



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

نتشرف بأن نرفق طيه القوائم المالية لشركة الصناعات الكيماوية
المصرية " كيما " في ٢٠٢٢/٣/٣١ بعد مراجعتها من الجهاز المركزي
للمحاسبات متضمنه البيانات الآتية:-

- ١ - قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/٣/٣١
 - ٢ - قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١
 - ٣ - قائمة التغير في حقوق الملكية في ٢٠٢٢/٣/٣١
 - ٤ - الإيضاحات المتممة في ٢٠٢٢/٣/٣١
 - ٥ - قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٢/٣/٣١
 - ٦ - صورة من تقرير فحص هذه القوائم من الجهاز المركزي للمحاسبات .
- رجاء التكرم بالاحاطه والتنبيه بالاستلام .
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،

العضو المنتدب

مهندس / محمد حسنين رضوان

طه
صالح



٢٠٢٢



شركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما)

القطاع المالي

{١}

قائمة المركز المالي
في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢

القيمة (بالالف جنية مصري)

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٣/٣١	رقم الايضاح	البيان
			الاصول
٩٣٠٢١٦٢	٩٥٧٨١٤٣	٤	الاصول غير المتداولة
٤٦٢٨٩	٦٠٩٢٧	٥	اصول ثابتة
٧٤٠٢٩١	٩٥٢١٩٦	٦	مشتريات تحت التنفيذ
٤٠٣	٣٧٧	٧	استثمارات مالية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٤٥٦٧٣٢	١٥٣٦١٦٥	٧	قروض لجهات خارجية اخرى
.	.	٧	اصول غير ملموسة
			اصول ضريبية مؤجلة
١١٥٤٥٨٧٧	١٢١٢٧٨٠٨		مجموع الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٤٢٠٧٠٠	٤٤١٤٨٠	٨	مخزون
٥٩١٧٠٢	٧٧٠٣٤٦	٩	عملاء اوراق قبض ومدنيون اخرون
.	.	٩	حسابات مدينة مع الشركات القابضة والشقيقة
.	.	.	دفعات مقدمة
.	٧٠٦٤٢٥	.	استثمارات مالية اخرى
٩٠٠١٥	٣٤٧٥٧٩	١٠	النقدية وما في حكمها
١١٠٢٤١٧	٢٢٦٥٨٣٠		مجموع الاصول المتداولة
١٢٦٤٨٢٩٤	١٤٣٩٣٦٣٨		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٤٤٦٤٩٤١	٥٩٣٢٨٩٥	١١	رأس المال المدفوع
٣٩٠٢٣٨	٤٠٣٢٧٤	١١	الاحتياطيات
٦٦٥٨٦٤	٨٧٧٧٧٠	١١	استثمارات مالية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-١٤٢٦٣٣٣	-٢٨٥٢٥٩٢	١١	ارباح او (خسائر) مرحلة
-١٤٢٤٤١٥	٤٨١٩٤٨	١١	ارباح او (خسائر) العام قبل التوزيع
٢٦٧٠٢٩٥	٤٨٤٣٢٩٥		حقوق الملكية

AZZA



شركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما)

القطاع المالي

{ ٢ }

تابع / قائمة المركز المالي
في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢

القيمة (بالالف جنية مصري)

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٣/٣١	رقم الايضاح	البيان
			الالتزامات غير المتداولة
			سندات مصدرة
٦١٢٠٣٥٨	٦٢٦٤٩٦٨	١٣	قروض من البنوك
١٢٢٦٥٧٠	٢٥٢٦٦	١٣	قروض من شركات قابضة وشقيقة
١٠٧٦٦١٠	١٢٢٥٨٧٥	٠	التزامات ضريبية مؤجلة
٨٤٢٣٥٣٨	٧٥١٦١٠٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
			مخصصات
١٧٦٢١٥	١٧٥٢٧٤	١٢	موردون واوراق دفع ودائنون اخرون
١٠٤٣٧٥٣	٩٦٠٥٤٠	١٣	حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة
٠	٠	٠	قروض وتسهيلات قصيرة الاجل
٣٣٤٤٩٣	٨٩٨٤٢٠	١٣	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الاجل
٠	٠	٠	ضريبة الدخل المستحقة
١٥٥٤٤٦١	٢٠٣٤٢٣٤		مجموع الالتزامات المتداولة
١٢٦٤٨٢٩٤	١٤٣٩٣٦٣٨		مجموع الالتزامات

AZZA

العضو المنتدب

مهندس / محمد حسنين رضوان



شركة الصناعات الكيماوية المصرية كيميا
القطاع المالي

قائمة الدخل { الأرباح او الخسائر }
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١

القيمة { بالآلاف جنية مصري }

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	رقم الايضاح	البيان
٨٢٥٤٤٤	٣١٢٠٥٧٩	١/١٥	المبيعات / الإيرادات
-٩٦٢٦١٩	-١٦٨٢٩٤٠	٢/١٥	تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الإيراد
-١٣٧١٧٥	١٤٣٧٦٣٩		بجمل الربح
٤٠٨٧٢	٧٢٠٦٤	٤/١٥	الدخل من الاستثمار
٦٧	٢٨٠٤	٥/١٥	فوائد دائنة
-٤٤٢٨٧٠	-٣١٣٠١٤	٥/١٥	فوائد مدنية
٥٣٦٨	٦٩٧٦	٦/١٥	إيرادات أخرى
١٢٥٦٣٦	.	٧/١٥	أرباح فروق عملة
١١٦٩	١٢٣٢٨	٧/١٥	أرباح وأساليبة
.	.		خسائر فروق عملة
-٣٣١٨٣	-١٣٨١١٩	٣/١٥	مصروفات بيع وتوزيع
-٤٢٦٧٠٦	-١٥٣٤٧٣		مصروفات إدارة وعمومية
.	.		مخصصات مكونة
-٨١٧	-٤٦١٩٣	١٠/١٥	مصروفات أخرى { مع تحليلا مناسباً بالايضاحات }
.	-٢٤١٨٧٤	٨/١٥	خسائر متنوعة
.	.		خسائر اضمحلال
.	.		إيرادات استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة
.	.		إيرادات وأرباح غير عادية
-٨٦٧٦٣٩	٦٣٩١٣٨		الأرباح قبل الضريبة
-١٤٩١١١	-١٤٩٢٦٤		مصروفات ضريبة الدخل (الضريبة المؤجلة)
-٢٣٩٤	-٧٩٢٦		المساهمة التكافلية
-١٠١٩١٤٤	٤٨١٩٤٨		ربح الفترة
.	٠.٠٠٠٠٠٠		نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

1/21

العضو المنتدب
مهندس / محمد حسنين رضوان



محرر

شركة الصناعات الكيماوية المصرية كيما
التصاع المالي

قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المنتهية في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢

القيمة { بالالف جنية مصري }

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	البيان
-١٠١٩١٤٤	٤٨١٩٤٨	ربح الفترة
٠	٠	الدخل الشامل الاخر
٢٣٦٠٢٥	٢١١٩٠٦	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات لاجنبية (ب)
٠	٠	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٠	٠	تغطية التدفق النقدي (ب)
٠	٠	الارباح (الخسائر) الاكثوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين
٠	٠	نصيب المنشأ من الدخل الشامل في الشركات الشقيقة (ب)
٠	٠	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى (د)
-٧٨٣١١٩	٦٩٣٨٥٤	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
-٧٨٣١١٩	٦٩٣٨٥٤	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٠	٠	اجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من
٠	٠	مالكي الشركة الام
٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	اصحاب الحصة غير المسيطرة

AZZA

العضو المنتدب
مهندس / محمد حسنين رضوان



محرر

شركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما)

القطاع المالي

قائمة التغير في حقوق الملكية

في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢

البيان	رأس المال	الاحتياطيات	الأرباح (خسائر) مرحلة	ربح (خسارة) الفترة	ترجمة العملات الاجنبية	الاستثمارات المالية بالقيمة المدلة للبيع	تغطية التنفق التقني	فائض اعادة التقييم	اسهم خزينة	المجموع	اصحاب الحصص غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١	٤٤٦٤٩٤١	٣٩٠٢٣٨	-٥٠٥٤٨	-١٣٥٠١٠٠	٤٦٧٥٩٩					٣٩٢٢١٣٠		٣٩٢٢١٣٠
التغيرات في المباشرة المحاسبية												
الرصيد المعاد عرضة	٤٤٦٤٩٤١	٣٩٠٢٣٨	-١٤٠٠٦٤٨		٤٦٧٥٩٩					٣٩٢٢١٣٠		٣٩٢٢١٣٠
التغيرات في حقوق الملكية خلال الفترة			-٢٥٦٨٥		١٩٨٢٦٥					١٧٢٥٨٠		١٧٢٥٨٠
توزيعات												
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة في ٢٠٢١/٦/٣٠				-١٤٢٤٤١٥								
الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠	٤٤٦٤٩٤١	٣٩٠٢٣٨	-١٤٢٦٣٣٣	-١٤٢٤٤١٥	٦٦٥٨٦٤					٢٦٧٠٢٩٥		٢٦٧٠٢٩٥
الرصيد في ٢٠٢١/٧/١	٤٤٦٤٩٤١	٣٩٠٢٣٨	-١٤٢٦٣٣٣	-١٤٢٤٤١٥	٦٦٥٨٦٤					٢٦٧٠٢٩٥		٢٦٧٠٢٩٥
التغيرات في المباشرة المحاسبية												
الرصيد المعاد عرضة	٤٤٦٤٩٤١	٣٩٠٢٣٨	-٢٨٥٠٧٤٨		٦٦٥٨٦٤					٢٦٧٠٢٩٥		٢٦٧٠٢٩٥
التغيرات في حقوق الملكية خلال الفترة	١٤٦٧٩٥٤	١٣٠٣٦	-١٨٤٤		٢١١٩٠٦					١٦٩١٠٥٢		١٦٩١٠٥٢
توزيعات												
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١				٤٨١٩٤٨						٤٨١٩٤٨		٤٨١٩٤٨
الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	٥٩٣٢٨٩٥	٤٠٣٢٧٤	-٢٨٥٢٥٩٢	٤٨١٩٤٨	٨٧٧٧٧٠					٤٨٤٣٢٩٥		٤٨٤٣٢٩٥

العضو المنتدب
مهندس / محمد حسين رضوان



قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ١ / ٧ / ٢٠٢١ حتى ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢

القيمة بالجنيه

ارقام المقارنة عام ٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢ / ٣ / ٣١		البيان
	كلى	جزئى	
			أولاً : التدفقات النقدية من النشاط الجارى
٥٤٩٦١١٣٣٩		٣٠٥٠٥٧١٢٩٥	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء
.		.	اعانات انتاج وتصدير محصله
-٤٧٣٩٧٣٣٥٢		-١٧٣٣٢٦١٦٩٧	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين
-٧٨٨٣٩٤٨٨		-٩٩٦٨٧٦٤٠	اجور نقدية
٤٢٥٦٢٧٠٩		٤٢٠٧٨٧٢٠	ايرادات اوراق مالية
٦٧١١٨		٢٤٩٩٤٥٧	قوائد دالنه محصله
.		.	قوائد محليه وخارجيه مدفوعه
-٨٣٤٤٣١٧٦		-٩٥٤٩٣٩٢٨	ضرائب ورسوم مدفوعه
٥٢٩٧١١٥١		١٦٤٢٤١٥٢	متحصلات اخرى
-٥٤٠٤٥٤٩٠		-٥٧١٩٧٣٣٠	مدفوعات اخرى
-٤٥٠٨٩١٨٩	١١٢٥٩٣٣٠٢٩		صافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى
			ثانياً : التدفقات النقدية من النشاط الاستثمارى
-٥١٥٣٢٦٤٣		-٦٤٥٢١٣٩٣	مدفوعات لاقتناء اصول ثابتة
.		.	(مشروعات تحت التنفيذ)
٥٢٠١٥		١٣٠٣٨٤٩٨	متحصلات من بيع اصول ثابتة
.		-٦٥٠٤١٨٣٨٣	مدفوعات لشراء استثمارات
.		.	متحصلات من بيع استثمارات
.		.	اقراض طويل الاجل مسدد
٤٨٦٥٥		٢٥٢٠٧	تحصيل اقراض طويل الاجل
-٥١٤٣١٩٧٣	-٧٠١٨٧٦٠٧١		صافى التدفقات النقدية من النشاط الاستثمارى
-٩٦٥٢١١٦٢	٤٢٤٠٥٦٩٥٨		مابعدده



بسم الله الرحمن الرحيم
شركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما)
القطاع المالي

- تابع - قائمة التدفقات النقدية			
عن الفترة من ١ / ٧ / ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١			
القيمة بالجنيه			
ارقام المقارنة عام ٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١		البيان
	كلى	جزئى	
-٩٦٥٢١١٦٢	٤٢٤٠٥٦٩٥٨		مأقبلة
			ثالثا : التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
			متحصلات من اصدار سندات
			سداد سندات
٤٤٨٧.٠٠٠٠			متحصلات من قروض طويلة الاجل
-٤٢٩٠.٨٧٤٦		-٤٤٥٠.٣٧١٦٦	سداد قروض طويلة الاجل
			متحصلات من قروض قصيرة الاجل
			سداد قروض قصيرة الاجل
		٢٧٨٥٤٣٦٤٠	متحصلات من اصدار اسهم نقدية
			المسدد لشراء الشركة جانباً من اسهمها
			المتحصل من اعادة بيع الشركة جانباً من اسهمها
			توزيعات ارباح مدفوعة خلال العام
١٩٦٩١٢٥٤	-١٦٦٤٩٣٥٢٦		صافى التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
-٧٦٨٢٩٩٠٨	٢٥٧٥٦٣٤٣٢		التغير في حركة النقدية خلال الفترة
١٣٠٦٩٤٧٦٨	٩٠٠١٥٢٤٧		رصيد النقدية اول الفترة
٥٣٨٦٤٨٦٠	٣٤٧٥٧٨٦٧٩		رصيد النقدية اخر الفترة

azza

العضو المنتدب
مهندس / محمد حسنين رضوان



شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

قطاعات الشؤون المالية

الإيضاحات المتممة

للقوائم المالية في ٢٠٢٢/٣/٣١

(١) نبذه 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 والفيروسيليكون ونترات الأمونيوم النقية وتعبئة الأكسجين وأية منتجات أخرى مرتبطة أو مكملية 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 مده 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 كمستأجرة للبيع والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة .

(٣/٢) عملة العرض والتعامل :-

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

(٤/٢) استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يطلب إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات قد تؤثر علي 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 حساباتها بالجنبة 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 مخصوما 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 إنشائها 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 وحينما 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 علي قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت وفقا لمعدلات تتمشي مع العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل عدا الأراضي وفيما يلي بيان بمعدلات الإهلاك لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك :-

النسبة الإهلاك	البيان
٢ % مباني المدينة السكنية ٥٠ % مواسير المياه والصرف الصحي	المباني
١٠ % أجهزة التكيف ١٢,٥ % الأوناش العلوية ٦ % المصانع ٦- % مصنع اليوريا / الامونيا	الألات والمعدات
٩,٥ % المصانع - ٦,٥ % الورش - ٥٠ % مصنع اليوريا / الامونيا	وسائل نقل وانتقال
١٢,٥ % الأوناش - لودر - بلدوزرات	العدد والأدوات
٢٠ % لوري - أتوبيس - سيارات ركوب - جرارات	الأثاث ومعدات مكاتب
٧,٥ %	
١٠ %	



alza

شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

قطاعات الشئون المالية

(٤/٢/٣) 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 .

(٣/٣) مشروعات تحت التنفيذ :-

يتم إثبات المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوما منها الانخفاض في القيمة { في حالة 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 يصف فيه كأصل محتفظ به للبيع أو تاريخ إلغاء الاعتراف به أيهما سبق .

(٤/٣) الاستثمارات :-

استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يتم اثبات المبدئي للاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ المركز المالي يتم ادراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح او خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقا لمعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي اما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي احد اساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة وتحليل التدفقات النقدية المخصومة اونماذج تسعير الخيارات او طرق التقييم الاخرى واذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم اي اضمحلال في القيمة

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة . وتوزيعة الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد ا لجزء من تكلفة الاستثمار . وصافي الأرباح والخسائر الاخرى التي لم يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر لا يتم اعادة تبويبها علي الاطلاق ضمن الأرباح او الخسائر .

(٥/٣) الاقتراض والسياسة المتبعة في معالجة تكاليف الاقتراض :-

يتم الاعتراف بمبدئي بقيمة القروض التي يتم استلامها وثبوت المبالغ التي يستحق سدادها خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، كم 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 علي 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 علي مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتا تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معدا للاستخدام .

(٦/٣) قياس المخزون { تقييمه } :-

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

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 علي أساس المتوسط المتحرك .

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

تكلفة المخزون :-

تتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل وجميع التكاليف الاخرى التي يتم تحملها للوصول بالمخزون إلي موقعة وحالته الراهنه .

جرد المخزون :-

تم جرد مخزون الإنتاج التام وغير التام في ٢٠٢٢/٣/٣١ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المخازن طوال العام .

العملاء المدينون والأرصدة المدينة الاخرى :-

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

النقدية وما في حكمها :-

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

التقارير القطاعية :-

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 علي تلك التي تخضع لها قطاعات الأنشطة الاخرى ويعتمد الشكل الاساسي للتقارير القطاعية علي قطاع النشاط .

قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة المباشرة .

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

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

ونقوم إدارة الشركة بشكل دوري في تاريخ الميزانية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل علي 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 تتعدي القيمة الدفترية الزائدة 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 الاخرى :-

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الاخرى 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 :-

يتم إثبات المنح الحكومية المتعلقة بأصول { إن وجدت } كإيرادات مؤجلة لحين تمام الوفاء بشروط مني الحصول عليها ومتى تحققت هذه الشروط يتم توزيع قيمتها كإيرادات علي الفترات المالية المتمثلة في العمر الإنتاجي المقدر للأصل وينفس معدلا من الإهلاك لهذا الأصل عن تلك الفترات .



arzi

شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

قطاعات الشؤون المالية

- (١٤/٣) **الاحتياطي القانوني :-**
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 إلي الاقتطاع إلي أن تصل نسبته لنصف رأس المال الشركة المصدر مرة أخرى.
- (١٥/٣) **المخصصات :-**
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.
- (١٦/٣) **الاعتراف بالإيرادات :-**
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 وبالقياض 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.
- (١٦/٣) **الاعتراف بالإيرادات :-**
ويتم إعادة النظر في المخصص بصفة دورية.
- (١٦/٣) **البضاعة المباعة :-**
يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات وذلك بإصدار الفاتورة وانتقال المنافع والمخاطر الأساسية الي المشتري وعند توافر توقع كافي عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع وعادة ما يتم انتقال منافع ومخاطر ملكية البضائع إلي المشتري عند استلامه للبضاعة وفي حالة التصدير فإنه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية البضاعة المباعة وفقاً لشروط الشحن.
- (٢١/٣) **الفوائد الدائنة :-**
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
- (٣١/٣) **إيرادات استثمارات :-**
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.
- (١٧/٣) **المصرفيات :-**
يتم الاعتراف بجميع التكاليف والمصرفيات الأخرى اللازمة لمباشرة أنشطة الشركة بما في ذلك المصرفيات الإدارية والعمومية ومصرفيات البيع والتوزيع وتحملها علي قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.
- (١/١٧/٣) **الفوائد المدينة :-**
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة { أن وجدت } بقائمة الدخل باستخدام سعر الفائدة الفعلي.
- (٢/١٧/٣) **مدفوعات الإيجار :-**
يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل إيجار من الغير بقائمة الدخل علي أساس القسط الثابت خلال مدة العقد.
- (٣/١٧/٣) **نظام التأمينات والمعاشات للعاملين :-**
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية للعاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته ويتم تحميل قيمة مساهمة الشركة علي قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ويقتصر التزام الشركة علي قيمة تلك المساهمة.
- (٤/١٧/٣) **ضريبة الدخل :-**
تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام من ضريبة العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية . وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة علي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- (١٨/٣) **وتتم 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 علي الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية .**
- (١٩/٣) **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 يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .**
- (١٨/٣) **تصيب السهم في الأرباح :-**
يتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقيمة أرباح العام المتاحة للتوزيع للمساهمين علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام .
- (١٩/٣) **توزيعات الأرباح :-**
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 ٢٠٢٢/٣/٣١

بيان	فدان	قيراط	سهم	جنية
أولاً : أراضي أسوان				
قيمة أراضي أسوان والشلال المقام عليها المصانع والمدينة السكنية والمسجلة لشركة " كيما "	٨٩٢	٠	١٢	
المسطح المشترك بين محافظة أسوان وشركة " كيما "	١٤٠	١٨	١٨	
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 ٢٠٠٤/٢٠٠٣	١٠٩٣	٨	٤	١٠٥٩٣٧ ٥١٧٢٠
{ ١ } إجمالي أراضي أسوان	١٠٩٣	٨	٤	١٥٧٦٥٧
ثانياً : أراضي الميناء النهري				
قيمة الأراضي بناحية أبو الريش قبلي مقام عليها الميناء النهري وتم استغلال مساحة بكورنيش النيل بأسوان وجاري المتابعة مع محافظ أسوان للحصول على التعويض وجاري تسجيل مساحة ١٠,٥ فدان تعويضاً عن المساحة المنزوعة ملكيتها .	٢	١٨	٤	٨٢٨
{ ٢ } إجمالي أراضي الميناء النهري	٢	١٨	٤	٨٢٨
ثالثاً : أراضي يكوم امبو				
أراضي زراعية بناحية فطيرة يكوم امبو وكذا أراضي مقام عليها عمارة الشركة بناحية البيارة	١٢	١٦	١	٢٩٥٢
{ ٣ } إجمالي أراضي يكوم امبو	١٢	١٦	١	٢٩٥٢



أ.م.م.

شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

قطاعات الشئون المالية

٤٣٠٥٨٤	٦٩٨٠,٩٥٠ م	رابعاً أراضي بالقاهرة قطعة أرض مشتركة من شركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير بالنزهة ومقام عليها عدد ٦ عمارات بعدد ١٤٤ وحدة سكنية
٤٣٠٥٨٤	٦٩٨٠,٩٥٠ م	{ ٤ } إجمالي الأراضي بالنزهة الجديدة والقاهرة
١٠٨٩٢٧٣	٣٨٣٣,١١ م	خامساً أراضي بالإسكندرية قطعة أرض بناحية المنيرة بالإسكندرية مقام عليها وحدات سكنية
١٦٨١٢٩٤		إجمالي قيمة الأراضي

تم فصل مساحة أراضي المنفعة العامة عن أراضي الشركة وإدراجها منفصلة بسجل الأصول وتم اتخاذ الاجراءات القانونية برفع دعاوى 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 الاهالي لمساحات أرض مشتركة مع المحافظة المقام عليها مبان بمعرفتهم من مساحة (١٤٢ فدان - ٢ قيراط - ١٩ سهم) بلغت المساحة المباعة للاهالي (٢٧٤٧٤ م٢) حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ بإجمالي متحصلات لصالح كيما مبلغ وقدره [١٣٩١٨ جنيه] منذ البدء في إجراءات البيع وتتم المتابعة بصفه مستمرة في هذا الشأن حفاظا على حقوق الشركة..

ثالثاً: الإجراءات التي تمت بشأن استبدال بعض الاراضي باراضي 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 الاهالي وشركات وهيئات عامة وجهات حكومية

تم رفع دعاوى قضائية على شركة المحطات المائية منظوره أمام القضاء وجارى المتابعة. طبقا لعقد الاتفاق الذي تم مع شركة الحديد والصلب بتاريخ ٢٠٢١/٧/٥ تنازلت شركة كيما عن مساحة ٤٥٠٠٠ م٢ لشركة الحديد والصلب بمبلغ ١٣٥٠٠٠ جنيه مقابل

إخلاء شركة الحديد والصلب لمساحة ٧٤٨٢٥ م٢ بما عليها من منشآت لصالح شركة كيما

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

هذه المساحة مملوكة ملكية تامة للشركة وقد قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٣ بالموافقة على السير في إجراءات توفير أوضاع واضعي اليد على هذه المساحة بمناطق عزب كيما بالبيع وفقا للإجراءات القانونية المتبعة في هذا الشأن وقد تم تشكيل لجنة قانونية مالية بالقرار الإداري رقم ١٧٩ لسنة ٢٠١٩ من رئيس الشركة القابضة للصناعات الكيماوية لتنفيذ قرار الجمعية العامة وجاري المتابعة.

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

تم تحرير عقود اجارية لعدد ١٢ فردا ممن لهم محلات مقامه على أراضي الشركة توفيقا لأوضاعهم وحفاظا على أملاك الشركة وأراضيها فضلا عن المتابعة لكافة أراضي الشركة.

و عدد ٧ محلات تم رفع دعاوى قضائية ضدهم للإخلاء منظوره أمام المحاكم وتتم المتابعة.

(٤) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

(٢/٤) الأصول الثابتة في ٣١/٣/٢٠٢٢

بيان	أراضي	مباني/إنشاءات	آلات معدات	وسائل نقل	عدد وأدوات	أثاث معدات مكاتب	إجمالي	رصيد مقارن
التكلفة في أول المدة	١٦٨٢٨٤٠	٧٩٠,٨٦٥,١٨٥	٨٤٢,٢٨٥,٦٧٨٦	٥٠,٧١٥,٨٣٨	٩٦١,٢٦٣,٣٥٢	٢٠,٧١٥,٢٢٦	١٠,٢٣٤,٣٤٤	١٠,٢٣٤,٣٤٤
الإضافات	١٥٤٦	٢٩٧,٠٢٣,١٢	٧١٠,٢٧٦,٥٩٦	.	٢١٢,٦١٦,٤	٤٣٧,٥٩٥,٤	٧٤٦,٤٨١,٠٢٦	٧٠
الاستبعادات		٦٠,٦٩٠,٤٨٧	١٤٢,٩٧٥,٤	.	٣٠,٩٥٩	٦٠,٣٢٢	٦٢٢,١٣٠,٦٨	٢١,٥٥٤,٦٣
التكلفة نهاية الفترة	١٦٨١٢٩٤	٧٥٩,٨٧٧,١٠	٩١٣,١٧٠,٣٦٢٨	٥٠,٧١٥,٨٣٨	٩٦٣,٣٥٨,٥٥٧	٢٥,٠٣٠,٨٥٨	١٠,٩٣٢,٣٦١,٨٥	٣٧,٥٤٦,٣٧٩
مجمع الإهلاك أول المدة	-	١٢٠,٩٠١,٢٥٦	٦٩٦,١٤٩,٣٨٨	٢٨,٩٦٦,٤٩٨	٨٩٢,١٤٢,١٢	١٠,٧٠٥,٤٧٩	٩٤٠,٣٦٨,٣٣	٥٧,٠٧٢,٠٩٧
الاضافات	-	٤٥٠,٨٦٧,٧٠	٣١٣,٤٢٣,٧٢	٤٥٥,٧٥٠,٧	٥٣٩,٢٨٣,١٥	١١٩,٧٩٦,٤	٤١٨,١٩٤,٢٧٦	٤٩٨,٩٩٣
الاستبعادات	-	٨٣,٨٥٥,٧٥	١	.	٣٠,٩٥٩	٦٠,٣٢٢	٩٩,٠٦٦,١٠	
مجمع الإهلاك	-	١٥٧,٦٠,٢٤٥	١٠٠,٨١٤,٣٥٥	٣٣,٥٢٤,٠٠٥	١٤٣,١١١,٥٦٨	١١,٨٤٣,١٢١	١٣٥,٤٢٢,٤٥٠	٩٤,٥٩٣,٦٨٣
صافي القيمة الدفترية في نهاية المدة	١٦٨١٢٩٤	٦٠,٢٢٧,٤٥٥,٩	٨١٢,٣٥٦,٠٢٧٣	١٧,١٩١,٨٣٣	٨٢٠,٢٤٦,٩٨٩	١٣,١٨٧,٧٣٧	٩٥٧,٨١٤,٢٦٨٥	٩٣,٢١٦,٢٣٩٣



٤

شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

قطاعات الشؤون المالية

(٣/٤) الإضافات والاستبعاد المتعلقة بالأصول الثابتة في ٢٠٢٢/٣/٣١

بلغت الإضافات إلى الأصول الثابتة خلال الفترة ٢٠٢٢/٣/٣١ ٧٤٦٤٨١٠٢٦ جنيه (منها مبلغ ٧٠٦٠٦٩٩٩٦ جنيه تم اضافتها على الآلات والمعدات طبقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية برسلة فروق العملة ضمن تكلفة الأصول المقتناة بالتزامات عملات اجنبية خلال الفترة من يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف في ٢٠٢٢/٣/٢٢) كما بلغت الاستبعادات عن نفس الفترة مبلغ ٦٢٢١٣٠٦٨ جنيه .

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

تم إعادة النظر في تعديلات معدلات إهلاك الآلات الخاصة ببعض الأصول الثابتة { الآلات } اعتبارا من العام المالي ٢٠١٠/٢٠٠٩ طبقا 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 } موافقة بدراسة خطه معدة من قبل جهة خارجية متخصصة تؤيد معدلات الإهلاك المقترحة ٠٠ علي أن تعرض علي 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 علي ملكية الأصول والالتزامات :-

الأصول الثابتة مرهونة طبقا لعقد القرض مع البنوك وهو رهن غير حيازي
(الأصول الثابتة المهلكة دفتريا ومازلت تعمل بالإنتاج في ٢٠٢٢/٣/٣١)

البيان	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل	عدد وأدوات	اثاث	الإجمالي
الإجمالي	١٦٤٧٠٣٨٩	١٧٤١٢٤٤٩٧	١٩٦٨٥٢٩٦	٣٥١٢٤٣٤	٦٧٠٢٩٧٨	٢٢٠٤٩٥٥٩٤

(٥) مشروعات تحت التنفيذ :

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٦٠٩٢٦٨٦٦ جنيه تتمثل في

البيان	الدليل	رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١	رصيد ٢٠٢١/٦/٣٠
أ - التكوين الاستثماري	١٢١		
مباني وإنشاءات ومرافق	١٢١٢	٤٢١٨٤٧٨٢	٣٩٥٣٤٧٤٢
آلات ومعدات	١٢١٣	٤٧١٣٦٥٧	١٧٨٤٤٢٧
وسائل نقل وانتقال	١٢١٤	.	.
عدد وأدوات	١٢١٥	٢٣٩٣٦٠٩	٧٤١٧٢٠
اثاث ومعدات مكاتب	١٢١٦	٢٦٣١٤٧	٥٩٠٩٠
المشروع الجديد	١٢١٨	.	.
إجمالي التكوين الاستثماري		٤٩٥٥٥١٩٥	٤٢١١٩٩٧٩
ب - إنفاق الاستثماري	١٢٢		
دفعات مقدمة	١٢٢١	١١٣٧١٦٧١	٤١٦٩١٩٨
إعتمادات لشراء أصول	١٢٢٢	.	.
إجمالي إنفاق الاستثماري		١١٣٧١٦٧١	٤١٦٩١٩٨
إجمالي مشروعات تحت التنفيذ		٦٠٩٢٦٨٦٦	٤٦٢٨٩١٧٧

• يوجد مبلغ ٢١٥٨٧٢٠٨ جنيه ضمن تكوين المباني يخص مشروع ERP

(٦) الاستثمارات :

(١/٦) تبلغ تكلفة الاستثمارات في شركات الدلتا للسكر في ٢٠٢٢/٣/٣١ علي النحو التالي :

البيان	رأس مال الشركة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	نسبة المساهمة %	مساهمة شركة " كيما "				متوسط التكلفة
					رصيد ٢٠٢١/٧/١	الإضافات	الاجمالي	القيمة	
شركة الدلتا للسكر	٧١٠٩٩٠٣٧٥	١٤٢١٩٨٠٧٥	٥	٦,٤٥٧	٩١٨٢٥٧٢	٨٤٦٦٣٣١٣,٨٤	٩١٨٢٥٧٢	١١٢٥٧٨٣٣,٧٢	١٢,٢٦
الإجمالي					٨٤٦٦٣٣١٣,٨٤	.	٩١٨٢٥٧٢	١١٢٥٧٨٣٣,٧٢	

تم تقييم أسهم شركة الدلتا للسكر والمملوكة بنسبة ٦,٤٥٧٪ لشركة كيما بالقيمة السوقية بالبورصة المصرية في ٢٠٢٢/٣/٣١ بسعر ١٢,٢٦ جنيه للسهم طبقا للمعيار المحاسبي .
وهذه الاستثمارات مرهونة طبقا لعقد البنوك .



arab

شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "
قطاعات الشؤون المالية

(٢/٦) تبلغ تكلفة الاستثمارات في شركة ابوقير للأسمدة في ٢٠٢٢/٣/٣١ على النحو التالي :

مساهمة شركة "كبيما"									
البيان	رأس مال الشركة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	نسبة المساهمة %	رصيد ٢٠٢١/٧/١		الإضافات		متوسط
					عدد الأسهم	القيمة	عدد الأسهم	القيمة	
شركة أبو قير للأسمدة	١٨٩٢٨١٣٥٨٠	١٢٦١٨٧٥٧٢٠	١,٥	٢,٧	٣٤٠٠٩٣٦٠	٦٥٣٣١٩٨٠٥,٦	-	٣٤٠٠٩٣٦٠	٢٤,٦٢
الإجمالي						٦٥٣٣١٩٨٠٥,٦	.		٨٣٧٣١٠٤٤٣,٢٠

تم زيادة ٩٠.٦٩١٧ 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 الاحتياطات الاخرى لشركة أبو قير للأسمدة.

تم زيادة ١١٣٦٤٤٠ سهم (بدون قيمة) أسهم عينية طبقا لقرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٧ لزيادة رأس المال المصدر والمدفوع وذلك تمويلا من الاحتياطات الاخرى لشركة أبو قير للأسمدة.

تم تقسيم أسهم شركة أبو قير للأسمدة والمملوكة بنسبة ٢,٧٪ لشركة كيما بالقيمة السوقية بالبورصة المصرية في ٢٠٢٢/٣/٣١ بسعر ٢٤,٦٢ جنيهه للسهم طبقا للمعيار المحاسبي .

وهذه الاستثمارات مرهونة طبقا لعقد البنوك.

(٣/٦) السنـدات - وثائق الاستثمار - أذون خزانة.

≠	تبلغ قيمة الاستثمارات في سندات حكومية { بنك الاستثمار القومي } مبلغ ٢٣.٧٣٣٥ جنيها في ٢٠٢٢/٣/٣١
≠	يبلغ قيمة العائد المحقق من الاستثمارات في سندات حكومية مبلغ ٦.٥٧٠ جنيها في ٢٠٢٢/٣/٣١ تم اثباته بقائمة الدخل
≠	تبلغ قيمة الاستثمارات في اذون الخزانة مبلغ ٧.٦٤٢٥٠٠٠ جنيها في ٢٠٢٢/٣/٣١
≠	يبلغ قيمة العائد المحقق من الاستثمارات في اذون الخزانة مبلغ ٢٧٧٩١١٥٠ جنيها في ٢٠٢٢/٣/٣١ تم اثباته بقائمة الدخل

(٧) قروض وأرصدة مدينه طويلة الأجل :

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

شركة "كيما" لإقامة مشروعات الإسكان بمحافظة أسوان - القاهرة - الإسكندرية .. وقد بلغ الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٣٧٦٦٥٤,٣٠ جنيه كالتالي :-

البيان	رصيد أول المدة مليم جنية	الإضافات للقروض مليم جنية	المسدد من القروض مليم جنية	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١ مليم جنية
مشروع القاهرة	٤٦٦١٣,٦٥		٢٥١٩,٠٠	٤٤٠٩٤,٦٥
مشروع أسوان { ١ }	١٨٦٩١,٦٥		٨٦٦,٠٠	١٧٨٢٥,٦٥
مشروع أسوان { ٢ }	٢٣٧٥٥,٠٠		٢٣٣٥٣,٠٠	٢١٤١٩٧,٠٠
مشروع الإسكندرية	١٠٠٥٣٧,٠٠		.	١٠٠٥٣٧,٠٠
الإجمالي	٤٠٣٣٩٦,٣٠		٢٦٧٣٨,٠٠	٣٧٦٦٥٨,٣٠

القرض الممنوح لمشروع أسوان / القاهرة يسدد على أقساط شهرية طبقا للمحصل من العاملين	≠
القرض الممنوح لمشروع الإسكندرية يسدد على أقساط شهرية من العاملين الممتلكين للوحدات	≠

(٢/٧) أصول غير ملموسة

الرصيد في ٢٠٢١/٧/١ بمبلغ ١٤٥٦٧٣٢٢٠٧ جنيه وقسط الاستهلاك بمبلغ ٥٥٠٥٦٧٢٨ جنيه بمعدل ٥٪ سنوياً والرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١ بمبلغ ١٥٣٦١٦٥٠٠٢ جنيه (وهي عبارة عن التراخيص والتصميمات الهندسية للمصنع الجديد) وقد تم إضافة مبلغ ١٣٤٤٨٩٥٢٣ جنيه على الأصول غير الملموسة طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية برسلة فروق العملة ضمن تكلفة الأصول المكتتة بالتزامات عملات أجنبية خلال الفترة من يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف في ٢٠٢٢/٣/٢٢)

(٣/٧) أصول ضريبية موجلة :

- بلغت الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ . جنيته في ٢٠٢٢/٣/٣١ .



شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

قطاعات الشؤون المالية

(١) المخزونون : تبلغ قيمة المخزون في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٤٤١٤٨٠٦٨٧ جنية تتمثل في الآتي :

بيان	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١ جنية	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠ جنية
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	٧٥٥١٥١٩٩ ١٥٧٥١٧٢ ١٨٣٣٠٣٨٩٩ ١٣٩٩٤٢٥٥ ٥١٧٦٣٠٨ ٨٥٧٥٠ ١١١٩٧٣٤٥ ١٤٩٨٢٢١٧٢ ٩٧٢٩٨٤	٧٧٨٠١٣٠٠ ١٦٣٨٨١٦ ١٦٦٥٨٠٥٠١ ٤٨٧٣٢٦٦ ٥١٩١٠٨٤ ٨٥٧٥٠ ٣٣٢٢٥٨٧٧ ١٣١٤٦٦٣٦٤ ٠
اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات	٤٤١٦٤٣٠٨٤	٤٢٠٨٦٢٩٥٨
{ إجمالي المخزون قبل خصم المخصص } يخصم مخصص أصناف بطيئة الحركة (قطع الغيار)	٤٤١٦٤٣٠٨٤ ١٦٢٣٩٧	٤٢٠٨٦٢٩٥٨ ١٦٢٣٩٧
	٤٤١٤٨٠٦٨٧	٤٢٠٧٠٠٥٦١

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

(٩) العملاء وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد العملاء والأرصدة المدينة الأخرى والموردين أرصدة مدينة بعد خصم المخصص في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٧٧٠٣٤٥٨٣٩ جنية على النحو التالي :

البيان	العملاء	أوراق قبض	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	إيرادات مستحقة التحصيل	موردين وأرصدة مدينة أخرى	الرصيد
أرصدة ٢٠٢٢/٣/٣١ مخصص الديون مشكوك في تحصيلها	٢١٠٥٤٦٦٢٤	٠	٣٤٣٤٣٩٩٨١	١٢٥٢٧٠	٢١٦٥٦٧٥٥١	٧٧٠٦٧٩٤٢٦
الصافي ٢٠٢٢/٣/٣١	٢١٠٥٤٦٦٢٤	٠	٣٤٣٤٣٩٩٨١	٣٩١٦٨	٢٩٤٤١٩	٣٣٣٥٨٧
أرصدة ٢٠٢١/٦/٣٠ مخصص الديون مشكوك في تحصيلها	٤٨٤٥٧٧٠٢	١٩٤٣٦٣٠	٣٧٧٨٨٧٨١٥	٢٠٤٢٩٩٩	١٦١٧٠٣٦٨٣	٥٩٢٠٣٥٨٢٩
الصافي ٢٠٢١/٦/٣٠	٤٨٤٥٧٧٠٢	١٩٤٣٦٣٠	٣٧٧٨٨٧٨١٥	٣٩١٦٨	٢٩٤٤١٩	٣٣٣٥٨٧
	٤٨٤٥٧٧٠٢	١٩٤٣٦٣٠	٣٧٧٨٨٧٨١٥	٢٠٠٣٨٣١	١٦١٤٠٩٢٦٤	٥٩١٧٠٢٢٤٢

(١/٩) العملاء

بلغ رصيد العملاء المدين للمعملاء في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٢١٠٥٤٦٦٢٤ جنية يتمثل في الآتي :

البيان	عملاء عام خدمات	عملاء عام أعمال	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	الرصيد
أرصدة ٢٠٢٢/٣/٣١ مخصص الديون مشكوك في تحصيلها	٢٦٨٠٩٩١٠	٢٢٩٠٠٣٢٢	١٦٠٨٣٤١٤٤	٢٢٤٨	٢١٠٥٤٦٦٢٤
الصافي ٢٠٢٢/٣/٣١	٢٦٨٠٩٩١٠	٢٢٩٠٠٣٢٢	١٦٠٨٣٤١٤٤	-	٢١٠٥٤٦٦٢٤
أرصدة ٢٠٢١/٦/٣٠ مخصص الديون مشكوك في تحصيلها	٢١٦٤٨٣٤٩	١٣٨١٦٤٠٥	١١٦٨٤٥٨٧	١٣٠٨٣٦١	٤٨٤٥٧٧٠٢
الصافي ٢٠٢١/٦/٣٠	٢١٦٤٨٣٤٩	١٣٨١٦٤٠٥	١١٦٨٤٥٨٧	١٣٠٨٣٦١	٤٨٤٥٧٧٠٢

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

بلغ رصيد حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٣٤٣٤٣٩٩٨١ جنية يتمثل في الآتي :

البيان	مصلحة الجمارك	ضريبة المبيعات	مصلحة العامة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٣/٣١	١٥٠٥٣٧٨	٣٣١٩٥٢٧٩٢	٩٩٨١٨١١	٣٤٣٤٣٩٩٨١
أرصدة ٢٠٢١/٦/٣٠	٤١٤٢٦٠٧	٣٦٩٣١٧٠٠٩	٤٤٢٨١٩٩	٣٧٧٨٨٧٨١٥



شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

قطاعات الشئون المالية

(٣/٩)

إيرادات مستحقة التحصيل:

بلغ رصيد إيرادات مستحقة التحصيل في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٨٦١٠٢ جنيه بعد خصم المخصص بمبلغ ٣٩١٦٨ جنيه من إيجارات دائنة يتمثل الرصيد في الآتي :

البيان	إيرادات أوراق مالية	فوائد دائنة	إيجارات دائنة	إيرادات متنوعة أخرى	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١	٦٠٥٧٠	٣٥١٦٣٢	٣٢٦١٠٠٠	١٧٥٦	٨٦١٠٢
رصيد/ ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٨٠٧٦٠	٠	١٩٢٣٠٧١	٠	٢٠٠٣٨٣١

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

- مبلغ ٦٠٥٧٠ جنيه العائد المستحق على سندات حكومية في بنك الاستثمار القومي .

٠ رصيد الفوائد الدائنة والبالغ في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٣٥١٦٣٢ جنيه

٠ بلغت الإيجارات الدائنة في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٣٢٦١٠٠٠ جنيه بعد خصم المخصص وتتمثل في قيمة الإيجارات المستحقة علي قاطني المدينة السكنية والإيجار الخاص بأبراج شركات فودافون - الاتصالات ويتم المتابعة في توريدها أول بأول وفي حاله تأخير التوريد يتم عمل إنذار أول وثاني وفي حاله عدم الاستجابة للسداد يتم اتخاذ الإجراءات القانونية.

(٤/٩) الأرصدة المدينة الأخرى -

بلغت الأرصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٢/٣/٣١ بعد خصم المخصص مبلغ ١٧٢٥٨٠٦٠٨ جنيه علي النحو التالي :

البيان	تأمينات لدي الغير	أرصدة مدينة أخرى	مدينو بيع أصول جديدة	مدينو بيع خامات قطع غيار	أوراق قبض برسم التحصيل	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١	١٢١٠٥٤٥٢٥	٤٧٩٦٠٤٣٢	٣٤٩١٥٥١	٨٣٨٨٠	١٧٢٥٩٠٣٨٨	١٧٢٥٨٠٦٠٨
رصيد ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١٢١٠٥٤٥٢٥	٣٣٥٦٤٤٣٨	٢٣٤٨٦٥	١٢٨٤٣٠	١٥٤٨٤٠٩٨٥	١٥٤٨٣١٢٠٥

٠ بلغت الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٤٧٩٦٠٤٣٢ جنيه بعد خصم المخصص المكون لمقابلته أي التزام مادي .

٠ بلغ مدينو بيع أصول جديدة مبلغ ٣٤٩١٥٥١ جنيه في ٢٠٢٢/٣/٣١ وتتمثل قيمة الشقق المباعة من الشركة للمعاشات بأسوان - الإسكندرية ويتم توريد القيمة علي أقساط شهرية. وكذلك قيمة ما تم بيعه للسادة قاطني السكن الإداري من المعاشات واسر المتقنين لعدد (٨٦ شقة) بمشروع الرحاب بأسوان

(٥/٩) المورددين (أرصدة مدينة)

بلغ الرصيد المدين للموردين في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ١١٨٥٧٣٥٩ جنيه بعد خصم المخصص البالغ قيمته ٢٨٤٦٣٩ جنيه لمقابلته الرصيد المتوقع منذ أكثر من خمس سنوات وبياناتها كالتالي :

البيان	موردين عام خدمات	موردين عام أعمال	موردين قطاع خاص	موردين قطاع خارجي	الرصيد
أرصدة ٢٠٢٢/٣/٣١	١٧٥٤١٤	٩٣١٣٥١٩	٢٦٥٣٠٦٥	٠	١٢١٤١٩٩٨
مخصص الديون مشترك في تحصيلها	٠	٢٠٧٥٥٣	٧٧٠٨٦	-	٢٨٤٦٣٩
الصالفي ٢٠٢٢/٣/٣١	١٧٥٤١٤	٩١٠٥٩٦٦	٢٥٧٥٩٧٩	٠	١١٨٥٧٣٥٩
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٨٥١٢	٤٠٧٨٥٤٢	١٦٢٥٥٠٠	٠	٥٧١٢٥٥٤
مخصص الديون مشترك في تحصيلها	٠	٢٠٧٥٥٣	٧٧٠٨٦	-	٢٨٤٦٣٩
الصالفي ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٨٥١٢	٣٨٧٠٩٨٩	١٥٤٨٤١٤	٠	٥٤٢٧٩١٥

(١٠) النقدية وما في حكمها :

بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق وما في حكمها في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٣٤٧٥٧٨٦٧٩ جنيه علي النحو التالي :-

البيان	ودائع لأجل	حسابات جارية	نقدي بالصندوق	الاجمالي
رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١	٣٠٠٠٠٠٠	٣١٧٠٢٣٨٨٨	٥٥٤٧٩١	٣٤٧٥٧٨٦٧٩
رصيد ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٦٣٠١١٥٥	٨٣٣٩٧٤٧٠	٣١٦٦٢٢	٩٠٠١٥٢٤٧

٠ حققت الحسابات الجارية وصندوق الاستثمار لدي البنوك عائدا قدرة ٢٨٠٣٦٩٣ تم اثباته بقائمة الدخل في ٢٠٢٢/٣/٣١

(١١) بيان حقوق المساهمين :

(١/١١) رأس المال :

٠ يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه و يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٥٩٣٢٨٩٤٩٩٥ جنيه مصري موزعا علي ١١٨٦٥٧٨٩٩٩ سهم بقيمة اسمية للسهم قدرها خمسة جنيهات مصرية جميعها أسهم اسميه ونقدية ومدفوعة بالكامل .



شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

قطاعات الشئون المالية

ويتمثل هيكل رأس المال في تاريخ إعداد الميزانية كالاتي :-

النسبة المساهمة %	عدد الأسهم	البيانات	النسبة المساهمة %	عدد الأسهم	البيانات
٠,٠٠١	١٣٥٩٠	الهيئة الزراعية المصرية	٦٩,٨١٧	٨٢٨٤٤٢٦٠٣	الشركة القابضة للصناعات الكيماوية
٠,٠٠١	٨٤٣٦	اتحاد العاملين المساهمين	١٩,٢٧	٢٢٨٦٥٩٩١٧	صندوق التأمين الاجتماعي للعاملين بقطاع حكومي
٥,٠٦٧	٦٠١٢٤٠٧٤	الأفـــــراد	٣,٧٨	٤٤٨٤٠٠٤١	بنك مصر
			١,١٢٤	١٣٣٣٦٢٠٧	هيئة الأوقاف المصرية
			٩٤	١١١٥٤١٣١	صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال الخاص
% ١٠٠	١١٨٦٥٧٨٩٩٩	الإجمالي			

- في ٢٠٠٢/١١/٥ تم رفع القيمة الاسمية للسهم إلى ٥ جنيهات ليصبح رأس المال ٤٠ مليون جنيه بدلا من ١٦ مليون جنيه .
- بتاريخ ٢٠١١/١/٢٣ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة علي توزيع مبلغ ٣٦ مليون جنيه بعدد ٧٢٠٠٠٠٠ سهم تمويل من الأرباح المحتجزة من المساهمين من العام المالي ٢٠١٠/٢٠٠٩ تنفيذا لقرار الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها ٢٠١٠/٩/٢٣ ليصبح رأس مال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٧٦ مليون جنيه تعادل ١٥٢٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيهات .
- بتاريخ ٢٠١١/١/٢٣ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية بدعوة المساهمين للاكتتاب في زيادة رأس المال بزيادة قدرها ١,١٣٠ مليار جنيه بالقيمة الاسمية وقدرها ٥ جنيهات تسدد بالكامل بعدد ٢٢٦ مليون سهم ليصبح رأس المال المصدر و المدفوع مبلغ ١,٢٠٦ مليار جنيه بدلا من ٧٦ مليون جنيه 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 ٢٠١١/١٠/٢٥ 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 ٢٤١٢٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيهات للسهم جميعها أسهم اسمية ونقدية مدفوعة بالكامل وتمت الموافقة من قبل مصر للمقاصة وقبول الزيادة وقيد بها بالبورصة المصرية .
- بتاريخ ٢٠١٣/٧/١٦ 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 ٢٠١٤/٢٠١٣ زيادة رأس المال ليصبح ١,٤٤٠,٠٧٠ مليار جنيه بدلا من ١,٣٠٤,٣٠٠ مليار جنيه من خلال فائض العام المالي ٢٠١٣/٢٠١٢ الذي بلغ ١٣٥,٧٧٠ مليون جنيه .
- بتاريخ ٢٠١٤/٦/١٦ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على زيادة رأس المال بمبلغ ٤٥٠ مليون جنيه طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة كيما المنعقدة في ٢٠١٤/١/٢٨ ودعوة قدامى المساهمين للاكتتاب ليصبح رأس المال ١,٨٩٠ مليار جنيه موزعه على ٣٧٨,٠١٤ مليون سهم بقيمة اسمية ٥ جنيهات مدفوعة بالكامل .
- بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٨ تم الموافقة على زيادة رأس المال بمبلغ ٨٠١٤٢٧٤٠ جنيه طبقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية موزع على عدد ١٦٠٢٨٥٤٩ سهم ١٠٠ ليصبح رأس المال مبلغ ١٩٧٠٢١٣٥٥٠ جنيه موزع على عدد ٣٩٤٠٤٢٧١٠ سهم بقيمة اسمية خمسة جنيهات مدفوعة بالكامل . وتم التأشير بالسجل التجاري بالزيادة .
- بتاريخ ٢٠١٦/٣/٣٠ وافقت الجمعية العامة العادية على توزيع أسهم مجانية للمساهمين عن أرباح ميزانية ٢٠١٥/٦/٣٠ بمبلغ ٦٥٢٦٤١٢٥ جنيه موزع على عدد ١٣٠٥٢٨٢٥ سهم بقيمة اسمية خمسة جنيهات وفي نفس التاريخ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة بنفس المبلغ المشار إليه .
- بتاريخ ٢٠١٦/٥/٢٦ تمت الموافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية على زيادة رأس المال المصدر للشركة (كيما) بمبلغ ٦٥٢٦٤١٢٥ جنيه موزع على عدد ١٣٠٥٢٨٢٥ سهم طبقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية ليصبح رأس المال مبلغ ٢٠٣٥٤٧٧٦٧٥ جنيه موزع على عدد ٤٠٧٠٩٥٥٣٥٥ سهم بقيمة اسمية خمسة جنيهات مدفوعة بالكامل تمويلا من حصة المساهمين من أرباح العام المالي المنتهى في ٢٠١٥/٦/٣٠ وتم التأشير بالسجل التجاري بالزيادة .
- بتاريخ ٢٠١٦/١٢/١٣ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على زيادة رأس المال بمبلغ ٨٥٧١٢٩٥٦٠ جنيه طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة كيما المنعقدة في ٢٠١٦/١٠/٢٥ ودعوة قدامى المساهمين للاكتتاب ليصبح رأس المال ٢٨٩٢٦٠٧٢٣٥ جنيه موزعه على ٥٧٨٥٢١٤٤٧ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيهات .
- بتاريخ ٢٠١٧/٧/١٣ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على زيادة رأس المال بمبلغ ٧٦٦٦٣٧٥٥ جنيه طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة كيما المنعقدة في ٢٠١٧/٦/١٢ تمويلا من حصة المساهمين من أرباح العام المالي المنتهى في ٢٠١٦/٦/٣٠ ليصبح رأس المال ٢٩٦٩٢٧٠٩٩٠ جنيه موزعه على ٥٩٣٨٥٤١٩٨ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيهات .
- بتاريخ ٢٠١٧/١١/٢٨ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على زيادة رأس المال بمبلغ ١٩٥٤٨٢٥٧٥ جنيه طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة كيما المنعقدة في ٢٠١٧/١١/١٢ تمويلا من حصة المساهمين من أرباح العام المالي المنتهى في ٢٠١٧/٦/٣٠ بالإضافة الى الأرباح المرحلة من أعوام سابقة ليصبح رأس المال ٣١٦٤٧٥٣٥٦٥ جنيه موزعه على ٦٢٢٩٥٠٧١٣ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيهات .
- تم قيد زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣١٦٤٧٥٣٥٦٥ جنيه إلى ٤٣٨٩٧٥٣٥٦٥ جنيه بزيادة قدرها ١,٢٢٥ مليار جنيه (مليار ومائتان خمسة وعشرون مليون) جنيه موزعة على ٢٤٥ مليون سهم (مائتان خمسة وأربعون مليون) سهم بقيمة اسمية لكل سهم ٥ جنيهات (خمس جنيهات) ممولة عن طريق الإكتتاب النقدي لقدامى المساهمين و الرصيد الدائن المستحق في ٢٠١٨/٣/٣١ بموجب موافقة الهيئة العامة لرقابة المالية بتاريخ ٢٠١٨/١٠/١١ والتأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٨/١٠/١٧ والقيد بالبورصة بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٢٥ .
- تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٣٨٩٧٥٣٥٦٥ جنيه إلى ٤٤٦٤٩٤١٣٧٠ جنيه بزيادة قدرها ٧٥١٨٧٨٠٥ جنيه (خمس وسبعون مليون ومائة وسبعة وثمانون ألف وثمانمائة وخمسة جنيهات) جنيه موزعة على ١٥٠٣٧٥٦١ سهم بقيمة اسمية لكل سهم ٥ جنيهات (خمس جنيهات) ممولة عن طريق توزيع أسهم مجانية ممولة من حصة المساهمين والظاهرة في القوائم المالية عن ميزانية ٢٠١٨/٦/٣٠ .



alza

شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

قطاعات الشئون المالية

*تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢١/٦/٨ علي نشر دعوة قدامي المساهمين للاكتتاب في اسهم زيادة راس مال الشركة المصدر والمدفوع بقيمة قدرها ٢مليار جنيهها وقد تمت التغطية للمرحلة الاولى بمبلغ ١١٩٧٨٩٧٨٧٥ جنيهه خلال شهر اغسطس ٢٠٢١ وقد تمت التغطية للمرحلة الثانية بمبلغ ٢٧٠.٥٥٧٥٠ جنيهه خلال شهر سبتمبر ٢٠٢١ .

(٢/١١) الاحتياطات

بلغ إجمالي الاحتياطات في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ -١٠٨٩٦٠٠١١٥ جنيهه تتمثل في

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي رأسمالي	احتياطات أخرى	أرباح مرحلة	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة	الفائض	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١	١٢٠٦٢٠٧١٩	١٥٣١٧٩٤٢٩	١٩٨٦٩٨٧٣	١٠٩٦٠٤١٦٣	٢٨٥٢٥٩١٨٠٥- ١٤٢٦٣٣٤٥٠-	٨٧٧٧٦٩٩٢٢	٤٨١٩٤٧٥٨٤	-
رصيد ٢٠٢١/٦/٣٠	١٢٠٦٢٠٧١٩	١٥٣١٧٩٤٢٩	١٩٨٦٩٨٧٣	٩٦٥٦٨٣٨٢		٦٦٥٨٦٤٢٦٥	-	-
							١٤٢٤٤١٥٤٨٩	١٧٩٤٦٤٦٢٧١

وتتمثل الاحتياطات الأخرى البالغ قدرها ١٠٩٦٠٤١٦٣ جنيهه في ٢٠٢٢/٣/٣١

البيان	احتياطي يستثمر في سندات حكومية	احتياطي عام	احتياطي ارتفاع أسعار الأصول	أخرى	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١	٢٣٠٧٣٣٥	١٣٦٤٤٢٤	٤٩١١٩٧٠٣	٥٦٨١٢٧٠١	١٠٩٦٠٤١٦٣
رصيد ٢٠٢١/٦/٣٠	٢٣٠٧٣٣٥	١٣٦٤٤٢٤	٤٩١١٩٧٠٣	٤٣٧٧٦٩٢٠	٩٦٥٦٨٣٨٢

مع مراعاة الآتي :-

- (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 .
- (٢) احتياطي عام :-
تم تكوين الاحتياطي في بداية عمل الشركة وقبل تحويلها للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١
- (٣) احتياطي ارتفاع أسعار الأصول :-
هذا الاحتياطي تم تكوينه مع بداية عمل الشركة وقبل تطبيق معايير المحاسبة المصرية حيث كان يتم احتساب إهلاك الأصول المملوكة دفترية ولا زلت تعمل بواقع ٥٠ % من قيمة الإهلاك السنوي وتعليقها علي الاحتياطات بهدف توفير السيولة اللازمة لشراء الأصول الجديدة وتم التوقف عن ذلك مع بدء تطبيق معايير المحاسبة المصرية .
- (٤) احتياطي رأس مالي :-
يتمثل هذا الاحتياطي في الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع الأصول الثابتة أو التعويضات الخاصة بها حيث يتم تجنبها بالتعليق علي احتياطي رأسمالي أثناء توزيع الأرباح بهدف تدعيم المركز المالي للشركة .
- (٥) احتياطات أخرى :-
يتمثل 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 ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ١٧٥٧٧٠٤١٩ جنيهه حيث تم استخدام مخصصات بمبلغ ٠ جنيهه علي النحو التالي :-

الرصيد	مخصصات الاستيعادات	مخصصات مستخدمة	الإضافات	رصيد ٢٠٢١/٧/١	البيان
٣٩١١٨ ٩٧٨٠ ٢٨٤٦٣٩ ٠	٠	٠	٠	٣٩١١٨ ٩٧٨٠ ٢٨٤٦٣٩ ٠	مخصص لمقابل إيرادات مستحقة التحصيل مخصص لمقابل الأرصدة المدينة الأخرى مخصص لمقابل الأرصدة المتوقفة بالموردين مخصص لمقابل الأرصدة المتوقفة للعملاء
٣٣٣٥٨٧	٠	٠	٠	٣٣٣٥٨٧	الإجمالي
٤١٧٢٥٨٠٠	٠	٠	٠	٤١٧٢٥٨٠٠	مخصص ضرائب شركات الأموال
٠	٠	٠	٠	٠	مخصص ضرائب المبيعات
٤١٧٢٥٨٠٠	٠	٠	٠	٤١٧٢٥٨٠٠	الإجمالي
٢٥٢٣٥٠٢٥	٠	٩٤١٠٦١	٠	٢٥٢٣٥٠٢٥	مخصص الضرائب
٢٥٢٣٥٠٢٥	٠	٩٤١٠٦١	٠	٢٥٢٣٥٠٢٥	الإجمالي
١٦٢٣٩٧ ٠ ٠ ١٢٣٦٢٩٥ ٠ ٨٥١٨٣٧٦ ٩٠٠٠٠٠٠ ٩٥٠٠٠٠٠	٠ ٠ ٠ ٠ ٠ ٠ ٠ ٠	٠ ٠ ٠ ٠ ٠ ٠ ٠ ٠	٠ ٠ ٠ ٠ ٠ ٠ ٠ ٠	١٦٢٣٩٧ ٠ ٠ ١٢٣٦٢٩٥ ٠ ٨٥١٨٣٧٦ ٩٠٠٠٠٠٠ ٩٥٠٠٠٠٠	مخصص لمقابل فروق أسعار الرواكد مخزن قطع الغيار مخصص لمقابل غرامات التأخير للهيئة العامة للرقابة المالية مخصص الغرامات الخاصة بالبيئة مخصص تولون السكة الحديد مخصص تولون نقل البضائع مخصص فروق توريد الغاز مخصص فروق أسعار الكهرباء مخصص هيئة موانئ البحر الأحمر
١٠٩٤١٧٠٦٨	٠	٠	٠	١٠٩٤١٧٠٦٨	الإجمالي
١٧٥٧٧٠٤١٩	٠	٩٤١٠٦١	٠	١٧٦٧١١٤٨٠	الإجمالي الكلي للمخصصات



١٠

شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

قطاعات الشئون المالية

(١٣) الموردین والأرصدة الدائنة الأخرى :

بلغ رصيد الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ١٨٥٨٩٥٦٦٥٩ جنيه علي النحو التالي

البيان	الموردین	حسابات دائنة للمصالح والهيئات	دائنة توزيعات	مصرفات مستحقة السداد	إيرادات محصلة مقدما	حسابات دائنة وقروض قصيرة الاجل	عملاء أرصدة دائنة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٣/٣١	٦٥٣١١٢٤٤٠	٨٢٧٦٨٤٦٦	٩٢٦٣٩٠٨	٣٩٧٠٣٥١	٧٩٨٣	١٠٣٨٠٢٩١١١	٧١٨٠٤٤٠٠	١٨٥٨٩٥٦٦٥٩
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٧٤٤٣٠٩٦٢٤	٧٧٣٣٣٨٩٥	٥٣٠٩٠٧٧	٦٦٥٦٠٣٧	٠	٤٦٥٧١٧٦٠٢	٧٨٩٢٠١٩٢	١٣٧٨٢٤٦٤٢٧

(١/١٣) الموردین

بلغ الرصيد الدائن للموردین في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٦٥٣١١٢٤٤٠ جنيه علي النحو التالي:

البيان	موردین عام خدمات	موردین عام أعمال	موردین قطاع خاص	موردین قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٣/٣١	١٦٤٥٣٩٩	٤٢٣٦١٣٢٢٩	٢٢٧٨٠٢٢١٢	٥١٦٠٠	٦٥٣١١٢٤٤٠
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١٠٧١٣٥١	٥٨٠٧١٤٣٩١	١٦٢٤٧٢٨٢	٥١٦٠٠	٧٤٤٣٠٩٦٢٤

(٢/١٣) حسابات دائنة للمصالح والهيئات :

بلغ الرصيد الدائن للحسابات الدائنة للمصالح والهيئات في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٨٢٧٦٨٤٦٦ جنيه علي النحو التالي:

البيان	مصلحة الجمارك	ضريبة المبيعات	ضريبة المبيعات	ضرائب المبيعات	ضرائب أرباح العام	ضرائب الدمغة	ضرائب مخصصة بمعرفة الشركة	الضرائب العقارية	جاري الهيئات	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٣/٣١	٨١١٠٣١	٢٥٥٣٧٥١٢	٣٩٩٧٣٨٧٠	٢٨٤٣١	٢٨٤٣٣	٢٨٤٣٤	٢٨٤٣٥	٢٨٤٤	٢٨٤٥	٨٢٧٦٨٤٦٦
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٨١١٠٣١	١٧٥١٨٩٥	١٠٤٢٢٧١٢	٥٦٨٧٢٩٨٠	٥٤٨٧٢٩٨٠	١٤٥٤٢٩٤	١٣١٦٢٠٦	٠	٣٧٣٢٨٣	٧٧٣٣٣٨٩٥

(٣/١٣) دائنة توزيعات :

بلغ الرصيد الدائن لحسابات دائنة توزيعات في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٩٢٦٣٩٠٨ جنيه علي النحو التالي:

البيان	حصة المساهمين	أرصدة	توزيعات	إجمالي	الناسبي	حصة مجلس الإدارة	حصة	إجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٣/٣١	٠	٩٢٦٣٩٠٨	٠	٩٢٦٣٩٠٨	٠	٠	٠	٩٢٦٣٩٠٨
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٠	٩٢٦٣٩٠٨	٠	٩٢٦٣٩٠٨	٠	٠	٠	٥٣٠٩٠٧٧

٤/١٣ مصرفات مستحقة السداد :

بلغ الرصيد الدائن لحسابات مصرفات مستحقة السداد في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٣٩٧٠٣٥١ جنيه علي النحو التالي:

البيان	أجور مستحقة	إيجارات مستحقة	تبرعات وإعانات مستحقة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٣/٣١	٣٨٤٩٢٦٨	٥١٠	١٢١٥٩٣	٣٩٧٠٣٥١
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٦٦٣٠٣٤٦	٢٥٦٩١	٠	٦٦٥٦٠٣٧

(٥/١٣) إيرادات محصلة مقدما :

بلغ رصيد إيرادات محصلة في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٧٩٨٣ جنيه علي النحو التالي:

البيان	شركة اتصالات (إيجار)	شركة موبيل (إيجار)	شركة فودافون (إيجار)	الوحدة المحلية بمدينة أسوان الأراضي المشتركة	بيع أرض لمجلس المدينة	شركة الصفا	إيجار أرض كوم أمبو	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٣/٣١	٠	٠	٠	٧٩٨٣	٠	٠	٠	٣٩٩٣
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠

(٦/١٣) حسابات دائنة أخرى :

بلغ رصيد حسابات دائنة أخرى في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ١٣٩٦١٢٢٣٩ جنيه علي النحو التالي:

البيان	تأمينات للغير	دائنة بمبالغ مستقطعة من العاملين	الأرصدة الدائنة الأخرى	دائنة شراء أصول جديدة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٣/٣١	٢٨٩١	٢٨٩٢	٢٨٩٣	٢٨٩٤	١٣٩٦١٢٢٣٩
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٥٦٧٣١٢٠	١٤٤٤٤٦٤٨	٤٥٣٠١٤٨٥	٦٨٩١٠٣٤٩	١٣١٢٢٤٥٧٣



atla

شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

قطاعات الشؤون المالية

تأمينات للغير: (١/٦/١٣)

بلغ رصيد تأمينات للغير في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٥٦٧٣١٢٠ جنيه علي النحو التالي:

البيان	تأمينات معايشات قاطني المدينة السكنية	تأمينات المورد	تأمينات العملاء	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١	٣٠٦٠١٥١	٢٢٩٢٨٣٩	٣٢٠١٣٠	٥٦٧٣١٢٠
رصيد ٢٠٢١/٦/٣٠	٣٥٦٥٧	١٨٥٢٣٠٤	٦٨٠١٣٠	٢٥٦٨٠٩١

(٧/١٣) قروض قصيرة الأجل

بلغ رصيد قروض قصيرة الأجل والتي تستحق السداد خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ مبلغ ٨٩٨٤٢٠٠٥٣ جنيه

(٨/١٣) العملاء أرصدة دائنة:

بلغ رصيد العملاء أرصدة دائنة في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٧١٨٠٤٤٠٠ جنيه علي النحو التالي:

البيان	عملاء قطاع خدمات	عملاء قطاع عام	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٣/٣١	١٧٨٦٨٦٨	١٥٤٢٧٧٢٥	٩٠١٥٦١٥	٤٥٥٧٤١٩٢	٧١٨٠٤٤٠٠
أرصدة ٢٠٢١/٦/٣٠	١٢٣٣٣٥٩٢	٤٧٦٦٨	١٧١٠١٦٧١	٤٩٤٣٧٢٦١	٧٨٩٢٠١٩٢

(٩/١٣) قروض طويلة الأجل

١ - قرض البنوك لمشروع كيما (٢)

قامت شركة كيما بالتعاقد مع إئتلاف البنوك المصرية (البنك الأهلي المصري - بنك مصر - البنك العربي الإفريقي 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 أمريكي و ١,٩٢ مليار جنيه مصري و رصيد القرض في ٢٠٢٢/٣/٣١ بلغ ٦٢٦٤٩٦٧٨٧١ جنيه مصري (شامل قيمة الفوائد المدينة بالدولار وبالجنيه خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢٢/٣/٣١) وقد تم إثباتها بقائمة الدخل وقائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/٣/٣١ وقدمت سداد الفوائد المدينة المستحقة خلال عام ٢٠٢١ في ديسمبر ٢٠٢١

٢ - قروض من الشركة القابضة

حصلت شركة كيما علي قروض من الشركة القابضة بلغت ٢٥٢٦٥٦٣٢ جنيه حتي ٢٠٢٢/٣/٣١

(١٤) موقف الشركة الضريبي:

(١/٤) فيما يتعلق بالضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

أولا : بالنسبة للسنوات من عام ١٩٩٨ وحتى ٢٠٠٥/٢٠٠٤

• تمت التسوية وسداد المستحق لمصلحة الضرائب

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

(٢/٤) فيما يتعلق بالضريبة علي كسب العمل :-

أولا : تم سدادها بالكامل من قبل الشركة كيما

ثانيا : بالنسبة للأعوام من ٢٠١٨ حتى ٢٠١٩ (جاري فحصها مع مصلحة الضرائب)

(٣/٤) فيما يتعلق بضريبة القيمة المضافة:

تم فحص السنوات من ٢٠١٧/٢٠١٦ وحتى ٢٠٢٠/٢٠١٩ مع العلم بان الرصيد الدائن المستحق للشركة كيما لدى مصلحة الضرائب (القيمة المضافة) قد بلغ مبلغ ٣٣١٩٥٢٧٩٢ جنيه في ٢٠٢٢/٣/٣١ وقد تم تقديم المستندات الدالة علي رد الضريبة المستحقة علي الات ومعدات المشروع الجديد بمبلغ ٣٠٣٣٠٩٨٥٠ جنيه و قدتم رد مبلغ ١٠٢ مليون جنيه من القيمة و جاري المتابعة مع المأمورية للانتهاء من رد المبلغ المتبقي

(٤/٤) فيما يتعلق بضريبة الدمغة ::

تم سداد ضريبة الدمغة بالكامل و جاري فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠

(٥/٤) فيما يتعلق بالضريبة العقارية:

تم سداد الضريبة المستحقة علي الشركة حتي ٢٠٢٢/٦/٣٠

(١٥) قائمة الدخل:

(١/١٥) إيرادات النشاط الرئيسي للشركة :-

تبلغ إيرادات النشاط الرئيسي للشركة في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٣١٢٠٥٧٩٢٠٣ جنيه علي النحو التالي:

البيان	إيرادات المبيعات	خدمات مبيعة	تشغيل للغير	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١	٣١٢٠٥٧٩٢٣	٣٢١٩٦٠		٣١٢٠٥٧٩٢٠٣
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٨٢٥١٩٦٧٠٨	٢٤٦٨١١		٨٢٥٤٤٣٥١٩



شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

قطاعات الشئون المالية

(٢/١٥) تكلفة إيرادات النشاط:-

تكلفة الإنتاج :- تبلغ تكلفة البضاعة المباعة في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ١٦١٦٠٠٣٤٥٠ جنية علي النحو التالي:

البيان	مواد	أجور	خدمات مشتركة	الإهلاك	ضرائب غير مباشرة	تغيرات مخزون غير التام	تغيرات مخزون الإنتاج التام	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١	١١٠٠٤٢٤٤٩٣	٦٤٦٢١٩٣٣	٣٣٥٧٤٤٩٨	٤١٢٧١٤٥٨٩	٩٩٥٢١٤	٢٢٠٢٨٥٣٢	-١٨٣٥٥٨٠٩	١٦١٦٠٠٣٤٥٠
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٥١١٦٥٦٤٤١	٦٢٩١٢٥٧٦	٣٤٨١٣٤٩٥	٢٢٣٧٠٥٢٤٣	١٦٤٦٩٢	١٥٦٢٩١٣٥	١١٢٨٧٧٤٠٤	٩٣٠٥٠٠٧١٦

(٣/١٥) التكلفة البيعة والتسويقية :-

تبلغ التكلفة البيعة والتسويقية في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٦٦٩٣٦٦٩٨ علي النحو التالي:

البيان	مواد	أجور	مصاريف بيعيه وتسويقية أخرى	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١	٣٢٨٧١٥٢٠	١٧٣٧٨٦٤١	١٦٦٨٦٥٣٧	٦٦٩٣٦٦٩٨
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٨٣٢٢٨٧٨	١١٢٦٠٧٧٧	٤٥٧١٧٦٢٨	٦٥٣٠١٢٨٣

• مصروفات بيع وتوزيع :-

قيمة نوالين نقل المنتجات وعمولات أخرى بمبلغ ١٣٨١١٩٣١٥ جنية تم خصمها بعد مجمل الربح .

(١/٣/١٥) لا يوجد دعم صادرات خلال الفترة من يوليو ٢٠٢١ حتى مارس ٢٠٢٢

إيرادات الاستثمار في أوراق مالية :-

تبلغ إيرادات الاستثمار في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٧٢٠٦٣٨٨٨ جنية علي النحو التالي:

البيان	شركة أبو قير للأسمدة	شركة الدلتا للسكر	إيرادات استثمارات مالية		إيرادات استثمارات مالية أخرى	الإجمالي
			إجمالي	إيرادات		
رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١	٤٤٢١٢١٦٨	٠	٤٤٢١٢١٦٨	٢٧٨٥١٧٢٠	٧٢٠٦٣٨٨٨	٧٢٠٦٣٨٨٨
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٤٠٨١١٢٣٢	٠	٤٠٨١١٢٣٢	٦٠٥٧٠	٤٠٨٧١٨٠٢	٤٠٨٧١٨٠٢

إيرادات واستثمارات مالية أخرى (عائد وقدره ٦٠٥٧٠ جنية علي مبلغ ٢٣٠٧٣٣٥ جنية قيمة استثمارات في سندات حكومية بنك الاستثمار القومي. وعائد بمبلغ ٢٧٧٩١١٥٠ جنية علي مبلغ ٩٠٠١٨٣٨٣٦ جنية قيمة استثمارات في اذون الخزنة).

(٥/١٥)

١- الفوائد الدائنة :-

تبلغ الفوائد الدائنة في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٢٨٠٣٦٩٣ جنية علي النحو التالي:

البيان	فوائد فعلية	فوائد مستحقة	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١	٢٤٩٩٤٥٧	٣٠٤٢٣٦	٢٨٠٣٦٩٣
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٦٧١١٨	٠	٦٧١١٨

٢- الفوائد المدينة :-

بلغت الفوائد المدينة خلال العام المالي من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٣١٣٠١٤١٢٧ جنية فوائد مدينة

مستحقة للبنوك .

(٦/١٥) الإيرادات والأرباح متنوعة :-

تبلغ الإيرادات والأرباح الأخرى في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٦٩٧٦٦٣٨ جنية علي النحو التالي:

البيان	أرباح بيع مخلفات	أرباح بيع خامات مواد	أرباح و غير تعويضات	إيجارات دائنة	متنوعة	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١	٢٨٩٨	٤٤٧٠٨	١٨٥٢٦٦	٣٦٧٩٢١	٦٣٧٥٨٤٥	٦٩٧٦٦٣٨
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٨٨٩	٣٨٨	٣٩٤٠٦٩٨	٦٦٨٠٨٧	٧٥٧٧٩٢	٥٣٦٧٨٥٤



شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

قطاعات الشئون المالية

(١/٦/١٥) التعويضات والغرامات :-

تبلغ التعويضات والغرامات في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ١٨٥٢٦٦ جنية علي النحو التالي:

البيان	مصادرة خطب ضمان/تأمين	غرامات عدم التوريد	تعويضات	أخرى	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١	٥٠٠٠٠	١٣٥٢٦٦	٠	-	١٨٥٢٦٦
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	٢٧٠٠	٠	٣٩٣٧٩٩٨	-	٣٩٤٠٦٩٨

(٧/١٥) إيرادات وأرباح غير عادية :-

بلغت الإيرادات والأرباح الغير عادية في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ١٢٣٢٧٧١٨ جنية علي النحو التالي:

البيان	أرباح فروق العملة	أرباح رأسمالية	متنوعة	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١	٠	١٢٣٢٧٧١٨	٠	١٢٣٢٧٧١٨
رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	١٢٥٦٣٦٢٠٦	١١٦٨٧٥٧	٠	١٢٦٨٠٤٩٦٣

(٨/١٥) خسائر متنوعة

١٣٠٢٢١٧٦٧	فقد الغاز الطبيعي للمصنع الجديد خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتي ٢٠٢٢/٣/٣١
١١١٦٥٢٥٤٥	توقفات المصانع خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتي ٢٠٢٢/٣/٣١
٢٤١٨٧٤٣١٢	الإجمالي

(٩/١٥) عقود صيانة خارجية

تم قيد مبلغ ٥٢٣٢١٥٠٠ جنية لصالح شركة تكنيمونت الإيطالية (قيمة تكلفة عقد التشغيل والصيانة للمصنع الجديد خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتي ٢٠٢٢/٣/٣١

(١٠/١٥) مصروفات أخرى

بلغت المصروفات الأخرى مبلغ ٤٦١٩٢٦٥٨ جنية (٤٢٨٦٨٣٠٥ جنية تعويضات- ٣٣٢٤٣٥٣ جنية تبرعات)

(١١/١٥) مخصصات أخرى

بلغت المخصصات الأخرى مبلغ ٠ جنية .

(١٦) ضريبة الدخل المؤجلة :

(١/١٦) قياس الضريبة المؤجلة :-

تم احتساب الضريبة المؤجلة في ٢٠٢٢/٣/٣١

(١٧) الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلق بها :

(أ) القيمة العادلة للأدوات المالية :-

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق والودائع لدي البنوك وبعض المدينون 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 :-

تم رفع سعر الغاز من ٤,٥ دولار الي ٥,٧٥ دولار لكل مليون وحدة حرارية بريطانية من ٢٠٢١/١١/١
تم ارتفاع سعر توريد الغاز للمصانع من ٣ دولار الي 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 .

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



aziz

شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

قطاعات الشئون المالية

البيان	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	القيمة بالجنيه
بنك مصر	مؤسس	رصيد حسابات جارية بفائدة	٢٣٧٣٣٧
شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية	مؤسس	مستثمر فيها	٨٣٧٣١٠٤٤٣
شركة الدلتا للسك	مؤسس	مستثمر فيها	١١٢٥٧٨٣٣٣
الشركة القابضة للصناعات الكيماوية	مؤسس	قروض	٢٥٢٦٥٦٣٢

بيان العمليات المتبادلة بين الشركة كيما والشركات التابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية خلال العام ٢٠٢٢/٢٠٢١

١ - رصيد الشركة القابضة في ٢٠٢٢/٣/٣١

الحساب	القيمة بالجنيه
حساب القرض	٢٥٢٦٥٦٣٢
حساب دائنات توزيعات	.
حساب الأرصدة الدائنة الأخرى	.

٢ - تحليل رصيد دائنات توزيعات في ٢٠٢٢/٣/٣١

الحساب	القيمة بالجنيه
الشركة القابضة	.
الأقلية (باقي المساهمين)	.
العاملين	٩٢٦٣٩٠٨
النادي الرياضي	.
مجلس الإدارة	.
الاجمالي	.

٣ - رصيد الشركات التابعة للقابضة الظاهر ضمن أرصدة العملاء في ٢٠٢٢/ ٣/٣١ مقارن بأرصدة ٢٠٢١/٦/٣٠

الشركة التابعة	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠
الدلتا للأسمدة	١١٣٧١١٠٩	٨٠٩٩٩٣١
النصر للأسمدة	١١٢٣٦٨٨٠	٥١٠٢٠٣٤

٤ - رصيد الشركات التابعة للقابضة الظاهر ضمن أرصدة الموردين في ٢٠٢٢/٣/٣١ مقارن بأرصدة ٢٠٢١/٦/٣٠

الشركة التابعة	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠
النصر للأسمدة	٧٢٤٣٩٠٠	٣١٥٧١٦
مصر لصناعة الكيماويات	١٤٥٨١٠٠	٥٦٥٩٤٠
المصرية للأحذية باتا	٥٢٨-	٥٢٨-
صناعة الليابات ومهمات وسائل النقل	٥٤	٥٤
النصر للكاوتشوك	٣٧٢٠٥	١٠٦٨-
النصر للأجهزة الكهربائية والإلكترونية نياز	٤٦٠٨	٤٦٠٨
المحاريث والهندسة	٢٠٩٩	٢٣٢٧

٥ - رصيد المخزون في ٢٠٢٢/٣/٣١ المشتري من الشركات التابعة

القيمة بالجنيه

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

الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية	
المرققات	رقم الصادر ١٣٩
التوقيع	التاريخ ٢٠٢٢/٦/٢٦

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

السيد المهندس / العضو المنتدب

شركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما)

تحية طيبة وبعد ،،،

أتشرف بأن أرفق طيه تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية
الدورية للشركة في ٢٠٢٢/٣/٣١ .

لإجراء ما يلزم في هذا الشأن والافادة .

وتفضلوا بقبول فائق التحية والاحترام ،،،

تحريرا في : ٢٠٢٢/٦/٢٦

وكيل الوزارة
القائم بأعمال مدير الإدارة



" محاسب / نيازي مصطفى محمود "

الجهاز المركزى للمحاسبات
ادارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

تقرير الفحص المحدود

على القوائم المالية الدورية لشركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

فى ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢

إلى السادة / رئيس واعضاء مجلس الادارة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما" فى ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢ شركة مساهمة مصرية تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية الخاضعة لأحكام قانون قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ (وتعديلاته والمتمثلة فى قائمة المركز المالى بإجمالي أصول بنحو ٤.٣٩٣ مليار جنيه وقائمة الدخل بصافى ربح نحو ٤٨٢ مليون 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 وتتحصر 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 المسئولين 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 سنصبح 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 :

- تلاحظ تاخر الشركة فى ارسال القوائم المالىه حتى ٢٠٢٢/٦/١٤ بالمخالفه للمده المحددة بالمادة رقم (٤٦) فقرة ثانية من قواعد القيد والشطب وقد تم مد هذه المده طبقا لقرار هيئة سوق المال بان تقدم الشركة القوائم المالىه فى ٢٠٢٢/٣/٣١ مدققا من مراقب الحسابات فى موعد اقصاه ٢٠٢٢/٥/٣١.

• بلغت فروق إعادة ترجمة رصيد القرض في ٢٢/٣/٢٠٢٢ البالغ نحو ٢٩٤.٠٦٦ مليون دولار الممول لإنشاء مصنع الامونيا يوريا (كيما ٢) نحو ٨٤٠.٥٥٩ جنيه و التي تم تعليلها على حساب الاصول الثابتة وفقا لما جاء بالفقرة رقم ٧ الملحق الخاص بتعديل معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ الخاص بتغيرات سعر الصرف و الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ المؤرخ في ٢٦/٤/٢٠٢١ علما بان تلك الاصول تم اقتناءها خلال الفترة من ٦/٢٠١٧ الى ١٢/٢٠١٩ وان تاريخ الاضافة للاصول الثابتة المشار اليه في ٢٦ / ٤ / ٢٠٢٠ و كذا عدم موافاتنا بدراسة القيمة الاستردادية للأصول المشار اليها و التي تم تعديل تكلفته بفروق سعر الصرف و فقا لنص الفقرة رقم ٨ من الملحق المشار اليه بعالية.

يتعين اجراء التصويب اللازم و موافاتنا بالدراسة المشار اليها .

• تضمن رصيد الاصول الثابتة في ٣١/٣/٢٠٢٢ نحو ١١.٦ مليار جنيه قيمة مشروع إعادة تأهيل مصانع كيما للعمل بالغاز الطبيعي "كيما ٢" الذي تم استلامه في ٢٦/٤/٢٠٢٠ وتلاحظ بشأنه مايلي :-

- تم رسملة نحو ١.٩٤ مليار جنيه منها نحو ٩٨١ مليون جنيه فوائد وغاز وكهرباء واجور بعض العاملين وغرامات تاخير ومصروفات تخزين لا تستوفي شروط الرسملة الواردة بمعايير المحاسبة أرقام (١٠) الأصول الثابتة ، (١٤) تكلفة الاقتراض.

- نحو ٩٥٩ مليون جنيه مصروفات غاز وكهرباء لم يتم تحميلها على مقاول المشروع وفقا لشروط التعاقد، معه وطبقا لبنود التعاقد مع المقاول وطبقا لقرار مجلس الاداره للشركة رقم // في ٢٠٢٠ وقد تكرر الاشارة الى ذلك بتقاريرنا السابقة ، وفي ٩/٢٠١٩ تم تشكيل لجنة من قبل الشركة القابضة لفحص هذا الأمر في وحتى تاريخه هناك اصرار بعدم موافاتنا بتقرير تلك اللجنة التي تقر رمدى احقية الشركة في ذلك خاصة في ضوء الخطاب الصادر من الشركة الى الشركة القابضة في ٩/٢/٢٠٢١ للإحاطة بأن الشركة قامت بإعداد مطالبة متكاملة لشركة تكنومنت منها استهلاكات الكهرباء والغاز الطبيعي بنفس القيمة و في ضوء تضارب في ردود الشركة (خلال عامي ٢٠٢٠ ، ٢٠٢١) بين احقيتها وعدم احقيتها في هذا المبلغ بل قام مجلس الاداره الجديد في ٥/٢٠٢٢ بالغاء قرار مجلس الادارة السابق المشار اليه بعالية.

يتعين اجراء التصويبات اللازمة تطبيقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الاصول الثابتة بشأن عدم تجاوز قيمة الاصل " المشروع " لقيمتة الاستردادية وموافاتنا بتقرير اللجنة المشار اليه ، مع دراسة اثر ما تم رسملته على الجدوى الاقتصادية للمشروع .

• تضمنت الاصول الثابتة اصول غير مستغلة ومتوقفة منذ سنوات تكلفتها التاريخيه نحو ١٥٩.١٦١ مليون جنيه منها :

- "فرن الفيروسيكون" والذي تم رفعه للأصول الثابتة فى ٢٠١٦/٢ بتكلفه نحو ٥٠ مليون جنيه والمتوقف منذ ٢٠١٩/٣/١٥ وقد سبق ان تناولت تقاريرنا السابقة ما شاب شراء وتشغيل الفرن من مخالفات طلبنا فيها تحديد المسؤولية عنها والشركة لا تستهدف له اى انتاج منذ أكثر من ٣ سنوات اخرها موازنة ٢٠٢٢/٢٠٢٣ .

- المبنى الفندقى (ملحق استراحة ٢٦ ب) و الذى تم رفعه للأصول الثابتة فى شهر ٩ / ٢٠١٨ و التى بلغت تكلفته نحو ٥.٩٨٣ مليون جنيه وتبين بشانه :-

○ عند الحاجة للاستخدام فى ٢٠٢١/١٢ تبين احتياجه لأعمال صحيه وكهربائية وتم استخراج اوامر اصلاح لها شهري فى ١١، ١٢، ٢٠٢١.

○ رغم استلام المبنى كاملا فى عام ٢٠١٨ شاملا نظام الاطفاء والحرائق كما جاء بمحضر الاستلام الا ان الشركة قامت باصدار امر اسناد مباشر للمقاول / عرب تكنولوجيا بقيمة نحو ١٦٥ الف جنيه لنظام الاطفاء بالمبنى المذكور .

○ فى ٢٠٢٢/٢ تم عمل مذكره من مدير عام الشئون الاداريه ورئيس قطاع الموارد البشريه بتحويل المبنى لفندق وفرشه بالاثاث وعمل ٢ اسانسير وهو ما تم البدء فيه وتم اصدار امر توريد فى ٢٠٢٢/٣/١٥ لشركة جتمه للتوريدات لتوريد عدد ٢ اسانسير بنحو ٧٥٠ الف جنيه دون وجود اى دراسة جدوى اقتصاديه لمعرفة التكلفة والعائد وكيفية الحصول على الموافقه الامنيه على انشاء فندق من عدمها.

يتعين بحث اسباب عدم الاستفادة من اصول الشركة والعمل على اتخاذ الاجراءات الصحيحه لاستفادة الاقتصاديه منها مع مراعاة اضمحلال القيمة الدفترية لفرن الفيروسيكون واجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك .

• تضمن حـ/ التكوين الاستثماري ما يلى :-

- نحو ١.٣٧٣ مليون جنيه عملية اعاده تأهيل حوض السباحة بنادى كيم الرياضى منذ ٢٠١٨ / ٥ / ٢٢ ، والذي تم تشغيله وفق ما جاء بررد الشركة على تقريرنا على القوائم المالية فى ٢٠٢١/٦/٣٠ مما يستوجب معه تسوية تلك القيمه وما يترتب على ذلك من اثار .

- هناك الات ومعدات بنحو ١.٧٨ مليون جنيه تم توريد معظمها بصفه عاجله ولم تستخدم رغم ورودها خلال الفتره من ٢٠١٦/٨ حتى ٢٠٢١/٤ .

- نحو ٢.٢ مليون جنيه دفعه مقدمه في ٢٠٢١/٦ لشركة ايه بي بي قيمة ٣٠ % من قيمة ٢ محول لمشروع الربط وكان يجب توريدهما في ٢٠٢١/١٢ الامر الذي لم يتم حتى تاريخ الفحص رغم استعجال الشركة اكثر من مره وتبين رد المورد ان التوريد خلال ٦ شهور من استلام الرسومات الذي تم في ٢٠٢١/١١ بتأخير ٥ شهور وطالب بفروق اسعار نتيجة تغيير سعر الصرف في ٢٠٢٢/٣ والشركة في تفاوض مع المورد بشأن ذلك .
- نحو ٨.٨ مليون جنيه توريد وتركيب لنظام الاطفاء من المورد شهابكو ورغم الحاجة العاجله له كما جاء بمبررات الارساء عليه وكان من المفترض تنفيذه حتى ٢٠٢١/١٢ الامر الذي لم يتم الانتهاء منه حتى تاريخ الفحص .
- نحو ٢١.٥ مليون جنيه قيمة مشروع ERP رغم ردود الشركة على كافة تقاريرنا السابقة بشأن الملاحظات الخاصة بالمخزون و المنصرف منه و الرقابة عليه انه جارى تنفيذ مشروع ERP لإصلاح كافة تلك الملاحظات الامر الذي لم يتم حتى تاريخه كما لم تستهدف رفع مشروع ERP للأصول الثابته بالموازنة حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠
- يتعين اجراء التصويب اللازم وتحقيق الامر بشأن ماسبق.
- بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٤٤٢ مليون جنيه وقد تبين مايلي :-
 - ارصدة المخزون الظاهرة بالقوائم المالية ارصده دفترية حيث لم تقم الشركة بالجرد الفعلى لموجودات المخازن في ٢٠٢٢/٣/٣١ وبالتالي تمثل تلك الارصدة وجهة نظر الشركة فقط.
 - تمت اضافة كمية ١٢١٣٩ طن بقيمه نحو ٣٩.٦ مليون جنيه لرصيد مخزون اليوريا في ٢٠٢٢/٣/٣١ كزياده في الانتاج طبقا لمذكرة مدير عام الجودة والتي جاء فيها اختلاف قياس منتج اليوريا الذى يقاس من خلال حساسات انتاج اليوريا والتعبئه وانهما غير متطابقين وتم إصلاح الميزان في ٢٠٢١/١٢ واصبح معدل تحويل الامونيا لليوريا ١.٧٤ وطالب بشركه خارجيه التى اتمت الجرد في ٢٠٢٢/٣/٢ واقرت بتلك الزيادة وتلاحظ بشأن ذلك مايلي :-
 - ١- من المفترض ان الامونيا المحوله لانتاج اليوريا خلال المركز المالى نحو ٢٢١.٥ طن ينتج عنه يوريا بنحو ٣٨٥.٤ الف طن يوريا في حين ان اليوريا المنتجه بعد الزيادة نحو ٣٩٦.٥ الف طن بفارق نحو ١١.١ الف طن انتاج بقيمه نحو ٣٥.٢ مليون جنيه دون تحميل خامات انتاجه من الامونيا ويتصل بذلك انه من المفترض ان الاضافة والصرف يتم الكترونياً عن طريق d c s .
 - ٢- في ضوء عدم وجود جهه محايدة لتحديد اليوريا الصناعى من الزراعى والذى ينشا عند توقف المصنع واعادة تشغيله مره اخرى وفي ضوء عدم توقف المصنع كثيراً وعند الجرد في ٢٠٢٢/٣/٢ كان رصيد اليوريا الصناعى الدفترى ٣١٤ طن وتم اثباته بجرد الشركه الخارجية نحو ٧١٩٢ طن .

٣- بوجود الزيادة المذكورة وعدم وجود جهة تحدد اليوريا الصناعي من الزراعى فان كميات الانتاج الشهريه المقدمه لوزارة الزراعة والمحدد من خلالها الكميات الواجب تصديرها شهريا قد ظهرت بصورة غير صحيحة عن فترة المركز المالى مما قد يضيع على الدولة حق وزارة الزراعة في نصيبها من الاسمدة المدعمة وحق الدولة ايضا عند حساب الكميات المصدرة المعفاة من رسم الصادر .

يتعين الغاء التسويه السابقه وادراجها ضمن الارصده الدائنه لتلافى كل ما جاء بهاليه خاصة وان الشركه اتخذت قرارا بجرد رصيد مخزن اليوريا سواء بالمصنع او بالميناء عن طريق شركه متخصصه خارجيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

• بلغ رصيد سماد اليوريا انتاج تام كمية نحو ٣٧ الف طن لم يخصم منه كميات الهدر بين الشركه والموانى بنحو ٤٠٠ طن على الاقل بقيمه نحو ١.٢ مليون جنيه .
يتعين اجراء التصويب اللازم .

• رغم ردود الشركه المتتاليه برودها على ملاحظاتنا على الرقابہ على المخزون بانه سيتم تطبيق نظام (ERB) فان الإدارة مازالت عند رايها بوجوب وجود دوره مستنديه لأعمال مخازن الانتاج التام تنظم مدخلات ومخرجات انتاج مصنع كيما ٢ من امونيا ويوريا حيث تعتمد ادارة التكاليف على بيان شهري من الساده الفنيين المسؤولين عن انتاج المصنع الجديد لإثبات كميات الامونيا واليوريا رغم وجود اذون اضافہ وصرف لمخزن الانتاج تؤيد فواتير المبيعات بدء من ٢٠٢١/١١ وهو ما يعد قصورا فى الرقابة على الانتاج والمخزون والمبيعات ويرتبط بذلك :-

■ انتاج اليوريا الزراعى (مطابق للمواصفات) من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٣٩٦ الف طن وفقا للثابت بتقارير الانتاج وكذا بتقرير الانتاج الصادر من المداول الإيطالي تKNOMنت فى ضوء انتظام الانتاج بالشركة ،الا ان الشركه قامت ببيع كمية نحو ٢٣٥٠٠ طن سماد صناعى (غير مطابق للمواصفات) بيع محلى خلال فترة المركز المالى فى ضوء عدم وجود جهة محايدة لتحليل الانتاج (مطابق / غير مطابق).

■ ان الشركة تقوم ببيع اليوريا الصناعى لعدد ٢ عملاء منها " المنصورة للدلنجات " بسعر منخفض عن " سيبيريا مصر " دون مبرر بنحو ٥٠٠ جنيه فى الطن لكمية ٨٠٠٠ طن باجمالى نحو ٤ مليون جنيه حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

■ الامونيا المحوله للمصنع القديم والمباعه من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٤١ الف طن منها (نحو ٣١ الف طن تم بيعها) بنسبة ٥١% من المتفق عليه بعقد المشروع حيث كان يجب تحويل نحو ٨٢ الف طن عن نفس الفترة وهو ما يؤثر على اقتصاديات المشروع انتاجا وبيعا .

- عدم إمكانية استخدام بعض التقارير لإعداد قيود الوارد والمنصرف الشهري نظراً لقيام الشركة بأثبات أرصدة بعض الخامات وحركة الوارد والمنصرف منها والتقييم المالى خارج برنامج الحاسب الآلى .
- جميع نماذج المخازن ليس لها مسلسل رقمى مطبوع حيث يتم ترقيمها يدوياً مما يصعب معه التحقق من إجراءات القطع واهداف الدقة والاكتمال فى الرقابة على المخزون .
- لا يوجد بنظام الحاسب الآلى لحسابات المخازن سوى مستخدم عام واحد يستخدم من قبل قطاع التكاليف ولهم كل الصلاحيات من تسجيل الاصناف وحركاتها وما يمثل ذلك من ضعف لإجراءات الضبط الداخلى وعدم إمكانية تحديد المسؤولية عند حدوث أى اخطاء .
- يتعين تحقيق الامر وتحديد المسؤولية عن اوجه القصور المشار اليها .
- ما زالت أرصدة المخازن تتضمن وجود بعض الاصناف بدون قيمه ، حيث بلغت قيمة اوامر التوريد الخاصة بها نحو ٢.٥ مليون جنيه تم شرائها بداعى الحاجة العاجلة و الماسة للمصنع الجديد (مشروع نقاط الربط بمصنع كيما) .
- يتعين تحقيق اسباب ذلك وحصر الحالات المثيلة وبواقى التركيبات من المشروعات و اجراء التصويب اللازم بتخفيض تكلفه المشروعات بقيمة تلك الأصناف مقابل تحميلها لحساب المخزون.
- تم إضافة نحو ١٠٧ مليون جنيه للمخزون قيمة ما تم توريده من قطع غيار للمصنع الجديد (لمده عامين) ، تم تقييمها بصورة اجمالية و تجدر الاشارة الى قيام المورد بسحب جانب من قطع الغيار المشار اليها ، لم يتم اثباتها كمديونية على المورد حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .
- يتعين اجراء التصويب اللازم مع تقييم الأصناف بدقة واثبات كافة المسحوبات طرف المورد من قطع الغيار كمديونية و مراعاة إجراءات الضبط الداخلى.
- تضمنت الارصدة المدينة الاخرى فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٢٨ مليون جنيه أرصدة مدينة طرف شركة تكنومننت تتمثل فى قيمة ما قامت الشركة بسداده عن استهلاكات المقاول من الكهرباء والمياه بمعسكر أرض الدواجن وأرض المشروع والتي لم يتم تحصيل أى منها منذ سنوات علماً بأن المقاول ملزم بسدادهما للشركة وفقاً لعقد المشروع وكذا قيمة مسحوباته من الكهرباء من محولات شركة كيما واتصالاً بما سبق تبين عدم تحميل المقاول بقيمه استهلاكاته من المياه المنتجة بواسطة شركة كيما منذ بدء العمل (والتي لم يتم تقديرها مالياً بعد) كما لم نواف بما يفيد مطالبه الشركة بتلك المبالغ و موقف المورد منها ، حيث اكدت الشركة بمطالبة تكنومننت فى ٢٠٢٠/٧/٨ بنحو ٦.٢٤٨ مليون جنيه قيمة ما تم سداده من قبل كيما عن استهلاكات المياه و الكهرباء بمعرفة مقاول المشروع .
- يتعين البحث والدراسة وتحميل المقاول بقية تلك الاستهلاكات العمل على تحصيل تلك المديونيات واجراء ما يلزم من تسويات .

- بلغ الرصيد المدين لحساب العملاء في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٢١٠ مليون جنيه بزيادة قدرها نحو ١٦٢ مليون جنيه عن رصيد اول المدة في ٢٠٢١/٧/١ البالغ نحو ٤٨ مليون جنيه وتلاحظ بشأنه مايلي :

- زيادة المبيعات الاجله بالشركة حيث بلغ الرصيد المدين لعملاء القطاع الخاص نحو ١٦١ مليون جنيه بنسبة نحو ٧٦.٦ % من ذلك الرصيد يمثل رصيد مدين لعملاء القطاع الخاص لا يقابلهم اى ضمان سوى نحو ٤٢ مليون جنيه للعميل هيدركربون باعتماد مستندى مفتوح للشركة بقيمة المديونية .

- عدم التزام الشركة بنظام البيع المطبق حيث تم تغيير سعر بيع الاسمده المدعومه في ٢٠٢١/١١ ليصبح ٤٤٠٠ جنيه بدلا من ٣٦٠٠ جنيه الا ان طبقا لذلك التعديل يتم تحصيل فواتير الاسمده المدعومه من الجمعيات الزراعيه ٥٠ % من تاريخ الفاتوره ، ٥٠ % الاخرى خلال شهر من تاريخ الفاتوره اى ان رصيد الجمعيات في ٢٠٢٢/٣/٣١ يمثل ٥٠ % الاجله عن فواتير مارس ٢٠٢٢ الامر الذى لم يتم في كل من الجمعيه العامه للاراضى المستصلحه ٥٠ % من فواتير مارس تعادل نحو ١٣ مليون جنيه في حين ان الرصيد المدين نحو ٦٥ مليون جنيه والجمعيه التعاونيه الزراعيه العامه للانتمان ٥٠ % من فواتير مارس تعادل نحو ١٥ مليون جنيه في حين الرصيد المدين بنحو ٢٥ مليون جنيه .

- تلاحظ عدم المتابعه الدوريه مع وزارة الزراعه والتى يجب حصولها على ٥٥ % من الانتاج الشهرى للشركه من الاسمده من خلال شهاده شهريه بدء من ٢٠٢١/١١ لاعفاء باقى الانتاج من رسم الصادر وذلك كالاتى :-

➤ خاطبت الشركه وزارة الزراعه بالكميات الشهريه في ٢٠٢٢/٥/١٥ عن الكميات من ٢٠٢٢//١ الى ٢٠٢٢/٤ ردا على شهادات وزارة الزراعه عن الفتره من ٢٠٢١/١٢ حتى ٢٠٢٢/٢ والوارده في ٢٠٢٢/٥/١٢ بكميات متساويه عن كل الشهور .

➤ وردت شهاده وزارة الزراعه عن شهر ديسمبر ٢٠٢١ بكمية ٢٣٧٠٠ طن في حين ان ٥٥ % من انتاج الشركه طبقا لدفاتر الشركه نحو ٢٤٧٥٧ طن بفارق نحو ١٠٥٧ طن وتم التخليص الجمركى على رصيد شهاده الزراعه مما اضاع على الشركه تصدير كمية ٤٧٥ طن كان يمكن تصديرها دون رسم صادر .

➤ شهادتى وزارة الزراعه عن شهرى ١ ٢٠٢٢/٢ بكميه ثابتة نحو ٢٣٧٠٠ طن في حين ان ٥٥ % من الانتاج طبقا لدفاتر الشركه ٢٣٣٢٨ عن شهر ٢٠٢٢/١ ، نحو ٢١٠٧١ طن عن شهر ٢٠٢٢/٢ بفارق نحو ٣٠٠٠ طن تم احتسابها بالزيادة دون سبب لوزارة الزراعه .

➤ ورد بخطاب الشركة الصادر لوزارة الزراعة في ٢٠٢٢/٥/١٥ ان الكمية الموردة لوزارة الزراعة عن شهر يناير ٢٠٢٢ والبالغه نحو ٢٣ الف طن تم تسليمها للوزارة كاملا في شهر فبراير ٢٠٢٢ مع ان بيان تسليمات الجمعيات عن الشهور من ٢٠٢١/٧ الى ٢٠٢٢/٣ ان المسلم خلال فبراير ٢٠٢٢ نحو ١٧ الف طن فقط .

يتعين تحقيق الامر واتخاذ ما يلزم بشأن كل ما سبق .

- لم يتم اثبات مديونيات بنحو ٣٧٩ الف جنيه على كلا من رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب السابق والاسبق للشركة ، قيمه مكافآت تمثيل المال العام وبدلات حضور وانتقال وضرائب فى شركة الدلتا للسكر وذلك بالمخالفة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وفتاوى مجلس الدولة ذات الصلة كما لم يتم تحصيل نحو ٢٥٦ الف جنيه قيمة باقى مديونيات مثبتة على رئيس مجلس الاداره والعضو المنتدب السابق عن صرفه مكافاة تمثيله لدى شركة الدلتا للسكر بالزيادة .

يتعين اثبات تلك المديونيات واسترداد ما تم صرفه بدون وجه حق .

- لم تقم الشركة بموافاتها بشهاده من البنوك المقرضه برصيد القرض فى ٢٠٢٢/٣/٣١ ومن ثم فان رصيد القرض يمثل وجهه نظر الشركة فقط فضلا عن اكتفاء الشركة بقيد حركة حسابات البنوك على كشوف برنامج الاكسيل دون قيدها بسجلات ودفاتر محاسبية كالمتبع بالدورة المستندية الحالية بالشركة لكافة حساباتها حتى الان وما يمثله ذلك من ضعف للإجراءات الرقابة الداخلية و قد تبين ان رصيد القرض الواجب اعاده تقيمه نحو ٢٨٨.٢٦٦ مليون دولار فقط المعادل لنحو ٨٢٣.٨٦٥ مليون جنيه بفرق ١٦.٦٩٤ مليون جنيه (بعد استبعاد نحو ٥.٨ مليون دولار تمثل قيمه المستخدم من القرض لشراء قطع غيار لمدى عامين) تم رسملته بالخطاء ، فضلا عن عدم قيام الشركة بأعاده تقييم رصيد القرض في ٣١ / ٣ / ٢٠٢١ البالغ نحو ٢٩٤.٠٦٦ دولار أمريكي و المعادل لنحو ٥.٤٦٠ مليار جنيه وفقا لسعر الاقفال في ٣١ / ٣ / ٢٠٢١ حيث ظهر رصيد القرض بالقوائم المالية للشركة بنحو ٥.٣٩٦ مليار جنيه فقط بفرق نحو ٦٤ مليون جنيه تمثل فروق عملة دائنة كان يتعين تحميلها على الدخل الشامل الاخر وفقا للفقرة ٩ من الملحق الخاص بتعديل معيار المحاسبة المصرى رقم ١٣ الخاص بتغيرات سعر الصرف المشار اليه بعالية

يتعين موافاتنا بالشهادة واجراء التصويب اللازم .

- لم يتم موافاتنا بالاثار المالى اتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) " الادوات المالية" على عناصر القوائم المالية بشأن حساب الخسائر الائتمانية المتوقعه .

يتعين دراسة الاثر المالى للمعيار المشار الية و الافادة .

- عدم التزام الشركة بعرض قائمة الدخل و الدخل الشامل الاخر و الفترات المقارنة لها وفقا لمتطلبات الفقرة رقم (٢٠) من معيار المحاسبة المصري رقم ٣٠ الخاص بالقوائم المالية الدورية .

يتعين اجراء التصويب اللازم و الالتزام بمعيار المحاسبة المصري و الافادة .

- عدم كفاية المخصصات مما اثر كذلك على صحة صافي الربح بصوره كبيره خاصة في ضوء
تحسن الاحوال الماليه كما جاء برودود الشركه المختلفه من سنوات سابقه الا ان لم تقم الشركه بتدعيم
المخصصات في ضوء مايلي :-

بلغ رصيد مخصص الضرائب في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٤١.٧٢٦ مليون جنيه في حين تبلغ مطالبات مصلحة الضرائب نحو ٣٢٠ مليون جنيه كما يلي :

١- نحو ٢٧٩ مليون جنيه تمثل قيمة الفروق عن ضريبة القيمة المضافة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ طبقا لقرار اللجنة الداخلية بالمركز الضريبي لكبار الممولين والمحاله الى لجنة الطعن في ٢٠٢٢/٢/٨

٢- نحو ٥ مليون جنيه تمثل قيمة الفروق الضريبية عن كسب العمل من عام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤ .

٣- نحو ٣٦ مليون جنيه مقابل غرامات التأخير المقررة وفقا لحكم المادة ١١٠ من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ على المبالغ الغير مسدده للمصلحة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ والبالغه نحو ٥٤.٨٧٣ مليون جنيه (نحو ٤٩.٦٧٤ مليون جنيه باقى الضريبة المستحقة عن عام ٢٠١٦/٢٠١٧ ، نحو ٥.١٩٩ مليون جنيه الضريبة المستحقة عن الأوعية المستقلة مادة ١٤٧ من القانون المذكور عن اعوام ٢٠١٨/٢٠١٩ ، ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، ٢٠٢١/٢٠٢٠ .

- بلغ مخصص الكهرباء نحو ٩٠ مليون جنيه بنسبة ٣٧ % من المستحق لشركة الكهرباء (شامل الفوائد) البالغ نحو ٢٥٧ مليون جنيه حيث حصلت شركة الكهرباء على حكم ابتدائي في ٢٧/٤/٢٠٢١ باستحقاقها لنحو ٢٧٣ مليون جنيه (سددت الشركة منها نحو ٤٨ مليون جنيه) والفوائد المستحقة عليها طبقا للحكم بواقع ٤ % سنويا من تاريخ المطالبة في ٢٠١٩/٤/١٣ والتي تبلغ نحو ٣٢ مليون جنيه حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ .

- كما بلغ رصيد مخصص القضايا في ٢٠٢٢/ ٣/٣١ نحو ٢٤.٧ مليون جنيه على حين ان إجمالي قيمة مطالبات الخصوم فيها نحو ٩١ مليون جنيه بنسبة ٢٧ % (فضلا عن عدد ٢٩ دعوي قضائية غير مقدرة القيمة) .

- بلغ رصيد المخصص المكون لمقابلة رفع درجة الاستعداد لشحنات النترات (والتي يتم تصديرها تطبيقا للقرار الوزاري رقم ٤٨٨ لسنة ٢٠١٥) نحو ٩.٥ مليون جنيه في حين بلغت مطالبة

هيئة مواني البحر الأحمر نحو ١٨.٣٨١ مليون جنيه تعادل نحو ١.١٧ مليون دولار بفارق قدره نحو ٨.٨٨١ مليون جنيه.

- لم تقم الشركة بمراعاة اضمحلال مديونية العميل شركة الدلتا للأسمدة حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ البالغة نحو ٨.٢ مليون جنيه والتي توقفت عن العمل بها اعتباراً من يناير / ٢٠٢٠ وتم بيع اموالها بنحو ٤ مليون جنيه خلال فترة المركز المالي وما امكن الشركة من تحصيله منها نحو ١.٥ مليون جنيه فقط .
يتعين الدراسة و تدعيم المخصصات في ضوء ما سبق .

- تم تخفيض الحسابات الدائنة للمصالح والهيئات مصلحة الضرائب على القيمة المضافة بنحو ٢.٢٨٤ مليون جنيه تمثل القيمة المضافة المستقطعة من مستحقات الشركة بمعرفة العميل ادارة المهندسين العسكريين تحت حساب ضريبة القيمة المضافة دون ان تتوافر لدى الشركة المستندات المؤيدة لقيام العميل المذكور بتوريد تلك الضرائب المستقطعة لمصلحة الضرائب خاصة وان تلك الضرائب يتم استقطاعها بجزء فقط من قيمة الضريبة الواجبة .
يتعين الغاء التسوية السابقة لحين توافر المستندات اللازمة لإجرائها .

- تضمنت الارصدة الدائنة الاخرى (حـ / ٢٨٩٣) في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢ نحو ١.٩٤٨ مليون جنيه تمثل قيمة ما تم تحصيله من بعض عملاء الشركة (تولون) مقابل تسليم البضاعة ارض العميل خلال الفترة من يناير ٢٠٢٢ و حتى مارس ٢٠٢٢ وفقا لما امكن حصره و لم يتم تعليلها ضمن إيرادات الشركة و ما لذلك من اثر على نتائج الاعمال .
يتعين اجراء التصويب اللازم بتعليق إيرادات الفترة بالمبلغ المشار اليه .

- تم تخفيض الارصدة الدائنة الاخرى بنحو ٣٢٠٥٤٠ جنيه قيمة تعديل تقييم بعض فواتير الخاصة بمبيعات التصدير للعملاء اميروبا و هيكساجون خلال يناير : مارس ٢٠٢٢ و صحتها ان يتم تسويتها بتخفيض ايراد مبيعات الانتاج التام بتلك القيمة .
يتعين اجراء التصويب اللازم والافادة .

- تم تعليقه رصيد الارباح و الخسائر المرحلة بنحو ٢٣.٣٠٢ مليون جنيه تمثل ارباح فروق عمله محققه عن تحصيل نحو ٩.٢٨٤ مليون دولار أمريكي قيمة المديونية المستحقة على العميل شركة اميروبا و المحصلة في ٢٢ / ٣ / ٢٠٢٢ عن مبيعات تصدير سماد اليوريا و التي تم شحنها في ٢٠٢٢/٣/١٨ و الذى كان يتعين تعليلها كأرباح فروق عملة ضمن قائمة الدخل عن الفترة الحالية حيث انها لا تخضع للفقرة ٩ من الملحق ب الخاص بمعيار المحاسبة المصري رقم ١٣ المعدل و الخاص بآثار التغيرات فى سعر صرف العملات الاجنبية الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة

٢٠٢٢ في ٢٧ / ٤ / ٢٠٢٢ و التي تخص معالجة فروق العملة الخاصة بترجمة ارصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢ و هو ما لا ينطبق على تلك المعاملة .

يتعين اجراء التصويب اللازم و الافادة .

- تضمنت الارصدة الدائنة المتنوعة نحو ٧٢٠ ألف جنية بما يعادل نحو ٤٥٨٩٧ دولار أمريكي تبين انها تمثل قيمة تحويل تم ايداعه بحساب شركه كيما بالبنك العربى الافريقى دولار منذ ديسمبر ٢٠٢٠ ولم تقم الشركة بتسويتها حتى تاريخه .

يتعين بحث تلك المبالغ و اجراء ما يلزم من تسويات و الافادة .

اظهرت نتائج اعمال الشركة صافى ربح نحو ٤٨٢ مليون جنية وذلك دون تأثرها باللاتى :-

- نحو ٢٠.٥ مليون جنية تمثل التكلفة الثابتة اثناء فترة الصيانه بدء من ٢٠٢٢/٣/١٢ محمله على التكلفة الاداريه وصحتها تكلفة الانتاج لانها صيانه مخطط لها وليس اعطال مما يؤثر في تكلفة الانتاج وارصدة مخزون الانتاج التام وغير التام في ٢٠٢٢/٣/٣١ .

- ورد للشركة نموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٠ عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٠/٢٠١٩ وتبين الاتي :-

- وجود فروق ضريبية بنحو ١٢١.٩٦٥ مليون جنية عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٧ وحتى ٢٠١٨/٢٠١٩ .
- فرق اوعية مستقلة تطبيقاً للمادة ١٤٧ من قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ مبالغ تؤول بالكامل للدولة (قيمة مصادرة خطابات وغرامات) بنحو ٩٤١ الف جنية .
- ضريبة مستحقة بنحو ٣١٧.٦٩ مليون جنية على اوعية مستقلة تطبيقاً للمادة ٥٦ من قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- لم يتم تحميل مصروفات الفترة بمبلغ ١٩٩٨٣٠٠٨ جنية (تتمثل في ١٠٦٢٥٦٥٧ فروق ضرائب كسب العمل عن اعوام ٢٠١٥ حتي ٢٠١٧، مبلغ ٩٣٥٧٣٤٩ جنية مقابل التأخير حتي ٢٠٢٢/٣/٣١ طبقا لمذكرة اعادة القرض عن السنوات المشار اليها المؤرخة في ٢٠٢٢/٤/٢٦ وكذا لم يتم تحميل مصروفات الفترة بمبلغ ٩٦٤٧٢٩٨ جنية تتمثل في ٥٢٤٥٨٧١ جنية فروق ضرائب كسب العمل عن عامي ٢٠١٩/٢٠١٨ ومبلغ ٤٤٠١٤٢٧ جنيها قيمة مقابل التأخير حتي ٢٠٢٢/٣/٣١ طبقا للنموذج ٣٨ مرتبات المؤرخ في ٢٠٢٢/٤/٢٦ .
- لم يتم تحميل مصروفات الفترة بمبلغ ٢٨٥٧٠٧٤ جنيها قيمة الضرائب المستحقة علي عوائد اذون الخزانه المستحقة حتي ٢٠٢٢/٣/٣١ .
- لم يتم تعليية ايرادات الفترة بمبلغ ١٤٢٨٥٣٧٢ جنيها قيمة عوائد ازون الخزانه المستحقة حتي ٢٠٢٢/٣/٣١ .

- لم يتم تحميل مصروفات الفترة بمبلغ ٣٩٠٤٤٨٣ جنيها قيمة ضرائب كسب العمل علي المنح والمكافآت المنصرفة للعاملين .
- لم يتم تعليية حساب مصلحة الضرائب كسب العمل بمبلغ ٥٤٦٢٩١ تمثل قيمة الضرائب المستحقة علي مكافاة الشهرية المنصرفة للعاملين في يناير ٢٠٢٢ ومكافآت غير العاملين .
- نحو ٢٧٨ الف جنييه قيمة اعادة تاهيل لكرانات بالمصنع الجديد وتم تحميلها على حساب الاصول وصحتها حساب الصيانه .
- نحو ٧.٠٥٥ مليون جنييه قيمة اهلاك باقى عملية اعادة تأهيل مبنى السمد البالغة نحو ١٣.٦٥٤ مليون جنييه وذلك على العمر المتبقي للأصل، حيث تم حساب اهلاك عن ٦ شهور فقط بنحو ٢.٠١٦ مليون جنييه.
- لم تقم الشركة بتحميل نصيب المركز المالى من نحو ٣٥ مليون جنييه تمثل رسوم تجديد ماخذ مصنع كيما لهئية السد العالى بدء من ٢٠٢١/١١/١٤ لمدة ثلاث سنوات وكذا قيمة حق انتفاع المياه عن الفتره من ٢٠٢٠/٤/٢٦ الى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .
- نحو ٤.٦٩١ مليون جنية تمثل قيمة تخفيض المنصرف من الخامات المساعدة كيماويات وردتها الشركة نيابة عن المقاول تكنومنت مقابل تحميل حساب المقاول بها و صحتها ان يتم تخفيض قيمة المشروع بها ، حيث ان توريدها التزام على المقاول وفقا للمرفق رقم ٣ من عقد المشروع الجديد بعد اصدار شهادة الاستلام الابتدائي للمشروع الصادرة فى ابريل ٢٠٢١ .
- عدم قيام الشركة بأثبات المصروفات المستحقة للمهندس المقيم للشركة شنيدر الكتريك خلال ٣ شهور (يناير وفبراير و مارس -٢٠٢٢) مقابل خدمات الدعم و التشغيل لنظام التحكم بمصنع كيما ٢ و التى بلغت نحو ١.٤٣٤ مليون جنية المعادل لنحو ٧٨.٢ الف دولار امريكى وفقا لما امكن حصره .
يتصل بما سبق :-
- عدم اثبات المصروفات الخاصة بمقابل الصيانة الوقائية (الربع سنوية) خلال الفترة من يناير : مارس ٢٠٢٢ و التى تقدر بنحو ٣٣٥٥٠٨ جنية المعادل لنحو ١٨٣٠٠ دولار أمريكي وفقا للعقد المبرم مع المورد المشار اليه بعالية .
- عدم قيام الشركة بقيد المطالبات الواردة من شركة مياه الشرب و الصرف الصحي بأسوان مقابل استقبال ومعالجة مياه الصرف الصناعي للمصنع خلال شهر مارس -٢٠٢٢ التى تقدر بنحو ٦٦٦٠٤٢ جنييه وفقا لما امكن حصره وما ترتيب عليه من عدم تحميلها على المصروفات حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ .

- لم يتم تحميل مصروفات الفترة بنحو ٥٧٨٨١٢ جنيه و التي تمثل قيمة اعمال التفتيش و الصيانة لمحطه تخفيض الضغط الخاصة بشبكة الغاز للمشروع كيمما ٢ و ذلك طبقا للمطالبات الواردة فى ٢٠٢٢/١٢/٢٠٢٢، ١٩/٣/٤ من شركة غاز مصر و التي تم سدادها فى ٢٠٢٢/٤/١٠
- قيام الشركة بتحميل مصروفات الفترة ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢ بنحو ٢.٣٠٥ مليون جنيه تمثل قيمه ما تم سداده لشركة مصر للتأمين خلال العام المالى ٢٠٢١/٢٠٢٠ كأقساط تأمين خلال تلك الفترة عن مد وثيقة التأمين للمصنع الجديد عن الفترة من ٢٠٢١/٤/٢٦ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ وصحته ان يتم تخفيض حساب الارباح و الخسائر المرحلة مقابل تخفيض المصروفات بذات القيمة وفقا لأحكام معيار المحاسبة المصري رقم ٥ فقرة ٤٢ .
- نحو ١٢.٦ مليون جنيه تمثل قيمه ضريبة الجدول لم يتم تحميلها على المصروفات عن مبيعات تسليم ارض المصنع بنحو ٢٥٢.٨ مليون جنيه.
- بلغ حساب الاجور المحمل على التكاليف الإدارية نحو ٤٣.٨١٩ مليون جنيه نتيجة توزيع التكلفة الغير مباشره منذ سنوات سابقه دون تحديد كيفية توزيع التكلفة وهى تعادل نحو ٦٧.٨ % من الاجور الصناعية البالغة نحو ٦٤.٦ مليون جنيه مما يستوجب معه اعاده النظر في اسس توزيع التكلفة الغير مباشره على اساس سليم .
- تم تعليه حساب المبيعات بنحو ١٣٥ مليون جنيه بالخطأ منها نحو ١٦ مليون جنيه قيمة نقل منتج الامونيا الى العملاء المحليين ، نحو ١١٩ مليون جنيه قيمة نقل منتج اليوريا من اسوان الى موانى التصدير وصحتها حساب خدمات مباعه.
- يتعين اجراء التصويبات اللازمة ومراعاة الاثر على القوائم المالية .
- بلغ الفاقد غير الطبيعى للغاز ضمن الخسائر المتنوعة نحو ١٣٠.٤ مليون جنيه على اساس ان الكمية المعيارية ١٢٠٠ متر مكعب لا نتاج طن امونيا وتبين ان عقد تكنومنت وكذلك مذكوره من العضو المنتدب المعروضة على مجلس الإدارة فى ٢٠٢١/١١ بان الكمية المعيارية ١١٢٥ متر مكعب فقط اى يجب زيادة الفاقد بنحو ١٩.٣ مليون جنيه ونرى ان الشركة تعاني من فاقد غير طبيعى للغاز غير مبرر فى العملية الانتاجيه ، على الرغم من التشغيل الكامل للمصنع عن فترة المركز المالى عدا فترة الصيانة من ٢٠٢٢/٣/١٣ الى ٢٠٢٢/٣/٣١ وخلافا لما ورد ببرد الشركة على تقريرنا على القوائم المالية فى ٢٠٢١/٦/٣٠ ان استقرار العملية الإنتاجية للمصانع خلال المدة من ٢٠٢١/٥/١ وحتى تاريخه أدى الي تقليل الفاقد علما بان الفاقد غير الطبيعى يتم تحميله كخساره غير عاديه لاتخاذ الاجراءات الفنيه التى تقلل من ذلك الفاقد الامر الذى لم يتم بل يزيد من فتره مالىه لأخرى .

يرتبط بذلك :-

- ١- ان الغاز الطبيعي المستخدم كخامه من ٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ تبلغ قيمته نحو ٤٨٤ مليون جنيه تمثل نحو ٤٥٠% من إجمالي قيمة الغاز المستخدم خلال الفترة (نحو ١٠٧٨ مليون جنيه) فى حين ان النسب المتعارف عليها كخامه من ٥٠-٥٥ % .
- ٢- يوجد فرق فى الغاز المستهلك من واقع فواتير شركة بترول توريد والتي يتم المحاسبه عليه وبين الغاز طبقا لتقارير الانتاج بالشركه بالزيادة بنحو ٢٩.٦ مليون جنيه .
- يتعين اجراء التصويب اللازم مع موافاتنا بالاسباب وما يترتب على ذلك من اثار والعمل على تلافي ذلك .

الاستنتاج المتحفظ

فى ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما) في ٢٠٢٢/٣/٣١ 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 .

وفيما لا يعد تحفظا:

بلغ مجمل الربح نحو ١٤٣٧ مليون جنيه ، صافى الربح نحو ٤٨٢ مليون جنيه وقد تآثر بالاتي :

- نحو ٧١ مليون جنيه تمثل إيرادات الاستثمار .
- تخفيض الفوائد المدينة بنحو ١٣٠ مليون عن الفترة المثيلة من العام السابق .
- تحملت الشركة تكلفه ثابتة نتيجة توقف المصنع القديم وفاقد الغاز نحو ٢٤١ مليون جنيه منها نحو ٤٢ مليون جنيه اجور بنسبة ٦٥% من الاجور الصناعية .
- رغم تخفيض استهداف المنتج من الامونيا من ١٢٠٠ طن فى اليوم طبقا للتعاقد مع تكنولوجنت الى ١١٤٠ طن فى اليوم لموازنة ٢٠٢٢/٢٠٢١ الا ان الشركة لم تحقق المستهدف وقامت الشركة بإنتاج امونيا نحو ٢٥٨ الف طن خلال الفترة وهو الخامة الرئيسية لمعظم منتجات الشركة بنسبة تحقيق ٨٢.٦% من الامونيا المستهدفة عن نفس الفترة (بعد التخفيض) البالغه نحو ٣١٢ الف طن ، نحو ٧٨.٦% من الانتاج الطبيعي للمشروع البالغه نحو ٣٢٨ الف طن .
- لم تحقق الشركة انتاج وبيع المستهدف من السماد والنترات حيث بلغ المستهدف نحو ٣٧٥٠٠ طن لكل منهما وتم انتاج سماد نحو ٧٩٣٥ طن بنسبة ٢٠% وبيع نحو ٧٤٥٤ طن سماد بنسبة ١٩.٨ % ، انتاج نترات بنحو ٧٠٤٢ طن نترات وبيع نحو ٩٥٧٢ طن بنسبة ١٩% ، ٢٦% على التوالي .

- تحمل الشركة نحو ٤.٨ مليون جنيه تكلفه ثابتة من اجور واهلاك فرن الفيروسيكون المتوقف من ٢٠١٩/٣/١٥ دون اى انتاج .
- رغم استبعاد نحو ٩٠ مليون جنيه من تكلفة الانتاج كتكلفه ثابتة للاعطال بالمصنع القديم وتحميلها على الخسائر المتنوعة الا ان منتجات المصنع القديم حققت خساره صناعيه نحو ١١.٥ مليون جنيه ، خساره كليته نحو ٢٧ مليون جنيه.
- يتعين اتخاذ ما يلزم من إجراءات لتعظيم ربحية الشركة والعمل على فتح أسواق جديدة بما يحقق العائد المناسب و توفير السيولة اللازمة للشركة بما يتواءم مع تشغيل مشروعاتها الجديدة .
- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمين الاصول الثابتة نحو ٧.٨ مليون جنيه قيمة انشاء سور من الكتيبة العسكرية الى بوابة نسر واستكمال سورى الشلال والدواجن وسور غرب بوابة المصانع الرئيسية ونشير الى ما يلى:
- تم زيادة قيمة عقد التنفيذ فى حدود ١١٠% بنحو ٥ مليون جنيه دون الرجوع الى الجهة المختصة (لجنة التعويضات) نتيجة التأخر فى التنفيذ منذ ٢٠١٦ ودون إعادة طرح عملية الانشاء.
- تمت موافقة مجلس الإدارة فى ٢٠١٩/٣ على كميات المستخلص رقم ١٢ والتي يجب ان يتم صرفها طبقا للمنفذ الفعلى فى ٢٠١٩/٩ اى قبل نحو ٥ شهور من تنفيذها ودون اساس سليم لحسابها وتم اعتمادها من قبل فنى اول فى الإدارة المدنية تحت مسمى مدير ادارة الإدارة المدنية دون حصر فعلى لأعمال المستخلص خاصة وان تلك الاعمال تم تنفيذها خلال شهر فقط (فى حين ان ما تم الموافقة عليه ساعات تأجير اللودر الكبير ٣٧٥٠ ساعه بنحو ١.٣ مليون جنيه اى ان اللودر قد تم تشغيله لمدة ٥) شهور متتاليه دون توقف وان المخلفات طبقا لسيارات النقل بالمستخلص اكثر من ٣٠ الف طن كما جاء بالموافقة وتلك مخلفات مصنع وليس مخلفات سور وقد ورد برودود الشركة فى ٢٠٢١/٦/٣٠ ، ٢٠٢١/٩/٣٠ بإحالة الموضوع للشئون القانونية للتحقيق وقد خاطبنا الشركة بخطاب داخلي فى ٢٠٢١/٢/١٧ بشأن ما تم فى ذلك ولم نواف باى رد مما يشير للتسويق برد الشركة فى هذا الشأن .
- يتعين اجراء تحقيق اسباب الزيادة المبالغ فيها بنسبة ١١٠% مع حساب كميات المخلفات والمعوقات وحصرها بالزيادة وصرف قيمتها على غير اساس مع اعتمادها من غير ذى صفه .
- ما زالت الشركة تصر على مخالفة قانون الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ المعدل بالقانون ١٥٧ لسنة ١٩٩٨ بعدم موافاة ادارة المخالفات الماليه بالجهاز بواقعة بيع كمية ١١.٥ طن من مادة البلاديوم خلال شهري مايو ويونيو ٢٠١٩ بخساره بنحو ٢٨ مليون جنيه تمثل الفرق بين سعر

البيع بنحو ٢ مليون جنيهه علي حين ان صحته طبقا لأسعار البورصة في ذلك الحين بنحو ٣٠ مليون جنيهه وقد اكتفت الشركة بعد اجراء تحقيق داخلي في ردها على كافة تقاريرنا حتى تاريخه بتوقيع جزاء اداري فقط علي بعض المتسببين دون ارسال الموضوع برمته لادارة المخالفات بالجهاز لمعرفة الجزاء الاداري كافي من عدمه واتخاذ اجراءات اخرى حيال ما جاء بهاليه من شبهة اهدار مال عام وقد خاطبنا الشركة اكثر من مره اخرها في ٢٠٢٢/٦/٦ بهذا الشأن ولم يتم اتخاذ اي اجراء .

يتعين تحديد المسئولية واتخاذ ما يلزم من اجراءات قانونية

• صدر قرار لجنة البيع العليا رقم ٨ في ١٤ / ١٠ / ٢٠٢١ بتحديد سعر بيع اليوريا الصناعي بمبلغ ١٠٤٨٨ جنيهه / طن شامل الضريبة - تسليم ارض المصنع على ان تسري الاسعار من يوم ٢٠٢١/١٠/١٦ ، الا انه بتاريخ ١٨ / ١٠ / ٢٠٢١ تم اعتماد اسعار بيع لشركة المنصورة للترتجات من السيد العضو المنتدب للشركة بناء على خطاب السيد المحاسب / رئيس القطاع التجاري لسيادته المؤرخ في ١٨ / ١٠ / ٢٠٢١ و الذي جاء به انه بناء على الاجتماع الذي تم بين العميل شركة المنصورة للترتجات مع السيد العضو المنتدب في ١٧ / ١٠ / ٢٠٢١ بخصوص مبيعات اليوريا الصناعي و ما تم الاتفاق عليه على بيع ٢٠٠٠ طن بسعر ٨٩٠٠ جنيهه شامل الضرائب - تسليم مخازن العميل ، ١٠٠٠ طن بسعر ٩٥٠٠ جنيهه شامل الضرائب - تسليم مخازن العميل و هي اسعار اقل من الاسعار المحددة من قبل لجنة البيع المشار اليها بعالية و بالمخالفة ايضا للمادة رقم ٩ من لائحة المبيعات و الاعمال المطبقة بالشركة .

الامر الذي ترتب عليه وجود فروق في سعر البيع الفعلي للطن شامل الضرائب - تسليم ارض المصنع (بعد استبعاد ٣٠٠ جنيهه للطن نولون نقل) مقارنة بسعر بيع الطن شامل الضرائب ارض مصنع المحدد بلجنة البيع بنحو ١٨٨٨ جنيهه للطن لكميه ال ٢٠٠٠ طن ، ١٢٨٨ جنيهه للطن لكميه ١٠٠٠ طن تكون اجمالى الفروق الذي ضاعت على الشركة بنحو ٥.٠٦٤ مليون جنيهه للكميات المشار اليها و المباعه خلال شهري اكتوبر و نوفمبر - ٢٠٢١

واتصالا بما سبق :-

تم بيع كميه ١٠٠٠ طن للعميل شركة سبيريا بسعر ٩٥٠٠ جنيهه للطن شامل تسليم مخازن العميل و ذلك بناء على عرض السعر المقدم من شركة كيما و المعتمد من السيد / رئيس قطاع التجاري في ٢ / ١١ / ٢٠٢١ بمفرده و لم يتم موافاتنا بأمر التوريد الصادر من العميل و اعتماد لجنة البيع او العضو المنتدب و هو سعر بيع اقل من السعر المحدد بلجنة البيع المشار اليه بعاليه الامر الذي ترتب عليه وجود فروق في سعر البيع الفعلي للطن شامل الضرائب - تسليم ارض المصنع (بعد استبعاد ٣٠٠ جنيهه للطن

نولون نقل) مقارنة بسعر بيع الطن شامل الضرائب ارض مصنع المحدد بلجنه البيع بنحو ١٢٨٨ جنيه للطن باجمالى فروق بلغت ١٢٨٨٠٠٠ جنيه للكميه المشار اليه و المباعه خلال شهر نوفمبر - ٢٠٢١ بعاليه وبالمخالفة ايضا للمادة رقم ٩ من لائحة المبيعات و الاعمال المطبقة بالشركة .

يتعين تحديد المسؤولية فى شان ضياع نحو ٦.٣٥٢٠٠ مليون جنيه دون مبرر لذلك و مخالفه حكم المادة ٩ من لائحة المبيعات.

• علي الرغم من استلام المشروع في ٢٦/٤/٢٠٢٠ الا انه تبين عدم تنفيذ مشروع خط السكة الحديد وهو احد المشروعات المتممة لمشروع كيما (٢) والواجب انائها قبل استلامه وتبلغ تكلفته نحو ٦٢ مليون جنيه خلال عام ٢٠١٦ و الذي كان يجب الانتهاء منه في يناير ٢٠١٨ الا انه وحتى تاريخه لم يتم البدء فيه رغم تحمل الشركة لنحو ١.٥٨٢ مليون جنيه قيمة مصروفات اعداد الرسومات الخاصة بتأهيل وتركيب خطوط السكة الحديد للمصنع الجديد وانشاء الاساس الترابي ، ورغم انه ورد بتقرير المستشار الفني للبنوك المؤرخ ٢٠١٧/٢ بأن الدراسة المعدة بمعرفة الشركة أن فترة الاسترداد لتكلفة المشروع ستكون نحو ٣.٣٨ سنة فقط وكان رد الشركة فى السنوات السابقة انه تم ترسية انشاء خط السكة الحديد علي المورد كونكور وتم تأجيل اصدار امر التوريد له لحين تدبير السيولة مع النظر في جدوى هذا المشروع في ضوء المتغيرات الحالية الا ان ورد بتقرير المستشار الفني للبنوك شركة نكسنت المؤرخ في مارس ٢٠٢١ بأن شركة كيما قامت بتأجيل المشروع المذكور نهائيا وانها ستقوم بالتعاقد مع شركة متخصصة تتولي نقل اليوريا الي موانئ الشحن وهو ما تم لاحقا بالفعل بالتعاقد مع شركة سيسكو ترانس بأسعار تراوحت في العقد القديم حتي ٢٠٢١/٣/٢٣ من ٣٨ الي ٤٠ دولار للطن ثم في العقد الجديد بعد ذلك من ٢٨ الي ٣٠ دولار للطن .

يتعين بتحقيق الامر بشأن ما سبق وموافاتنا باسباب الغاء ذلك المشروع فى ضوء ان النقل كان سيتم عن طريق السكة الحديد وهى جهة حكومية إيراداتها تمثل إيرادات للدولة وضياع المبلغ المنصرف على الرسومات ودون الاستفادة منه وموافاتنا باسباب التعامل مع متعهد نقل محلي بالدولار الامريكي دون الجنيه المصري .

الملاحظات التى شابت تنفيذ واستلام المشروع :

- قيام السيد العضو المنتدب المتفرغ لشئون الاداره السابق بالتوقيع بالاستلام منفردا على كافة شهادات الاستلام من تكنومنت .
- التأخير فى تنفيذ المشروع لمدة عام و اربعة اشهر حيث انه وفقا للعقد فإن موعد التسليم شهادة القبول المبدئى فى ٢٨/١٢/٢٠١٨ الامر الذى تم فى ٢٦/٤/٢٠٢٠ دون توقيع غرامات تأخير على المقاول .

- سبق للشركة في كل ردودها فيما يخص ملاحظتنا على التسوية الودية مع المقاول تكنولوجوننت الموقعه بالاحرف الاولى بمعرفة المستشار القانوني لها في ٢٠٢٠/٥/١٣ اي منذ سنتين والتي تضمنت الترسية على المقاول تكنولوجوننت لاعمال مشروع نهاية المصنع دون طرحه في مناقصه عامة وبالمخالفة لكافة لوائح الشركة و تنازل تكنولوجوننت عن كافة المطالبات عدا التعويض عن فروق العمله البالغ نحو ٤٦٤ مليون جنيه مقابل تنازل شركة كيما عن انذارها التي لم تقم بارسالها للمقاول في اي وقت طبقا لراى المستشار القانوني للشركة بانه جارى اتمام التسويه و عرضها على لجنة فض المنازعات بمجلس الوزراء الا انه تبين موافقة مجلس الاداره في ٢٠٢٢/٥/٣١ على ابرام تسويه معدله وتوقيعها من قبل المستشار القانوني بالاحرف الاولى ايضا و جارى عرضها على لجنة فض المنازعات بمجلس الوزراء. --- تضمنت تقاريرنا السابقة التوصية بتحديد المسئولية بشأن عدم إدراج الشرط الموجود فى العقد مع المقاول ضمن شروط الاعتماد المستندى (لسداد نسبة الـ ٤٠% الخاصة بوصول التوريدات للموقع) والمتمثل فى إصدار المالك لشهادة تفيد وصول التوريدات سليمة غير تالفة مطابقة للـ (PACKING LIST) حيث جاء برد الشركة على تقريرنا على القوائم المالية فى ٢٠١٨/٦/٣٠ ان ذلك تم بناء على تعليمات كل من رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة الأسبق والسيد رئيس مجلس إدارة شركة "كيما" السابق دون تحديد أسباب ذلك .
- كثرة ساعات التوقفات والأعطال منذ تشغيل المصنع فى ٢٠٢٠/٤/٢٦ حيث انه بتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٤ حدث توقف مفاجئ لضغط ثانى أكسيد الكربون بمصنع اليوريا وقد استمر العطل لأكثر من ٥ شهور ونصف وادى هذا التوقف الى عدم قدرة الشركة على سداد التزاماتها الجارية.
- استمرار المشكلات المتعلقة بمحطة تعبئة اليوريا للمصنع الجديد حيث مازالت هناك اكثر من ماكينة لا تعمل من اجمالى ستة ماكينات عكس ما افادت به الشركة فى ردها على القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢١/٦/٣٠ .
- يتضمن التعاقد مع المورد توفير توربينه انتاج كهرباء معدل ٢٧ ميجا وات فى الساعه منها نحو ١٠ ميجا وات للمصنع القديم ، وتبين انه تم استلام التوربينه فى ٢٠١٩/٨/٣٠ من قبل العضو المتفرغ لشئون الاداره (السابق) منفردا على اساس انتاج ١٧ ميجا وات فى الساعه وقد تحملت الشركة خلال المركز المالى نحو ١١.٤ مليون جنيه قيمة الكهرباء من الشبكة لتوقف التوربينه عن التشغيل .
- تحمل الشركة لنحو ١٨ مليون جنيه قيمة رسوم وثيقة تأمين مؤقتة (مخاطر التشغيل) من قبل مصر للتأمين على مصنع كيما ٢ و لمدة عام من ٢٠٢٠/٤/٢٦ البالغ قيمته نحو ١١.٦ مليار جنيه لتغطية المصنع فى حدود ٢ مليار جنيه مع التزام الشركة باتخاذ كافة الاحتياطات اللازمة لحماية الاعيان

المؤمن عليها و المحافظة عليها و اتباع كافة القوانين لمنع تجنب الخسائر و الاضرار و توفير كافة وسائل الوقاية اللازمة الامر الذى لم يتم حيث ان الشركة لم تحصل حتى تاريخه على موافقة الحماية المدنية او استخراج رخصة التشغيل الممكّنه للمصنع كيما ٢ علما بأنه كان يجب الحصول عليها منذ عام ٢٠١٨ كما لم تشتمل الوثيقة على تغطية مخاطر فقد الارباح و الخسائر الناتجة او الاضرار التبعية الناشئة عن التوقف الكلى او الجزئى للعمل وهى المخاطر التى واجهتها الشركة لاحقا و تحملت خسائر بنحو ١.٠٧٦ مليار جنيه تمثل ايرادات لم تتحقق (خسائر غير نقدية) كان من المتوقع ان يتحقق عنها مجمل ربح بنحو ٥٩٣ مليون جنيه ورغم ماورد بمحضر الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٣ عدم امكانية وجدوى التأمين على مخاطر فقد الايراد ، الا ان الشركة تداركت ذلك و قامت باصدار وثيقة جديدة لمدة عام بدءا من ٢٠٢١/٦/٢٦ تحملت تغطيته اخطار فقد الايراد الناتج عن توقف كلى او جزئى للنشاط باجمالى مبلغ تامين قدرة مليار جنيه برسوم نحو ١.٧ مليون جنيه فقط .

يتعين تحديد المسؤولية بشأن ما سبق و الافادة .

ما زالت الادارة عند رأيها بضرورة تحديد المسؤولية واحالة الموضوعات التالية لجهات التحقيق المختصة :

- ١- تحمل الشركة لنحو ٢.٤٦٤ مليون دولار تعادل ٣٨.٦٩ مليون جنيه قيمة الزيادة في نولون شحنة اليوريا لمقاول النقل شركة سيسكوترانس بواقع ١٠ دولار للطن عن الكميات المصدرة خلال فترة التعاقد المؤرخ في ٢٠٢٠/١/٦ وملحق العقد المؤرخ في ٢٠٢١/٣/٢٣
- ٢- خسارة الشركة لنحو ٣٣ مليون جنيه نتيجة البيع بأسعار تقل عن اسعار البيع المثليلة (نحو ٦ مليون جنيه لصالح العميل شركة ميدفيرت مصر - نحو ٢٧ مليون جنيه العميل بولي سيرف وتصل لنحو ٤٣ مليون جنيه لصالح نفس العميل) تمثل الفرق بين اسعار البيع تسليم ارض المصنع للعميلة المشار اليها والسعر العالمي الذي كان يجب البيع به ، فضلا عن قيام العضو المنتدب السابق لادارة بالبيع منفردا ورفضه تحميل العميل ميدفيرت بغرامة نحو ٣٥٦.٧ الف دولار تعادل نحو ٥.٧٨ مليون جنيه نتيجة تأخره في استلام الكمية في المواعيد المتفق عليها.
- ٣- تحمل الشركة لنحو ٣٢.٣ مليون جنيه تمثل الفرق بين قيمة مطالبة مصلحة الجمارك بالرسوم الجمركية بنحو ٣٤ مليون جنيه علي التراخيص والرسومات الهندسية لمشروع كيما (٢) والتي لم تقم الشركة بالإقرار عنها مما ادي لعدم استفادة الشركة من تطبيق اتفاقية الشراكة المصرية الاوروبية والتي كانت ستتحمل الشركة عنها فقط رسوم جمركية بنحو ١.٧ مليون جنيه.
- ٤- تحمل الشركة ٤٧٥ الف جنيه قيمة ما تم سداده للمستشار الجمركي للشركة بشأن انهاء الخلاف مع مصلحة الجمارك عن مصنع كيما (٢) ويتصل بذلك تقديم سيادته بطلب للشركة في ٢٠٢١/٩/١٨

لإعادة صرف المبلغ المشار إليه بداعي انه قام برده للعضو المنتدب للشئون المالية السابق في ٢٠٢٠/٤/٢٦ وقامت الشركة بتحويل الموضوع للنيابة العامة لاتخاذ الاجراءات القانونية في ٢٠٢١/٩/٢٧.

٥- اعتياد الشركة علي اضافة كميات غير حقيقية للمخزون خلال الاعوام السابقة (وفق الثابت بتقاريرنا السابقة) حيث تم اضافة كمية ١٠٠٠ طن يوريا بتكلفة نحو ٣.٢ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢١/٣/١ اثناء توقف المصنع (من ٢٠٢٠/٩/١٤ وحتى ٢٠٢١/٣/٣) دون بيان حالتها الفنية بناء علي مذكرة من السيد / رئيس قطاعات الاسمدة بالشركة علي الرغم من ان الاضافات والصرف تتم وفقا لقراءات الشاشات الخاصة بنظام التحكم DCS دون تدخل من العنصر البشري وقد جاء برد الشركة عن القوائم المالية في ٢٠٢١/٦/٣٠ بتشكيل لجنة لبحث ذلك ولم نوافي باى تقرير منها ، ويتصل بذلك قيام الشركة باثبات كميات وهمية من السماد العوارية اخرها في ٢٠١٩/٦/٣٠ بكمية ٧٥٠٠ طن قامت احدي الشركات المتخصصة SGS في ٢٠١٩/٨/٦ بإثبات وجود عجز بنحو ٢١ الف طن بتكلفة نحو ٨١ مليون جنيه قامت الشركة بتسويته في ٢٠٢٠/٦/٣٠ وقد ترتب علي ذلك صرف حوافر اداء ومكافآت للقائمين علي الانتاج بالشركة دون وجه حق.

يتعين تحقيق الاسباب و تحديد المسؤولية بشأن ما سبق و الافادة .

- لازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحمل الشركة نحو ٣٧ مليون دولار ضمن مبلغ التعويضات المقررة السابقة (البالغ نحو ٦٥ مليون دولار) نتيجة عدم تفعيل الاتفاق الذى تم مع مقاول المشروع شركة تكنومونت بتاريخ ٢٠١٤/٩/٢٥ والذى تم التوصل فيه الى تنازله عن الانذارات مقابل قيام الشركة بسداد الدفعة المقدمة ومبلغ ٢٠.٣ مليون دولار مباشرة بعد تاريخ البدء يمثل مستحقات أصحاب الرخص وقد قامت الشركة بسداده في يناير ٢٠١٥ وقد ورد برد الشركة عن فحص القوائم المالية فى ٢٠١٨/٦/٣٠ انه نظراً لتأخر البنوك الممولة فى إصدار الاعتمادات 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 الامر.

- قامت الشركة ببيع كمية نحو ١٠٠٠ طن فيروسيكون للعميل مكتب فاست للملاحة منها ٨٥٠ طن حتى ٢٠٢١ /٦/٣٠ والباقي خلال فترة المركز المالى بقيمه اجماليه بنحو ٢١ مليون جنيه دون حساب ضريبة القيمة المضافة ايضا بنحو ٢.٤ مليون جنيه على اساس ان شركة فاست ستقوم بتقديم نموذج ١٣ ج تصدير للاعفاء من ضريبة القيمة المضافة على الرغم انه تم تشكيل لجنة من قبل

الشركة القابضة لهذا الغرض وانتهت الى ان القانون حدد دور كيما كوسيط فى تحصيل الضريبة من شركة فاست وتوريدها لمصلحة الضرائب فقط وان كيما يجب ان تتوقف عن قيامها بدور مصلحة الجمارك و تخطر فاست بالنقد لمصلحة الضرائب بالمستندات الدالة على التصدير لاسترداد الضريبة وان هناك مديونية على شركة فاست بنحو ٨ مليون جنيه يجب تسويتها الامر الذى لم يتم .

يتعين تحقيق الاسباب في هذا الشأن ذلك مع اتخاذ الاجراءات اللازمة لتصويب ذلك الوضع .

- تبين وجود ارصدة لبعض الأصناف المتوقفة وبطيئة الحركة و الراكدة بنحو ٨.٣٢٠ مليون جنيه ، لم يتم الصرف منها منذ أكثر من عشر سنوات ، بعضها يمثل قطع غيار و خامات لأصول متوقفة ، ومواد تعبئة لمنتجات الشركة و خامات لأقسام متوقفة .

يتعين دراسة تلك الاصناف والحالات المشابهة واتخاذ ما يلزم بشأنها حفاظا على اصول الشركة

- ضعف الرقابة الداخلية على بعض الجوانب فى الشركة كالتالى :
- مازال حساب الارصدة المدينة الاخرى يتضمن مديونية بمبلغ ٢٣٤ ألف جنيه متحفظ عليه لدى محكمة المنشية تمثل المبالغ التى اعيدت بعد سرقتها من مكتب الاسكندرية ومازالت متحفظ عليها .
- يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة لسرعة استلام ذلك المبلغ من المحكمة .

- قامت الشركة ودون الحصول على موافقة مصلحة الضرائب على القيمة المضافة بإدراج نحو ١٥.٠٧٩ مليون جنيه ضمن ضريبة القيمة المضافة عن المدخلات بوصفها ضريبة واجبة الخصم بإقرار شهر يونيو ٢٠٢١ المقدم للمصلحة ، على حين ان تلك الضريبة تعد ضريبة واجبة الرد نظرا لأنها عن الآلات والمعدات عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١١ وحتى ٢٠١٦/٢٠١٥ دون ان يتم تأثير دفاتر الشركة بالمبلغ المذكور حيث لازال رصيدها بالحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات .
- يتعين الالتزام بأحكام القوانين المشار اليه .

- 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 بصدر القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ .

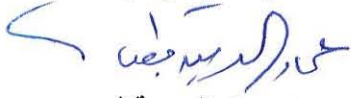
يتعين سرعة دراسة موقف هذه الأرصدة وعرضها على الجهات المختصة واتخاذ اللازم بشأنها فى ضوء ما تسفر عنه نتائج الدراسة وفى ضوء القوانين المنظمة لذلك .

- مازالت الأرصدة الدائنة الأخرى تتضمن أرصدة متوقفة منذ سنوات بنحو ٧٤٣ ألف جنيه (٥٩٥.٢ ألف جنيه قيمة كوبونات اسهم مردودة من شركة مصر للمقاصة تقادم خمس ، ١١٨ ألف جنيه أرصدة موردين متوقفة ، ٢٩.٨ ألف جنيه رسوم جمركية)
يتعين بحث موقف تلك المبالغ وتحديد الموقف القانوني لها مع مراعاة حكم المادة ١٤٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- تلاحظ تكرار مطالبة صندوق دعم الصادرات للشركة أخرها 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 وموافاتها بالموقف القانوني للشركة في هذا الشأن.

تحريرا في : ٢٠٢٢/٦/٢٣

مدير عام

نائب مدير الإدارة



محاسب / عماد الدين قطب محمد

مدير عام

نائب مدير الإدارة



محاسب / خالد عمر عبد الرحمن

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الادارة



محاسب / رباب حمدي مصطفى

وكيل الوزارة

القائم باعمال مدير الادارة



محاسب/ نياز مصطفى محمود