٦٩٤٧٢٨	٥٠٧١٥٨٣٧	٩٦٠٤٦١٥٥١	٢٠٢٠٨٠٥٠	١٠٢٤١١٩٦٤٨٩	١٠٢٣٣٤٣٤٦٧
مجمع الإهلاك أول المدة	-	٥٩٩٥٨٣٢٣	٢٦٥٩٦٤٥٦٢	٢٢٦٠٨٧٦٩	١٧٦١٦٣٠٢	٩٣١٥٧٧١	٣٧٥٤٦٣٢٧	٢٤٣٩٨٥٢١٨
الإضافات	-	٤٦٠٤١٢٠	٣٢٦٢٨٦٩٠٩	٤٧٦٨٢٩٣	٥٣٧٤٨٢٥٠	١٠٦١٨٦٦	٤٣١٩٠٦٤٣٩	٢١٧٢٦٣١٣٨
الاستيعادات	-	.	٢٨٧١	.	٢٨٣٧٢	٥٩٤٧١	٩٠٧١٥	٨٥٧٨٤٦٢٩
مجمع الإهلاك	-	١٠٥٩٩٩٤٤٣	٥٩٢٢٤٨٦٠٠	٢٧٣٧٧٠٦٢	٧١٣٣٦١٨٠	١٠٣١٨١٦٦	٨٠٧٢٧٩٤٥١	٣٧٥٤٦٣٢٧٢
صافي القيمة الدفترية في نهاية المدة	١٦٨٢٨٥٢	٦٧٩٤٣٤٠٢٨	٧٨٣٠٤٤٦١٢٨	٢٣٣٣٨٧٧٥	٨٨٩١٢٥٣٧١	٩٨٨٩٨٨٤	٩٤٣٣٩١٧٠٣٨	٩٨٥٧٩٧٠٧٤٠

( ٣ / ٤ ) الإضافات والاستيعادات المتعلقة بالأصول الثابتة في ٣١ / ٣ / ٢٠٢١

بلغت الإضافات إلى الأصول الثابتة خلال الفترة ١٣٧٤٤٤٣٦ جنيه ٠٠ كما بلغت الاستيعادات عن نفس الفترة مبلغ ٥٩٨٢٤١٤ جنيه .

( ٤ / ٤ ) إعادة النظر في الأعمار الافتراضية للأصول :

تم إعادة النظر في تعديلات معدلات إهلاك الآلات الخاصة ببعض الأصول الثابتة { الآلات } اعتباراً من العام المالي ٢٠١٠/٢٠٠٩ طبقاً للدراسة المقدمة لمجلس إدارة الشركة جلسة ٢٠١٠/٦/٢٤ وتمت الموافقة ٠٠ تم إرسال خطاب للجنة الفنية الدائمة بالجهاز المركزي للمحاسبات في هذا الشأن وطلب الجهاز المركزي للمحاسبات { اللجنة الفنية } موافاته بدراسة خطة معدة من قبل جهة خارجية متخصصة بتحديد معدلات الإهلاك المقترحة ٠٠ على أن





## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

تعرض على اللجنة الفنية الدائمة والفرعية المتخصصة للنظام المحاسبي الموحد والمعايير لإبداء الرأي ٠٠٠ تمت الدراسة من قبل جهة خارجية متخصصة وتم عمل تقرير شامل بشأن معدلات الإهلاك وتم إرساله ٠٠ وتمت الموافقة عليه .

دراسة الانخفاض في قيمة الأصول :-  
القيود على ملكية الأصول والالتزامات :-

(٥/٤)

(٦/٤)

الأصول الثابتة مرهونة طبقا لعقد القرض مع البنوك وهو رهن غير حيازى

(الأصول الثابتة المهلكة دفترىا ومازلت تعمل بالإنتاج في ٢٠٢١/٣/٣١)

رقم المركز	اسم المركز	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل	عدد وأدوات	أثاث	الإجمالي
١	تنقية المياه	٣٩٢٨٧,٦	٨٦١٣١,١		١٣٠٢٩		١٣٨٤٤٧,٧
٢	الموحدات (مغيرات التيار)	٥٤٨٠١١,٧	٥٤٩٥١٥٨		٧٩٠٤,١٩٨	٢٨١٠,١	٦٠٥٣٨٨٤,٠٧٤
٣	الهيدروجين	٩٢٢٤٨٧,٣٠	٣٢٥٢١٢٠,٧		١٩٢٧٢	٣٦٦٢٠	٣٣٤٩٩٥٨٦,٣
٤	النيتروجين	١٣٩٥٨١,٣	١٧٢٥٦٣٥		٢٩٣٢١,٧٦	١٣٩٣٣	١٩٠٨٤٧١,٠٦
٥	تنقية الغازات	٤١٨٨٦,٥	٤٢٠٥٩٦,٢		٨٤٧٣٩,٦١	١٤٦٣	٥٤٨٦٨٥,٣١
٦	مناطق الضغط	٢٧٠٦٥٤,٤	١١١٣٥١٨		١٩٢	٩٩٦٢	١٣٩٤٣٢٦,٤
٧	الامونيا	١٥٢٤٤٣,٣	١٠٣٢٩٣٩٦		٦٨٠٨٩	١٦٣٣٦	١٠٥٦٦٢٦٤,٣
٨	أبراج الإسالة	٥٨٤٩٨,٩	٦٦٦٧٠,٨				٧٢٥٢٠٠,٧
٩	الحامض	٢٢٠٧٣٨	١٦٦١٣٢٥٠		٦٥٣٩٤٥	٢١٧٩٤	١٣٥٠٩٧٢٧
١٠	المحاجر	١١٩٢١٠,٧٠			٤٢٩,٤٥١		١١٩٦٤٠,١٥١
١١	الحجر الجيري	١٠٧٧١٦,٩	١١٤٩٦٣,٧				٢٢٢٦٨٠,٦
١٢,١	السماد	١٥٣٢٣٩٨	٥٣٤٦٧٥٦		١١١٩٢٥,٥	٥٤٧٠٨	٧٠٤٥٧٨٧,٥
١٢,٢	النترات	٢٨٩٥٠	١٢٢٦٨٦٧٦				١٢٢٩٧٦٢٥,٦
١٣,١	مخزن السماد	٤٤٩٤١١,٤٠	١٩٤٠٩٩				٦٤٣٥١٠,٤
١٣,٢	مخزن النترات	١٠٤٤٠١٩,٧	١١٥٠			١٨١,٥٠٠	١٠٤٥٣٥١,٢
١٤	التعبئة	٢٠٥١٥٦	٦٤٥٢١٤		١٤٦٤٣	٢٣٨	٨٦٥٢٥١
١٥	الأكسجين	٣٤١٣٢,١٧	٢٥٤٢٥٧				٢٨٨٣٨٩,١٧
١٦	مصنع الثلج	٦٦٩٠,٧٤٣					٦٦٩٠,٧٤٣
١٧	الكلور	٢٨٧٧٣,٧٢	١٤٢٧٩٥٣		١٢٠٠	٦١٦٠	١٤٦٤٠٨٦,٧
١٨	الفيروسيكون	١٣٣٠٨٣٠,٦	٢٤٣٠٢٩		٥٤٠٣٢٠	٣٢٤٥٢	٢١٤٦٦٣١,٦
١٨,٢	الفلاتر		٧٩٣٠٠٠				٧٩٣٣٦٣٦
٢١	شبكة الكهرباء	١٢٨٠٥٦,٤	٤٦٠٤٦٨٢		٧٤٤٨٠	٩١٥٠١	٤٨٩٨٧١٩,٤
٢٢,١	المبيعات والنقل سماد	٢٢٤٣٠,٤,٧	١١٨٦٢٢٦			٧٥٣٩٨	١٤٦٧٩٢٨,٧
٢٢,٢	مبيعات ونقل الفيروسيكون	٥٤٠٠٠					٥٤٠٠٠
٢٣	شبكة المياه	٨٣٧٤٥٦	٤٠١٥٣٩		٣١٣٨٨٥	١٤٦٢٠	١٥٦٧٥٠٠
٢٤	أبراج التبريد	٥١٣٧٥٤	٢٦٠٠٨٠,٧		١٩٥٢١٨	٩٦٤,١٨	٣٣١٠٧٤٣,١٨
٢٥	الغلايات	٥٩٧٠٨,٣٧	٣٥٧١٣١,٢		٣١٣٨٠,٨	٨٦٠,٨	٤٥٦٨٢٨,٣
٢٦	الهواء المضغوط	٥٠٧٨,٦٥	٩٨٦٠٠,٦,٧				٩٩١٠٨٥,٣٥
٢٧,١	شبكة المجارى	٥١٦٠٩٦	٢٦٧٥١,٥٧		٢٦٥٦٠		٥٦٩٤٠٧,٥٧
٢٧,٢	البياهر والمياه الصناعية	٦٠٣١٩٠,١٠	٠				٦٠٣١٩٠,١٠
٢٨	المعامل المركزية	٣١٧٥٧	٠		٢٠٤٩٢٨	٨٨٦١٦	٣٢٥٣٠,١
٢٩,١	الورش العامة	٤١٣٦٥١,٢	١٦٤٠٩٩٩		٢٧٨٣٠,٥	٢٩٠,١٠	٢٣٦١٩٦٥,٢
٢٩,٢	ورشة التكييف	٠	٠		١٦٢٥	١٤٧	١٧٧٢
٢٩,٣	ورشة السيارات	٢٥٠٦٢,٣٨	٠		٨١٨٦٧,٩	١٣٨٥٣	١٢٠٧٨٣,٢
٢٩,٤	ورش ٢١ الكهرباء	١١٧٨٧	٠		١٧٥٧١	٢٤١٨٧	٥٣٥٤٥
٢٩,٥	ورشة التدريب	٣٦١٢٤,٩٤	٠		٦٣٤٧,٧٣٥	١٦٠٣,٧٦٣	٤٤٠٧٦,٤٣٨
٣٠	المخازن العامة	٣٩٠٨٤٣,٢	٩١٤٤,٧٢٩		٢٢٤٥٤,٧٨٠	٢٨٤٣٢٥	٧٠٦٧٦٧,٧٠٩
٣١	المدينة السكنية	٢٤٢١٧٣٣	٠		١٤١٣٥,٣	٧١٢١,١٣	٢٤٤٢٩٨٩,٤
٣١,٣	المخبر	٤٣٥٢	٠		٠	٤٨٠	٤٨٣٢
٣٢	الإدارة	٥٦٠٩٣٩	٠		١٥٩٦,٥٧٥	١٠٢٦٣٣٩	١٥٨٨٨٧٤,٥٧٥



**ata**



## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

٤٩٠.٦٣١,٥٤	٣٧١٣٧١	٣٠.٤١٣,٨٥			٨٨٨٤٦,٦٩	الحاسب الآلى	٣٢,٤
٦٨٠.٣٤٤,٢٨	٢٥٧٨٥	١٩٨١٧		٢٠.٨٥,١٠٠	١٥٨٢,١٨	الإدارة المدنية	٣٣
١٧٤٤٥٤,١	١٦١٣٤١	٧٣٨,٢٣		١٢٠٠,٤,٩	٣٧٠	المطعم	٣٤
١٩٧٨٤٠.٤٥,٦٥	١٦٥٠٠		١٧٥١١٥٨٢	٢١٨٦١٧٨	٦٩٧٨٥,٦٥٠	الجراج	٣٥
١٣٧٧٦.٥,١٢	٨٠١٦٠٢	٧٨٢٨,١٢			٥٦٨١٧٥	الخدمات الاجتماعية	٣٦
٢٦٢٤١٩,٢	٢١٠٧٤	٢٢٠.٨٧٠		٣٤٨,٧٥	٢٠١٢٦,٤٥	الطبي	٣٧
١١٢.٥٩٩,٤	٨٨٤٤٥١	٧١٨٨,٦		٦٣٥٨,١	٢٢٢٦٠,١,٧	ادارة المصانع	٣٨
٧٤١٨٩,٦٨	٤٢٩٤١	٢٢٥			٣١٠٢٣,٦٨	التدريب	٣٩
٣٢٨٣٨٨,٣٨	٤٠.٢٩٣	٢٦٣١٠,١,٨			٢٤٩٤٣,٥٨	الأمن الصناعي والمطافي	٤٠
٥٣٨٠٧,٦٩١	١٦٨١٣	٢٩٤٥٥,٩٨			٧٥٣٨,٧٩١	الأمن الداخلي	٤١
١٤٠٥,٢	١٤٠٥,٢						٤٢
١٤٧٧٢٩٥٢٠	٤٢٣٢٦٤٢	٣٣٩٤٨١٢	١٧٥١١٥٨٢	١٠٧٤٨٨٩٨١	١٥١٠١٥,٢	الإجمالي	

يوجد آلات متوقفة بالمصنع منذ فترات تصل إلى ٥ أعوام وجارى العمل على اصلاحها.  
(٥) مشروعات تحت التنفيذ :

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٣٩٢٨٧٩٦٩ جنيه تتمثل في

البيان	الدليل	رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠
أ - التكوين الاستثماري مباني وإنشاءات ومرافق الآت ومععدات وسائل نقل وانتقال عـــدد وأدوات أثاث ومعدات مكاتب المشروع الجديد	١٢١	٢٦٨٣٦٠,٧٥	١٦٤١٣٨٥
	١٢١٢	٢٠٩٠,١٥٧	٢٦٠٠٠,٩٨
	١٢١٣	.	.
	١٢١٤	٩٦٩٣٦٤	٦٥٢٩٣٨
	١٢١٥	٦٠.٤٩٤٠,٢	٦٢٧٩٤
	١٢١٦	.	٦٥٥٧٠,٦
	١٢١٨		
إجمالي التكوين الاستثماري		٣٥٩٤٤٩٩٨	٥٦١٢٩٢١
ب - إنفاق الاستثماري دفعات مقدمة إعتمادات لشراء أصول	١٢٢	٣٣٤٢٩٧١	٥٧٣٢٥٥٨
	١٢٢١	.	.
	١٢٢٢		
إجمالي إنفاق الاستثماري		٣٣٤٢٩٧١	٥٧٣٢٥٥٨
إجمالي مشروعات تحت التنفيذ		٣٩٢٨٧٩٦٩	١١٣٤٥٤٧٩

(٦) الاستثمارات :

الاستثمارات في شركات شقيقة

تبلغ تكلفة الاستثمارات في شركات شقيقة في ٢٠٢١/٣/٣١ علي النحو التالي :

البيان	رأس مال الشركة	عدد الاسهم	القيمة الاسمية	نسبة المساهمة %	مساهمة شركة " كيما "				متوسط التكلفة	
					رصيد ٢٠٢٠/٧/١		الإضافات			الإجمالي
					القيمة	عدد الاسهم	القيمة	عدد الاسهم		
شركة الدلتا للسكر	٧١٠٩٩٠.٣٧٥	١٤٢١٩٨٠.٧٥	٥	٦,٤٥٧	٤٨٦٢٢٣٩٥	٩١٨٢٥٧٢	٠	٩١٨٢٥٧٢	٥	
الإجمالي					٤٨٦٢٢٣٩٥		٠			

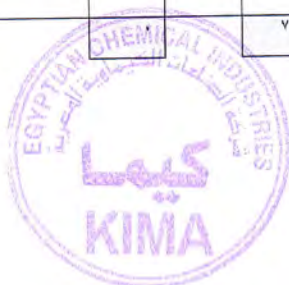
متوسط التكلفة الدفترية لأسهم شركة الدلتا للسكر ٥ جنيه للسهم  
وهذه الاستثمارات مرهونة طبقا لعقد البنوك.

(٢/٦) استثمارات متاحة للبيع

تبلغ تكلفة استثمارات متاحة للبيع في ٢٠٢١/٣/٣١ علي النحو التالي :

البيان	رأس مال الشركة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	نسبة المساهمة %	مساهمة شركة " كيما "				متوسط التكلفة
					رصيد ٢٠٢٠/٧/١				
					الإضافات		الإجمالي		
					القيمة	عدد الأسهم	القيمة	عدد الأسهم	
شركة أبو قير للأسمدة	١٨٩٢٨١٣٥٨٠	١٢٦١٨٧٥٧٢٠	١,٥	٢,٧	٧٢٧١٢٠,١١٦,٨	٣٤٠٠٩٣٦٠	—	—	٢١,٣٨
الإجمالي					٧٢٧١٢٠,١١٦,٨				٧٢٧١٢٠,١١٦,٨

متوسط التكلفة الدفترية لأسهم شركة أبو قير للأسمدة ٢١,٣٨ جنيه للسهم.



ata

## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

تم زيادة ٩٠٦٩١٧ سهم (بدون قيمة) أسهم عينية طبقا لقرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠١١/٩/٢٩ والجمعية غير العادية بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٩ لزيادة رأس المال المصدر والمدفوع وذلك تمويلا من الاحتياطيات الاخرى لشركة أبو قير للأسمدة .

تم زيادة ١١٣٣٦٤٤٠ سهم (بدون قيمة) أسهم عينية طبقا لقرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٧ لزيادة رأس المال المصدر والمدفوع وذلك تمويلا من الاحتياطيات الاخرى لشركة أبو قير للأسمدة .

تم تقييم أسهم كيما طرف شركة أبو قير للأسمدة للقيمة العادلة للأسهم بتاريخ ٢٠٢١/٣/٣١ بسعر ٢١.٣٨ جنيه للسهم طبقا للمعيار المحاسبي .

وهذه الاستثمارات مرهونة طبقا لعقد البنوك.

( ٣/٦ ) السندات - وثائق الاستثمار - آئون خزائن

تبلغ قيمة الاستثمارات في سندات حكومية { بنك الاستثمار القومي } مبلغ ٢٣٠٧٣٣٥ جنيه في ٢٠٢١/٣/٣١

يبلغ قيمة العائد المحقق من الاستثمارات في سندات حكومية مبلغ ٦١ ألف جنيه في ٢٠٢١/٣/٣١ تم قيده بقائمة الدخل

(١٧) قروض وأرصدة مدنية طويلة الأجل :

( ١/١ ) يتمثل هذا البند الظاهر تحت الأصول طويلة الأجل بالميزانية فيما يلي .. قيمة القرض الممنوح لجمعية الإسكان

بشركة " كيما " لإقامة مشروعات الإسكان بمحافظة أسوان - القاهرة - الإسكندرية .. وقد بلغ الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٤٠٧٦١٥,٢٠ جنيه كالاتي :-

البيان	رصيد أول المدة مليم جنسية	الإضافات للقرض مليم جنسية	المسدد من القرض مليم جنسية	الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١ مليم جنسية
مشروع القاهرة	٥٨٦٨٢,٠٥		١١٦٤٧,٢٠	٤٧٠٣٤,٨٥
مشروع أسوان { ١ }	١٩٤٠٨,١٥		٦٤٤,٨٠	١٨٧٦٣,٣٥
مشروع أسوان { ٢ }	٢٧٥١٩٧,٠٠		٣٣٩١٧,٠٠	٢٤١٢٨٠,٠٠
مشروع الإسكندرية	١٠٤٥٣٧,٠٠		٤٠٠٠,٠٠	١٠٠٥٣٧,٠٠
الإجمالي	٤٥٧٨٢٤,٢٠		٥٠٢٠٩,٠٠	٤٠٧٦١٥,٢٠

القرض الممنوح لمشروع أسوان / القاهرة يسدد علي أقساط شهرية طبقا للمحصل من العاملين .

القرض الممنوح لمشروع الإسكندرية يسدد علي أقساط شهرية من العاملين الممتلكين للوحدات .

أصول غير ملموسة

الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١ بمبلغ ١٥٣٦٦٥٩١,٠٦ جنيه وقسط الاستهلاك بمبلغ ٦٠٥٨٩٧٤٦ جنيه بمعدل ٥٪ سنويا والرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١ بمبلغ ١٤٧٦٠٦٩٣٦٠ جنيه

### أصول ضريبية مؤجلة :

بلغت الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ٠ جنيه في ٢٠٢١/٣/٣١ .

(٨) المخزونون : تبلغ قيمة المخزونون في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٤٣٩٩١٠٥٥٧ جنيه تتمثل في الآتي :

بيان	الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١ جنيه	الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠ جنيه
خامات الوقود - الزيوت قطع غيار ومهمات (قبل خصم المخصص) مواد تعبئة وتغليف المخلفات الخردة قطع غيار تحت التكوين إنتاج غير تام إنتاج تام مخزون لدى الغير	٧٩٢٣٨٨٠,٣ ١٥٥٨٩٢٨ ١٦٦٦٤٢٨٩٢ ٤١٦٤٨٨٧ ١٥٠١٠٨٠,٦ ٨٥٧٥٠ ٢٧٥٧٣٠,٤٢ ١٤٩٧٩٧٨٤٦ ٠	٨٤٩٢١١٣٦ ٢٠١٢٢١٧ ١٤٤٢٥٩٥٧١ ٥٧٧٤١٧٢ ١٠٠٦٥٦٦١ ٨٥٧٥٠ ١١٩٤٣٩٠,٧ ٢٦٢٦٧٥٢٥٠ ٠
اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات	٤٤٠٠٧٢٩٥٤ ٠	٥٢١٧٣٧٦٦٤ ٠
{ إجمالي المخزونون قبل خصم المخصص }	٤٤٠٠٧٢٩٥٤	٥٢١٧٣٧٦٦٤
بخصم مخصص أصناف بطيئة الحركة ( قطع الغيار )	١٦٢٣٩٧	١٦٢٣٩٧
	٤٣٩٩١٠٥٥٧	٥٢١٥٧٥٢٦٧

المخصص المخصص من قطع الغيار والبالغ قدره ١٦٢٣٩٧ جنيه للأصناف بطيئة الحركة وذلك طبقا للدراسة التي أعدت لهذا الغرض وكافي لمواجهة أي التزامات في فروق الأسعار في حالة البيع.





## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

(٩) العملاء وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد العملاء والأرصدة المدينة الأخرى والموردين أرصدة شاذة بعد خصم المخصص في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٦١٦١٧٩٩٠٠ جنيه علي النحو التالي :

البيان	العملاء	أوراق قبض	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	مستحقة التحصيل إيرادات	موردين أرصدة مدينة	الرصيد
أرصدة ٢٠٢١/٣/٣١ مخصص الديون مشكوك في تحصيلها	٣٩٤٦٢٩٥٣	١٧٩٤٧١٣	٤٠٨٩٨١٢٤٤	٢١٢٣٥٦٥	١٦٤١٥١٠١٢	٦١٦٥١٣٤٨٧
الصافي ٢٠٢١/٣/٣١	٣٩٤٦٢٩٥٣	١٧٩٤٧١٣	٤٠٨٩٨١٢٤٤	٣٩١٦٨	٢٩٤٤١٩	٣٣٣٥٨٧
أرصدة ٢٠٢٠/٦/٣٠ مخصص الديون مشكوك في تحصيلها	٢٧٨٥١٨٣٣	٣٩٠٦٠٨٨	٤٠٣٧٥٢٤٧٣	٥٥٧٩٠٣٧	١٦٤٤٩٩٥٦١	٦٠٥٥٨٨٩٩٢
الصافي ٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٧٨٥١٨٣٣	٠	٤٠٣٧٥٢٤٧٣	٣٩١٦٨	٢٩٤٤١٩	٣٣٣٥٨٧
	٢٧٨٥١٨٣٣	٠	٤٠٣٧٥٢٤٧٣	٥٥٣٩٨٦٩	١٦٤٢٠٥١٤٢	٦٠٥٢٥٥٤٠٥

(١/٩) العملاء:

بلغ رصيد العملاء المدين للعملاء في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٣٩٤٦٢٩٥٣ جنيه يتمثل في الآتي .:

البيان	عملاء عام خدمات	عملاء عام أعمال	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	الرصيد
أرصدة ٢٠٢١/٣/٣١ مخصص الديون مشكوك في تحصيلها	١٠٥٢٤١٨٤	١٦٨١٦٢٤١	٨٢٣٣٣٧٨	٣٨٨٩١٥٠	٣٩٤٦٢٩٥٣
الصافي ٢٠٢١/٣/٣١	١٠٥٢٤١٨٤	١٦٨١٦٢٤١	٨٢٣٣٣٧٨	-	٣٩٤٦٢٩٥٣
أرصدة ٢٠٢٠/٦/٣٠ مخصص الديون مشكوك في تحصيلها	٣٠٩٩٣٦٧	٨٨٥١٨٩٦	١٥٩٠٠٥٧٠	٠	٢٧٨٥١٨٣٣
الصافي ٢٠٢٠/٦/٣٠	٣٠٩٩٣٦٧	٨٨٥١٨٩٦	١٥٩٠٠٥٧٠	-	٢٧٨٥١٨٣٣

(٢/٩) حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات :-

بلغ رصيد حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٤٠٨٩٨١٢٤٣ جنيه يتمثل في الآتي :

البيان	مصلحة الجمارك	ضريبة المبيعات	مصلحة الضرائب العامة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٣/٣١	٥١٨٥٠٠٠	٣٧٥٦٨٥٥٥٠	٢٨١١٠٦٩٣	٤٠٨٩٨١٢٤٣
أرصدة ٢٠٢٠/٦/٣٠	٠	٣٧٧٧٠٥٧٥٨٤	٢٦٦٩٤٨٨٩	٤٠٣٧٥٢٤٧٣

(٣/٩)

إيرادات مستحقة التحصيل:

بلغ رصيد إيرادات مستحقة التحصيل في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٢٠٨٤٣٩٧ جنيه بعد خصم المخصص بمبلغ ٣٩١٦٨ جنيه من إيجارات دانة يتمثل الرصيد في الآتي :

البيان	إيرادات أوراق مالية ١٧٥٢	فوائد دانة ١٧٥٣	إيجارات دانة ١٧٥٤	إيرادات متنوعة أخرى ١٧٥٦	الإجمالي
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٦٠٥٧٠	٠	٢٠٢٢٨٩٧	٩٣٠	٢٠٨٤٣٩٧
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٣٧٦٤٠٠	٠	٣١٦٢٤٦٩	٠	٥٥٣٩٨٦٩

# رصيد إيرادات أوراق مالية البالغ قدرة ٦٠٥٧٠ جنيه يتمثل في الآتي:-

- مبلغ ٦٠٥٧٠ جنيه العائد المستحق على سندات حكومية في بنك الاستثمار القومي .
- مبلغ ٠ جنيه عائد أسهم كيما طرف شركة أبوقير للأسمدة
- مبلغ ٠ جنيه عائد أسهم كيما طرف شركة الدلتا للمسكر

# رصيد الفوائد الدائنة والبالغ في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٠ جنيه

# بلغت الإيجارات الدائنة في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٢٠٢٢٨٩٧ جنيه بعد خصم المخصص وتتمثل في قيمة الإيجارات المستحقة علي قاطني المدينة السكنية والإيجار الخاص بأبراج شركت فودافون - الاتصالات ويتم المتابعة في توريدها أول بأول وفي حالة تأخير التوريد يتم عمل إنذار أول وثاني وفي حالة عدم الاستجابة للمداد يتم اتخاذ الإجراءات القانونية.



**ايتا**







## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

وتخصص تلك الزيادة لصالح قدامى المساهمين وقد تم الاكتتاب بالكامل وقد تمت الموافقة على زيادة رأس المال المصرح به ليصبح ٢ مليار جنيه وقد تم تعديل المادة رقم ٦ من النظام الأساسي للشركة .

- بتاريخ ٢٥/١٠/٢٠١١ تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بزيادة رأس المال بإصدار عدد ٢٢٦ مليون سهم من اكتتاب قدامى المساهمين { مدفوع بالكامل } ليصبح رأس المال المصدر المدفوع ١,٢٠٦ مليار جنيه موزع على ٢٤١٢٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيهات للسهم جميعها أسهم اسمية ونقدية مدفوعة بالكامل وتمت الموافقة من قبل مصر للمقاصة وقبول الزيادة وقيدتها بالبورصة المصرية .
- بتاريخ ١٦/٧/٢٠١٣ تم موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على زيادة رأس المال بمبلغ ٩٨,٣ مليون جنيه تمويل من رصيد دائنات توزيعات المجنب عن العام المالي ٢٠١١/٢٠١٠ - ٢٠١٢/٢٠١١ ليصبح رأس مال الشركة مبلغ ١,٣٠٤,٣٠٠ مليار جنيه موزعة على ٢٦٠,٨٦٠ مليون سهم بقيمة اسمية ٥ جنيهات مدفوعة بالكامل وتم التأشير بالسجل التجاري بالزيادة.
- تم خلال العام المالي ٢٠١٣/٢٠١٤ زيادة رأس المال ليصبح ١,٤٤٠,٠٧٠ مليار جنيه بدلا من ١,٣٠٤,٣٠٠ مليار جنيه من خلال فائض العام المالي ٢٠١٢/٢٠١٣ الذي بلغ ١٣٥,٧٧٠ مليون جنيه
- بتاريخ ١٦/٦/٢٠١٤ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على زيادة رأس المال بمبلغ ٤٥٠ مليون جنيه طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة كيما المنعقدة في ٢٨/١/٢٠١٤ ودعوة قدامى المساهمين للاكتتاب ليصبح رأس المال ١,٨٩٠ مليار جنيه موزعه على ٣٧٨,٠١٤ مليون سهم بقيمة اسمية ٥ جنيهات مدفوعة بالكامل.
- بتاريخ ١٢/٣/٢٠١٤ تم الموافقة على زيادة رأس المال بمبلغ ٨٠١,٤٢٧,٤٠٠ جنيه طبقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية موزع على عدد ١٦٠,٢٨٥,٤٩٠ سهم ليصبح رأس المال مبلغ ١,٩٧٠,٢١٣,٥٥٠ جنيه موزع على عدد ٣٩٤,٠٤٢,٧١٠ سهم بقيمة اسمية خمسة جنيهات مدفوعة بالكامل. وتم التأشير بالسجل التجاري بالزيادة.
- بتاريخ ٣/٣/٢٠١٦ وافقت الجمعية العامة العادية على توزيع أسهم مجانية للمساهمين عن أرباح ميزانية ٢٠١٥/٢٠١٦ بمبلغ ٦٥٢٦٤١٢٥ جنيه موزع على عدد ١٣٠,٥٢٨,٢٥٠ سهم بقيمة اسمية خمسة جنيهات وفى نفس التاريخ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة بنفس المبلغ المشار إليه
- بتاريخ ٢٦/٥/٢٠١٦ تمت الموافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية على زيادة رأس المال المصدر للشركة (كيما) بمبلغ ٦٥٢٦٤١٢٥ جنيه موزع على عدد ١٣٠,٥٢٨,٢٥٠ سهم طبقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية ليصبح رأس المال مبلغ ٢,٠٣٥,٤٧٧,٦٧٥ جنيه موزع على عدد ٤٠٧,٩٥٥,٣٥٠ سهم بقيمة اسمية خمسة جنيهات مدفوعة بالكامل تمويلا من حصة المساهمين من أرباح العام المالي المنتهى في ٣٠/٦/٢٠١٥ وتم التأشير بالسجل التجاري بالزيادة .
- بتاريخ ١٣/١٢/٢٠١٦ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على زيادة رأس المال بمبلغ ٨٥٧١٢٩٥٦٠ جنيه طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة كيما المنعقدة في ٢٥/١٠/٢٠١٦ ودعوة قدامى المساهمين للاكتتاب ليصبح رأس المال ٢,٨٩٢,٦٠٧,٢٣٥ جنيه موزعه على ٥٧٨,٥٢١,٤٤٧ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيهات
- بتاريخ ١٣/٧/٢٠١٧ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على زيادة رأس المال بمبلغ ٧٦٦٦٣٧٥٥ جنيه طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة كيما المنعقدة في ١٢/٦/٢٠١٧ تمويلا من حصة المساهمين من أرباح العام المالي المنتهى في ٣٠/٦/٢٠١٦ ليصبح رأس المال ٢,٩٦٩,٢٧٠,٩٩٠ جنيه موزعه على ٥٩٣,٨٥٤,١٩٨ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيهات
- بتاريخ ٢٨/١/٢٠١٧ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على زيادة رأس المال بمبلغ ١,٩٥٤,٨٢٥,٧٥٥ جنيه طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة كيما المنعقدة في ١٢/١١/٢٠١٧ تمويلا من حصة المساهمين من أرباح العام المالي المنتهى في ٣٠/٦/٢٠١٧ بالإضافة الى الأرباح المرحلة من أعوام سابقه ليصبح رأس المال ٣,١٦٤,٧٥٣,٦٥٥ جنيه موزعه على ٦٣٢,٩٥٠,٧١٣ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيهات

- تم قيد زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣,١٦٤,٧٥٣,٦٥٥ جنيه إلى ٤,٣٨٩,٧٥٣,٦٥٥ جنيه بزيادة قدرها ١,٢٢٥ مليار جنيه (مليار ومائتان وخمسة وعشرون مليون ) جنيه موزعة على ٢٤٥ مليون سهم (مائتان وخمسة وأربعون مليون ) سهم بقيمة اسمية لكل سهم ٥ جنيهات (خمس جنيهات) ممولة عن طريق الإكتتاب النقدي لقدامى المساهمين و الرصيد الدائن المستحق في ٣١/٣/٢٠١٨ بموجب موافقة الهيئة العامة لرقابة المالية بتاريخ ١١/١٠/٢٠١٨ والتأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٧/١٠/٢٠١٨ والقيد بالبورصة بتاريخ ٢٥/١٠/٢٠١٨

تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٤,٣٨٩,٧٥٣,٦٥٥ جنيه إلى ٤,٦٤٩,٤١٣,٧٠٠ جنيه بزيادة قدرها ٢٥١,٨٧٨,٠٤٥ جنيه (خمس وسبعون مليون ومائة وسبعة وثمانون ألف وثمانمائة وخمسة جنيهات) جنيه موزعة على ١٥٠,٣٧٥,٦١٠ سهم بقيمة اسمية لكل سهم ٥ جنيهات (خمس جنيهات) ممولة عن طريق توزيع أسهم مجانية ممولة من حصة المساهمين والظاهرة فى القوائم المالية عن ميزانية ٢٠١٨/٢٠١٦

الاحتياطيات

بلغ إجمالي الاحتياطيات في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ -١٣٤٤٦٩٣٤٣٥ جنيه تتمثل في

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي رأسمالي	احتياطيات أخرى	أرباح مرحلة	أسهم متاحة للبيع	الفائض	الإجمالي
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	١٢.٦٢.٧١٩	١٥٣١٧٩٤٢٩	١٩٨٦٩٨٧٣	٩٦٥٦٨٣٨٢	١٤١٤١١٤٩٧	٧.٠٣٢٣٦٥٨	١.١٩١٤٣٩٩٩	١٣٤٤٦٩٣٤٣٥
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	١٢.٦٢.٧١٩	١٥٣١٧٩٤٢٩	١٩٨٦٩٨٧٣	٩٦٥٦٨٣٨٢	٥٠٥٤٨٦٨٨	٤٦٧٥٩٨٦٩٩	١٣٥٠٠٩٩٥١١	٥٤٢٨١١.٩٧

وتتمثل الاحتياطيات الأخرى البالغ قدرها ٩٦٥٦٨٣٨٢ جنيه في ٢٠٢١/٣/٣١

البيان	احتياطي يستثمر في سندات حكومية	احتياطي عام	احتياطي ارتفاع أسعار الأصول	أخرى	الإجمالي
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٢٣.٧٣٣٥	١٣٦٤٤٢٤	٤٩١١٩٧.٣	٤٣٧٧٦٩٢.٠	٩٦٥٦٨٣٨٢
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٣.٧٣٣٥	١٣٦٤٤٢٤	٤٩١١٩٧.٣	٤٣٧٧٦٩٢.٠	٩٦٥٦٨٣٨٢



مع مراعاة الاتي :-  
**ata**



## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

- (١) احتياطي يستثمر في سندات حكومية :-  
تم تكوين الاحتياطي في بداية عمل الشركة وقبل تحويلها للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ حيث كان يتم اقتطاع نسبة من الأرباح القابلة للتوزيع في صورة احتياطي يستثمر في سندات حكومية .  
احتياطي عمام :-  
تم تكوين الاحتياطي في بداية عمل الشركة وقبل تحويلها للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١  
احتياطي ارتفاع أسعار الأصول :-  
هذا الاحتياطي تم تكوينه مع بداية عمل الشركة وقيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية حيث كان يتم احتساب إهلاك الأصول المهلكة دفتريا ولا زالت تعمل بواقع ٥٠ % من قيمة الإهلاك السنوي وتعليقها على الاحتياطيات بهدف توفير السيولة اللازمة لشراء الأصول الجديدة وتم التوقف عن ذلك مع بدء تطبيق معايير المحاسبة المصرية .  
احتياطي رأس مالي :-  
يمثل هذا الاحتياطي في الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع الأصول الدائمة أو التعويضات الخاصة بها حيث يتم تجنبها بالتعليق على احتياطي رأسمالي أثناء توزيع الأرباح بهدف تدعيم المركز المالي للشركة .  
احتياطيات أخرى :-  
يمثل هذا الاحتياطي في تجنب نسبة لا تتجاوز ١٠ % من الأرباح الصافية وذلك لتدعيم المركز النقدي للشركة وذلك طبقاً للنظام الأساسي .

#### (١٢) المخصصات :

بلغ رصيد مخصصات بخلاف الإهلاك في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ١٠٦١٣٠٢٨٥ جنيه حيث تم استخدام مخصصات بمبلغ ١٤١٥١٨٦ جنيه على النحو التالي :-

الرصيد	مخصصات الاستيعادات	مخصصات مستخدمة	الإضافات	رصيد ٢٠٢٠/٧/١	ليبيان	مخصص
٣٩١٦٨ ٩٧٨٠ ٢٨٤٦٣٩ .	.	.	.	٣٩١٦٨ ٩٧٨٠ ٢٨٤٦٣٩ .	مخصص لمقابل ايرادات مستحقة التحصيل مخصص لمقابلة الأرصدة المدينة الأخرى مخصص لمقابل الأرصدة المتوقفة بالموردين مخصص لمقابلة الأرصدة المتوقفة للعملاء	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣٣٣٥٨٧	.	.	.	٣٣٣٥٨٧	الإجمالي	
٣١١٤٦٠٥	.	١١٦٨٠٦٩	.	٣٢٣١٢٦٧٤	مخصص ضرائب شركات الأموال مخصص ضرائب المبيعات	مخصص الضرائب المنتزعة عليها
٣١١٤٦٠٥	.	١١٦٨٠٦٩	.	٣٢٣١٢٦٧٤	الإجمالي	
٥٢٣٥٠٢٥	.	٢٧٧١١٧	.	٥٤٨٢١٤٢	مخصص التضاريف	مخصص المطالبات والمنازعات
٥٢٣٥٠٢٥	.	٢٧٧١١٧	.	٥٤٨٢١٤٢	الإجمالي	
١٦٢٣٩٧ . . ١٢٣٦٢٩٥ . ٨٥١٨٣٧٦ ٥٠٠٠٠٠٠ ٩٥٠٠٠٠٠	.	.	.	١٦٢٣٩٧ . . ١٢٣٦٢٩٥ . ٨٥١٨٣٧٦ ٥٠٠٠٠٠٠ ٩٥٠٠٠٠٠	مخصص لمقابلة فروق أسعار الرواكد مخزن قطع الغيار مخصص لمقابلة غرامات التأخير للهيئة العامة للرقابة المالية مخصص الغرامات الخاصة بالبيئة مخصص تولون السكة الحديد مخصص تولون نقل المستنترات مخصص فروق توليد الغاز مخصص فروق أسعار الكهرباء مخصص هيئة موانئ البحر الأحمر	مخصصات أخرى
٦٩٤١٧٠٦٨	.	.	.	٦٩٤١٧٠٦٨	الإجمالي	
١٠٦١٣٠٢٨٥	.	١٤١٥١٨٦	.	١٠٧٥٤٥٤٧١	الإجمالي الكلي للمخصصات	

#### (١٣) الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى :

بلغ رصيد الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ١٣٦٧٦٣٢٦٠٢ جنيه على النحو التالي

البيانات	الموردين	حسابات دائنة للمصالح والهيئات	دائنة توزيعات	مصرفات مستحقة السداد	إيرادات محصلة مقدما	حسابات دائنة وقروض قصيرة الأجل	أرصدة عملاء	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٣/٣١	٥٥٤٧٥٨٣٠٢	٨٨٦٤٩٠٧٣	٥٩٤١٢٩٥	١٥٩٦٣٢٥٣	٨١٧٠٥	٦٨٤٤٩٦٥٧٩	١٧٧٤٣٣٩٥	١٣٦٧٦٣٢٦٠٢
أرصدة ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٥٨٧٧٢٥١٦	١١٩٤٩٠٦٧٧	٧٢٥٦٠٥٠	٣١٨٨٤٧١٥	٤٢٦٣٧	١١٣٨٠٠٦٣٢٢	٣٠١٩٣٢٦٧١	١٨٥٧٣٨٥٥٩٨

#### الموردون

(١/١٣)

بلغ الرصيد الدائن للموردون في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٥٥٤٧٥٨٣٠٢ جنيه على النحو التالي:

البيان	موردون عام خدمات	موردون عام أعمال	موردون قطاع خاص	موردون قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٣/٣١	٣٣٤٨٢٤	٥٣٩٦٨٣٨٨٧	١٤٦٨٧٩٩١	٥١٦٠٠	٥٥٤٧٥٨٣٠٢
أرصدة ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٤٠٥١٠٩	٢١٩١٤٩٩٢٠	٣٩١٦٥٨٨٧	٥١٦٠٠	٢٥٨٧٧٢٥١٦



## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشؤون المالية

(٢/١٣) حسابات دائنة للمصالح والهيئات :

بلغ الرصيد الدائن للحسابات الدائنة للمصالح والهيئات في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٨٨٦٤٩٠٧٣ جنيه علي النحو التالي:

البيان	مصلحة الجمارك	ضريبة المبيعات	ضريبة المرتبات	ضريبة أرباح العام	ضرائب الدخل	ضرائب مخصصة بمعرفة الشركة	الضرائب العقارية	جاري الهيأة	الإجمالي
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٢٨٤١	٢٨٤٢	٢٨٤٣١	٢٨٤٣٣	٢٨٤٣٤	٢٨٤٣٥	٢٨٤٤	٢٨٤٥	٨٨٦٤٩٠٧٣
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٨١١٠٣١	٩١٢٠٤٧	٨٦٥١٨٨١	٦٣١٠٩٧١١	٤٢٤٥٥٦١	١٥٣١٩٨٢	٨٠٠٢٨٨	٨٥٨٦٥٧٢	١١٩٤٩٠٦٧٧
	٨١١٠٣١	٢١٥١٨٢٣	١٧٧٧٢٧٠٤	٨٨٢٢٥٠٧٧	٩٦٣٧١٩	١٨٤٩٢٠١	.	٧٧١٧١٢٢	

(٣/١٣) دائنات توزيعات :

بلغ الرصيد الدائن لحسابات دائنات توزيعات ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٥٩٤١٢٩٥ جنيه علي النحو التالي:

البيان	حصة المساهمين	حصة العامل			حصة أذري			إجمالي
		أرصدة	توزيعات	إجمالي	النادي الرياضي	حصة الإدارة	الإجمالي	
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	.	٩٢٦٣٩٠٨	.	٩٢٦٣٩٠٨	٢٢٢٢٦١٣	.	.	٥٩٤١٢٩٥
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	.	٩٢٦٣٩٠٨	.	٩٢٦٣٩٠٨	٢٠٠٧٨٥٨	.	.	٧٢٥٦٠٥٠

٤/١٣ مصروفات مستحقة السداد :

بلغ الرصيد الدائن لحسابات مصروفات مستحقة السداد في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ١٥٩٦٣٢٥٣ جنيه علي النحو التالي:

البيان	أجور مستحقة	إيجارات مستحقة	تبرعات وإعانات مستحقة	الإجمالي
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	١٦٠٨٤١٤٠	٣٠٧٦٨	١٥١٦٥٥٠	١٥٩٦٣٢٥٣
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٣١٨٥٩٠٢٤	٢٥٦٩١		٣١٨٨٤٧١٥

(٥/١٣) إيرادات محصلة مقدما :

بلغ رصيد إيرادات محصلة في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٨١٧٠٥ جنيه علي النحو التالي:

البيان	شركة التصالات (إيجار)	شركة موبيل (إيجار)	شركة فودافون (إيجار)	الوحدة المحلية بمدينة أسوان الأراضي المشتركة	بيع أرض لمجلس المدينة	شركة الصفا	إيجار أرض كوم امبو	الإجمالي
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	.	٤٠٠٠٠	.	٣٩٠٦٨	.	٥٥٠	٢٠٨٧	٨١٧٠٥
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	.	٤٠٠٠٠	.	.	.	٥٥٠	٢٠٨٧	٤٢٦٣٧

(٥/١٣) حسابات دائنة أخرى :

بلغ رصيد حسابات دائنة أخرى في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ١٣٥٠٣٨٠٨٨ جنيه علي النحو التالي:

البيان	تأمينات للغير	بمبالغ مستقطعة من العاملين	الأرصدة الدائنة الأخرى	دائنو شراء أصول جديدة	الإجمالي
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٧٧٣٠٥٢٧	١٦٤٢٣١٨٥	٢٨٩٣	٢٨٩٤	١٣٥٠٣٨٠٨٨
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٨٣٩٧٧٦٣	١١٢٨٤٢١٩	٣٧٢١٢١٥٦	٦٧٤٠٣٨٧٦	١٤٩٢٢٦٩٦٣

(١/٥/١٣) تأمينات للغير :

بلغ رصيد تأمينات للغير في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٧٧٣٠٥٢٧ جنيه علي النحو التالي:

البيان	تأمينات لمعاشات قاطني المدينة السكنية	تأمينات للموردين	تأمينات العملاء	الإجمالي
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٣٤٧٠٧	٢٢٠٤٣٨٥	٥٤٩١٤٣٥	٧٧٣٠٥٢٧
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٣٥٦٥٧	٧٦٦١٩٧٦	٧٠٠١٣٠	٨٣٩٧٧٦٣

(٦/١٣) قروض قصيرة الأجل :

بلغ رصيد قروض قصيرة الأجل والتي تستحق السداد خلال العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ مبلغ ٥٤٩٤٥٨٤٩١ جنيه

العملاء أرصدة دائنة :

(٧/١٣)

aia





## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

بلغ رصيد العملاء أرصدة دائنة في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ١٧٧٤٣٣٩٥ جنية علي النحو التالي :

البيان	عملاء قطاع خدمات	عملاء قطاع عام	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٣/٣١	١٠٦٧١١٣٠	٤٧٢١١	٣٨٩٤١٧٤	٣١٢٠٨٨٠	١٧٧٤٣٣٩٥
أرصدة ٢٠٢٠/٦/٣٠	٣١٧٠٣٣٦٣	٥٠٦٥٨	٥٠٩٥٧٥٧	٢٦٥٠٨٢٨٩٣	٣٠١٩٣٢٦٧١

#### (٨/١٣) قروض طويلة الأجل

##### ١ - قرض البنوك لمشروع كيما (٢) .

قامت شركة كيما بالتعاقد مع إئتلاف البنوك المصرية ( البنك الأهلي المصري - بنك مصر - البنك العربي الافريقي الدولي - بنك القاهرة - بنك بلوم مصر - البنك العقاري المصري العربي ) بتاريخ ٢٠١٣/٩/١ وتعديل العقد الثاني بتاريخ ٢٠١٨/٤/٥ لتمويل جزء من التكلفة الاستثمارية الخاصة بمشروع إعادة تأهيل شركة كيما للعمل بالغاز الطبيعي بمبلغ ٢٩٢,٣٠ مليون دولار امريكي و ١,٩٢ مليار جنية مصري و رصيد القرض في ٢٠٢١/٣/٣١ بلغ ٦٥٢٣٢١١,٥٢ جنية مصري ( شامل قيمة الفوائد المدينة بالدولار وبالجنه خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ وحتى ٢٠٢١/٣/٣١ ) وقد تم إثباتها بقائمة الدخل وقائمة المركز المالي في ٢٠٢١/٣/٣١ وقدمت سداد القسط الثاني من القرض بالدولار وبالجنه وكذلك الفوائد المدينة خلال فبراير/ابريل ٢٠٢١

##### - قروض من الشركة القابضة

حصلت شركة كيما علي قروض من الشركة القابضة بلغت ١٢٠,٣٣٤,٥٧٥٥ جنية حتي ٢٠٢١/٣/٣١ شاملة الفائدة المدينة وقدمت اثباتها في قائمة الدخل وقائمة المركز المالي في ٢٠٢١/٣/٣١

##### (١٤) موقف الشركة الضريبي :

(١/١٤) فيما يتعلق بالضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:  
أولا : بالنسبة للسنوات من عام ١٩٩٨ وحتى ٢٠٠٥/٢٠٠٤

- يوجد خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب بمبلغ ٢٤٩٤٢,٠٢٦ جنيها تم سدادها بالكامل وتم احواله الخلاف للقضاء وحتى تاريخه لم يصدر حكم نهائي في هذا الخصوص .
- ثانيا : بالنسبة للأعوام من ٢٠٠٦/٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٦/٢٠١٥ تمت التسوية وسداد المستحق لمصلحة الضرائب
- ثالثا : بالنسبة للأعوام من ٢٠١٧/٢٠١٦ وحتى ٢٠٢٠/٢٠١٩ جاري فحصها مع مصلحة الضرائب

##### (٢/١٤) فيما يتعلق بالضريبة علي كسب العمل :-

- أولا : يتم سدادها بالكامل من قبل الشركة كيما .
- ثانيا : بالنسبة للأعوام من ٢٠١٠ حتي ٢٠٢٠ جاري فحصها مع مصلحة الضرائب

##### (٣/١٤) فيما يتعلق بضريبة القيمة المضافة:

جاري فحص السنوات من ٢٠١٧/٢٠١٦ وحتى ٢٠٢٠/٢٠١٩ مع العلم بان الرصيد الدائن المستحق للشركة كيما لدى مصلحة الضرائب ( القيمة المضافة ) قد بلغ مبلغ ٣٧٥٦٨٥٥٥٠ جنية في ٢٠٢١/٣/٣١ وجاري عمل مقاصة بين الرصيد الدائن والأرصدة المدينة المستحقة لمصلحة الضرائب وذلك طبقا لنص المادة ٣٥ من القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وقد تم تقديم المستندات الدالة علي رد الضريبة المستحقة علي الات ومعدات المشروع الجديد وجاري المتابعة مع مصلحة الضرائب

##### (٤/١٤) فيما يتعلق بضريبة الدمغة ::

يتم سداد ضريبة الدمغة بالكامل وسيتم تحديد خطه للفحص بمعرفة مصلحة الضرائب .

##### (٥/١٤) فيما يتعلق بالضريبة العقارية:

تم سداد مبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنية من الضريبة المستحقة علي الشركة لعام ٢٠٢١ بإجمالي مبلغ ٢٣٠,٢٨٩ جنية وجاري سداد الباقي علي أقساط .

#### (١٥) قائمة الدخل:

( ١/١٥ ) إيرادات النشاط الرئيسي للشركة :-

تبلغ إيرادات النشاط الرئيسي للشركة في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٨٢٥٤٤٣٥١٩ جنية علي النحو التالي:

البيان	إيرادات المبيعات	خدمات مبيعة	تشغيل للغير	الإجمالي
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٨٢٥١٩٦٧,٨	٢٤٦٨١١	٠	٨٢٥٤٤٣٥١٩
رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١	١٦٥٩٧٥٤٧٧	٥٣٦٣	٣٣٦	١٦٥٩٨١١٧٦



## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشؤون المالية

( ٢/١٥ ) تكلفة إيرادات النشاط:-

تكلفة الإنتاج :- تبليغ تكلفة البضاعة المباعة في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٩٣٠٥٠٠٧١٦ جنية علي النحو التالي:

البيان	مواد	أجور	خدمات مشتركة	الإهلاك	ضرائب غير مباشرة	تغيرات مخزون غير التام	تغيرات مخزون الإنتاج التام	الإجمالي
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٥١١٦٥٦٤٤١	٦٢٩١٢٥٧٦	٣٤٨١٣٤٩٥	٢٢٣٧٠٥٢٤	١٦٤٦٩٢	-١٥٦٢٩١٣٥	١١٢٨٧٧٤٠٤	٩٣٠٥٠٠٧١٦
رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١	١٤١٣٠٠٢٥	٦٣٦٨٦٣٣٢	١٧٩٣٥١٣٧	٣ ١٤٣٩٠٥٠	٦٦٢٦٢	٣٠٩٩٦٣	٢٠٣٢٢٨٤٨-	٢٠٣٧٨٣٩٩٥

(٣/١٥) التكلفة البيعة والتسويقية:-

تبليغ التكلفة البيعة والتسويقية في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٦٥٣٠١٢٨٣ جنية علي النحو التالي:

البيان	مواد	أجور	مصاريف بيعيه وتسويقية أخرى	الإجمالي
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٨٣٢٢٨٧٨	١١٢٦٠٧٧٧	٤٥٧١٧٦٢٨	٦٥٣٠١٢٨٣
رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١	١٢٥٥٤٩٩	٥١٠٦٥٦٤	١٧٠١٩٤٢٢	٢٣٣٨١٤٨٥

(١/٣/١٥) لا يوجد دعم صادرات خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٠ حتى مارس ٢٠٢١

(٤/١٥) إيرادات الاستثمار في أوراق مالية :-

تبليغ إيرادات الاستثمار في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٤٠٨٧١٨٠٢ جنية علي النحو التالي:

البيان	شركة أبو قير للأسمدة	شركة الدلتا للسكر	إيرادات استثمار مالية		إيرادات	الإجمالي
			إجمالي	استثمارات مالية أخرى		
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٤٠٨١١٢٣٢	.	٤٠٨١١٢٣٢	٦٠٥٧٠	٤٠٨٧١٨٠٢	٤٠٨٧١٨٠٢
رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١	٤٤٢١٢١٦٨	.	٤٤٢١٢١٦٨	٦٠٥٧٠	٤٤٢٧٢٧٣٨	٤٤٢٧٢٧٣٨

إيرادات واستثمارات مالية أخرى قيمة العائد وقدره ٦٠٥٧٠ جنية علي بمبلغ ٢٣٠٧٣٣٥ جنية في سندات حكومية { بنك الاستثمار القومي }.

(٥/١٥) الفوائد الدائنة :-

تبليغ الفوائد الدائنة في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٦٧١١٨ جنية علي النحو التالي:

البيان	فوائد فعليّة	فوائد مستحقة	الإجمالي
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٦٧١١٨	.	٦٧١١٨
رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١	٥٣٤٦٢٤١	.	٥٣٤٦٢٤١

( ٦/١٥ ) الإيرادات والأرباح متنوعة :-

تبليغ الإيرادات والأرباح الأخرى في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٥٣٦٧٨٥٤ جنية علي النحو التالي:

البيان	أرباح بيع مخلفات	أرباح بيع خامات مواد	و غرامات	تعويضات	إيجارات دائنة	متنوعة	الإجمالي
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٨٨٩	٣٨٨	٣٩٤٠٦٩٨	٢٦٨٠٨٧	٧٥٧٧٩٢	٥٣٦٧٨٥٤	٥٣٦٧٨٥٤
رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١	٥٨٥٧٠٢	٢٥٩٧٥٩٥	٢١٠٩٨١٧	٤٠٦٢٧٩	١٢٨٠٢١٣	٦٩٧٩٦٠٦	٦٩٧٩٦٠٦

( ١/٦/١٥ ) التعويضات والغرامات :-

تبليغ التعويضات والغرامات في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ٣٩٤٠٦٩٨ جنية علي النحو التالي:

البيان	مصارنة خطب ضمان/تامين	غرامات عدم التوريد	تعويضات	أخرى	الإجمالي
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٢٧٠٠	.	٣٩٣٧٩٩٨	-	٣٩٤٠٦٩٨
رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢٥٠٠٠	٨٤٨١٧	.	-	٢١٠٩٨١٧

( ٧/١٥ ) إيرادات وأرباح غير عادية :-

بلغت الإيرادات والأرباح الغير عادية في ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ ١٢٦٨٠٤٩٦٣ جنية علي النحو التالي:

البيان	أرباح فروق العملة	أرباح رأسمالية	متنوعة	الإجمالي
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	١٢٥٦٣٦٢٠٦	١١٦٨٧٥٧	.	١٢٦٨٠٤٩٦٣
رصيد ٢٠٢٠/٣/٣١	٢٣٥١٦٢٧٨٩	٨٨٦٠	.	٢٣٥١٧١٦٤٩

(٨/١٥) خسائر متنوعة

لا توجد خسائر متنوعة .

( ١٦ ) ضريبة الدخل المؤجلة :-



**ata**



## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

( ١/١٦ ) قياس الضريبة المؤجلة :-

تم احتساب الضريبة المؤجلة في ٢٠٢١/٣/٣١

( ١٧ ) الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

( أ ) القيمة العادلة للأدوات المالية :-

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق والودائع لدي البنوك وبعض المدينين والأرصدة المدينة الأخرى ٠٠ كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لمصلحة الضرائب ، القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديرا معقولا لقيمتها العادلة في تاريخ الميزانية .

( ب ) خطر تقلبات العملات الأجنبية :-

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر العملات الأجنبية والمتمثل في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر علي المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية .

( ١٨ ) الالتزامات العرضية :-

-لا توجد التزامات عرضية علي الشركة في تاريخ إعداد المركز المالي في ٢٠٢٠/١٢/٣١  
-تم ارتفاع سعر توريد الغاز للمصانع من ٣ دولار الى ٤ دولار اعتبارا من ٢٠١٢/١ ومن ٤ دولار إلى ٤,٥ دولار اعتبارا من ٢٠١٤/٧/١ وحتى تاريخه لم ترد للشركة القرارات المنظمة لزيادة السعر من الجهات المختصة حيث ان الشركة من الشركات التي لم تستخدم الغاز بكثافة كبيرة حتي ٢٠٢٠/٤/٢٦ تاريخ استلام المشروع الجديد .

( ١٩ ) التقارير القطاعية :-

يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة الشركة ويعتمد الشكل الأولي لقطاعات النشاط علي شكل إدارة الشركة وهيكل التقرير الداخلي، تتضمن نتائج القطاع والأصول والالتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحميلها طبقا لأساس معقول وتتضمن العناصر غير المحملة بصفة أساسية الاستثمارات والفوائد وإيرادات التشغيل للغير والخدمات المباعة والإيرادات الأخرى العادية .

### الموقف الخاص بمشروع كيما ٢ (الأمونيا يوريا)

❖ تم الإنتهاء من إختبارات الأداء لمصنع الأمونيا واليوريا على النحو التالي :-

✓ تحميل الأمونيا حمل ١٠٠٪ و ١١٠٪.

✓ تحميل اليوريا حمل ١٠٠٪ و ١١٠٪ و ١١٥٪.

✓ تحميل وحدة تحبيب اليوريا حمل ١٠٠٪ و ١٢٠٪.

❖ تم الحصول على الأرقام التصميمية للإنتاج والإستهلاك وتحقيق كل خطوات القبول المبدئي لمشروع الأمونيا واليوريا.

❖ بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٦ تم التوقيع على شهادة القبول المبدئي لمصنع الأمونيا واليوريا من جانب شركة كيما وذلك بعد قيام كلية الهندسة – جامعة القاهرة بإصدار تقرير إكتمال المشروع والذي يؤكد على إجتياز كافة المراحل بنجاح والتسليم على سبيل المثال لا الحصر ( الإكتمال الميكانيكي لكل من مصنع الأمونيا واليوريا والمرافق الخاصة بهما – تجارب التشغيل الخاصة بمصنع الأمونيا واليوريا والمرافق – الإنتهاء من عملية التشغيل التجارى وفقا للإجراءات التعاقدية – إختبارات الأداء الخاصة بمصنع الأمونيا واليوريا وأحمال التشغيل على الحد الأقصى والحد الأدنى من الطاقة التصميمية – التأكد من مدى توافق الانبعاثات ومستوى الضوضاء من القوانين والإشتراطات البيئية – التأكد على قدرة مصنع الأمونيا واليوريا على الإستمرارية فى الإنتاج وكذا التأكد على إكتمال المشروعات ذات الصلة ( مأخذ المياه من النيل – نقاط الربط بين المصنع الجديد والمصنع القائم ).





## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما " قطاعات الشئون المالية

❖ بتاريخ أغسطس ٢٠٢٠ قام الإستشارى الفنى للبنوك الممولة ( شركة نيكسنت ) بإصدار تقرير للبنوك الممولة يتضمن قيامه بمراجعة كافة مراحل تنفيذ مشروع الأمونيا واليوريا وتعزيزه لسلامة وإكتمال عملية الإنهاء الميكانيكى وتجارب التشغيل والتشغيل التجارى الأولى وإختبارات الأداء وإصدار شهادة القبول المبدئى.

❖ بتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٤ حدث عطل لضغط ثانى أكسيد الكربون وتوقف مصنع اليوريا عن الإنتاج. قامت شركتى تكنيمونت وهيتاشى اليابانية ( مورد الضاغط ) باتخاذ كافة الإجراءات الفنية المطلوبة لتحديد أسباب العطل وإستبدال كافة قطع الغيار المطلوبة على نفقة شركة تكنيمونت وقد تم توريد كافة قطع الغيار المطلوبة وتركيبها فى وجود خبراء من جانب شركة هيتاشى إلى أن تم إعادة التشغيل لمصنع الأمونيا واليوريا بدءاً من ٢٠٢١/٢/٢٨ وتم الوصول إلى الأحمال الطبيعية للتشغيل بتاريخ ٢٠٢١/٣/٢.

❖ قامت شركة كيما ببيع كمية ٥٠ ألف طن يوريا ٤٦,٥٪ آزوت بمبلغ ١٦,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكى وتم إستخدام المبلغ فى سداد باقى القسط المستحق على الشركة " كيما " للبنوك الممولة وذلك قبل نهاية الموعد المتفق عليه مع البنوك الممولة فى ٢٠٢١/٤/٣٠ وهو ما أدى إلى إعفاء الشركة من غرامات التأخير مع البنوك الممولة.

### الإجراءات التى تم إتخاذها لإستيفاء اشتراطات الدفاع المدنى :-

- ١- نظرا لأحداث إنفجار بيروت خلال شهر أغسطس ٢٠٢٠ وما تلاها من إجراءات إحترازية من جانب الدولة فى صورة فريق عمل مكون من ( وزارة الدفاع – الحماية المدنية – الهيئة العامة للتنمية الصناعية – وزارة الإنتاج الحربى – جهاز شئون البيئة – الرقابة الصناعية ) قاموا بعمل زيارة ميدانية للموقع بأسوان خلال شهرى أغسطس وديسمبر ٢٠٢٠ والذين أفادوا بوجود أخطار جسيمة فيما يخص منتج نترات الأمونيوم للأغراض الصناعية وإلزام شركة كيما بضرورة تلافى تلك الأخطار الجسيمة فى أقرب وقت ممكن.
- ٢- قامت الشركة بتكليف إستشارى الحريق بعمل خطة لتوفيق الأوضاع خلال فترة زمنية مدتها ( ٢٠ شهرا ) وتم تقديمها رسميا إلى الهيئة العامة للتنمية الصناعية والتى أكدت على أن كافة الإجراءات والإشتراطات المطلوب تنفيذها تخص مصنع كيما القائم ( حامض النيتريك ونترات الأمونيوم ) وأن مصنع الأمونيا واليوريا مستوفيين لإشتراطات الحماية المدنية.
- ٣- تمت موافقة كل من إدارة الحماية المدنية والهيئة العامة للتنمية الصناعية على خطة توفيق الأوضاع بتاريخ ٢٠٢١/١/٥.
- ٤- قامت الهيئة العامة للتنمية الصناعية والإدارة العامة للحماية المدنية بعمل زيارة ميدانية للموقع بأسوان يوم ٢٠٢١/١/٢٧ للمراجعة على أرض الواقع للموقف الخاص بإستيفاء الإشتراطات الواردة فى تقرير إدارة الحماية المدنية المؤرخ ٢٠٢١/١/٥ .





شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "  
قطاعات الشؤون المالية

- ٥- بتاريخ ٢٠٢١/٢/١ قامت الإدارة العامة للحماية المدنية بإرسال خطاب رسمي إلى الهيئة العامة للتنمية الصناعية يتضمن قيام شركة كيما باستيفاء الإشتراطات الخاصة بمنطقة تشوين وتعبئة نترات الأمونيوم والتي كانت تمثل الاخطار الجسيمة.
- ٦- قامت الهيئة العامة للتنمية الصناعية بإصدار تجديد السجل الصناعى والموافقة على المدة الزمنية لتوفيق الأوضاع.
- ٧- جارى العمل على إصدار وثيقة تأمين تغطى كافة المخاطر الخاصة بالتشغيل ، حيث قامت شركة مصر للتأمين بإرسال إستشارى معين من قبلها لعمل زيارة ميدانية للموقع بأسوان وتجميع البيانات والمستندات المطلوبة تمهيداً لإصدار تقريره لشركة التأمين وإصدار وثيقة التأمين المتكاملة التى تغطى كافة المخاطر.
- ٨- تركيب خط الحريق الرئيسى بطول ٢٠٠٠ متر وبقطر ١٠ بوصة شاملا حنفيات الحريق وطلمبات حريق.
- ٩- تركيب منظومة إنذار آلى تتكون من عدد (٤) مكشف حرارة وكواسر يدوية & تركيب منظومة الإطفاء التلقائى بنظام ثانى أكسيد الكربون بقطاع الكهرباء.
- ١٠- تركيب نظام الإنذار الآلى عدد ( ٥٦٥ ) مكشف وكواسر يدوية وربطها بـ (٤) لوحات إنذار جديدة & تركيب منظومة الإطفاء التلقائى بمرشات المياه & تركيب مجموعة طلّمبات مخصصة لأغراض الحريق طاردة مركزية & تركيب عدد (٦) قواذف مياه ترديدية & تركيب عدد (٥) حنفيات حريق & تركيب عدد (١٥) شفاط بمحطة تداول النترات.
- ١١- تركيب منظومة إنذار آلى وربطها بلوحة الإنذار بوحدة الإطفاء وتتكون من عدد (١٨) مكشف لهب وغاز كرات الأمونيا & تركيب منظومة تبريد بالمياه بنظام الغمر الكلى التلقائى بكرات تخزين الأمونيا.
- ١٢- تم تركيب نظام إنذار آلى بغرفة التحكم عدد (٥) مكشف حرارة ودخان وكواسر يدوية بمبنى السداد.
- ١٣- تم تركيب نظام إنذار آلى بغرفة التحكم عدد (١٢) مكشف حرارة ودخان وكواسر يدوية بمبنى حامض النيتريك.
- ١٤- تم تركيب عدد (٤٦) مكشف حرارة ودخان وكواسر يدوية بمبنى المخازن.

اتفاقية التسوية الودية مع شركة تكنيمونت

- تم الإتفاق على النقاط التالية والتي تكفل تسوية النزاعات القائمة بين شركتى كيما وتكنيمونت بصورة ودية وفقاً لما يلى :-
- ١- تنازل شركة تكنيمونت عن كافة المطالبات المقدمة من طرفها فيما عدا المطالبة بالتعويض عن تحرير سعر الصرف وفقاً لما تقره السلطة المختصة بوزارة الإسكان ومجلس الوزراء.





## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما " قطاعات الشؤون المالية

- ٢- تنازل شركة كيما عن كافة مطالباتها بالتعويض عن التأخير في تنفيذ مكونات التعاقد باستثناء المبالغ الخاصة باستهلاكات المرافق.
- ٣- قيام شركة كيما بإسناد عقد التشغيل والصيانة لمصنع الأمونيا واليوريا لمدة عامين.
- قيام شركة كيما بإسناد مشروع حامض النيتريك ونترات الأمونيوم لشركة تكنيمونت بعد الحصول على موافقة السلطات المختصة .
  - بتاريخ ٢٠١٩/٤/٨ تم التوقيع على مذكرة التفاهم من كل من شركتي كيما وتكنيمونت على أن يتم الإنتهاء من تنفيذ كافة بنود مذكرة التفاهم خلال مدة (٦٠ يوماً ) من تاريخ التوقيع إلا أن هذه المذكرة لم يتم تفعيلها لعدم اكتمال الإجراءات المتفق عليه خلال الوقت المحدد لها بسبب تأخيرات حدثت من الطرفين.
  - تم إعادة صياغة للبنود الخاصة بمذكرة التفاهم فى صورة إتفاقية تسوية ودية تم توقيعها بالأحرف الأولى من قبل كل من الإستشارى القانونى ( مكتب زكى هاشم ) وشركة تكنيمونت بتاريخ ٢٠٢٠/٥/١٣ على أن يتم عرضها على لجنة فض منازعات عقود الإستثمار بوزارة العدل ومجلس الوزراء للإعتقاد. وجاري المتابعة .

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية بنفس أسس التعامل مع الآخرين وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة . . . وقد تمت خلال الفترة العدد من المعاملات المالية بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة وتتمثل أهم هذه المعاملات فيما يلي :

البيان	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	القيمة
بنك مصر	مؤسس	رصيد حسابات جارية بفائدة	٠
شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية	مؤسس	مستثمر فيها	٧٢٧١٢٠١١٧
شركة الدلتا للسكّر	مؤسس	مستثمر فيها	٤٨٦٢٢٣٩٥
الشركة القابضة للصناعات الكيماوية	مؤسس	قروض	١٢٠٣٣٤٥٧٥٥

بيان العمليات المتبادلة بين الشركة كيما والشركات التابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية خلال العام ٢٠٢١/٢٠٢٠

١ - رصيد الشركة القابضة في ٢٠٢١/٣/٣١

القيمة بالجنيه

القيمة	الحساب
١٢٠٣٣٤٥٧٥٥	حساب القرض
٠	حساب دائنو توزيعات
٣٢٧٩٢٠٦	حساب الأرصدة الدائنة الأخرى

٢- تحليل رصيد دائنو توزيعات في ٢٠٢١/٣/٣١

القيمة بالجنيه

القيمة	الحساب
٠	الشركة القابضة
٠	الأقلية ( باقي المساهمين )
٩٢٦٣٩٠٨	العاملين
٣٣٢٢٦١٣-	النادي الرياضي
٠	مجلس الإدارة
٥٩٤١٢٩٥	الإجمالي



## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشؤون المالية

٣- رصيد الشركات التابعة للقباضة الظاهر ضمن أرصدة العملاء في ٢٠٢١/٣/٣١

القيمة بالجنيه

الشركة التابعة	تكلفة إنتاجها	قيمة المبيعات
الدلتا للأسمدة		٨٠٩٩٩٣١
النصر للأسمدة		٨١٠٢٠٣٤
العامة لصناعة الورق راكتا		-
مطابع محرم الصناعية		-
مصر لصناعة الكيماويات		-
المصرية للأحذية باتا		-
القومية للأسمنت		-
سيناء للمنجنيز		-
النصر للملاحات		-
المكس للملاحات		-
صناعة اليابات ومهمات وسائل النقل		-
النقل والهندسية		-
النصر للكاوتشوك		-
النصر للأجهزة الكهربائية والإلكترونية نياز		-
المصرية للمواسير (سيجوارت)		-
المحاريث والهندسة		-

٤- رصيد الشركات التابعة للقباضة الظاهر ضمن أرصدة الموردين في ٢٠٢١/٣/٣١

القيمة بالجنيه

الشركة التابعة	قيمة الكمية المباعة	القيمة
الدلتا للأسمدة		*
النصر للأسمدة		*
العامة لصناعة الورق راكتا		*
مطابع محرم الصناعية		*
مصر لصناعة الكيماويات		٣٢٦٣٩
المصرية للأحذية باتا		-٥٢٨
الشرقية ( إيسترن كومباني )		*
القومية للأسمنت		*
سيناء للمنجنيز		*
النصر للملاحات		*
المكس للملاحات		*
صناعة اليابات ومهمات وسائل النقل		٥٤
النقل والهندسية		*
النصر للكاوتشوك		-١٠٦٨
النصر للأجهزة الكهربائية والإلكترونية نياز		*
المصرية للمواسير (سيجوارت)		*
المحاريث والهندسة		-٢٧٧

٥ - رصيد المخزون في ٢٠٢١/٣/٣١ المشتري من الشركات التابعة

القيمة بالجنيه

القيمة بالجنيه	خامات	قطاع غيار ومهمات	مواد تعبئة وتغليف	أخرى	إنتاج تحت التشغيل	إنتاج تام	بضائع بغرض البيع	الشركة التابعة
	*	*	*	*	*	*	*	الدلتا للأسمدة
	*	*	*	*	*	*	*	النصر للأسمدة







تقرير الفحص المحدود  
على القوائم المالية الدورية لشركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "  
فى ٣١ / ٣ / ٢٠٢١

إلى السادة / رئيس واعضاء مجلس الادارة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما" فى ٢٠٢١/٣/٣١ شركة مساهمة مصرية تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية الخاضعة لاحكام قانون قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ) والمتمثلة فى قائمة المركز المالى بإجمالي أصول بنحو ١٢,٨٣٨ مليار جنيه وقائمة الدخل بصافى خساره نحو ١,٠١٩ مليار جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل و التغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة اشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى ، وإدارة الشركة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى رقم (٢٤١٠) " الخاص بالفحص المحدود للقوائم المالية الدورية والمؤداه بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى ، ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عمليات المراجعة التى تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا نصبح على درايه بجميع الأمور الهامة التى قد يمكن اكتشافها فى عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس الاستنتاج المتحفظ

- اظهرت الشركة نتائج اعمال بمجمل خسارة نحو ١٧٠ مليون جنيه و بصافى خساره نحو ١٠١٩ مليون جنيه وذلك على غير الحقيقة وذلك لعدم التأثير ببعض التسويات الأخرى كالاتي :-
  - نحو ٨١ مليون جنيه مصروفات تشغيل وصيانته لم تحمل ضمن قائمة الدخل حيث وافق مجلس ادارة الشركة بجلسته ٧٨٣/٧٨٤ فى ٢٠٢١/٣/٢٨ على اسناد عقد التشغيل والصيانته للمقاول تكنومنت وسداد المستحق لهم .
  - ٢٤,٩ مليون جنيه لم يتضمنها مصروفات الشركة تمثل خلافات ضريبية عن ضرائب شركات الاموال من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٤/٢٠٠٥ التى سبق للشركة سدادها واثباتها كمديونية على المصلحة وصدرت احكام قضائية نهائية باحقية المصلحة فى ذلك المبلغ .
  - نحو ٢٩,٠٢ مليون جنيه يمثل مقابل التأخير الذى لم يحسب عن المستحقات الضريبية عن أعوام ٢٠١٦/٢٠١٧ حتى ٢٠١٨/ ٢٠١٩ البالغة نحو ٦٢ مليون جنيه دون اتخاذ أى اجراءات للاستفادة



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- من احكام القانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ بشأن التجاوز عن مقابل التأخير خاصة وان رد الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ جاري سداد مستحقات مصلحة الضرائب عند توافر السيولة لدى الشركة .
- نحو ٨,١ مليون جنيه لم يتم زيادة مجمل خساره بها حيث تم تقييم كمية ٤٨٨٩ طن امونيا انتاج غير تام بتكلفه ٥٣٨٩ جنيه للطن وصحتها سعر البيع بنحو ٣٧٠٨ جنيه للطن .
  - تم تعليه حساب المبيعات بنحو ١٣,٣ مليون جنيه قيمة نقل منتج الامونيا الى العميل وصحتها خدمات مباعه حيث ان سعر البيع شامل النقل تسليم مصنع العميل بنحو ٧٥٠, ٨٠٠,٠ جنيه للطن .
  - نحو ٨,٩ مليون جنيه تم تخفيض مخزون الانتاج التام بها بالخطا حيث تم تقييم كمية ٣٦٢٣٨ طن يوريا بسعر البيع ٣٤١٤ جنيه للطن وصحته بالتكلفه بنحو ٣٦٦١ جنيه للطن حيث ان تلك الكميه مباعه كتصدير في ٢٠٢١/٤ بسعر ٣٣٠ دولار للطن .
  - نحو ٦١ مليون جنيه تم تحميلها على تكلفة الانتاج بالخطا وصحتها المصروفات الاداريه حيث لم تقم الشركة باثبات الفاقد غير الطبيعي لاستهلاك الغاز الطبيعي عن شهرى ٢٠٢٠/١٢، ٢٠٢١/٣، حيث تم استهلاك غاز بقيمه نحو ١٦٥ مليون جنيه لانتاج نحو ٣٢٥٠٠ طن امونيا خلال الشهرين الذى من المفترض أن يكون استهلاك الغاز الطبيعي والنمطى لانتاجه بنحو ١٠٤ مليون جنيه فقط .
  - هذا فضلا عن عدم تاثر الخسائر المرحله بالاتى :-
  - لم تتضمن الاحتياطات الأخرى العائد على مبلغ الاكتتاب فى زيادة راس المال خلال الفتره من ٢٠١٨/٨/٣١ حتى ٢٠١٨/١٠/١٨ بنحو ١٠,٢ مليون جنيه حيث تضمنتها الفوائد الدائنة عن العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ بالخطأ.
  - تم رسملة نحو ٩,٠٢ مليون جنيه على مشروع " كيما ٢ " تمثل مستحقات انبى أثناء توقف المشروع فى أعوام ٢٠١٤، ٢٠١٣، ٢٠١٢ وتم الموافقة على ذلك فى ٢٠١٨/١٢/٥ من قبل الشركة والتي كان يتعين تحميلها على المصروفات فى حينها .
  - نحو ٦,٢ مليون جنيه تعادل نحو ٣٨٨ الف دولار تم رسملتها بالخطأ على حساب المشروع تمثل مصروفات تخزين لمدة قرابة شهر بالميناء (مصروف ادارى ) وقد وردت قيمتها ضمن فاتوره المخلص الجمركى نوسكو فى ٢٠١٩/٩ .
- يتعين اجراء التصويبات اللازم .
- عدم كفاية المخصصات الظاهرة بالقوائم المالية فى ضوء مايلى :
  - حصلت شركة الكهرباء على حكم ابتدائى فى ٢٧ /٤/ ٢٠٢١ باستحقاقها لنحو ٢٧٣ مليون جنيه علما بان ما تم تكوينه كمخصص بنحو ٥٠ مليون جنيه فقط بما يعادل ٢٢ % من القيمه المستحقه لشركة الكهرباء البالغة نحو ٢٢٥ مليون جنيه دون الفوائد المستحقه عليها .
  - بلغت قيمة المخصص المكون لمقابلة رفع درجة الاستعداد لشحنات النترات (والتي يتم تصديرها تطبيقا للقرار الوزاري رقم ٤٨٨ لسنة ٢٠١٥) نحو ٩,٥ مليون جنيه فى حين بلغت مطالبة هيئة مواني البحر الأحمر نحو ١٨,٣ مليون جنيه تعادل نحو ١,١٧ مليون دولار بفارق قدره نحو ٨,٨ مليون جنيه.
  - بلغ رصيد مخصص القضايا فى ٢٠٢١/٣/٣١ بنحو ٥,٢ مليون جنيه على حين ان اجمالى قيمة مطالبات الخصوم فيها نحو ١٣,٨٠٦ مليون جنيه بفارق نحو ٨,٣٢٤ مليون جنيه ( فضلا عن عدد ٢٨ دعوي قضائية غير مقدرة القيمه).
- يتعين تدعيم المخصصات فى ضوء ما سبق .



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- لم يتم حتى تاريخه تفعيل ماتوصلت اليه اللجنة المشكله بالقرار الادارى رقم ٦٥ لسنة ٢٠١٩ من توصيات بشأن تسوية النزاع القائم بين الشركه وشركة الحديد والصلب حول الاراضى المقام عليها عمارات الحديد والصلب باسوان المملوكه لشركة كيما وذلك على الرغم من اعتماد الجمعيه العامه غير العاديه لشركة كيما فى ٢٠١٩/١٠/٣ لتوصيات اللجنة المشار اليها .  
يتعين موافاتنا باسباب عدم تفعيل توصيات اللجنة المشار اليها و اجراء التصويبات اللازمة .
- تضمنت الاصول الثابته اصول غير مستغله "فرن الفيروسيكون" قيمته الدفترية نحو ٢٨ مليون جنيه وتلاحظ توقف ذلك الفرن منذ ٢٠١٩/٣/١٥ اى اكثر من سنتين وقد سبق ان تم رفعه للاصول الثابته وتشغيله فى ٢٠١٦/٢ وحتى ٢٠١٩/٣/١٥ بلغت فترات التوقف الطويله منذ تشغيله نحو ٣٨ % من الوقت المتاح لتشغيله وتبين حاجة الفرن الى اجراء عمره وفقا لرأى الفنيين الا ان مجلس الاداره قام بتاجيلها لعدم توافر سيوله حينها بل وتم توزيع معظم العاملين به وتحملت الشركه اهلاك بنحو ٥ مليون جنيه خلال العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ ونحو ٣,٧٥ مليون جنيه عن فترة المركز المالى وسبق للشركه استهداف انتاج ٦٠٠٠ طن فيروسيكون ، ٢٠٠ طن غبار سيلكا عن العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ ولم يتم انتاج اى منهما وعند استهداف الموازنه للعام المالى ٢٠٢١/٢٠٢٠ افترضت الشركه عدم انتاج اى كميه للفيروسيكون او الغبار مما يشير معه الى استمرار توقف الفرن ولم يتم دراسة الاضمحلال بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) .  
يتعين تحديد المسؤولية بشأن ما سبق مع مراعاة اضمحلال القيمه الدفترية لفرن الفيروسيكون واجراء التسويات اللازمه فى ضوء ذلك .

- تضمن رصيد الاصول الثابته فى ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ١١ مليار جنيه قيمة مشروع إعادة تأهيل مصانع كيما للعمل بالغاز الطبيعى "كيما ٢" الذى تم استلامه فى ٢٠٢٠/٤/٢٦ وتلاحظ بشأنه مايلي:-
  - تم رسملة مصروفات نحو ١,٩٤ مليار جنيه تتمثل فى قيمة فوائد وغاز وكهرباء واجور بعض العاملين وغرامات تخزين حيث لا تستوفى شروط الرسملة الوارده بمعايير المحاسبه المصريه طبقا لمعايير المحاسبه ارقام (١٠) الاصول الثابته ، (١٤) تكلفة الاقتراض منها نحو ٩٥٩ مليون جنيه مصروفات غاز وكهرباء لم يتم تحميلها على مقاول المشروع وفقا لشروط التعاقد، وقد تكرر الاشارة الى ذلك بتقاريرنا السابقة ، وتم تشكيل لجنة من قبل الشركة القابضة لفحص هذا الأمر فى ٢٠١٩/٩ وحتى تاريخه لم نواف بتقرير تلك اللجنة وقد ورد رد الشركه على تقريرنا فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ بانه جارى عمل مطالبة قانونية لشركة تكنيمونت الإيطالية بمبلغ ٩٥٩ مليون جنيه وسيتم العرض على الجمعية العامة لإتخاذ ما يلزم. ورغم ذلك لم تتأثر القوائم المعروضه بذلك .  
وجاء رد الشركة على تقريرنا فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ أنه سيتم التنازل عنها مقابل التسوية الوديه المعروضة على لجنة فض المنازعات بمجلس الوزراء وحتى تاريخه لم يتم اتخاذ قرار بشأن التسوية .

### يتعين

- اجراء التصويب الازم بتحميل مقاول المشروع " شركة تكنيمونت" بنحو ٩٥٩ مليون جنيه وتحميل المصروفات بباقي المبلغ .
- مراعاة متطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) الاصول الثابته بشأن عدم تجاوز قيمة الاصل " المشروع " لقيمه الاستردادية .
- دراسة اثر ما تم رسملته على الجدوى الاقتصادية للمشروع .



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- المساءلة بشأن تحمل الشركة لتلك المصروفات دون مطالبة المقاول بحق الشركة منذ أكثر من سنة في ضوء ما ورد برد الشركة وموافاتنا بتقرير اللجنة المشار اليه .  
هذا فضلا عن الملاحظات التي لها اثار ماليه لم تتمكن من حصرها منها ملاحظات التي شابت تنفيذ واستلام المشروع والمتمثلة في :

### أ- إستلام المشروع :

- عدم اتخاذ اي اجراء حيال التأخير في تنفيذ المشروع لمدة عام واربعة اشهر حيث انه وفقا للعقد فإن موعد التسليم ٢٨/١٢/٢٠١٨ وتم الاستلام في ٢٨/٤/٢٠٢٠.
- قيام السيد العضو المنتدب المتفرغ لشئون الاداره السابق بالتوقيع بالاستلام على كافة شهادات الاستلام من مقاول المشروع "تكنومنت " منفردا دون وجود لجان من الفنيين المختصين.

### ب- كثرة التوقفات والأعطال رغم تشغيل المصنع في ٢٦/٤/٢٠٢٠ وذلك كالآتي :

- ارتفاع ساعات التوقفات خلال فترة المركز المالي حيث وصلت إلى ١٨ % ، ٣٨ % من الساعات المتاحة خلال شهري أغسطس ،سبتمبر ٢٠٢٠ بالإضافة انه بتاريخ ١٤/٩/٢٠٢٠ حدث توقف مفاجيء لضغط ثاني أكسيد الكربون بمصنع اليوريا نتيجة وجود اهتزازات عالية بهذا الضغط استمرت على مدى شهرين طبقا لافادة الفنيين بالشركة ، الأمر الذي أدى لتوقف مصنع اليوريا عن الإنتاج منذ ذلك التاريخ ، وحتى تاريخه لم يتم تحديد ما اذا كان العطل نتيجة التشغيل او التصنيع ومن سيتحمل تكلفة الاصلاح المقاول ام الشركة ومن المتوقع استمرار توقف المصنع لمدة ٥ شهور على الاقل رغم استلامه في ٢٠٢٠/٤ ، وعند انعقاد الجمعيه العامه للشركة في ٢٣/١٢/٢٠٢٠ افاد السيد العضو المتفرغ لشئون الاداره وكذا السيد رئيس الجمعيه (رئيس الشركة القابضه ) ان الضاغط سيعمل بدء من اليوم التالي لانعقاد الجمعيه وتبين أن الضاغط اشغل ٢٠ ساعه متصله فقط في ٢٥/١٢/٢٠٢٠ وتوقف مره اخرى لحدوث كسر في الكوبلنج وصندوق التروس الخاصه به وهو عطل غير العطل الاول وان ماتم اصلاحه للعطل الاول بحاله جيده .

ونشير هنا الى استمرار عطل الضاغط حتى ٣/٣/٢٠٢١ دون تحديد المتسبب في العطل حتى تاريخه (رغم رد الشركة على وجود تقرير الشركة الامريكيه لتحديد المتسبب والسابق الافاده بوروده في اكثر من تاريخ اخرها اول مايو ٢٠٢١ الامر الذي لم يتم )وبالتالى ايقاف مصنع اليوريا (المنتج النهائي لمشروع) فضلا عن تحمل الشركة خلال تلك الفتره مصروفات من فوائد البنوك المقرضة ، وكذا مصروفات المرافق من غاز وكهرباء وإهلاك فضلا عن عدم الإنتاج والبيع طوال تلك الفتره وادى هذا التوقف الى الاتي :-

➤ ارتفاع الفاقد غير الطبيعى فى الغاز المستخدم بالمصنع بصوره مبالغ فيها حيث تحملت الشركة على حساب الخسائر غير العاديه خلال الفتره من ١/٥/٢٠٢٠ الى ٣٠/٩/٢٠٢٠ نحو ٧٠ مليون جنيه الفاقد غير الطبيعى فى الغاز مثبتته بدفاتر الشركة بالاضافه الى نحو ٢٩ مليون جنيه فاقد شهر ١٢/٢٠٢٠.

➤ عدم قدرة الشركة على سداد التزاماتها الجاريه من فوائد واقساط للبنوك المقرضه وخدمة الدين واستهلاك غاز, ومصروفات اخرى فى ٣١/٣/٢٠٢١ بنحو ٢ مليار جنيه سيتحملها المساهمون ومنهم الشركة القابضه التى تملك ٦٠ % من اسهم الشركة بالاضافه الى اضطرار الشركة الى التصرف فى بعض اصولها و استثمارتها منها (الاسهم المملوكه )فى شركتى ابى قير للاسمده والدلتا للسكر كما جاء بمذكرة الشركة لزيادة راس المال.



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

ج- عدم وضوح الامر فيما يخص التسوية الودية مع المقاول تكنومونت حيث انه في ٢٠٢٠/٥/١٣

(منذ اكثر من سنه) تم توقيع التسوية من خلال المستشار القانوني بالاحرف الاولى لحين عرضها على لجنة فض المنازعات بمجلس الوزراء والتي تضمنت قيام تكنومونت بسحب والتنازل عن كافة المطالبات الصادره منها بخطابات رسميه مقابل تنازل شركة كيما عن غرامات التأخير وقد تبين

مايلي :

١- وافق مجلس ادارة الشركة على التسوية في ٢٠٢٠/١٠/٧ (بعد مرور خمسة اشهر على التوقيع بالاحرف الاولى) مع رفض التسوية من قبل العضو المنتدب للشئون الماليه لاسباب عرضها على مجلس الاداره بمذكره مقدمه منه في ٢٠٢٠/٨/٢٧ بعد احقية المقاول في معظم المبالغ الواردة بالتسوية .

٢- الاصرار في الارساء على المقاول تكنومونت لاعمال مشروع نهاية المصنع على الرغم من انتهاء العقد الاصلى مع تكنومونت في ٢٠١٨/١٢/٢٠ والتأخير في تنفيذ المشروع لمدة ١٦ شهر.

٣- ورد بالتسوية المذكوره بالايضاحات المتممه انه سيتم التعاقد مع المقاول تكنومونت لتنفيذ مشروع نهاية المصنع بالامر المباشر بنحو ٤ مليار جنيه دون طرحه في مناقصه بالمخالفه لكافة لوائح الشركه ونذكر فيما سبق أن تمت الموافقه على تأجيل مشروع إعادة تأهيل نهاية المصانع القائمة استنادا الى دراسة أعدتها شركة إسبنديز الأسبانية أوصت فيها بأن عملية إعادة التأهيل غير مجدية فنياً واقتصادياً وادى تاخر التنفيذ الى زيادة التكلفة الاستثمارية لذلك المشروع بنحو ٢,٩ مليار جنيه (متوقع ان تصل التكلفة الحالية نحو ٤ مليار جنيه)

٤- ورد بالتسوية انه سيتم تنازل من تكنومونت عن كافة المطالبات الصادره منها بخطابات رسميه عدا التعويض عن فروق العملة البالغ نحو ٤٦٤ مليون جنيه مقابل تنازل شركة كيما عن انذارها حيث سبق ان طالب مقاول المشروع الشركة بتعويضات تبلغ نحو ٧٦ مليون دولار منذ ٢٠١٧/١٢ وكان رأى المستشار القانوني الوارد برد الشركه على تقريرنا عن القوائم المالية في ٢٠١٩/٦/٣٠ ان الشركه لم تقم بتوقيع اى غرامات تأخير علي المقاول او ارسال انذارات له مع منحه مده اضافيه للتنفيذ بنحو ٦ شهور .

٥- لم توضح التسوية المذكوره موقف تكنومونت في سداد المستحق عليها نتيجة استمرار الشركه في عدم الالتزام بنصوص العقد حيث تضمنت تكلفة المشروع تكاليف كان يتعين تحميلها على المقاول وفقا للعقد منها :

➤ نحو ٩٢٧ مليون جنيه-وفقا لما امكن التوصل اليه - قيمة الغاز الطبيعي.

➤ نحو ٣١ مليون جنيه كهرباء وهو ما امكن حصره منها .

ويتصل كل ماسبق بالاتي :

بتاريخ ٢٠٢٠/٨/١٢ قام البنك الاهلي بمخطابة شركة كيما بانه تمت مراجعة الاتفاقية من جانب المستشار القانوني للبنوك وانتهى الرأي القانوني المبني بان توقيع هذه الاتفاقية يمثل حالة اخلال ببعض بنود عقد التمويل المؤرخ ٢٠١٨/٤/٥.

د- تضمنت تقاريرنا السابقة التوصية بتحديد المسؤولية بشأن عدم إدراج الشرط الموجود في العقد مع المقاول ضمن شروط الاعتماد المستندى (لسداد نسبة الـ ٤٠% الخاصة بوصول التوريدات للموقع ) والمتمثل في إصدار المالك لشهادة تفيد وصول التوريدات سليمة غير تالفة مطابقة للـ (PACKING LIST) حيث جاء برد الشركة في ٢٠١٨/٦/٣٠ على القوائم المالية ان ذلك تم بناء على تعليمات كل من رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة الأسبق والسيد رئيس مجلس إدارة الشركة دون



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

تحديد أسباب ذلك الأمر الذى أدى الى الاعطال المتعددة منذ ٢٠١٩/٦/٣٠ وعدم ازالة اسباب العطل لبعض المعدات واستمراره يتمثل اهمها فى :

١- توقف الغلاية عن الفترة من ٢٠١٩/١١/٨ وحتى ٢٠١٩/١١/٢٥ بسبب إنهيار جزء من البطانة الحرارية والطوب الحرارى. وطلبت الشركة من المقاول مد فترة الضمان لتصبح عامين بعد إصلاحها و تقرر أن التوقف المشار إليه لا يؤثر على كفاءتها طوال عمرها التشغيلى لما لذلك من تأثير على كفاءة وحدة الأمونيا إلا أن المقاول بخطابه فى ٢٠١٩/١١/١٨ أفاد بعلم الشركة بأن مورد الغلاية شركة STF تم إفلاسه وأن أى ضمان من قبلها يكون غير منطقياً وتكرار توقف الغلاية من الفترة من ٢٠٢٠/١/١٠ وحتى ٢٠٢٠/١/١٥ بسبب نفس المشكلة الفنية الخاصة بإنهيار العزل الداخلى للغلاية والتي أدت إلى انهيار فى العزل الخارجى للغلاية.

٢- لم يتم توريد منظم الضغط لتوربينة ضاغط تبريد الامونيا وجاء برد الشركة تم مخاطبة المورد شركة جينرال إليكتروك و تم صدور تقرير تحليلي لأسباب المشكلة من قبل شركة جينرال إليكتروك.تم تنفيذ حل جزئى لحل المشكلة وذلك بعمل نظافة لكراسى التوربينة ونظافة الزيت المكربن على عمود التوربينة لحين توريد منظم الضغط وإستكمال الحل الجذرى للمشكلة والذي من المتوقع أن يصل بعد (١٦ أسبوع ) .

٣- بالنسبة عدم صلاحية محطة تعبئة سماد اليوريا تجدر الإشارة إلى ان جاء رد الشركة فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ بعيدا عن اساس الملحوظه والرد هو تلاحظ وجود مشاكل فى جودة الشكاير الموردة مما أدى إلى حدوث مرتجع وبعض المشاكل مع العملاء وتم تلافى تلك المشكلة بالتنبيه على موردي الشكاير بتوريد شكاير مطابقة للمواصفات وتبين استمرار شكوى رئيس قطاعات الاسمدة و رئيس قطاع التعبئة و اخرها فى ١٣ / ١٢ / ٢٠٢٠ بعدم استجابة المقاول حيال المشاكل الرئيسية بوحدة التعبئة و تلك المشاكل من شأنها تعطيل عمليات الشحن و امتلاء المخزن و تعطيل العملية الانتاجية بالكامل . بالاضافه لوجود كمية نحو ٣٨٩ طن يوريا تم تحويلهم الى السماد السائل خلال الربع الثانى من السنه الماليه وكذا ضمن رصود مخزون اليوريا كمية ١٧٩ طن هدير الشكاير .

هـ - يتضمن التعاقد مع المورد توفير توربينة انتاج كهرباء معدل ٢٧ ميجا وات فى الساعه ويتم تشغيل المشروع بمعدل ١٧ ميجا وات فى الساعه والباقي نحو ١٠ ميجا وات يتم تصديره للمصنع القديم او للشبكة الكهرباء وتبين مايلى :

➤ تم استلام التوربينه فى ٢٠١٩/٨/٣٠ من قبل العضو المتفرغ لشئون الاداره منفردا على اساس انتاج ١٧ ميجا وات فى الساعه وليس ٢٧ ميجا وات  
➤ بلغت ساعات توقفت التوربينه عن التشغيل منذ بدء تشغيل المشروع حتى توقف المشروع فى ٢٠٢٠/٩/١٤ اى خلال ٥ شهور فقط بنحو ٨٣٣ ساعه تمثل نحو ٢٢,٦ % من الساعات المتاحة لتشغيله .

و- عدم وجود دوره مستنديه تنظم مدخلات ومخرجات انتاج مصنع كيما ٢ من امونيا ويوريا حيث تعتمد الشركه على بيان شهرى من الساده الفنيين المسؤولين عن انتاج المصنع الجديد لاثبات كميات الامونيا واليوريا دون وجود اذون اضافه لمخزن الانتاج واذون صرف من تلك المخازن تؤيد فواتير المبيعات وهو ما يعد قصورا فى الرقابة على الانتاج والمخزون والمبيعات.

ز- قيام الشركة بعمل وثيقة تامين مؤقتة ( مخاطر التشغيل ) من قبل مصر للتأمين على مصنع كيما ٢ ولمدة عام من ٢٠٢٠/٤/٢٦ حتى ٢٠٢١/٤/٢٦ بنحو ١١,٦ مليار جنيه وتم مدها ٦ شهور



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

أخرى تنتهى فى ٢٦/١٠/٢٠٢١ و لم تشتمل الوثيقة على تغطية مخاطر فقد الارباح و الخسائر الناتجة او الاضرار التبعية الناشئة عن التوقف الكلى او الجزئى للعمل ( حيث تعرضت الشركة خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٠ لتوقف انتاج اليوريا نتيجة وجود تلف ضاغط ثانى اكسيد الكربون لمدة تزيد عن ٥ شهور واثّر ذلك على نتائج اعمال الشركة ).

الأمر الذي يتعين معه تحديد المسؤولية في شأن كل ماسبق مع تحقيق الامر بشأن ما ستتحمله الشركة من زيادة التكلفة والاثار السلبية على مخرجات المشروع الجديد "كيما ٢" مع اجراء التصويبات اللازمة حيال مما سبق .

تضمن خطاب مصلحة الجمارك المؤرخ فى ٩ / ٩ / ٢٠٢٠ بان مبلغ المطالبة الوارد بتاريخ ٣١/١٢/٢٠١٩ بنحو ٩٦,٠٥١ مليون جنية واجب السداد فوراً و نقداً بالإضافة الى نحو ٥٥,٦٧٤ مليون جنية تسدد بصفة امانة كضريبة قيمة مضافة لحين الانتهاء من المعاينة النهائية للمصنع من قبل اللجنة المختصة و اصدار قرار الاعفاء من عدمة و انه نظراً لشطب الدعوى المقدمة من الشركة ضد المالية و التى تحمل رقم ٢٥٠ لسنة ٢٠١٩ جزئى تنفيذ اسوان بجلسة ٢/١١/٢٠١٩ فإنه يحق للجمارك اتخاذ اجراءات الحجز الادارى خاصة وان الشركة القابضة قدمت تعهدات تتعهد فيها بالسداد فور الانتهاء من مراجعة اللجنة المشكله بقرار السيد / رئيس مصلحة الجمارك وقد تضمنت مطالبة مصلحة الجمارك نحو ٣٤ مليون جنية قيمة رسوم جمركية بواقع ٥ % علي إجمالي التراخيص و الرسومات الهندسية البالغ قيمتها ٦٨٠ مليون جنية ( قامت الشركة بسداد نحو ٢٥ مليون جنية حتى ٩/٢٠٢٠ تحت الحساب) وذلك نظراً لعدم قيام الشركة بالإقرار عن تلك المبالغ ضمن وعاء القيمة للأغراض الجمركية عند الإفراج عن الرسائل الواردة مما ادى الى عدم الاستفادة من تطبيق إتفاقية المشاركة المصرية الأوروبية علي تلك العناصر واضاع على الشركة نحو ٣٢,٣ مليون جنية ، حيث كانت الشركة ستتحمل فقط ١,٧ مليون جنية .

ويتصل بذلك انه تم توقيع عقد إتفاق لتقديم خدمات إستشارات جمركية بتاريخ ٢٠/١٠/٢٠١٩ مع شركة أي سي سي للاستشارات والخدمات اللوجيستية والتي يمثلها قانوناً السيد / جاد محمد عساف بصفته رئيس مجلس الإدارة كمستشار جمركي والقيام بمهام إنهاء الخلاف القائم بين الشركة ومصلحة الجمارك بشأن الرسوم الجمركية التي تطالب بها المصلحة عن المشروع الجديد وتبين الاتى :-

■ بناءً علي موافقة مجلس الإدارة بجلسته رقم ٧٦١ بتاريخ ٤/١٢/٢٠١٩ تم صرف مبلغ ٤٧٥ ألف جنية بالمخالفة للعقد (دون خصم الضرائب المقررة بواقع ٥ % ضريبة مهن حرة بمبلغ ٢٣٧٥٠ جنيهاً وكذلك بدون خصم ضريبة القيمة المضافة بواقع ٤٧٥٠٠ جنية) للسيد / جاد عساف بشخصه وليس باسم الشركة المذكورة تحت حساب المصروفات والدراسات المتعلقة بإنهاء الاعمال الإضافية خارج نطاق العقد علي ان يتم تسوية جميع المبالغ الخاصة بالعقد الأصلي والأعمال الإضافية فور إنهاء جميع الأعمال والمنازعات مع مصلحة الجمارك وفقاً للعقد المبرم دون أية ضمانات وبالمخالفة لشروط العقد الموقع في ٢٠/١٠/٢٠١٩

■ تحملت الشركة مبلغ ٣٨٩٠ جنيهاً قيمة تذاكر سفر لأبن المذكور بخلاف تكاليف الإقامة والانتقالات عن الفترة من ٢/١١/٢٠١٩ وحتى ٦/١١/٢٠١٩ دون أي مبرر.

كما وافق مجلس ادارة الشركة بجلسة رقم ٧٦٥ بتاريخ ٣/٢/٢٠٢٠ على تكليف مكتب / ذكى هاشم المستشار القانونى للمشروع الجديد باتخاذ كافة الاجراءات القانونية ضد مصلحة الجمارك بشأن المبالغ التى تطالب بها بموجب كتابها المؤرخ فى ٣١/١٢/٢٠١٩ حيث أقام المكتب المذكور الدعوى رقم ٢٦٨٦١ لسنة ٧٤ق امام محكمة القضاء الادارى ببراءة ذمه الشركة من نحو ١٥١,٧٢٦ مليون جنية ، وقد بلغت اتعابه



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

نحو ٣٠٠ ألف جنيه ، وقد تبين من مكاتبات المذكور ان الموضوع محل جدل وهو ما لم نقف معه على جدوى التكاليف وما تتحمله الشركة من اتعاب وجدوى التعاقد مع المستشار الجمركي في ضوء ذلك ، هذا فضلا عن موافقة السيد / العضو المنتدب المتفرغ للإدارة السابق على تحمل الشركة للضريبة على القيمة المضافة عن الدفعات المسددة للمكتب المذكور دون سند او مبرر لذلك.

الأمر الذي يتعين معه اجراء النصوبيات اللازمة بتحميل المصروفات بما لا يعتبر من التكلفة المباشرة بالمشروع وكذا تسويات الضرائب مع تحديد المسؤولية في شأن تحمل الشركة لمبلغ ٣٢,٣ مليون جنيه بسبب عدم قيامها بالإقرار عن قيمة التراخيص والرسومات الهندسية ، ومبلغ ٤٧٥ ألف جنيه المسددة للمستشار الجمركي ، وأتعاب المستشار القانوني بنحو ٣١٤ ألف جنيه شاملة الضريبة وذلك في ضوء قيام الشركة بسداد ٢٥ مليون جنيه حتى تاريخه تحت حساب مطالبة مصلحة الجمارك المشار إليها بعاليه.

- بلغ رصيد المخزون في تاريخ القوائم الماليه نحو ٤٤٠ مليون جنيه وفقا للارصدة الدفترية وقد تبين مايلي :-  
- بلغ رصيد مخزون السماد ٣٣,٥ % في ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ٣٦٠ طن وكانت ملاحظتنا المتكرره بشأن ما يتم اضافته لارصدة مخزون السماد دون جرد فعلى وهو ما اكده الجرد الذى قامت به شركة متخصصة (SGS) في ٢٠١٩/٨/٦ باثبات وجود عجز بنحو ٢١ الف طن بقيمه ٨١ مليون جنيه وفقا لتقريرها المؤرخ ٢٠١٩/٩/٢٤ ولم تقم الشركة باظهار التقرير في حينه وتم اعتماد القوائم المالية للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ على غير حقيقتها بما تضمنته من ارصدة غير حقيقية للمخزون وذلك باضافة كميات وهميه سنويا لمخزون السماد آخرها كمية ٧٥٠٠ طن في ٢٠١٩/٦/٣٠ دون ما يؤيدها وكانت محل ملاحظتنا دائما ، وقامت الشركة بتحميل قيمة العجز البالغة نحو ٨١ مليون جنيه على حقوق الملكية خصماً من الارباح المرحله بنحو ٣٠ مليون وتحميل الخسائر المرحله بنحو ٥١ مليون جنيه مما يتضح معه ان ماتم صرفه من حوافز اداء للقائمين على الانتاج ومكافآت منصرفه لمجلس الاداره على قوائم ٢٠١٩/٦/٣٠ تم على نتائج اعمال غير حقيقية لم تراعى معالجة العجز المشار اليه ، ودون الافصاح الكافى وفقا لمتطلبات الفقرة ٤٢ من معيار المحاسبه رقم ٥ و التى تقضى بأنه "ينبغى على المنشاه ان تقوم بتصحيح اخطاء الفترات السابقه ذات الاهميه النسبيه باثر رجعى فى اول قوائم ماليه تعتمد للاصدار بعد اكتشافها وذلك باعادة عرض مبالغ المقارنه عن الفتره السابقه المعروضه والتى حدث بها الخطا " ، فضلا عن عدم اتخاذ اية اجراءات قانونيه حيال العجز المشار اليه وكان رد الشركه في ٢٠٢٠/٦/٣٠ انه خطأ في معيار التحويل منذ سنوات وهو ما يعتبر تسويق في الرد لان رد الشركه طوال السنوات السابقه عكس ذلك ولم يتتطرق الرد الى الكميات الوهميه التى تضاف الى ذلك المخزون دون اى اجراءات سليمه اخرها ٧٥٠٠ طن في ٢٠١٩/٦/٣٠ وكان رد الشركه في ٢٠٢٠/١٢/٣١ انه تم احواله الموضوع الى لجنه بالشركه القابضه وكان رايها انه خطأ في التقدير وتم تداركه ونوضح ان تكعييب لوطات المنتج والحصول على وزنه بالضرب فى الكثافه هى احد الطرق المتعارف عليها للجرد كالمعتاد في الشركه والشركات الشقيقه في السنوات السابقه وليس كما جاء بتقرير اللجنه المشار اليها انه تم تقدير المخزون والاختلاف في التقدير و نوضح حتى الاختلاف فى التقدير يكون فى حدود ١٠ % على الأكثر وليس نحو ٦٢ % حيث ان جرد الشركه نحو ٣٤ الف طن وجرّد الشركه المحايدّه نحو ١٣ الف طن .

لذا نكرر توصيتنا باحواله الامر كله لجهات التحقيق مع تحديد المسؤولية عن اضافة الكميات الوهميه وأخرها ٧٥٠٠ طن في ٢٠١٩/٦/٣٠ ورد ماتم صرفه دون وجه حق مع الالتزام بمتطلبات الافصاح المشار اليها.

- عدم وجود دورة مستنديه تحكم الرقابة على انتاج المصنع الجديد والمحول منه للمصنع القديم حيث سبق ان تم تحويل كمية ٢٦٦١١ طن امونيا من المصنع الجديد للمصنع القديم خلال فترة ٢٠١٩/٧/١ الى ٢٠٢٠/٦/٣٠



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

من واقع بيانات شهرية دون وجود اذون تحويل معتمده واذون صرف لها بالمصنع القديم وبطاقة صنف لاحكام الرقابة عليها نتج عنها كميته زياده غير مبرره عن العام المالي السابق بنحو ٢٣٧٥ طن زياده في المحزون ولتدارك ذلك استخدمت الشركه كميته ١٢٢٩٢ طن امونيا فترة المركز المالي ينتج عنها كميته انتاج نمطي نحو ١٩٨٢٥ طن في حين المثبت كانتاج في فترة المركز المالي نحو ١٧٢٠٩ طن بفارق ٢٦١٦ طن لمقابلة الزيادة عن العام المال السابق .

### يتعين تحديد المسئوليه واجراء التصويب اللازم

- تلاحظ توقف انتاج السماد السائل منذ ٢٠١٩/١٢/٣١ فلجأت الشركة الى تحويل كميته نحو ٢٨٠١ طن من مخزون سماد العواريه ٣٣,٥ % الى سماد سائل بدءاً من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١ نتج عنها نفس الكميته كسماد سائل بالاضافه الى تحويل كميته ٣٨٩ طن هادر من اليوريا وهو مالا يمكن حدوثه حيث تبلغ نسبة الشوائب ٢٢,٥ % بالكميات السماد العواريه المحوله للسماد السائل الامر الذي لم نتحقق معه من صحة رصيد مخزون السماد.

### يتعين الدراسة واجراء التصويب اللازم في ضوء ذلك

- تلاحظ وجود بعض الأصناف بالمخزون السلعي لم يتم الصرف منها منذ اكثر من خمس سنوات بلغت قيمتها وفقاً لما امكن حسره نحو ١٣,٣٤٥ مليون جنيه منها نحو ٨,٩ مليون جنيه أرصدة متوقفة منذ عام ٢٠١٠ دون مراعاة اضمحلاله.

يتعين بحث سبل التصرف الاقتصادي في تلك الأصناف مع مراعاة مقدار الانخفاض في القيمة في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (٢) الخاص بالمخزون .

• ظهر رصيد إقراض طويل الأجل بنحو ٤٠٧ ألف جنيه يمثل قيمة القرض الممنوح لجمعية الإسكان بالشركة لإقامة مشروعات إسكان على ان يسدد على أقساط شهرية الا انه تبين وجود بعض الأرصدة المتوقفة بلغت نحو ٢٦٦ ألف جنيه يرجع تاريخ بعضها الى عام ٢٠١٠ وتم عرض الأمر على السيد رئيس مجلس الإدارة في ديسمبر ٢٠١٧ وأشر سيادته بالتحويل للشئون القانونية وحتى تاريخه لم يتم التحصيل .

يتعين العمل على اتخاذ ما يلزم من اجراءات لتحصيل تلك المبالغ وتوقيع ما قد يستحق من غرامات وفوائد قانونية ودراسة الاضمحلال واجراء ما قد يلزم من تسويات.

• بلغت قيمة المبيعات عن فترة المركز المالي نحو ٨٢٥ مليون جنيه في حين المستهدف عن نفس الفتره ٢٧٠٠ مليون جنيه بنسبة تحقيق نحو ٣١ % وتلاحظ بشأنها مايلي :-

- قيام الشركه بتصدير كميته نحو ١٠٨٠ طن للعميل تارجت السودان في ٢٠٢٠/٧ بسعر نحو ٣٩٠ دولار وتبين غرق نحو ٥٠٠ طن منها وحصل العميل على كميته مماثلة كتعويض دون تحميل تكلفتها على حساب التعويضات علما بان تكلفة الطن حين الغرق نحو ٥٤٥٠ جنيه في حين ان تكلفة الطن الكميته التي تم التعويض بها نحو ١٠٥٠٠ جنيه بخسارة نحو ٢,٥ مليون جنيه تحملتها الشركه

- قامت الشركه ببيع كميته ٦٤٦,١١ طن فيروسيكون للعميل مكتب فاست للملاحه حتى ٢٠٢١/٣/٣١ بقيمة ١٣,٤٩٤ مليون جنيه دون خصم ضريبة القيمة المضافه بنحو ١,٨٩ مليون جنيه على اساس ان شركة فاست ستقوم بتقديم نموذج ١٣ ج تصدير للاعفاء من ضريبة القيمة المضافه على الرغم انه تم تشكيل لجنه رقم ٣٨ لسنة ٢٠١٩ من قبل الشركه القابضه لفحص تصدير الفيروسيكون لمكتب فاست للملاحه وانتهت الى ان القانون حدد دور كيما كوسيط في تحصيل الضريبه من شركة فاست وتوريدها لمصلحة الضرائب فقط وان كيما يجب ان تتوقف عن قيامها بدور مصلحة الجمارك و تخطر فاست بالتقدم لمصلحة الضرائب بالمستندات الداله على التصدير



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

لاسترداد الضريبة وان هناك مديونية على شركة فاست بنحو ٨ مليون جنيه يجب تسويتها الامر الذى لم يتم .

- تم البيع للعميلين ميدفرت وبولى سيرف (عملاء داخل مصر ) كمبيعات تصدير لمنتج اليوريا تسليم ارض المصنع وهو ما يعد بيعاً محلياً يخضع للضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥ % ( ضريبة جدول ) الا ان فواتير البيع لم تتضمن تلك الضريبة بنحو ١٢,٦ مليون جنيه عن مبيعات بنحو ٢٥٢,٨ مليون جنيه وفقاً لاحكام قانون ضريبة القيمة المضافة الذى اوجب سداد تلك الضريبة للمصلحة ، الامر الذى يعد تهرباً من الضريبة وفقاً لاحكام مادة ٦٨ من القانون المشار اليه ويعرض الشركة للعقوبات المنصوص عليها فى المادة ٦٧ من القانون المذكور .

- استمرار الشركة فى حساب عمولة التصدير للوكيل وليد ابو حسان ( دولة الاردن ) بنسبة ٨,٨ % من اجمالى قيمة المبيعات مخصصاً منها قيمة النولون البحرى ورسوم رفع درجة الاستعداد والتي تبين قيامها بحساب تلك الرسوم بالخطا بالمخالفة للقرار الوزارى رقم ٤٨٨ لسنة ٢٠١٥ وهو مالى لحساب العمولة خلال العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ بنحو ٢٩٠ الف دولار صحتها نحو ٢٦٧ الف دولار بفرق نحو ٢٣ الف دولار بما يعادل نحو ٣٧٥ الف جنيه .

يتعين تحديد المسؤولية عن ما سبق و اجراء التصويبات اللازمة واسترداد مبلغ العمولة المنصرف بالزياده للوكيل .

• بلغ رصيد الشركة المصريه لنقل الكهرباء فى ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ٦٦,٧ مليون جنيه وتبين بشأنه مايلي :

- استمرار مخالفة الشركة لقرارى وزير الكهرباء رقم ٤٣٦ لسنة ٢٠١٦ ، رقم ٣١٢ لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٢٠١٧ / ٧ / ٦ بقاء المبالغ المستحقة للشركة المصرية لنقل الكهرباء بسعر ٠,٤٧ ملليم / ك.و.س خلال الفترة من ٢٠١٦ / ٧ / ١ : ٢٠١٩ / ٦ / ٣٠ على الرغم من ورود الفواتير بسعر ٠,٩٤ ملليم ك.و.س حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ ، ٣٠ قرش ، ٦٠ قرش / ك.و.س من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ طبقاً للقرارين المشار اليهم بعاليه الامر الذى ترتب عليه وجود فروق بين المقيد بدفاتر الشركة والمطالبات الواردة خلال الفترة المذكورة و التى تقدر بنحو ٢٢٥ مليون جنيه قد حصلت الكهرباء على حكم ابتدائى فى ٢٧ / ٤ / ٢٠٢١ باستحقاقها لنحو ٢٧٣ مليون جنيه - كما تبين تاخر الشركة فى سداد بعض الفواتير المستحقة لشركة الكهرباء لاكثر من سنه حتى ٢٠٢١/٣/٣١ و التى تقدر بنحو ٦٦,٧ مليون جنيه و ما سببته على ذلك من تحمل الشركة لغرامات التأخير .

يتعين بحث اسباب ما سبق وضرورة العمل على سرعة نهو الخلاف القائم مع الشركة المصرية لنقل الكهرباء ووسداد الفواتير المستحقة واجراء التصويبات اللازمة فى ضوء ذلك مع مخاطبة الجهات المختصة تجنباً لاي عوائق تمنع استمرار العمل بالشركة و اجراء ما يلزم من تسويات فى ضوء ما تسفر عنه النتائج.

• بلغ رصيد شركة الخدمات البترولية "بتروتريد " فى ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ٤٧٠ مليون جنيه وقد تضمن محضر المطابقة الذى تم مع شركة بتروتريد حتى مسحوبات ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ وجود نحو ٢,٨٣٤ مليون جنيه تمثل رصيد فوائد التأخير عن مبالغ المسحوبات المسددة فقط حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ غير مقيدة بدفاتر كيما كما تبين تأخر الشركة فى سداد بعض الفواتير المستحقة لشركة بتروتريد خلال العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ وكذا عدم سداد بعض مستحقات الشركة حتى ٢٠٢١ / ٣ / ٣١



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

و التي تقدر بنحو ٤٧٠ مليون جنيه و ما سيترتب على ذلك من تحمل الشركة لغرامات التأخير تصل الى ٧ % وفقاً لما جاء بمحضر المطابقة المشار اليه بعاليه .

يتعين بحث ودراسة تلك الفروق مع ضرورة انهاء الخلافات مع شركة الغاز تجنباً للغرامات والعقوبات الأخرى المنصوص عليها في عقد توريد الغاز للشركة و تكوين مخصص لمواجهة غرامات التأخير و اجراء ما يلزم من تسويات .

• تبين بشأن مكافاة العضو المنتدب المتفرغ للإدارة كممثل للمال العام بشركة الدلتا للسكر عن الفترة من ٢٠١٤/١٢/٣ وحتى تاريخه :-

- تم تعليه مبلغ ٤٣٠,٤٢٤ جنيهاً لحساب الإيرادات المتنوعة في يونيو - ٢٠٢٠ تمثل قيمة مكافاة المذكور في مجلس إدارة شركة الدلتا للسكر عن عام ٢٠١٩ وصحتها مبلغ ٤٤٣,٤٢٤ جنيهاً تضمن مبلغ ١٣٠٠٠ جنيه تمثل قيمة بدل الحضور المنصرف للمذكور مباشرة عن طريق شركة الدلتا للسكر خلال عام ٢٠١٩ مقابل تعليته كإرصدة مدينة أخرى علي سيادته ولم يتم إثبات قيمة بدلات الحضور عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ وحتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وكذا نحو ٤٦ ألف جنيه عن الفترة من ٢٠١٥/٤/٣٠ وحتى ٢٠١٨/١٢/٢١ كإيرادات بدفاتر الشركة.

- تحميل مصروفات العام بمبلغ ٢٣٣,٧١٢ جنيه وصحتها ٢٤٦,٧١٢ جنيه قيمة مكافاه سيادته كممثل للمال العام بشركة الدلتا للسكر عن عام ٢٠١٩ مقابل تخفيض حساب الارصدة المدينة الأخرى بمبلغ ١٣٠٠٠ جنيه تمثل قيمة بدلات حضور عام ٢٠١٩ المنصرفة من شركة الدلتا للسكر مباشرة ، تعليه مصلحة الضرائب كسب العمل بمبلغ ٥٥٥١٠ جنيه بدلا من ٥٢٥٩٢ جنيه و صرف مبلغ ١٧٨,٢٠٢ جنيه بدلا من ١٨١,١٢٠ جنيه التي تم صرفها بفرق ٢٩١٨ تثبت كميونية على سيادته .

- تم صرف نحو ٧٨ ألف جنيه لسيادته مباشرة من شركة الدلتا للسكر مع استخدام سيارة شركة كيما .  
- عند تطبيق القرار ٦٠٦ لسنة ٢٠٠٨ على الوجه الصحيح فأن الفرق في المكافاه المنصرفة للمذكور بالزيادة عن أرباح عام ٢٠١٥ وحتى عام ٢٠١٧ تكون بمبلغ ٥٣٨,٠٣١ جنيهاً تمثل الفرق بين المكافاه المستحقه في حدود بدلات حضور الجلسات البالغه ٣٤ ألف جنيه و بين ما تم صرفه بمبلغ ٥٧٢,٠٣١ جنيهاً ، بينما وفقاً للمبدأ الذي طبقته النيابة العامة علي السيد / رئيس مجلس الادارة السابق فأن فرق المكافاة المنصرفة بالزيادة للمذكور من ٢٠١٥/٤/٣٠ وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ ( حتى ارباح عام ٢٠١٧ ) تكون بمبلغ ٤٢٤,٠٣١ جنيهاً تمثل الفرق بين ما تم صرفه ٥٧٢,٠٣١ جنيهاً و بين المستحق له وفقاً لمبدأ النيابة العامة ( بدلات حضور + م . إنقال ) بمبلغ ٢٠٨ ألف جنيه فقط وهو ما أدرجته الشركة بدفاترها كإرصدة دائنة أخرى تحت التسوية وتعليه الضريبة المستحقه عنه بواقع ٩٥,٤٠٧ ضمن الحسابات الدائنة الأخرى - أرصدة دائنة متنوعة وليس لصالح مصلحة الضرائب - ضريبه مرتبات لحين حسم الخلاف نظراً لتعارض ما قرره النيابة مع خطاب الشركة القابضة المؤرخ ٢٠١٩/٤/١ بأن صرف مكافاة ممثلي المال العام للمذكور تم بناءً علي القواعد التي وضعها مجلس إدارة الشركة القابضة.

يتعين اجراء التصويبات اللازمة و الالتزام باحكام القانون و القرارات الوزارية المشار اليه بعاليه، خاصة انه سبق الإشارة عن ذلك بتقريرنا السابقه .

• تبين بشأن مكافاة المهندس / رئيس مجلس الادارة السابق كممثل للمال العام بشركة الدلتا للسكر عن الفترة من عام ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٥/٣/٢٨ عدم اثبات مديونية بمبلغ ١٦٩٦٥٠ تمثل قيمة بدلات حضور الفترة المذكورة والتي تم صرفها له مباشرة عن طريق شركة الدلتا ، ضرائب كسب عمل عن مكافاه التمثيل المنصرفة لسيادته .



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

يتعين اجراء التصويبات اللازمة .

- لم يتم موافاتنا بشهادات ارسدة البنوك فى ٣١ / ٣ / ٢٠٢١ .

يتعين موافاتنا بتلك الشهادات

### الاستنتاج المتحفظ

و فى ضوء فحصنا المحدود ، و باستثناء ما جاء بالفقرات السابقة لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما) في ٣١/٣/٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة.

### س-وفيما لا يحد تحفظا

- بلغ مجمل خساره نحو ١٧٠ مليون جنيه وصافى خساره نحو ١٠١٩ مليون جنيه (وتلاحظ بشأن ذلك مايلي :-

➤ تبلغ خساره المحققة بالمركز المالى المعروض بالاضافه الى الخسائر المرحله نحو ٢,٤٣٨ مليار جنيه تعادل نحو ٥٤,٦ % من راس مال الشركه فى تاريخ القوائم الماليه وهو ما قد يؤثر على استمرارية الشركه طبقا للقانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ .

➤ زيادة صافى خساره بعد استبعاد اثر الضريبه المؤجله لتصل نحو ٢٠٠ % من مثيلتها عن العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ حيث بلغت عن العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ نحو ٤٣٥ مليون جنيه فى حين تبلغ فى فترة المركز المالى نحو ٩ شهور نحو ٨٧٠ مليون جنيه

➤ نسبة مجمل خساره لمبيعات المركز المالى البالغه نحو ٨٢٥ مليون جنيه ٢٠,٦ % رغم استبعاد نحو ١٤٤ مليون جنيه من تكلفة المبيعات منها ١١٠ مليون تكلفة الاعطال وفاقذ الغاز غير الطبيعى بالاضافه لانه سبق تحميل نحو ٣٤ مليون جنيه العام المالى السابق تمثل مصروفات نولون نحو ٥٩ الف طن يوريا منتج من العام المالى السابق و تم بيعها هذا العام

➤ تبلغ خساره الشركه نحو ٨٥٢ مليون جنيه بعد خصم ايرادات لا تتعلق بالنشاط بنحو ١٦٥ مليون جنيه تتمثل في ارباح فروق العملة بنحو ١٢٥ مليون جنيه وإيرادات الاستثمار فى شركة ابي قير بنحو ٤٠ مليون جنيه .

مما يستوجب معه سرعة اتخاذ ما يلزم من إجراءات لتعظيم ربحية الشركة من نشاطها الاساسى والعمل على فتح أسواق جديده بما يحقق العائد المناسب والسيولة اللازمة للشركة بما يتواءم مع تشغيل مشروعها الجديد .

- تتضمن تقرير الانتاج عن شهر مارس ٢٠٢١ انه تم انتاج ٤٠٨٥٢ طن يوريا من كمية امونيا مستهلكه ٢٤٥٨٩ طن اى بمعدل تحويل ١,٦٦ كما جاء بالتقرير علما بان معدل التحويل النمطى والمثبت بكل ما يتعلق بالمشروع هو ١,٧٥ اى يجب ان يكون الانتاج نحو ٤٣٠٣٠ طن اى ان هناك انتاج بنحو ٢١٧٨ طن لم يتم انتاجه

يتعين موافاتنا باسباب ذلك

- خالفت الشركه ماده ث من بنود التعهدات فى عقد القروض المموله لمشروع كيما ٢ حيث كان يجب عرض موازنة الشركه على البنوك المقرضه قبل اعتمادها من مجلس ادارة الشركه فى العام الاول لتشغيل المشروع الامر الذى لم يتم حيث ان الموازنة التخطيطية عن العام المالى ٢٠٢١/٢٠٢٠ وافاتنا الشركه بها فى ١٠/٥/٢٠٢٠ ومعتمده من مجلس الاداره وانها تحت الفحص بالبنوك المقرضه وتم اتخاذ



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

قرار في الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢٠/٦/٢ بتاجيل الموازنه حتى يتم عرض وقبول الموازنه من البنوك المقرضه ويتم مراجعتها من خلال الجهاز المركزي للمحاسبات الامر الذي لم يتم حتى تاريخه حيث افادت البنوك في ٢٠٢١/١/٢٧ بعدم اعتماد الموازنه .

• تلاحظ وجود بعض الملاحظات على قوائم التكاليف الخاصه بالمركز المالي وذلك كالآتي :-

- التكلفة الصناعيه لمنتج اليوريا في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٣٥٦ مليون جنيه لانتاج كمية نحو ١١٢ الف طن بمتوسط نحو ٣١٧٨ جنيه للطن في حين ماتم اضافته من انتاج من ٢٠٢١/١/١ الى ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ٤٣٠٠٠ طن فقط بتكلفه نحو ٢٠٦ مليون جنيه بزياده في بمتوسط التكلفة نحو ٤٧٩٠ جنيه للطن

- زيادة قيمة الامونيا في قوائم التكاليف المختلفه لمنتجات المصنع القديم عن امونيا المنتجه بالمصنع الجديد بصوره كبيره جدا وذلك كما يلي :

المنتج	كمية الامونيا المستخدمه	قيمة بالقائمه	الامونيا	قيمة الطن
اليوريا	٩٠١٤٧ طن	٣٣٤٢٧٩١٣٠ جنيه	٣٧٠٨ جنيه	
سماد ٣٣,٥ %	١٥٣٨ طن	٩١٩١٧٦٣ جنيه	٥٩٧٦ جنيه	
نترات ٣٤,٨ %	٣٤١٣ طن	١٩٥٥٦٢٢٤ جنيه	٥٧٢٩ جنيه	

الامر الذي ادى الى ان الشركة حققت خساره اصناعيه فقط بنحو ٧٩,٠٣ مليون جنيه لمنتجات المصنع القديم نتيجة ان تكلفة انتاج منتجات المصنع القديم من سماد ٣٣,٥ % ونترات ٣٤,٨ % المنتج الاكثر ربحيه في السنوات السابقه وسماد سائل تعادل نحو ٣٠٣ %، ١٨٠ %، ٢٣٩ % من سعر بيعه حيث زادت تكلفة انتاجها عن السنوات السابقه بصوره كبيره جدا وذلك كالآتي :-

المنتج	كمية البيع	قيمة المبيعات	تكلفة الإنتاج	الخساره الانتاجيه
سماد ٣٣,٥ %	١٥٠٧٥ طن منهم ١٠٠٠١ من اول المده	٤٦٧٦٩٨٢٩	٨٢٧٢٩٢٤٧	٣٥٩٥٩٤١٨
نترات ٣٤,٨ %	١٠٦٠٩ طن منها ٢٤٧٦ من اول المده	٦٢٦٥٣٧٥٥	٩٩٥٨١٥٨١	٣٦٩٥٧٨٢٦
سماد سائل	٢٦١٩ طن	٩٩٩٠٢٤٦	١٦١٠٣٩٢٣	٦١١٣٦٧٧
الاجمالى				٧٩٠٣٠٩٢١

ويتصل بذلك تم تقييم كمية ١٨٦٦ طن مخزون النترات في ٢٠٢١/٣/٣١ بسعر البيع بقيمه نحو ١١,٠١٩ مليون جنيه باقل من تكلفتهم الصناعيه بنحو ٨,٧ مليون جنيه تحملتها الشركة في مجمل الخساره.

- تحويل كمية ٣٨٩ طن يوريا هدير الشكاير الى السماد السائل دون خصم تكلفتها من مخرجات قائمة اليوريا .  
الامر الذي نرى معه إعادة النظر في نظم التكاليف المطبقة لتقييم المخزون على وجه الدقة والعمل على تخفيض التكلفة .



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- استمرار التأخير فى اتمام تنفيذ بعض المشروعات المتممه لمشروع كيما ٢ والتي كانت واجب اتمامها قبل استلام المشروع والذي تم استلامه فى ٢٠٢٠/٤/٢٦ وذلك كالآتى:-

■ خط السكة الحديد بتكلفه نحو ٦٢ مليون جنيه والذي كان يجب الانتهاء منه يناير - ٢٠١٨ وفقا لعقد المشروع الا انه حتى تاريخه لم يتم البدء فيه .

■ اعادة تاهيل مصنع السماد بالمشروع القائم بتكلفه نحو ٧٤ مليون جنيه المسند لشركة كيماويات البناء الحديثة بعد زيادة الاعمال المطلوبة منه لتشغيل ٣٠٠ طن امونيا الوارده من انتاج المشروع الجديد وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء منه.

يتعين العمل على سرعة الانتهاء من تلك المشروعات لما لها من أثر على المشروع الرئيسى مع تحقيق الأمر بشأن ذلك التأخير.

- لازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحمل الشركة نحو ٣٧ مليون دولار ضمن مبلغ التعويضات المقرره السابقه (البالغ نحو ٦٥ مليون دولار) نتيجة عدم تفعيل الاتفاق الذى تم مع مقاول المشروع شركة تكنومونت بتاريخ ٢٠١٤/٩/٢٥ والذي تم التوصل فيه الى تنازله عن الانذارات مقابل قيام بسداد الدفعه المقدمه ومبلغ ٢٠,٣ مليون دولار مباشرة بعد تاريخ البدء يمثل مستحقات أصحاب الرخص وقد قامت الشركة بسداده فى يناير ٢٠١٥ وقد ورد برد الشركة عن فحص القوائم المالية فى ٢٠١٨/٦/٣٠ انه نظراً لتأخر البنوك الممولة فى إصدار الإعتمادات المستندية على الرغم من تحويل كافة المبالغ المطلوبة ونتيجة طلب البنوك تغيير البنك المعزز مما اضطر إدارة الشركة إلى إعادة التفاوض مع البنوك المتقدمة للتعزيز مما كان يستوجب على الشركة مشاركة البنوك فى تحمل تلك القيمة الأمر الذى لم يحدث .

### يتعين تحقيق الأمر.

- تبين ضعف الرقابه الداخليه على الدورة المستنديه الخاصه بالمخزون و كذا وجود بعض اوجه القصور وضعف اجراءات الضبط الداخلى بحسابات المخازن و برنامج الحاسب الالى الامر الذى لايمكن من خلاله تحديد المسئولية عند حدوث اى اخطاء فضلا عن عدم دقة بياناته وعدم اتباع اجراءات قطع لارصده المخازن بالحاسب الالى والتي تم اعداد القوائم المالية بناء عليها و ما لذلك من اثر على مدى امكانية الاعتماد على تلك البيانات و اثرها على تأكيدات الارصده و المعاملات خلال العام المالى ، هذا فضلا عن القصور فى تحديد قيمة التأمين على المخزون ، حيث تم التأمين عليه بنحو ١٤ مليون جنيه بنسبة ٣,١ % من اجمالى قيمته البالغة بنحو ٤٤٠ مليون جنيه فى ٢٠٢١/٣/٣١ .

يتعين تلافى اوجه القصور المشار اليها مع إعادة النظر فى قيمة التأمين على المخزون حفاظا على أموال الشركة وبما يتفق مع الأحكام والقواعد المنظمة فى هذا الشأن .

- تضمنت الارصده المدينه الاخرى فى ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ٢٢,٦٥٩ مليون جنيه قيمة ما تم تعليته على مقاول مشروع كيما ٢ شركة تكنومونت و التى تتمثل فى قيمة ما قامت الشركة بسداده عن استهلاكات المقاول من الكهرباء والمياه بمعسكر أرض الدواجن وأرض المشروع و كذا قيمة مسحوباته من الكهرباء من محولات شركة كيما منذ ١٢ / ٢٠١٤ ، كما تبين عدم تحميل المقاول بقيمه استهلاكاته من المياه المنتجة بواسطة شركة كيما منذ بدء العمل ( والتي لم يتم تقديرها مالياً بعد )

يتعين تحقيق اسباب ما سبق و العمل على تحصيل تلك المديونيات .

- مازال حساب الارصده المدينه الاخرى يتضمن مديونية بمبلغ ٢٣٤ ألف جنيه متحفظ عليه لدي محكمة المنشية تمثل المبالغ التى اعيدت بعد سرقتها من مكتب الاسكندرية ومازالت متحفظ عليها .  
يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة لسرعة استلام ذلك المبلغ من المحكمة .



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- ظهر رصيد حساب مصلحة الضرائب على القيمة المضافة بالحسابات المدينة لدى المصالح و الهيئات فى

٣١ / ٢٠٢١/٣ مدين بنحو ٣٢٨ مليون جنيه و قد تبين قيام الشركة بما يلى :

- تضمين الإقرارات الضريبية المقدمة للمصلحة لمبلغ الضريبة على الآلات والمعدات (المشروع الجديد) بنحو ٣٠٣ مليون جنيه بالمخالفة لأحكام قوانين الضرائب على المبيعات ، والضريبة على القيمة المضافة رقمي ١١ لسنة ١٩٩١ ، ٦٧ لسنة ٢٠١٦ نظرا لان تلك الضرائب غير واجبة الخصم ولكنها واجبة الرد عند توافر الشروط المقررة بالقوانين المشار اليها
- عدم قيام الشركة بمطالبة المصلحة بالضريبة على الآلات والمعدات عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١١ وحتى ٢٠١٦/٢٠١٥ البالغ اجمالها نحو ١٥ مليون جنيه
- استخدام الرصيد الدائن من وجهة نظر الشركة عن الضرائب على القيمة المضافة في سداد وإجراء مقاصة أيضاً عن ضرائب مرتبات ودمغة وضريبة جدول عن القيمة المضافة عن عامي ٢٠١٤/٢٠١٥ ، ٢٠١٦/٢٠١٥ بنحو ١٢,٩٤١ مليون جنيه بالمخالفة لأحكام المادة ٣٥ من قانون ضريبة القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و المادة ٤٤ من اللائحة التنفيذية للقانون المشار إليه ولفتوي إدارة البحوث الضريبية المؤرخة ٢٠١٧/١٠/١٦.

يتعين موافاتنا بأسباب عدم مطالبه الشركة لمصلحة الضرائب بقيمة الضريبة على الآلات عن اعوام ٢٠١١ / ٢٠١٢ و حتى ٢٠١٥ / ٢٠١٦ مع مراعاة استبعاد الضريبة على الآلات والمعدات البالغة نحو ٣٠٣ مليون جنيه ( المشروع الجديد ) مع عدم اجراء المقاصة بين الارصدة المشار اليه .

- تلاحظ ان الفواتير الواردة للشركة من شركة بتروتريد بقيمة استهلاكات الشركة من الغاز الطبيعى خلال الفترة من ٢٠١٩/٧/١ : ٢٠١٩/٩/٣٠ و السعر ب ٤,٥ دولار / لكل مليون وحدة حراريه تم فيها تثبيت سعر صرف الدولار عند ١٧,٠٧١٨ جنيه بالمخالفة لنص المادة الثالثة من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠ لسنة ٢٠٠٤ و الذى نص على " ..... ان يكون سداد قيمة الغاز الطبيعى بالمعادل للجنيه المصرى وفقا لسعر صرف الدولار المعلن من البنك المركزى المصرى فى تاريخ تحرير الفاتورة وفقا لاحكام المادة ( ١١١ ) من قانون البنك المركزى " و كذا بالمخالفة للمادة (رقم ٨-١) من عقد توريد الغاز الموقع فى سبتمبر - ٢٠١٨ ، حيث تبين ان سعر الرسمى لصرف الدولار وفقا للبنك المركزى المصرى فى تاريخ اصدار اول فاتورة خلال الفترة من ٢٠١٩ / ٧ / ١ حتى ٢٠١٩ / ٩ / ٣٠ يتراوح بين ١٦,٦٧ ، ١٦,٣٣ ، جنيه / دولار الامر الذى ترتب عليه ما يلى :

- نحو ٨,٠٤٧ مليون جنيه لصالح شركة كيما تمثل فروق اسعار نتيجة اختلاف سعر التقييم تخص فواتير استهلاك المشروع الجديد ( عن شهر يوليو و اغسطس - ٢٠١٩ ) و التى يتم رسملتها .

- نحو ٢٨٣,٥ الف جنيه وجود فروق اسعار نتيجة اختلاف سعر التقييم و هو ما امكن حصره لصالح شركة كيما تخص فواتير استهلاك المصنع القديم من ٢٠١٩/٧/١ : ٢٠١٩/٩/٣٠ .

يتعين حصر تلك الفروق عن الفترة الحالية و الفترات السابقة و اتخاذ ما يلزم نحو تحصيلها و مطالبه شركة بتروتريد بها و اجراء ما يلزم من تسويات .

- مازال حساب دائنو التوزيعات يتضمن نحو ٤,٢٥٠ مليون جنيه قيمة باقى حصص العاملين عن سنوات سابقة يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٨٠ وكذا ٤,٣٦٤ مليون جنيه قيمة ١٥ % خدمات مركزية محسوبة من سنوات سابقة و ٦٤٨ الف جنيه تحت مسمى حصة عاملين ١٠ % نقدا وفى ظل قوانين تم تجاوزها بصور القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ .

يتعين سرعة دراسة موقف هذه الأرصدة وعرضها على الجهات المختصة واتخاذ اللازم بشأنها فى ضوء ما تسفر عنه نتائج الدراسة فى ضوء القوانين المنظمة لذلك .



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- تلاحظ تكرار مطالبة صندوق دعم الصادرات للشركة آخرها في ٢٠١٩/٩/٩ بسداد مبلغ نحو ٤,٥ مليون جنيه بخلاف الفوائد القانونية علي قيمة المساندة التي قام الصندوق بصرفها للشركة بالخطأ عن الشحنات التصديرية من نترات الأمونيا .  
يتعين سرعة حل الخلاف مع صندوق دعم الصادرات و الافصاح عن الموقف القانوني للشركة في هذا الشأن.
- استمرار تضمين الأرصدة الدائنة الأخرى بأرصدة متوقفة منذ سنوات بنحو ٧٤٣ ألف جنيه (٥٩٥,٢ ألف جنيه قيمة كوبونات اسهم مردودة من شركة مصر للمقاصة تقادم خمس ، ١١٨ ألف جنيه ارصدة موردين متوقفة ، ٢٩,٨ ألف جنيه رسوم جمركية )  
يتعين بحث الموقف القانوني لتلك المبالغ مع مراعاة أحكام المادة ١٤٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥
- صدر القرارين رقم (٤) ورقم (٧) من قرارات الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٨/٩/٣٠ و ٢٠١٩ /١٠/ ٣ بالموافقة على ما ينتهي اليه مجلس ادارة القابضة في تقرير مكافاة لمجلس ادارة شركة كيما و بما يتفق مع النظام الاساسي للشركة في ضوء عدم وجود حصة لمجلس الادارة بحساب التوزيع المعتمد من الجمعية العامة ، حيث قرر مجلس ادارة القابضة بجلسته في ٢٠١٨/١١/٧ صرف مكافاة لرئيس و اعضاء مجلس ادارة شركة كيما عن العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ بمبلغ ٤٠٠ ألف جنيه شاملة الضرائب في ضوء تحسن مؤشرات الاداء للشركة على ان يتم الصرف من الموارد الذاتية للشركة تحت مسمى مكافاة تحسن اداء مجلس ادارة كيما عن العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ كما قرر مجلس ادارة الشركة القابضة بجلسته في ٢٠١٩/١١/٦ صرف مكافاه بمبلغ ٤٠٠ ألف جنيه و يتم توزيعها وفقا لكتاب السيد / وزير قطاع الاعمال رقم ٢٠٨٨ في ٢٠١٩/٩/٥ وذلك بالمخالفة لما يلي :
  - النظام الاساسي للشركة والذي لم يتضمن اى مكافاة باستثناء الحصة في الارباح .
  - المادة ٤ بند ثالثاً من اللائحة التنفيذية للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ والتي لم تشمل سوى مكافاة لمجلس الادارة من خلال نسبة الـ ٥% المقررة توزيعاً من الارباح .
  - ما ورد بكتاب السيد / وزير قطاع الاعمال العام رقم ٢٠٨٨ بشأن قواعد توزيع مكافاه مجلس الادارة الناتجة عن توزيع ارباح
  - الكتاب الدورى رقم ١٥٣٢ بتاريخ ٢٠١٨/٩/١٨ الذى اوضح ضرورة مراعاة ملاحظات الجهاز ذات الاثر المالى الجوهري على نتائج اعمال الشركات و ما يتبعه ذلك من توزيعات ارباح حيث تضمن التقرير تحفظات على نتائج الاعمال وفقا للوارد تفصيلا بالتقرير عن العامين المشار اليهما .
  - الفتاوى الصادرة ارقام ٧٩٠ في ٢٠٠٥/٦/٢٣ ، ١٥٥٥ مادل رقم ١٨١٣/٤/٨٦ في ٢٠١٧/١٠/٩ ، ١١٦٠ ، ملف رقم ٨٦ / ٤ / ٢٠١٣ بتاريخ ٢٠١٨/٨/١ بعدم جواز الصرف وان مجلس ادارة القابضة لا يملك بعد تحديد الراتب المقطوع لرئيس مجلس ادارة الشركة التابعة و العضو المنتدب ان يحمل الشركة باى اعباء اضافية تحت مسمى مزايا نقدية او عينية لمخالفة ذلك لاحكام القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩٣ و لا يملك تقرير مخصصات اخرى لخلو مواد القانون ٢٠٣ من نص يسمح بذلك
- يتعين الإلتزام بأحكام القانون و اللوائح و الفتاوى الصادر فى هذا الشأن و ما يستتبعه من إجراءات .
- قرر مجلس ادارة الشركة القابضة بجلسته رقم ٢٢ / ٢٠١٨ / بتاريخ ٢٠١٨/١١ / ٧ صرف مكافاة لرئيس اللجنة النقابية بشركة كيما بمبلغ ١٢ ألف جنيه عن مجهوداته فى مجلس ادارة الشركة خلال العام المالي ٢٠١٧ / ٢٠١٨ على ان تتحمل الشركة بقيمة المكافاة المذكورة الا ان السيد / رئيس مجلس ادارة شركة



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

كما قد قرر بالإضافة الى ذلك تحمل الشركة بقيمة الضريبة عن تلك المكافاه بمبلغ ٢٣٠٠ جنية على خلاف ما ورد بخطاب و موافقة القابضة  
يتعين استرداد ما تم صرفه بدون وجه حق.

- بالرغم من نصوص القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ والذي حدد تحديداً جامعاً مانعاً عناصر الجعل الذي يتقاضاه رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب والتي تتمثل في المكافأة السنوية ويحددها النظام الأساسي للشركة ، مكافأة العضوية ، بدلات حضور الجلسات ، الراتب المقطوع ويحدد القرار الصادر من الجمعية العامة حال تشكيل مجلس الإدارة والذي جاء مؤيداً بفتوى إدارة الفتوى لرئاسة الجمهورية ورئاسة مجلس الوزراء والتخطيط والتنمية المحلية والأستثمار رقم ٧٩٠ بتاريخ ٢٠٠٥/٦/١٣ ملف رقم ٢٦٦٧/٢١/٧٥ سجل ٢٣١ / ٢٠٠٥ ، فتوى مجلس الدولة رقم ١٥٥٥ ملف رقم ١٨١٣/٤/٨٦ بتاريخ ٢٠٠٧/١٠/٩ وكذلك فتوى مجلس الدولة الصادرة فى ٢٠١٧/١٠/٩ برقم ١٥٥٥ ملف رقم ١٨١٣/٤/٨٦ إلا أنه قد تبين صرف نحو ٩٢ الف جنية لكل من السيد رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب ، والسيد العضو المنتدب للشئون الفنية بالمخالفة للقانون والفتاوى المشار إليها .وفقا لما امكن حصره تتمثل فى صرف مكافآت وبدلات حضور جلسات لجنة المراجعة و بدلات سفر و اقامة و بدلات حضور لجنة العقارات لكلا من السادة المذكورين .  
يتعين حصر كافة تلك المبالغ المنصرفة والتي تمت بالمخالفة للقانون والفتاوى المشار إليها وإسترداد ما تم صرفه بدون وجه حق .

- سبق ان اوردنا بتقاريرنا السابقه كافة الملاحظات الخاصه بقرار مجلس الادارة رقم ٧٦٤ لسنة ٢٠٢٠ فى ٢٠٢٠/١/١٠ التعاقد مع شركة سيسكو ترانس للنقل لمينائي الأدبية ودمياط حيث تم التعاقد مع شركة سيسكو ترانس فقط بتاريخ ٢٠٢٠/١/٦ "وذلك قبل موافقة مجلس الإدارة الصادرة فى ٢٠٢٠/١/١٠ " وقد استجابت الشركة لملاحظتنا واعادت المفاوضه والتعاقد مع نفس المورد بتاريخ ٢٠٢١/٤ بسعر اقل ١٠ دولار للطن الا اننا مازلنا عند طلبنا بتحديد المسئوليه فى تحمل الشركة دون داع نحو ١٧,٢٣٨ مليون جنية تعادل ١,٠٧٧ مليون دولار(تمثل الفرق بين تكلفة نقل الطن التى تحملتها الشركة بالتعاقد مع شركة سيسكو وبين تكلفة نقل الطن للعملاء تسليم ارض المصنع عن طريق شركات نقل اخرى ) وذلك للكميات المثبتة كمخزون فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وموجوده بموانى الادبيه و دمياط فضلا عن تحمل الشركة لتكلفة نولون لصالح شركة سيسكو عن الكميات المصدرة بمبلغ ٦١٥٧٤٩٧ دولار بما يعادل نحو ٩٨,٥٢ مليون جنية كان يمكن ان تصل الى النصف اى بنحو ٤٩,٢٦ مليون جنية.

### ويتصل ذلك :-

لم يؤدى الاتفاق السابق مع شركة سيسكو ترانس الى التأثير السلبى فقط على ربحية الشركة لارتفاع عنصر النقل بل تجاوز ذلك الى تحقيق الشركة خسائر نتيجة تحديد سعر البيع تسليم ارض المصنع بعد استبعاد تكلفة النولون للطن وفقا لسعر التعاقد مع سيسكو ترانس وليس وفقا للسعر المنافس ، مما ترتب عليه خسارة الشركة لنحو ٣٣ مليون جنية و تصل الى ٤٩ مليون جنية ( نحو ٦ مليون جنية لصالح العميل شركة ميدفرت مصر- نحو ٢٧ مليون جنية و تصل لنحو ٤٣ مليون جنية لصالح العميل بولى سيرف) وذلك على النحو التالى:



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

أ. نحو ٦ مليون جنية تعادل نحو ٣٧٥ ألف دولار حيث تم البيع بسعر ٢١١ دولار امريكى للطن على حين كان يجب البيع بسعر ٢٢٦ دولار امريكى للطن ( السعر العالمى ٢٤٦ دولار امريكى للطن مطروحا منه مصروفات نقل العميل ٢٠ دولار امريكى للطن .

ب. نحو ١٨,١٨ مليون جنية تعادل ١,١٥٥ مليون دولار حيث تم البيع بسعر ١٩٥ دولار للطن على حين كان يجب البيع بسعر ٢٣٠ دولار للطن ( السعر العالمى ٢٥٠ دولار للطن ( سعر بيع ابو قير ) مطروحا منه مصروفات نقل العميل ٢٠ دولار للطن ويصل إلى نحو ٣٤,٣٢ مليون جنية تعادل ٢,١٤٥ مليون جنية حيث تم البيع بسعر ١٩٥ دولار للطن على حين كان يجب البيع بسعر ٢٦٠ دولار للطن ( ٢٨٠ دولار السعر العالمى وهو سعر بيع حلوان للأسمدة مطروحاً منه مصروفات نقل العميل البالغة ٢٠ دولار للطن).

ج. نحو ٩,٠٨٨ مليون جنية تعادل ٥٦٨ ألف دولار حيث تم البيع بسعر ١٨٦ دولار للطن على حين انة كان يجب البيع بسعر ١٩٦ دولار للطن لكمية ١٠٠٠٠ طن ، بسعر ٢٢٥ دولار للطن لكمية ١٢٠٠٠ طن .

### ■ هذا فضلا عما تبين من:

➤ التعاقد مع شركة بولى سيرف فى ١٤ / ٦ / ٢٠٢٠ على البيع لكمية ٣٠٠٠٠ طن بسعر ١٩٥ دولار للطن تسليم ارض المصنع بشروط دفع ٢٠% مقدماً ، ٨٠% قبل بدء الشحنة بخمسة ايام و يبدأ الشحن خلال النصف الثانى من شهر اغسطس ٢٠٢٠ ( اى بعد شهرين ) و بموافقة منفردة من السيد العضو المنتدب للإدارة السابق على الرغم من أن العميل عند طلبه الشراء وافق على تحديد السعر خلال النصف الاول من يوليو ٢٠٢٠ و هو التاريخ الذى تعاقدت فيه شركة ابو قير بسعر ٢٥٠ دولار تسليم ميناء ابو قير ، شركة حلون للأسمدة بسعر ٢٨٠ دولار للطن تسليم ميناء دمياط و هو ما أضع مبلغ نحو ١٨,١٨ مليون جنية يصل إلى نحو ٣٤,٣٢ مليون جنية على النحو السابق الإشارة إليه بعاليه.

➤ صورية الفواتير المقدمة من العميل والخاصه بالنقل البرى والشحن حيث قدم العميل فاتورة الشحن والنقل البرى والتخليص بنحو ٣٢٥ جنية بما يعادل ٢٠ دولار للطن باسم شركة البحر الاحمر للخدمات اللوجيستيه بنفس عنوان وارقام التليفونات العميل شركة ميدفيرت والفاتوره ممهوره باسم بخاتم باسم شركة اى اكس للتجاره والاستثمار به رقم تسجيل القيمه المضافه والسجل التجارى لتلك الشركه وليس شركة البحر الاحمر.

➤ التعاقد مع شركة بولى سيرف فى ٧ / ٦ / ٢٠٢٠ على بيع كمية ٢٠٠٠٠ طن بسعر ١٨٦ دولار للطن تسليم ارض المصنع بشروط دفع ٢٠% مقدماً ، ٨٠% قبل الشحنة بخمسة ايام و بدأ الشحن من ٢٧ / ٦ / ٢٠٢٠ حيث بلغت الكميات المشحونة ٢٢٠٠٠ طن على الرغم من طلب العميل شراء كمية ١٠٠٠٠ طن فقط بذات السعر ثم عاد و طلب زيادتها الى ٢٠٠٠٠ طن دون قيام الشركة بزيادة السعر رغم ارتفاعه عالمياً لنحو ٢٤٥ دولار للطن و هو ما اضع المبلغ المشار اليه .

➤ صورية الفواتير المقدمة من العميل والخاصه بالنقل البرى والشحن حيث قدم العميل فاتورة الشحن والنقل البرى والتخليص بنحو ٣٢٦ جنية بما يعادل ٢٠ دولار للطن باسم شركة البحر الاحمر للخدمات اللوجيستيه بنفس عنوان وارقام التليفونات العميل شركة ميدفيرت والفاتوره ممهوره بختم به بطاقه ضريبية تحتوى على ١٠ ارقام على حين ان ارقام البطاقات الضريبية بمصر ٩ ارقام فقط وهوما يشير الى صورية تلك الفواتير .



## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

➤ عدم التزام العميل شركة ميدفرت بشروط التعاقد في ٢٠٢٠/٢/١٦ بشأن السداد واستلام الكميات في التوقيات المتفق عليها ، وطلب السيد العضو المنتدب للشئون المالية منه دفع غرامه نحو ٣٥٦,٧ ألف دولار لاستكمال الشحن بالاضافة الى دفع الرصيد المدين عليه بنحو ٤٧٥ ألف دولار قبل شحن باقى الكميه ، الا ان رئيس مجلس ادارة الشركه والعضو المنتدب افاد باستئناف الشحن بنفس السعر دون تحميله باى غرامه ، على الرغم من اشارة السيد العضو المنتدب للشئون الماليه بضرورة ايقاف التسليم نظرا لان الامر يخرج عن صلاحية السيد رئيس مجلس الاداره والعضو المنتدب طبقا للائحه المطبقه بالشركه الامر الذى لم يتم .

➤ عدم التزام العميل شركة بولى سيرف بشروط توقيات السداد الواردة فى كل من التعاقد فى ٢٠٢٠/٦/١٤ على بيع كمية ٣٠٠٠٠ طن ، على بيع كمية ٢٠٠٠٠ طن يوريا فى ٢٠٢٠/٦/٧ .

➤ عمليات البيع المشار إليها تمت بالمخالفة للسياسة البيعية للشركة المعروضة من قبل العضو المنتدب للشئون المالية - المشرف على تسير اعمال القطاعات التجارية بموافقة مجلس الادارة فى ٢٠٢٠ / ٥ / ٣١ والتي ورد بها :-

- يتم تحديد سعر أرض المصنع بناءً على السعر العالمي الاسبوعي المنشور FOB مصر ARGUS- FERTCON (مطروحاً مئة ٣% بحد أقصى)، أسوةً بما يتم فى مصانع الأسمدة الأخرى (أبو قير للأسمدة - حلوان للأسمدة...) وذلك لضمان عدم التأثير علي السعر السوقي للمنتج والإضرار بهامش الربح المحقق للشركة عن طريق تخفيض سعر منتج الشركة بالأسواق العالمية ويعد ذلك ضماناً لتحقيق الربح المستهدف للشركة لتغطية جميع مصروفاتها الانتاجية والتشغيلية والإدارية والتمويلية حيث يؤثر سعر بيع المنتج حتى لو كانت بكمية قليلة علي سعر السوق المعلن.
- قيام العميل-أرض المصنع بسداد ١٠٠% من قيمة الشحنة بالكامل فور الإتفاق في خلال ٢٤ ساعة من صدور الفاتورة الاولى (عقد الاتفاق) وفي حالة إخلال العميل بشروط الدفع يتم إلغاء الصفقة دون الحاجة الي تنبيه او إنذار.

وقد أوضح سيادته أن عميل أرض المصنع قد قام بالبيع لكبار تجار الأسمدة كما تفعل شركة "كيما" وباقي شركات الأسمدة المصرية بنظام FOB ومن قام بتأجير المركب للبيع للمستخدم النهائي هو تاجر الأسمدة العالمي ، أما شركة "كيما" قد قامت بالبيع لتاجر محلي "وسيط" وهو من قام بالبيع للتاجر العالمي مما يعنى أنه لم يتم البيع للمستخدم النهائي مباشرة و ذلك دون وجود عقد للوكالة حيث ان شركة كيما لا تحتاج الي وكلاء حالياً نظراً لنفاذها المباشر علي الأسواق العالمية ، كما أنه باستمرار تلك الحالة سوف تتعرض الشركة للمزيد من الخسارة في الحصة السوقية وإسم الشركة التجاري مما يؤدي الي تعامل كبار تجار الأسمدة العالميين مع التاجر المحلي مباشرة بدون الرجوع الي كيما بالاضافة الى استفادة الشركة الوسيطة بفروق سعر علي حساب شركة كيما فضلاً عن إمكانية حرق أسعار المناقصات العالمية و البيع المباشر لعملاء شركة كيما بأسعار اقل من المعلن.

يتعين تحديد مسئوليه بشأن ماسبق لما لذلك من شبهة إهدار المال العام .

- عدم وضوح السياسة البيعية والتسويقية لشركة كيما ، حيث سبق و ان ورد بتقاريرنا واخرها عن المراجعة المستندية عن العام المالي ٢٠١٩/٢٠٢٠ بشأن الخطة التسويقية لمنتجات مشروع كيما (٢) و ردود الشركة بشأنها بوجود تعاقدات مختلفة و ان هناك طلبات من كبار تجار اليوريا و عقود موقعة من العملاء واردة

الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

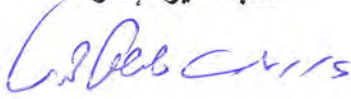
للشركة بكمية ١,٩٢٥ مليون طن حيث وافق مجلس ادارة الشركة فى ٢٠٢٠/١/١٠ على توقيع بروتكول  
لمدة عام لبيع كمية ٣٠٠ الف طن لعدة شركات عالمية الا انه تبين عدم توقيع البروتكول المشار اليه .  
يتعين تحقيق الامر بشأن ذلك .

- القوائم المالية المعروضة تم تبويب حساباتها بتبويب يخالف تبويب النظام المحاسبى الموحد بقرار رئيس  
الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١ .

تحريراً فى: ١٤ / ٦ / ٢٠٢١

مدير عام

نائب مدير الإدارة



محاسب / عماد الدين قطب محمد

مدير عام

نائب مدير الإدارة



محاسب / خالد عمر عبد الرحمن

وكيل الوزارة

نائب اول مدير الادارة



محاسبه / رباب مصطفى حمدى

يعتمد،،

وكيل الوزارة

القائم باعمال مدير الادارة



محاسب/ نيازى مصطفى محمود