



**الجهاز المركزي للمحاسبات**  
**إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية**

تقرير مراقب الحسابات  
على القوائم المالية لشركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما"  
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠

إلى السادة / مساهمي شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما"

**تقرير عن القوائم المالية**

راجعنا القوائم المالية لشركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما) - شركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ باصدار قانون شركات قطاع الاعمال العام - والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بإجمالي اصول بنحو ١٣,٢٠٦ مليار جنيه وقائمة الدخل بصافي خساره بنحو ١,٣٥٠ مليار جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذات التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

**مسئوليه الإدارة عن القوائم المالية**

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ علي رقابه داخليه ذات صلته بإعداد وعرض قوائم ماليه عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامه ومؤثره سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

**مسئوليه مراقب الحسابات**

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي علي هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير الالتزام بالسلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول علي تأكيد مناسب بان القوائم المالية خاليه من أية تحريفات هامه ومؤثره .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول علي أدله مراجعه بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية . وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها علي الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدي تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعه مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي علي كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة . وتشمل عمليه المراجعة أيضا تقييم مدي ملائمة السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الاداره وكذا سلامه العرض الذي قدمت به القوائم المالية . ونري أن أدله المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا علي القوائم المالية.

**أساس الرأي المتحفظ**

- تضمن رصيد الاصول الثابته في ٢٠٢٠/٦/٣٠ نحو ٢,١١ مليار جنيه قيمة مشروع إعادة تأهيل مصانع كيما للعمل بالغاز الطبيعي "كيما ٢" الذي تم استلامه في ٢٠٢٠/٤/٢٦ وقد تم رسملة نحو ١,٩٤ مليار جنيه دون موجب و بالمخالفة لمعايير المحاسبة و بيانها كالتالي : **خار**

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- نحو ٩٨٣,٢ مليون جنيه قيمة فوائد واجور بعض العاملين وغرامات تخزين وتعويضات بالخطا "حيث لا تستوفى شروط الرسملة الوارده بمعايير المحاسبية المصرية لمعيارى المحاسبية ارقام (١٠) الاصول الثابتة ، (١٤) تكلفة الاقتراض و بيان تلك المبالغ كما يلى :
- نحو ٤٥٤ مليون جنيه قيمة الفوائد المرسملة على المشروع عن الفتره من ٢٠١٩/١٠/١ الى ٢٠٢٠/٤/٣٠ على الرغم من انتهاء الانشطه الجوهريه لوحداث المشروع وتوقيع شهادة الانهاء الميكانيكى للمشروع بالكامل فى ٢٥/٨/٢٠١٩ وكذا توقيع شهادة التشغيل فى ٢٠/٩/٢٠١٩ من قبل الشركه وقيامها بانتاج كميات من اليوريا والامونيا وتم بيعها محليا وخارجيا .
- نحو ٤٣٥ مليون جنيه قيمة التعويضات التى تم اعتبارها اعمال اضافيه طبقا لموافقة الجمعيه العامة للشركه المنعقدہ فى ٢٢/١٠/٢٠١٥ .
- نحو ٣٩ مليون جنيه فوائد مرسملة على مشروع إعادة تأهيل مصانع كيما للعمل بالغاز الطبيعى عن القرض الذى تم الحصول عليه من الشركه القابضه للصناعات الكيماويه بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه منذ ٩/٢٠١٤ دون توفر شروط الاعتراف برسملة تلك الفوائد
- نحو ٦,٢ مليون جنيه تعادل نحو ٣٨٨ الف دولار تم رسملتها بالخطأ على حساب المشروع فى ١٢/١٩/٢٠١٩ حيث تمثل مصروفات تخزين لمدة قرابة شهر بالميناء (اى لا يجب رسملتها)
- نحو ٣٤ مليون جنيه قيمة اجور لبعض العاملين قامت الشركه بإلحاقهم على قوة المشروع طبقا لقرار مجلس الادارة فى ٢٥/٣/٢٠١٨ دون بيان طبيعة ومدة عملهم فى المشروع وتم تعليتها على حساب المشروع بالمخالفة للمادة رقم ٤/٢/١٨ من العقد مع المقاول تكنومونت.
- نحو ١٥ مليون جنيه تمثل رسملة الفائده المستحقه على قرض الشركه القابضه التى حصلت عليه الشركه فى ١/٢٠٢٠ بقيمة نحو ٤١١ مليون جنيه لسداد الفائده المستحقه للبنوك المقرضه فى ٣١/١٢/٢٠١٩ وذلك بالمخالفة لمعيار محاسبه المصرى رقم ١٤
- نحو ٩٥٩ مليون جنيه مصروفات غاز وكهرباء كان يتعين تحميلها على مقاول المشروع وفقا لشروط التعاقد وذلك كالآتى :
- نحو ٩٢٨ مليون جنيه ناتج عن استمرار الشركه فى عدم الالتزام بنصوص العقد مع مقاول المشروع تكنومونت حيث ان على المقاول الالتزام بتوفير الخامات ومنها الغاز الطبيعى حتى تاريخ الانهاء الميكانيكى الذى تم توقيع شهادته فى ٢٥/٨/٢٠١٩ ولمدة شهر فقط على حساب المالك و استمرار الشركه فى توفير الغاز على حسابها الامر الذى ادى لتحميل تكلفة المشروع بتلك القيمه- وفقا لما امكن التوصل اليه - قيمة الغاز الطبيعى حتى ٢٦/٤/٢٠٢٠ وقد تم تشكيل لجنة من قبل الشركه القابضة لفحص هذا الأمر فى ٩/٢٠١٩ وحتى ١٠/٢٠٢٠ ولم نواف بتقرير تلك اللجنة لمدته أكثر من سنه رغم استعجالتنا المتكرره لذلك التقرير من الشركه القابضه ..
- نحو ٣١ مليون جنيه حيث تبين تحميل مشروع " كيما ٢ " قيمة استهلاك الشركه للكهرباء المولده من الشبكة القومية وليس من التوربينه و كان يتعين تحميلها على مقاول المشروع " تكنيومونت " حيث ان على المقاول توفير الخامات منها الكهرباء حتى تاريخ الانهاء الميكانيكى فى ٢٥/٨/٢٠١٩ **ضد**

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

يتعين :

- اجراء التصويب اللازم بتحميل مقاول المشروع " شركة تكنيمونت" بنحو ٩٥٩ مليون جنيه وتحميل المصروفات بنحو ٩٨٣,٢ ميون جنيه .
- مراعاة متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الاصول الثابتة بشأن عدم تجاوز قيمة الاصل " المشروع " لقيمه الاستردادية .
- دراسة اثر ما تم رسملته على الجدوى الاقتصادية للمشروع .
- موافاتنا بتقرير اللجنة المشار اليها.

هذا فضلا عن الملاحظات التي شابت تنفيذ واستلام المشروع التي لها آثار مالية لم نتمكن من تحديد قيمتها والمتمثلة في :

### اولا: استلام المشروع :

ورد بملحق العقد مع انبي استشارى المشروع بشأن تحديد المسئوليات ان المسئوليه الرئيسيه فى القبول الابتدائى PAC تقع على عاتق كيما بينما مسئولية انبي تقتصر على المراجع فقط ، وقد سبق الاشارة فى تقاريرنا السابقه انه لم يتبين لنا اسباب قبول الشركة لذلك فى ظل عدم وجود امكانيات لقيامها بتحمل تلك المسئوليه وما يترتب عليها من آثار بدأت تعاني منها الشركة قبل وبمجرد استلام المشروع:-

- التأخير فى استلام المشروع لمدة ١٦ شهر دون توقيع اى غرامات على مقاول المشروع "شركة تكنيمونت" ودون ارسال اى اذنارات له فى هذا الشأن مما اضاع على الشركة ارباح بنحو ٥٥٠ مليون جنيه فى عام ٢٠١٨/٢٠١٩ طبقا للنموذج المالى للمشروع المقدم للبنوك فى ٢٠١٨/٣ فيما لو تم التشغيل فى المواعيد المقررة .

وعلى الرغم انه وفقا لشروط التعاقد كان يتعين اعتماد شهادة القبول المبدئي خلال شهر من توقيع شهادة التشغيل والتي تم توقيعها فى ٢٠١٩/٩/٢٠ (بتأخير ايضا عن المنفق عليه) الا انه تم فى ٢٠٢٠/٤/٢٦ بتأخير جديد بنحو ٧ شهور دون اى مطالبه للمقاول باى غرامه او اذنار .

- قيام السيد العضو المنتدب المتفرغ لشئون الاداره بالتوقيع بالاستلام على كافة شهادات الاستلام من مقاول المشروع "تكنومنت " منفردا دون وجود لجان من الفنيين المختصين، منها شهادة الانهاء الميكانيكى فى ٢٠١٩/٨/٢٥ وشهادة التشغيل فى ٢٠١٩/٩/٢١ وكان يجب ان تكون شهادة القبول الابتدائى طبقا للعقد بعدها بشهر اى فى ٢٠١٩/١٠/٢١ الا ان شهادة القبول الابتدائى تمت بعدها بنحو ٧ شهور فى ٢٠٢٠ /٤/٢٦ ودون توقيع اية غرامات على مقاول المشروع.

- تبين ان الشركة قامت فى ٢٠١٣/٩ بتعديل الهيكل التنظيمي المعتمد فى عقد استشاري المشروع شركة انبي بعد ان كان هناك هيكل تنظيمي يشمل فريق عمل من الشركة موازي لفريق عمل انبي تحول الهيكل ليصبح مدير مشروع فقط من كيما مقابل فريق عمل انبي علي الرغم مما ورد بمحضر الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة للصناعات الكيماوية فى ٢٠١٥/١١/١٥ من ضرورة قيام شركة كيما بوضع نظام جديد للاشراف والمتابعة للمشروع بحيث ينتهي فى المدة المحددة والتأكد من تنفيذ كل مكونات التعاقد، الامر الذي افقد الشركة الامام بالنواحي الفنية للمشروع ووجودها لدي شخص واحد فقط يتمثل فى مديرة المشروع المتعاقد معها من قبل الشركة، فضلا عن استبعاد فريق العمل من العاملين بالشركة والذي كلف الشركة ما يزيد عن ٢ مليون جنيه دون الوقوف علي اسباب ذلك علاوة علي عدم قيام شركة انبي بدورها التعاقدى حسب العقد المؤرخ ٢٠١١/٣ كمثل للمالك خلال مراحل تنفيذ المشروع حتى الاستلام الابتدائي حيث ورد بالعقد ضرورة سفر شركة انبي كمثل للمالك لمدة

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

٨ شهور لمقر المقاول أثناء مرحلة مراجعات الاعمال الهندسية واعمال التوريدات علي نفقة شركة انبي

وقد ادي عدم قيام شركة انبي لذلك الامر المنوط بها الي حدوث مشاكل فنية عديدة بالمصنع ومنها وجود اخطاء في تصنيع بعض المعدات الحرجة الموردة والتي ادت لتوقف المصنع وتكبد الشركة خسائر بسبب هذا التوقف.

ويتصل بذلك قيام الشركة بالتعاقد مع مركز تطوير الدراسات العليا والبحوث في العلوم الهندسية - كلية الهندسة جامعة القاهرة لاعداد تقرير اكمال المشروع حيث تم اصدار التقرير بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٣ والذي يتضمن انه بناء علي المستندات المقدمة من الشركة فانه يمكن الاستنتاج انه تم اكمال المشروع (مراجعة مكتبية) علي الرغم من ان العرض المقدم منه بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٥ يتضمن عمل زيارة ميدانية للموقع قبل اصدار التقرير وهو ما لم يتم علي الرغم من طلب البنك الاهلي (وكيل التمويل) بالنيابة عن البنوك الممولة في ٢٠٢٠/٣/٢٢ بضرورة الاستعانة بلجنة فنية مستقلة خارجية للاستلام الابتدائي والنهائي للمشروع وهو ما لم يتم تنفيذه من قبل الشركة حيث تم التوقيع علي كافة شهادات القبول المبدئي واختبارات الاداء والانهاء الميكانيكي والتشغيل بمعرفة السيد / رئيس مجلس الادارة و العضو المنتدب آنذاك منفرداً.

تضمن تقرير متابعة المشروع الصادر بمعرفة الإستشاري الفني السابق للبنوك الممولة (شركة الشرق الأوسط للخدمات الفنية والهندسية م /طاهر شحاته ) عن شهر أغسطس ٢٠١٩ الصادر بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٣ رأياً صريحاً " بأن الهدف من إصدار شهادة الإنهاء الميكانيكي العام هو سداد مستحقات المقاول دون التأكد من سلامة الإنهاء الميكانيكي" حيث يوجد بعض الأعمال لم يتم الإنهاء من تنفيذها وفقاً لمعدلات تقدم الأعمال الصادرة بتقرير تكنيمونت كما أنه وفقاً لتاريخ توقيع شهادة الإنهاء الميكانيكي العام فإن تاريخ شهادة القبول المبدئي كان يجب ان يكون ٢٠١٩/٩/٢٥ وهو ما لم يتحقق مع عدم وجود جدول زمني محدد متفق عليه لاكمال المشروع.

تم التعاقد مع الإستشاري الفني الجديد للبنوك الممولة ( شركة نيكسنت ) بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٧ والذي قدم تقريره الأول لبنك مصر بصفته البنك الفني بالنيابة عن البنوك الممولة بعدم قدرته علي إصدار تقرير إكمال المشروع وأن هذا البند معلق خلال الفترة الحالية وذلك نظراً لعدة اسباب من أهمها يلي :

- عدم الإنهاء من الحصول على كافة الموافقات الجوهرية والتي تشمل رخصة التشغيل
- عدم الحصول على الرخصة المميكنة من هيئة الدفاع المدني
- عدم إكمال توريد كافة قطع الغيار لمدة عامين
- موقف الإنذارات والمطالبات المقدمة من شركة تكنيمونت خاصة في ضوء عدم تفعيل إتفاقية التسوية
- موقف مشروع إعادة تأهيل خطوط السكة الحديد
- سبب خفض كمي الامونيا المحولة الي المصنع القائم عن الكمي الذي تم ادراجها في النموذج المالي وما هي الطاقة الإنتاجية الفعلية الحالية للمصنع القائم
- خطه شركه كيما لتشغيل المصنع و الخبرة المسبقة للعاملين و هل سيتم تجديد عقد التشغيل و الصيانة أم سيتم التشغيل بواسطه كيما فضلا من عدم قيام الشركه بالرد على تقريرى المستشار الفني للبنوك

ادى حدوث العديد من المشكلات الفنية التي ترتب عليها توقف المصنع لعدة فترات وأخرها توقف مصنع اليوريا عن العمل إعتباراً من ٢٠٢٠/٩/١٤ ولفترة قد تصل إلى (٥) أشهر بسبب تلف ضاغط ثانى أكسيد الكربون طبقاً لرأى المقاول تكنومنت

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

( المعدة الرئيسية لإنتاج اليوريا ) ان البنك العربي الأفريقي الدولي ( بصفته وكيل الضمان ) في ٢٠٢٠/١٠/٦ قام بمخاطبة الشركة عن طريق البنك الأهلي المصري ( وكيل التمويل ) لموافاته بما سيتم إتخاذه من إجراءات قانونية لحفظ حق الشركة والبنوك الممولة وذلك بتسييل خطاب الضمان النهائي الصادر من بنك المشرق بمبلغ ٤٧٥٥٠٠٨٧ دولار أمريكي و ٧٧١٥٩٧٥٢ جنيهاً مصرياً وأسباب الخسارة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بالقوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠/٦/٣٠، وتم تكرار ذلك في ٢٠٢٠/١٠/٢٨ أنه "بالإشارة إلى التقرير الأخير الصادر من شركة نيكسنت ( الإستشارى الفنى للبنوك الممولة ) بشأن توقف مصنع اليوريا نتيجة تلف ضاغط ثانى أكسيد الكربون والذي يستغرق مدة (٦) أشهر على الأقل حتى الإنتهاء من عملية الإصلاح ، طلب بموافاته بصورة عاجلة بما يلى حتى تتمكن البنوك الممولة من البدء في الحصول على الموافقات الداخلية اللازمة :-

➤ الرأى القانونى للشركة ( كيما ) بشأن تسييل خطاب الضمان الصادر من بنك المشرق وذلك كتعويض عن التوقف حيث سيتم مراجعته عن طريق كل من الإستشارى الفنى للبنوك الممولة ( شركة نيكسنت ) وكذا الإستشارى القانونى للبنوك الممولة ( مكتب سرى الدين وشركاه ).

➤ قائمة كاملة بالإستثناءات المطلوبة نتيجة للموقف الحالى للشركة.

➤ نموذج مالى معدل جديد يعكس آثار حادثة توقف الضاغط.

➤ رد رسمى من الشركة ( كيما ) وخطة عمل متضمنة آثار حادثة الضاغط والخسارة المعلنة في ٢٠٢٠/٦/٣٠.

➤ التقرير الفنى الصادر من شركة هيتاشى بمجرد إستلامه.

➤ القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠/٦/٣٠.

وبعد قيام الشركة بإستيفاء كافة البيانات المطلوبة بعاليه ، سيتم الدعوة لعقد إجتماع طارىء لمناقشة الآثار المترتبة على ذلك.

• رغم استلام المصنع بتاريخ ٢٦ / ٤ / ٢٠٢٠ الا ان الشركة لم تقم بتنفيذ الاشتراطات والتدابير الوقائية ضد اخطار الحريق مما يجعل شركة كيما تشكل خطوره داهمه حالة حدوث حريق على الارواح والممتلكات العامه وذلك وفقا للمحضر المحرر بمعرفة ادارة الحمايه المدنيه باسوان و التى طلبت فيها:-

○ انشاء احواض منع انسكاب لتتكات السولار الخاصه بالمولدات.

○ تامين الغلايه البخاريه بنظام الاطفاء التلقائى بالوسيط الاطفائى المناسب.

○ تركيب رشاشات مياه على جسم تنك الامونيا للتبريد بمعدل كل ٣ متر رينج

○ إنشاء احواض منع انسكاب لتتكات السولار الخاص بالضاغط الديزل

وقد صدر تقرير لجنه إدارة الحماية المدنية في ٢٠٢٠/١٠/٧ يشير ان الشركة (مصنع كيما ١ ، مصنع كيما ٢) غير مستوفيين لاشتراطات امن الحريق.

**ثانيا : كثرة توقفات المصنع بعد استلامه في ٢٦/٤/٢٠٢٠ وذلك كالآتى :**

• ارتفاع ساعات التوقفات خلال فترة تشغيل المصنع بدء من ٢٦/٤/٢٠٢٠ حتى ٣١/٨/٢٠٢٠ وصلت إلى ٢١ % ، ١٨ % من الساعات المتاحة خلال شهري يونيو ، أغسطس ٢٠٢٠.

• بتاريخ ١٤/٩/٢٠٢٠ حدث توقف مفاجيء لضاغط ثانى أكسيد الكربون بمصنع اليوريا نتيجة وجود اهتزازات عالية بهذا الضاغط استمرت على مدى شهرين طبقا لافادة الفنيين بالشركة ، الأمر الذى أدى لتوقف مصنع اليوريا عن الإنتاج منذ ذلك التاريخ حيث تم مخاطبة المقاول صار

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٦ وذلك وقد افاد بانه من ضمن الاسباب التي تؤدي لارتفاع الذبذبات هو حدوث تسريب في بلف ثاني اكسيد الكربون او انه يتم تشغيل المصنع باحمال مرتفعه واوصى بتخفيض الاحمال بحيث لا تزيد عن ١١٥ % وحتى تاريخه لم يتم تحديد ما اذا كان العطل نتيجة عيب في التشغيل او التصنيع ومن سيتحمل تكلفة الاصلاح المقاول ام الشركة ومن المتوقع استمرار توقف المصنع لمدة ٥ شهور على الاقل رغم استلامه في ٢٠٢٠/٤ ، وقد طلبنا من الشركة في ٢٠٢٠/١٠/٤ موافقتنا بالاجراءات التي اتخذتها لحفظ حقوقها الا اننا لم نواف بذلك علما بان الشركة تتحمل خلال تلك الفتره مصروفات بنحو ٢٠٠ مليون قيمة فوائد البنوك المقرضة عن تلك الفتره ، وكذا مصروفات المرافق من غاز وكهرباء وإهلاك بنحو ١٢٠ مليون جنيه فضلا عن خسارة عدم الإنتاج والبيع لنحو ١٩٤ الف طن يوريا ويتصل بذلك تعدد طلبات البنوك المقرضة لبيان اثار ذلك التوقف على التدفقات النقدية للمشروع وقدرة الشركة على سداد التزاماتها خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ والتي تقدر بنحو ١،٥ مليار جنيه مصرى حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ دون رد من الشركة وقد قامت البنوك الممولة بتكليف الإستشارى الفنى للبنوك الممولة (شركة نيكسنت) لإعداد تقرير تفصيلي عن تلك الحادثة، وقد افادت شركة نيكسنت أنه من المراجعة الأولية للمستندات المقدمة والتي تفيد بأن سبب المشكلة يعزى إلى خطأ في التشغيل ، وقد كرر تساؤله بشأن ما اذا كان فريق التشغيل والصيانة الخاص بشركة كيما مؤهل ومدرب من أجل الحفاظ على تشغيل وصيانة المصنع طوال فترة عمره الافتراضي .

### ثالثا : الفاقد غير الطبيعي في الغاز المستخدم بالمصنع:

• تبلغ الكمية المستهلكة من الغاز في شهرى ٥، ٢٠٢٠/٦، نحو ٨٢،٢ مليون متر مكعب وقد تبين ارتفاع نسبة الفاقد غير الطبيعي وفقا لبيانات الشركة والذي بلغ نحو ١٢،٦ مليون متر مكعب بقيمه نحو ٣٣،٥ مليون جنيه تمثل نحو ١٥ % من المستهلك ، حيث افادت الشركة بتوقف المصنع ٢٢٦ ساعه خلال اول شهرين تشغيل ، ووفقا لتلك المعدلات فانه لتحقيق كمية الانتاج المخططة البالغة ٤٢٠ الف طن تحتاج الشركة الى نحو ٥١٣ مليون متر مكعب بما يفوق الكمية المتعاقد عليها من الغاز بنحو ٣٥ مليون متر مكعب تبلغ قيمتها نحو ٩٢،٧ مليون جنيه، وقد استمرت معدلات الفاقد خلال الفترة التالية لتاريخ القوائم المالية حيث بلغت الكمية المستخدمة خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠ نحو ١١٨ مليون متر مكعب استخدمت في انتاج ٨٤ الف طن بنسبة ٧٦،٣ % من الانتاج المستهدف البالغ وفقا للعقد نحو ١١٠ الف طن ونشير هنا انه في الشهر الذى توقف فيه مصنع اليوريا ٢٠٢٠/٩ تم استخدام نحو ٣١ مليون متر مكعب لانتاج كميته ١٨٨٠٠ طن امونيا بدلا من ٣١٠٠٠ طن امونيا وهى الكميته النمطية التى تنتج من كمية الاستهلاك المذكوره مما يمثل اهدار لكمية الغاز فى هذا الشأن دون لزوم لذلك .

• بلغت قيمة الغاز المستخدم كوقود خلال شهرى ٥، ٦، نحو ٨٠ مليون جنيه فى الوقت الذى استهدفت فيه الشركة بالموازنة التخطيطية ( و التى لم تعتمد حتى تاريخه )الغاز المستخدم كوقود عن السنه بالكامل بنحو ٨٢ مليون جنيه.

### رابعا :

عدم وجود دوره مستنديه تنظم مدخلات ومخرجات انتاج مصنع كيما ٢ من امونيا ويوريا حيث تعتمد الشركة على بيان شهرى من الساده الفنيين المسؤولين عن انتاج المصنع الجديد لاثبات كميات الامونيا

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

واليوريا دون وجود اذون اضافه لمخزن الانتاج واذون صرف من تلك المخازن تؤيد فواتير المبيعات وهو ما يعد قصورا في الرقابة على الانتاج والمخزون والمبيعات.  
ويرتبط بذلك

- بلغ انتاج اليوريا الزراعي (مطابق للمواصفات) منذ بدء التشغيل نحو ٩٠ الف طن وفقا للثابت بتقارير الانتاج وكذا بتقرير الانتاج الصادر من المقاول الايطالي تكومنت ،الا ان الشركه وافاتنا بخطاب في ٢٠٢٠/٩/١٠ معتمد من السيد العضو المنتدب لشئون الاداره بان الشركه فعلا انتجت كمية ٣٥٠٠ يوريا صناعي ( غير مطابق للمواصفات ) وتم بيعها على هذا الاساس بفارق سعري في المبيعات بالاقبل بنحو ١,٦٥ مليون جنيه .
- الامونيا المحوله للمصنع القديم من ٢٠٢٠/٥/١ حتى ٢٠٢٠/٨/٣١ نحو ١٢ الف طن منها (نحو ٤٦٠٠ طن تم بيعها ) بنسبة ٣٢,٥% من المستهدف حيث كان يجب تحويل نحو ٣٦٩٠٠ طن عن نفس الفتره ( وفقا لعقد المشروع) وهو ما يؤثر على اقتصاديات المشروع انتاجا وبيعا .
- ورد بمكاتبات الشركه المختلفه عقب توقف الضاغط ان مصنع الامونيا يعمل ويتم البيع للشركات الشقيقه وتبين توقف مصنع الامونيا عن الانتاج منذ ٢٠٢٠/٩/٢٤ حتى نهاية شهر ٢٠٢٠/١٠ وان ماتم بيعه وتحويله للمصنع القديم خلال شهر ٢٠٢٠/١٠ نحو ٢٠٨٠ طن ٢٥٠٠, طن على الترتيب من مخزون الامونيا في ٢٠٢٠/٩/٢٤

خامسا : ظهور مشكلات مختلفه قبل وبعد تشغيل المصنع تعطي مؤشر ان بعض التوريدات غير سنيمة وادت لتوقف المصنع :-

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

- توقف الغلاية عن الفترة من ٢٠١٩/١١/٨ حتى ٢٠١٩/١١/٢٥ :بسبب انهيار جزء من البطانة الحرارية والطوب الحراري ( العزل الداخلي للغلاية ) وهو ما أدى إلى توقف المصنع وخسارة الإنتاج طوال فترة التوقف وطلبت الشركة من المقاول مد فترة الضمان لتصبح عامين بعد إصلاحها وأن التوقف المشار إليه لا يؤثر على كفاءتها طوال عمرها التشغيلي لما لذلك من تأثير على كفاءة وحدة الأمونيا إلا أن المقاول بخطابه في ٢٠١٩/١١/١٨ أفاد بعلم الشركة بأن مورد الغلاية شركة STF تم إفلاسه وأن أى ضمان من قبلها يكون غير منطقياً وأن فترة الضمان تخضع فقط لشروط التعاقد وهي عام واحد من تاريخ الإستلام الإبتدائي ثم تكرار توقف الغلاية من الفترة من ٢٠٢٠/١/١٠ وحتى ٢٠٢٠/١/١٥ بسبب تكرار المشكلة الفنية الخاصة بانتهاء العزل الداخلي للغلاية والتي أدت إلي انهيار في العزل الخارجي للغلاية وهو ما دعا الشركة لمخاطبة المقاول في ٢٠٢٠/١/١١ بشأن تأثير ذلك علي كفاءة وجودة الغلاية وبالتالي هناك عدم رضاء عن اداء الغلاية في ضوء تكرار توقفها عن العمل مع ضرورة مد فترة ضمان الغلاية لمدة لا تقل عن خمس سنوات بعد إجراء الاصلاحات اللازمة وكذلك شهادة من المقاول بجودة الغلاية بعد إصلاحها وعدم تأثيرها علي كفاءة مصنع الامونيا الا ان المقاول في ٢٠٢٠/١/١٥ افاد بان توقف الغلاية كان بسبب عيب في التشغيل من شركة كيما نتيجة لنقص خبرات ومؤهلات القائمين علي التشغيل وانه بشأن طلب مد فترة قد رفض المقاول بخطابه في ٢٠٢٠/١/٢٧ مد فترة الضمان التي طلبتها الشركة وان مسؤوليته تنحصر في الشروط التعاقدية وهي ان فترة الضمان عام واحد من تاريخ استلام المصنع. صار

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

● **توقف ضاغط الغاز التصنيعي ( التخليقي )** عن الفترة من ٢٠١٩/٧/٢ وحتى ٢٠١٩/٨/١٦ بسبب عيب فني في التصنيع من المورد ( جنرال إليكتريك ) ، وبتاريخ ٢٠١٩/٧/١١ أفادت الشركة في إجتماعها مع المقاول بوجود توقفات متكررة لمصنع الأمونيا منذ بدء تشغيله في ٢٠١٩/٦/٣٠ علاوة على الإنتاج اليومي المتدني من الأمونيا وأن توقف الضاغط المشار إليه أدى إلى إنخفاض كمية الأمونيا المنتجة ، ثم طلبت الشركة توفير ضمان إضافي للضاغط بعد إصلاحه من العيب الفني لمدة سنتين كحد أدنى بسبب التعديلات التي تمت لمعالجة عيب التصنيع وهو ما رفضه المقاول في ٢٠١٩/٧/٣٠ .

● **عدم صلاحية محطة تعبئة سماد اليوريا** انه على الرغم مما ورد بكراسة الشروط والمواصفات الخاصة بالمشروع بتاريخ مايو ٢٠١٠ وكذا ما ورد بالرد على إستفسارات مقدمي العطاءات ومنها شركة تكنيمونت وكذلك ما ورد بالإجتماع مع شركة تكنيمونت في ٢٠١١/٣/٣ والذي تم التأكيد فيه على أن محطة التعبئة تتضمن (٦) خطوط والطاقة الإنتاجية لكل خط (٤٠) طن / ساعة وأنه سيكون هناك زيادة في التكلفة سيتضمنها العرض المالي المقدم منه فيما بعد إلا أن المقاول تجاهل ما سبق وقد ورد بالبريد الإلكتروني المؤرخ ٢٠١٩/١٠/٢١ والمرسل من مدير عام مشروع كيما (٢) إلى مديرة المشروع (المنسق العام) وصورة لرئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب والذي يتضمن إصرار ممثل شركة تكنيمونت بأن اختبار قدرة محطة التعبئة هي ٤٠ طن / ساعة للمحطة ككل وعدم إقتناعه بأن يكون اختبار الأداء هو ٤٠ طن / ساعة لكل خط ، ولم تتخذ الشركة اي اجراء عن ما سبق بل بالمقابل قام رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بتوقيع شهادة القبول في ٢٠١٩/١٠/١٩ وتجدر الإشارة إلى أنه تم تقديم مذكرة من السيد / مدير عام تعبئة النترات وخدمات التصدير بتاريخ ٢٠١٩/١١/٢٦ ورد بها عدم صلاحية ماكينات التعبئة ونتيجة لذلك يتم تخفيض سعر البيع لشحنة ٥٠٠ طن لشركة رويال فودز – السودان ليصبح ٢٣٢ دولار / طن بدلاً من ٢٦٧ دولار / طن أرض المصنع حيث تم تصدير كمية ٦٠٠ طن بإجمالي مبلغ ١،٣٩٢ مليون دولار أمريكي فقط مما أضعاف على الشركة نحو ٢١٠٠٠ دولار بما يعادل ٣٣٩١٥٠ جنيهاً مصرياً مع وجود مرتجعات بيع محلي خلال شهرى ٥، ٦، ٢٠٢٠ بلغت نحو ٧٥ طن بسبب سوء التعبئة وقد تم تشكيل لجنة داخلية لتسليم المرتجع من اليوريا وأفادت تلك اللجنة بضرورة شراء ماكينة لحام جديده .

### ● **تسريب محبس ( بلف ) ثانى أكسيد الكربون :-**

- بتاريخ ٢٠١٩/١١/١٥ تمت مخاطبة المقاول لشراء محبس جديد بدلاً من المحبس الخاص بالتحكم في الضغط على خط طرد ضاغط ثانى أكسيد الكربون بمصنع اليوريا وذلك لوجود تسريب بالمحبس بسبب تدمير الجوان الداخلي وتآكل في قاعدة المحبس وقد تم إصلاحه بورش الشركة وذلك يعتبر مقبولاً بصفة مؤقتة لإستكمال تجارب التشغيل لحين توريد محبس جديد ، إلا أن المقاول في ٢٠١٩/١١/٢٨ أفاد بأنه تم الإصلاح ولا يوجد تهريب للغاز وأنه سيقوم بشراء جوان فقط وتسليمه للشركة كقطعة غيار تستخدمها فيما بعد.
- بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٨ تمت مخاطبة المقاول لشراء محبس جديد من مورد آخر جديد حيث أنه ما زال يوجد تهريب حوالى ٩ طن / ساعة غاز ثانى أكسيد الكربون أى حوالى ٦٤٨٠ طن شهرياً تكفى لإنتاج ٨٨٠٠ طن يوريا شهرياً أى إنتاج حوالى ٥،٥ يوم بحمل ١٠٠% وهذا يمثل خسارة كبيرة للشركة علماً بأنه تم فك هذا البلف عدة مرات لصيانتته وعلاج التهريب الذى يحدث به من بدايات التشغيل وخلال فترة التجارب دون جدوى بالإضافة إلى تركيب جسم جديد له فى التوقف الأخير والتشغيل صار

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

يوم ٢٠٢٠/٩/٦ ويجب على المقاول إيجاد حل جذري لهذه المشكلة بتوفير بلف كامل جديد بمواصفات عالية الجودة وعلى نفقته نظراً لوجود هذا التهريب من بدايات التشغيل حيث أفاد المقاول بأنه قد قام بتوريد الجزء الخارجى وسيقوم بتوريد الجزء الداخلى وبهذا يعتبر محبس جديد كما قام بمخاطبة رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب فى ٢٠٢٠/١٠/١٩ بأن ما تم الإتفاق عليه هو توريد الجزء الداخلى فقط .

### • تحطم طلبية مصنع الامونيا منذ ٢٠٢٠/٦/١٣

- تمت مخاطبة المقاول فى ٢٠٢٠/٦/١٣ بتدمير الطلبية رقم A116 وان الطلبية الاحتياطية B116 تعمل فى ظروف حرجة نتيجة لوجود مشكلة فى دائرة التزيت مما سيؤدي إلى مشاكل كثيرة بها مستقبلا وان المصنع خلال فترة الضمان وانها مسؤلية المقاول لاصلاح اي عيب فني واعادته الي حالته الاصلية.
- تم اعادة شحن الطلبية A116 الي المورد بفرنسا لفحصها وبيان سبب تلفها وخطوات اصلاحها حيث افاد المورد بان السبب الجوهرى لتحطمتها وتلفها يرجع الي استخدام زيت لا يتطابق مع المواصفات، حيث افاد المقاول فى ٢٠٢٠/٨/٦ بانه فى تلك الحالة البند التعاقدى الخاص بفترة الضمان لا يتم تطبيقه لان المتسبب هو المالك وان اصلاحها يتطلب اصدار امر تغيير من جانب كيما بموافقتها علي تحمل كافة تكاليف الاصلاح.
- حيث افادت الشركة بخطابها للمقاول فى ٢٠٢٠/٨/١١ بان كل الزيوت والشحوم الخاصة بمعدات المشروع الجديد تم توريدها بمعرفة المقاول وان اعمال التزيت والتشحيم مازالت بمعرفة فريق عمل المقاول تحت مظلة عقد خدمات التشغيل والصيانة وان رصيد الزيوت والشحوم مازال فى حوزة تكنومنت وبمخازنها وبالتالي المسؤلية تقع علي المقاول ويجب تحمله كافة تكاليف اعمال الاصلاح او شراء طلبية جديدة حال فشل عملية الاصلاح.
- وقد افاد المقاول بخطابه للشركة فى ٢٠٢٠/٨/٣١ بأنه طبقاً لبند عقد المشروع يلتزم المالك بتوفير العمالة المطلوبة لتدريبها خلال مرحلة تجارب التشغيل وإختبارات الأداء وأن المقاول قام بتدريب العمالة المطلوبة وأوفى بالتزاماته، كما أنه طبقاً لعقد التشغيل والصيانة فإن نطاق أعمال المقاول لا يتضمن أعمال التزيت وأنه عقد خدمات فقط دون أدنى مسؤلية عن هذه الخدمات ، والمقاول بانتظار إصدار شركة كيما لأمر التغيير المطلوب لإصلاح الطلبية ، كما أفاد فى ٢٠٢٠/٩/١٦ بأن تكررت مكاتباتنا بشأن توفير العمالة التى يتم تدريبها خلال مراحل تجارب التشغيل للقيام بتشغيل وصيانة المصنع فيما بعد ولكن دون جدوى من شركة كيما وأنه قد أرسل جدول التزيت والتشحيم للشركة منذ ٢٠١٩/١٢/٣ والمصنع لديه طلبية واحدة فقط وفى حالة إصدار أمر التغيير فإن فترة التوريد متوقع من (٤ : ٦) أشهر وأن المقاول غير مسئول عن أى توقف للمصنع خلال تلك الفترة.
- حيث خاطب السيد / رئيس قطاع الامونيا بالشركة فى ٢٠٢٠/٩/٢٠ السيدة / المنسق العام للمشروع برفض تحمل شركة كيما مسؤلية تدمير الطلبية نتيجة استخدام زيت خطأ وغير مطابق لتوصيات المورد ورفض شركة كيما لكل ادعاءات المقاول وتمسك شركة كيما بحقها فى تحمل تكنيمونت مسؤلية اصلاح الطلبية بالكامل ومازال الامر معلق

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

- تم استلام التوربينه فى ٢٠١٩/٨/٣٠ من قبل العضو المتفرغ لشئون الاداره منفردا على اساس انتاج ١٧ ميغا وات فى الساعه وليس ٢٧ ميغا وات . ضم

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- توقفت التوربينه عن التشغيل خلال شهرى ٢٠٢٠/٦، ٥ نحو ٣٤٥ ساعة تمثل نحو ٢٤ % من الساعات المتاحة لتشغيله .
- معدل انتاج التوربينه خلال شهرى ٢٠٢٠/٦، ٥ طبقا لبيان الشركه ١١،٩٨ ميغا وات / ساعة ، ١٠،٥ ميغا وات / ساعة وتم تعويضهم من استهلاك كهرباء من الشبكة بنحو ٧٤١٠ ميغا وات.

### • فيما يخص ضاغط تبريد الامونيا

انه في ٢٠٢٠/٧/٧ ، ٢٠٢٠/٧/١١ تمت مخاطبة المقاول بشأن ارتفاع الذبذبات بتوربينه ضاغط تبريد الامونيا وان شركة كيما لديها تحفظات وتخوفات شديدة من زيادة تلك الذبذبات وتطلب من المقاول ايجاد الحلول بشأن معالجة ذلك الامر لتجنب تشغيل مصنع الامونيا تحت ظروف تشغيلية حرجة وغير امنة قد تؤدي لتوقف مصنع الامونيا وفي ٢٠٢٠/٨/٢٣ تمت مخاطبة المقاول تكرارا للخطابات السابقة بانه قد حدث فقد في كميات الامونيا الغازية المنتجة ٥٠ طن / يوميا نتيجة لتخفيض احمال المصنع وعدم القدرة علي زيادة تلك الاحمال الي ١٠٠% او ١١٠% وذلك لعدم قدرة الضاغط علي تكثيف واسالة الامونيا ، علاوة علي زيادة استهلاك الغاز الطبيعي مما يؤدي الي عمل الضاغط تحت ظروف تشغيلية غير امنة او طبيعية علماً بان تاريخ زيادة تلك الذبذبات بدء منذ ابريل ٢٠٢٠ حتي تاريخه بدون اي استجابة من المقاول لحل هذه المشكلة الي تؤثر علي انتاجية مصنع الامونيا (تاريخ الاستلام الابتدائي ٢٠٢٠/٤/٢٦) حيث سيؤدي تخفيض احمال مصنع الامونيا الي ٩٣% فقط وهو ما سيؤدي الي حدوث فقد في الانتاج بنسبة من ٧% الي ١٧% تعادل ٨٤ - ٢٠٤ طن امونيا يوميا بتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٩ تم تغيير احد مكونات الضاغط بمعرفة شركة جنرال اليكتريك (مورد الضاغط) وقد قام المقاول بمخاطبة الشركة في ٢٠٢٠/١٠/٨ بان مورد الضاغط سيقوم بعمل تعديل بالضاغط بتركيب مصدر هواء او نيتروجين خارجي علي عزل الزيت الخاص بالتوربينه بهدف منع هروب الزيت كحل مؤقت، حيث طلب رئيس قطاع الامونيا بالشركة من مدير ومنسق المشروع بموافاة كيما ببرنامج زمني للتنفيذ علماً بانه من المتوقع تشغيل الامونيا في القريب العاجل في حاله نزول رصيد الامونيا بالخزان ولذا كيما ترغب في تنفيذ المقترح في القريب العاجل و قبل اعادة التشغيل حتى يتسنى لنا التجربة واختبار الضاغط والاطمئنان عليه خلال تلك الفترة قبل اعادة تشغيل اليوريا حيث ان تلك المشكله هي احد اهم المشاكل التي تواجهه مصنع الامونيا وتعيق رفع الحمل الي القيم التصميميه وفقد جزء كبير من انتاج الامونيا والتحقق من هل هذا الحل المقترح هو حل مؤقت و الافادة وفي ٢٠٢٠/١٠/٢٠ خاطب المقاول الشركة بأن أحد الأجهزة اللازمة لتطبيق الحل المؤقت ( منظم الضغط ) يتطلب توريده (١٦) أسبوع ويوصى بعدم تشغيل الضاغط قبل وصول مندوب شركة جنرال اليكتريك للموقع لإزالة الزيوت المتركمة على عمود التوربينه وما زال الامر معلقا .

### سادسا : تضارب المصالح بما يضر بحقوق الشركة ،

حيث ورد بالإيضاحات المتممة انه سيتم التعاقد مع تكنومنت لتشغيل المشروع لمدة سنتين (مقابل نحو ١٢ مليون دولار بما يعادل ١٩٠ مليون جنيه مصري ) وتنتهي سنة الضمان في ٢٠٢١/٤/٢٦ وما يرتبط بذلك من الإفراج عن خطابات الضمان الخاصه بتكنومنت وفي نفس الوقت فان احد مسؤوليات المشغل هي الافرار بصلاحيه المصنع في نهاية سنة الضمان ( و هو في هذه الحالة المقاول تكنومنت ) وما يترتب على ذلك من اثار مالية وفنية.

سابعا : النتائج السلبية للمبيعات من المصنع الجديد حيث حققت المبيعات منذ ٢٠٢٠/١/١ (بداية انتاج تجارب التشغيل) حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ لكمية نحو ١٩١ الف طن خسائر صناعيه بنحو ١٧ مليون جنيه ، حاد

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

وخساره كليه بنحو ١٣٠٥ مليون جنيه -وفقا للمدرج بدفاتر الشركة بسبب قيام الشركة بحساب التكلفة الكليه بمبلغ ٩٨٣٧ جنيه للطن بالخطا ( نتيجة حساب تكلفة الطن من المصروفات الاداريه محسوبه على الكميات المباعه وصحتها الكميات المنتجه ) وصحتها ٦٢٦٥ جنيه بفرق ٣٣٨٦ جنيه للطن ولتصبح صحة الخسائر الكليه عن الكميات بنحو ٦٤٦,٠٤٢ مليون جنيه فقط .

### ثامناً : الموقف التاميني على المشروع:

- عدم وجود اية تغطية تأمينية على المصنع خلال الفترة من ٢٠٢٠/٣/٣١ حتى ٢٠٢٠/٤/٢٦ / ٢٠٢٠ خاصة وان هناك خطاب المقاول تكنومنت للشركة في ٢٠٢٠/٤/٢ بان كيما تتحمل كافة المسؤوليات و التحكم و استلام المصنع من ١ / ٤ / ٢٠٢٠ و ان كافة تكاليف التأمين تتحملها كيما من ١ / ٤ / ٢٠٢٠ وهناك موافقه بالتميرير من مجلس الاداره في ٢٠٢٠/٣/٣١ بمد اجل الوثيقة الخاصة بالانشآت لمصنع الامونيا و اليوريا لمدة شهران من ١ / ٤ / ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٠/٥/٣١ و البالغ نحو ٤٥١٥٠٢ دولار امريكي ( لم يتم سدادها ) ورجع مجلس الادارة بجلسه رقم ٧٦٩ بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٣١ اصدار قرار بالغاء دفع مبلغ مد اجل وثيقة الانشاءات المشار لية نظراً للاستلام المبدئي لمصنع كيما ٢ و انه تم التأمين على المصنع بالكامل في ٢٠٢٠/٤/٢٦ لمدة عام من قبل شركة مصر للتأمين.
- قيام الشركة بعمل وثيقة تأمين مؤقتة ( مخاطر التشغيل ) من قبل مصر للتأمين على مصنع كيما ٢ و لمدة عام من ٢٦ / ٤ / ٢٠٢٠ حتى ٢٦ / ٤ / ٢٠٢١ بنحو ١١,٦ مليار جنيه ( و التي تمثل التكلفة الاستثمارية للمشروع ) باجمالى رسوم مستحقة لشركة مصر للتأمين بنحو ١٨,٤٣٤ مليون جنيه مصرى 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 و هنا تجدر الاشارة الى أن الشركة لم تحصل حتى تاريخه على موافقة الحماية المدنية او استخراج رخصة التشغيل المميكنه للمصنع كيما ٢ علما بأنه كان يجب الحصول عليها منذ عام ٢٠١٨ مع وجود تقرير الحماية المدنية السابق الاشارة اليه والذى يفيد عدم التزام الشركة بتلك الاجراءات خاصة وان موافقة الحماية المدنية من الموافقات الجوهرية المطلوبه للبنوك وان عدم الحصول عليها يجعل الشركة فى حالة اخلال طبقا لبنود عقد التمويل و ما قد يمثله ذلك من خطر عدم استفادة شركة كيما من التغطية التأمينية كما لم تشمل الوثيقة على تغطية مخاطر فقد الارباح و الخسائر الناتجة او الاضرار التبعية الناشئة عن التوقف الكلى او الجزئى للعمل ( حيث تعرضت الشركة خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٠ لتوقف انتاج اليوريا نتيجة وجود تلف ضاغط ثانى اكسيد الكربون ).

الأمر الذي يتعين معه تحديد المسؤولية في شأن كل ماسبق .

### تاسعاً : التسويه الودية مع مقاول المشروع :

- ورد بالايضاحات المتممه انه فى ٢٠٢٠/٥/١٣ تم توقيع التسويه الودية مع المقاول تكنومنت من خلال المستشار القانونى بالاحرف الاولى لحين عرضها على لجنة فض المنازعات بمجلس الوزراء و التي تضمنت قيام تكنومنت بسحب و التنازل عن كافة المطالبات الصادره منها بخطابات رسميه مقابل تنازل شركة كيما عن غرامات التأخير وقد تبين مايلى : حاله

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

١) وافق مجلس ادارة الشركة على التسوية في ٢٠٢٠/١٠/٧ (بعد مرور خمسة اشهر على التوقيع بالاحرف الاولى) مع رفض التسوية من قبل العضو المنتدب للشئون الماليه لاسباب عرضها على مجلس الاداره بمذكرة مقدمه منه في ٢٠٢٠/٨/٢٧ حيث تضمنت اسباب الاعتراض :

- جزء مؤكد للمقاول يتمثل في مبلغ التعويضات نتيجة تحرير سعر الصرف المستحق لتكنومنت نحو ١٨٥ مليون جنيه بنحو ١١,٨٦١ مليون دولار وهو ما يقل عن المبلغ الذي يطالب به المقاول بنحو ١٧,٦ مليون دولار .
- جزء مؤكد للمالك يتمثل في نحو ٨٨٠ مليون جنيه (تعادل نحو ٥٥ مليون دولار) استهلاك غاز طبقا للعقد وغرامات تاخير ٢٧,٦٦ مليون دولار و ٤٦,٣ مليون جنيه (تعادل نحو ٢,٨ مليون دولار) باجمالى نحو ٨٥ مليون دولار
- جزء قابل للتفاوض يتمثل في نحو ١٢٧ مليون دولار قيمة الايرادات المهذرة و اضافة مبلغ التعويض عن فقد الايراد الوارد في مذكرة المطالبة المعدة من السادة مكتب ذكى هاشم المستشار القانونى للشركة .

ليصبح صافى الفرق نحو ٧٣,٢ مليون دولار مؤكدة لصالح شركة كيما وفقا للتعاقد ونحو ١٢٧ مليون دولار قابلة للتفاوض.

٢) الاصرار فى الارساء على المقاول تكنومنت لاعمال مشروع نهاية المصنع على الرغم من انتهاء العقد الاصلى مع تكنومنت فى ٢٠١٨/١٢ ولم يتم تجديده والتأخير فى تنفيذ المشروع لمدة ١٦ شهر حيث انه وفقا للعقد فان الموعد المقرر لشهادة القبول المبدئى ٢٠١٨/١٢/٢٨ وهو الامر الذى لم يتم حتى ٢٠٢٠/٤/٢٦ و دون توقيع اى غرامات تاخير على المقاول ودون ارسال اى انذارات له لحفظ حق الشركة .

٣) ورد بالتسوية المذكوره بالايضاحات المتممه انه سيتم التعاقد مع المقاول تكنومنت لتنفيذ مشروع نهاية المصنع بالامر المباشر بنحو ٤ مليار جنيه دون طرحه فى مناقصه بالمخالفه لكافة لوائح الشركه :

- سبق ان تم طرحها اكثر من مره خلال الاعوام السابقه من خلال مناقصه مستقله ولم تستكمل اجراءاتها .
- يعد مشروع نهاية المصنع مشروعاً مستقلاً عن مشروع المقدمه ومدة تنفيذه نحو ٣٠ شهراً ( الانتهاء منه بعد تشغيل مشروع المقدمه باكثر من سنتين) فى الوقت الذى تضمنت الدراسات الأساسية للمشروع تنفيذ مشروع نهاية المصنع بالتزامن مع بداية مشروع كيما ٢ فى ٢٠١٦/١ الأمر الذي لم يتم .
- سبق وان تمت الموافقه على تاجيل مشروع إعادة تأهيل نهاية المصانع القائمة استناداً الى دراسة أعدتها شركة إسبنديز الأسبانية أوصت فيها بأن عملية إعادة التأهيل غير مجدية فنياً واقتصادياً .
- ورد بردود الشركه انه وفقاً للظروف التي مرت بها البلاد ومر بها المشروع من عدم توافر عملات اجنبيه فى ٢٠١٦/٢٠١٧ وغيرها أدت لعدم الإنتهاء من المشروع فضلاً عن أنه لم تكن هناك أموال مقرررة لهذا المشروع فى التوقيت المشار إليه من جانب المساهمين وذلك خلافاً للحقيقه حيث انه عند توقيع عقد القرض فى ٢٠١٢ كان هناك تمويل لذلك المشروع بنحو ١٤٥ مليون دولار مع توفير العملة من قبل البنوك المقرضه وقد تم الغاء ذلك التمويل فى عقد القرض المعدل فى ٢٠١٨/٥ دون توضيح كيفية تمويل ذلك المشروع
- ادى تاخر التنفيذ ادى الى زيادة التكلفة الاستثمارية لذلك المشروع بنحو ٢,٩ مليار جنيه (متوقع ان تصل تكلفته الحالية نحو ٤ مليار جنيه) ولما لذلك من أثرعلى الجدوى الاقتصادية للمشروع .

٤) ورد بالتسوية المذكوره بالايضاحات المتممه انه سيتم التعاقد مع تكنومنت لتشغيل المشروع لمدة سنتين بما لا يقل عن ١٢ مليون دولار بما يعادل ١٩٢ مليون جنيه مصرى وتبين بشانه :- ضار

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- لم يتضمن المبلغ المذكور بعاليه قيمة اي قطع غيار ومستهلكات لازمة اثناء مدة سريان العقد والتي تتحملها شركة كيما حتي وصولها للموانيء المصرية وحصول المقاول علي مصروفات ادارية لا تزيد عن ١٥% من قيمة الفاتورة.
- عدم وجود اي مسئولية علي المقاول في حالة حدوث اي خطأ من موظفيه وهو ما اعترض عليه المستشار القانوني للبنوك الممولة وقد رفض المقاول بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٣٠ اجراء اي تعديلات علي العقد المرسل منه في ٢٤/٥/٢٠٢٠ والمتضمن عدم مسئوليته .
- هذا العقد يعد عقد خدمات والمقاول غير مسئول عن الخدمات المقدمة بموجب هذا العقد حسبما ماورد بخطابه لشركة كيما في ٢٠٢٠/٨/٣١.
- يتضمن عقد المقاول مع تكنومنت المؤرخ ٢٠١١/١٠/٣٠ قيامه بتقديم مساعدة فنية بعد شهادة القبول المبدئي وحتى القبول النهائي بحد اقصي مبلغ ١٩٩٢٨٢٤ دولار ، ١٤٧٩٩٨٦ جنيها وهو ما لم يتم تفعيله بل تم تفعيل عقد التشغيل والصيانة بموجب خطاب حسن النوايا المرسل للمقاول بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٣٠ والمتضمن تفعيل العقد المشار إليه من ٢٦/٤/٢٠٢٠ وتأكيد المقاول علي ذلك بموجب خطابه بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٢ ويتصل بذلك قيام المقاول بتقديم مطالبة بتاريخ ٢٣/٩/٢٠٢٠ عن الفترة من ٢٦/٤/٢٠٢٠ وحتى ٢٦/٧/٢٠٢٠ بمبلغ ١٨٥٦٤٧٥ دولار ثم قيامه في ٢٢/١٠/٢٠٢٠ بمخاطبة الشركة لسداد المبلغ المشار اليه بعد خصم مبلغ ١٩٨٣١٠٠ جنية تمثل قيمة الكيماويات التي قامت شركة كيما بتوريدها نيابة عنه وفقا لطلبه
- ورد بالعرض المقدم من المقاول بتاريخ ٢٣/٩/٢٠١٩ بشأن التشغيل والصيانة والوارد به ارتباطه بعلاقات وثيقة ومميزة مع الموردين علي مستوي العالم لمعدات مصنع الامونيا واليوربا الا انه على خلاف ذلك قامت شركة كيما بابرام تعاقده مع شركة شنايدر اليكتريك المصرية لتقديم خدمة الدعم والتشغيل والصيانة الخاصة بنظام التحكم بمصنع الامونيا واليوربا بمبلغ ٤٣٦٠٠٠ دولار سنويا بخلاف الضرائب والرسوم تبده من ٢٠٢٠/٧/١ .
- ورد ايضا انه سيتم تنازل من تكنومنت عن كافة المطالبات الصادرة منها بخطابات رسميه عدا التعويض عن فروق العملة مقابل تنازل شركة كيما عن انذاراتها حيث سبق ان طالب مقاول المشروع الشركة بتعويضات تبلغ نحو ٧٦ مليون دولار منذ ١٢/١٧/٢٠١٧ وكان رأى المستشار القانوني الوارد برد الشركة على تقريرنا عن القوائم المالية في ٣٠/٦/٢٠١٩ بعدم توقيع اي غرامات تأخير علي المقاول او ارسال انذارات له مع منحه مده اضافيه للتنفيذ بنحو ٦ شهور و هو ما يتضح من تأشيرة السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بتاريخ ٧/٣/٢٠١٧ للسيد الأستاذ / المستشار المالي للمشروع بانه غير موافق علي مخاطبة شركة تكنومنت مباشرة بان الأوراق المسلمة لكيما للقيام باعمال التخليص الجمركي ناقصة و البنك لن يقوم باعتمادها و ذلك كاجراء قانوني للحصول لكيما علي اوقات اضافية و منع تكنومنت من ارسال انذارات قانونية مستقبلية عن تأخر اعتمادات المستندات الخاصة بالتخليص الجمركي للشحنات وذلك خلافا لما سبق ان اشارت اليه الشركة والشركة القابضة بمحضر الجمعية العامة العادية للشركة التابعه بتاريخ ٣٠/٩/٢٠١٨ بان المقاول ليس له ارضيه قانونيه في تلك التعويضات ، وقد افادت الشركة برودها على تقاريرنا السابقة ان مقاول المشروع سينتازل عن تعويضات فروق اسعار العملة الواردة ضمن الانذار السابق الاشاره اليه والتي تتحملها الشركة بموجب قانون التعويضات رقم ٨٤ لسنة ٢٠١٧ والتي تبلغ نحو ٥٩١ مليون جنية الامر الذي لم يتم حيث انه طبقا للتسويه المذكوره لن يتم التنازل عنهم من قبل المقاول مع عدم وضوح كيفية تمويل تلك القيمة من قبل الشركة والاداره مازالت عند رأيها بشأن تفسير الشركة في الرد على الانذارات المرسله من المقاول بالاضافة الي عدم إنذاره بالغرامات المقررة عن فترة التأخير في تنفيذ بنود العقد مما يستوجب المساعله في هذا الشأن خاصة في ضوء رفض رئيس مجلس الادارة ارسال انذارات لتكنومنت، كما جاء بتأشيرة سيادته المشار اليها بعاليه ضد

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

(٦) لم توضح التسويه المذكوره موقف تكنومنت من سداد المستحق عليها نتيجة استمرار الشركه فى عدم الالتزام بنصوص العقد مع تكنومنت بتوفير الخامات بعد انتهاء تاريخ التشغيل الميكانيكى الذى تم توقيع شهادته فى ٢٥/٨/٢٠١٩ حيث تضمنت تكلفة المشروع تكاليف كان يتعين تحميلها على المقاول وفقا للعقد منها :

➤ نحو ٩٢٧ مليون جنيه- وفقا لما يمكن التوصل اليه - قيمة الغاز الطبيعى.

➤ نحو ٣١ مليون جنيه كهرباء وهو ما يمكن حصره منها

➤ نحو ٣,٥ مليون جنيه كيماويات وهو ما يمكن حصره منها.

ويتصل كل ماسبق بالآتى :

(٧) بتاريخ ٢٠٢٠/٨/١٢ قام البنك الاهلي بمخطابة شركة كيما بانه تمت مراجعة الاتفاقية من جانب المستشار القانوني للبنوك وانتهى الرأي القانوني المبدئي بان توقيع هذه الاتفاقية يمثل حالة اخلال ببعض بنود عقد التمويل المؤرخ ٢٠١٨/٤/٥ والتي تتمثل فيما يلى :-

○ المبالغ المستحقة لشركة كيما كتعويضات ( غرامات تأخير ) التي سيتم تسويتها وفقا للاتفاقية هي متنازل عنها لصالح البنوك وفقا والبند ٩-١-١٢ والذي ينص على " يتعهد المقترض تعهداً نهائياً غير مشروط بأن يبرم وينفذ حوالة الضمان وحوالة الحقوق لصالح وكيل الضمان بالنيابة عن البنوك فور إبرام أي من مستندات المشروع الجوهرية... "

○ نظرا لان الاتفاقية تضمن الاتفاق ايضا على تنفيذ مشروع اعادة تأهيل المصنع القائم (وحدة نترات الامونيا وحامض النيتريك) كما اشارت الاتفاقية الى ان تنفيذ مشروع اعادة تأهيل المصنع القائم ستنتم من خلال تمويل يتم توفيره بمعرفة المقاول او من خلال جهات خارجية فان ذلك يمثل اخلال بالبنود التالية :

➤ البند ١٢-١ (ث) والذي ينص على قيام الشركة " بتقديم مشروع موازنة المقترض السنوية ويجب أن يتضمن مشروع موازنة المقترض تشغيل المصنع القائم خلال الخمس (٥) سنوات التالية على العام المالي ٢٠١٧.... " .

➤ البند ١٢-٢ (ج ج) والذي ينص على " عدم القيام بأية مصروفات رأسمالية تزيد عن مائة وعشرة بالمائة (١١٠%) من المبلغ المحدد لها بالموازنة السنوية للمقترض، إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من أغلبية البنوك وبشرط تقديم المقترض لنموذج مالي معدل تقبله البنوك يفيد ضمان الالتزام بالتعهدات المالية. "

➤ البند ١٢-٢ (د د) والذي ينص على " عدم البدء في أية توسعات أو تطوير أو استثمارات غير المشروع أو ترتيب أي من ذلك أو الموافقة عليه أو البدء فيه أو عمل ترتيبات بشأنه، إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من أغلبية البنوك. "

➤ البند ١٢-٢ (ب ب) والذي ينص على " عدم تحمل أية مديونية مالية بدون الحصول على موافقة كتابية مسبقة من أغلبية البنوك، باستثناء قروض المساهمين المساندة والتسهيلات التجارية في إطار سير عمل المقترض الطبيعي. "

➤ البند ١٦-٣ و الذي ينص على " يكون للمرتبين الرئيسيين الأوليين والمرتب الرئيسي - مجتمعين أو منفردين - حق أولوية في حالة طلب المقترض تسهيلات ائتمانية لإعادة تأهيل المصنع القائم، بشرط موافقة البنوك وفقاً للبند (١٢-٢) (ب ب). "

□ ونظرا الى ان تفعيل الاتفاقية مشروط بتوقيع عقد التشغيل والصيانة مع المقاول العام كما ان عقد التشغيل والصيانة يتضمن مبالغ يتم دفعها للمقاول كنسبة من صافي ربح بيع منتجات المشروع وفقا وشروط معينه فان هذا الامر يتطلب الاتي:

➤ ابرام حوالة ضمان و حوالة حقوق عن عقد التشغيل و الصيانة لصالح وكيل الضمان نيابة عن البنوك وفقا والبند ٩-١-١٢ و الذي ينص على " يتعهد المقترض تعهداً نهائياً

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- غير مشروط بأن يبرم وينفذ حوالة الضمان وحوالة الحقوق لصالح وكيل الضمان بالنيابة عن البنوك فور إبرام أي من مستندات المشروع الجوهرية...."
- البند ١٤-٤-٢ و الذي ينص على " يتعهد المقترض تعهداً نهائياً غير مشروط بأن يوجه ويودع، أو أن يضمن ايداع، كافة إيراداته في حسابي الإيرادات وفقاً لعملائها، وذلك اعتباراً من تاريخ الإقفال المالي وطوال مدة التمويل..."
- و البند ٩-١-١١ و الذي ينص على " يتعهد المقترض تعهداً نهائياً غير مشروط بأن يودع كافة الإيرادات في حساب الإيرادات المعني وفقاً لعملائها طوال مدة التمويل وأن يبرم وينفذ حوالة الإيرادات لصالح بنك الحساب بالنيابة عن البنوك...."
- و البند ١٢-٢ (ذ) و الذي ينص على " أن يوجه ويودع كافة الإيرادات في حساب الإيرادات المعني طوال مدة التمويل..." و بالتالي فإن المبالغ التي من المفترض أن توجه لحساب الإيرادات ستقل بقيمة المبالغ التي سيتم دفعها للمقاول.

و وفقاً وما انتهت اليه المناقشات المبدئية مع البنوك المشاركة بخصوص الاتفاقية فإن البنوك ارتأت الآتي:

- ضرورة استيفاء تعهد من مساهمي شركة كيما ينص على قيام المساهمين بدفع أي مبالغ تستحق على شركة كيما الخاصة بالتعويضات المستحقة للمقاول نتيجة التعويم ( والتي بلغت قيمتها وفقاً لقانون التعويضات رقم ٨٤ لسنة ٢٠١٧ وقرارات مجلس الوزراء المنظمة واجتماعات شركة كيما مع اللجنة العليا للتعويضات بوزارة الإسكان خلال عام ٢٠١٩ بمبلغ ٤٦٤,٩٨٤ مليون جنيه مصري على الرغم من مطالبة شركة تكنيمونت بمبلغ ١,٠١,٥٩١ مليون جنيه إستناداً إلى جدول تعويضات مخالف للجدول المعتمد بشأن تعويضات المصانع وكذا احتساب التعويضات حتى نهاية المشروع وليس حتى ٢٠٢٠/٣/٣١ وفقاً لقرار مجلس الوزراء بجلسته رقم (١٠٧) المنعقدة بتاريخ ٢٤/٨/٢٠٢٠).
- في حالة وجود مبالغ مستحقة لشركة كيما من قبل المقاول الخاصة باستهلاك المرافق (غاز، كهرباء، مياه الخ) سيتم استخدام تلك المبالغ في السداد المعجل للتمويل تماشياً مع شروط عقد التمويل.

يتعين تحقيق الامر بشأن ما ستتحمله الشركة من زيادة التكلفة والآثار السلبية على مخرجات المشروع الجديد "كيما ٢"

- اسفرت المراجعة اللاحقة لعقد مقاول المشروع شركة تكنيمونت من قبل مصلحة الجمارك عن مطالبه المصلحة للشركة في ١٠/١٠/٢٠١٨ بقيمة رسوم جمركيه وضرائب مبيعات (وقيمه مضافة) بنحو ٨٥,٥ مليون جنيه ولم تقم الشركة بالسداد في حينه ، وقدتم إحالة الامر للجنة فنيه متخصصة من قبل الجمارك مع تعهد من الشركة القابضة بتنفيذ قرار اللجنة و إلزام شركة كيما بسداد ما سيسفر عليه قرار اللجنة وقد طالبت مصلحة الجمارك الشركة في ١٢/١٩/٢٠١٩ بنحو ٩٦ مليون جنيه على ان يتم السداد الفوري لتلك المطالبة وقد تبين ان المطالبة تضمنت مبلغ نحو ٣٤ مليون جنيهاً بقيمة رسوم جمركية بواقع ٥ % علي إجمالي التراخيص والرسومات الهندسية بدلاً من مبلغ نحو ١,٧ مليون جنيهاً لو تم الاقرار بها في حينه وذلك نظراً لعدم قيام الشركة بالأقرار عن تلك المبالغ ضمن وعاء القيمة للأعراض الجمركية عند الإفراج عن الرسائل الواردة مما يستوجب عن تحميل الفارق بنحو ٣,٣ مليون جنيه على مصروفات الشركة وتبين قيام الشركة بدفع نحو ٢٥ مليون جنيه حتى تاريخه . ضم
- يتعين تحديد المسئوليه واجراء التصويب اللازم

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

• بلغت صافي خسائر العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ نحو ١,٣٥ مليار جنيه مع ظهور خسائر مرحله بنحو ٥١ مليون جنيه خلال العام - نتيجة معالجة عجز مخزون الاعوام السابقة - الامر الذي ادى لتخفيض حقوق الملكية بنسبة نحو ٣١ % عنها في ٢٠١٩/٦/٣٠ ، فضلا عن ان نتائج الاعمال المشار اليها لم تتأثر بما يلي :

■ نحو ١٨ مليون جنيه فرق اهلاك عن الالات و المباني لم يقيد حيث ان اهلاك الالات المشروع الجديد يحتسب طبقا لعمر المشروع الوارد بعقد المورد المعتمد من الطرفين و ليس طبقا لأي شئ آخر لذلك فان صحة نسبة الاهلاك ٥ % طبقا لعقد المورد والظاهر فيه ان العمر الانتاجي ٢٠ سنة فقط الا ان نتيجة اصرار مجلس ادارة الشركة على ما جاء بخطاب المورد ان المصنع ممكن ان يعمل ٢٥ سنة مثل المشروعات المثيلة في البلاد العربية فتم حساب الاهلاك ٤ % وورد بخطاب المورد المشار اليه ان العمر التصميمي للمشروع ٢٠ سنة ويمكن ان يعيش اكثر من ذلك لان مصنع كيما لا يتضمن معدات معرضه للاجهاد وعدد قليل من الاقسام يمكن ان يحدث بها تاكل داخلي علما بتعطل المصنع بعد ٤ شهور فقط من تشغيله لاعطال بالحدى المعدات الرئيسية ضاغط ثانى اكسيد الكربون بمدة اصلاح نحو ٥ شهور على الاقل وكذلك الاعطال في طلبات الزيت من قبله الامر الذي يشكك في المدة الواردة بالخطاب المشار اليه وقد تم تعديل العقد مع المقاول في ٢٠١٥/١٠/٢٨ ورد فيه تعديلا لقائمة الموردين بحيث شملت زيادة الموردين من خارج ما نص عليه العقد الاصلى الذى كان محدد المنشأ من اوربا الغربية وامريكا الذى لم نتحقق معه من الجودة ولم نقف على الآليه التى يمكن منها ان تتحقق الشركة من عدم ورود اصناف من منشأ بخلاف ما تم اقراره ومدى التحقق من مطابقة الواردات لشهادة المنشأ وقائمة التعبئة مع وجود بعض التوريدات غير المطابقة للمواصفات الامر الذى يشير الى وجود نقص فى رقابة الجودة اثناء عملية التصنيع وفى مرحلة التفتيش وقد طلبت الشركة وجود تفتيش فى الموقع من قبل طرف ثالث للتأكيد على الجوده الا اننا لم نوافق بما اتخذته حيال هذا الامر الهام واسباب عدم انذار المقاول تفعيلا لبنود العقد ويتصل بذلك :

➤ حساب اهلاك المباني للمصنع الجديد بمبلغ ٤٠١٧٠٧٣ جنيه بمعدل ٤ % و فى الوقت الذى تضمنت فيه الايضاحات المتممه ان اهلاك المباني (بمعدل ٦ % ) ، ايضاح رقم ٣/٢/٣ .

➤ لم يتم الافصاح عن معدل الاستهلاك الخاص بالاصول غير الملموسة وتم اظهارها بالصافى دون ادراج الايضاح الخاص بها و الذى يوضح التكلفة التاريخية و قسط الاستهلاك و مجمع الاستهلاك الخاص بالاصول الثابتة .

- نحو ٢٩,٠٢ مليون جنيه يمثل مقابل التأخير الذى لم يحسب عن المستحقات الضريبية عن أعوام ٢٠١٧/٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ / ٢٠١٩ البالغة نحو ٦٢ مليون جنيه دون اتخاذ اى اجراءات للاستفادة من احكام القانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ بشأن التجاوز عن مقابل التأخير .
- نحو ٢٠,٨ مليون جنيه تعادل نحو ١,٣ مليون دولار تمثل مستحقات تكنومنت عن التشغيل طبقا لخطاب حسن النوايا الصادر من الشركة ومانصت عليه ايضاحات الشركة و مطالبه المقاول فى هذا الشأن .

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

• نحو ٦,٢ مليون جنيه تعادل نحو ٣٨٨ الف دولار تم رسملتها بالخطأ على حساب المشروع تمثل مصروفات تخزين لمدة قرابة شهر بالميناء (مصروف ادارى ) وقد وردت قيمتها ضمن فاتوره المخلص الجمركى نوسكو فى ٢٠١٩/٩ بنحو ٦٥١ الف دولار .  
هذا فضلا عن :

• لم تتضمن الاحتياطات الأخرى العائد على مبلغ الاكتتاب فى زيادة رأس المال خلال الفتره من ٢٠١٨/٨/٣١ حتى ٢٠١٨/١٠/١٨ بنحو ١٠,٢ مليون جنيه حيث تضمنتها الفوائد الدائنة عن العام المالى ٢٠١٩/٢٠١٨ بالخطأ.  
• تم رسملة نحو ٩,٠٢ مليون جنيه على مشروع " كيما ٢ " تمثل مستحقات انبى أثناء توقف المشروع فى أعوام ٢٠١٤, ٢٠١٣, ٢٠١٢ وتم الموافقة على ذلك فى ٢٠١٨/١٢/٥ من قبل الشركة والتي كان يتعين تحميلها على المصروفات فى حينها .  
يتعين اجراء التصويب اللازم لما سبق مع الافادة عن ما اتخذته الشركة للتأكد من الجودة و سلامة التصنيع و اسباب عدم انذار المقاول عن ما سبق ذكره .

- عدم كفاية المخصصات الظاهرة بالقوائم المالية فى ضوء مايلى :

• قامت شركة الكهرباء برفع دعوى بتاريخ ٢٠١٩/٥/٥ تطالب فيها الشركة بنحو ٧٩٦ مليون جنيه تمثل فروق مالىه مستحقه عن الفتره من ٢٠١٦/٦/١ حتى ٢٠١٩/٢/٢٨ بفائدة ٤% وقد أفاد القطاع المالى بالشركة ان مايستحق نحو ٢٠١ مليون فقط فروق تلك الفترة وتم تكوين مخصص بنحو ٥٠ مليون جنيه فقط .  
• بلغت قيمة المخصص المكون لمقابلة رفع درجة الاستعداد لشحنات النترات (والتي يتم تصديرها تطبيقا للقرار الوزاري رقم ٤٨٨ لسنة ٢٠١٥) نحو ٩,٥ مليون جنيه فى حين بلغت مطالبة هيئة مواني البحر الأحمر نحو ١٨,٨ مليون جنيه تعادل نحو ١,١٧ مليون دولار بفارق قدره نحو ٩,٣ مليون جنيه.  
• بلغ رصيد مخصص القضايا فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ بنحو ٥,٤٨٢ مليون جنيه على حين ان اجمالى قيمة مطالبات الخصوم فيها نحو ١٣,٨٠٦ مليون جنيه بفارق نحو ٨,٣٢٤ مليون جنيه (فضلا عن عدد ٢٨ دعوي قضائية غير مقدرة القيمة).  
يتعين تدعيم المخصصات فى ضوء ما سبق .

- تضمنت الاصول الثابته اصول غير مستغله "فرن الفيروسيكون" قيمته الدفترية نحو ٣٤,٨ مليون جنيه وتلاحظ توقف ذلك الفرن منذ ٢٠١٩/٣/١٥ اى اكثر من سنه ونصف وقد سبق ان تم رفعه للاصول الثابته فى ٢٠١٦/٢ اى منذ اربع سنوات ونصف فقط وحتى ٢٠١٩/٣/١٥ بلغت فترات التوقف الطويله نحو ٣٨ % من الوقت المتاح لتشغيله وتبين حاجة الفرن الى اجراء عمره وفقا لرأى الفنيين الا ان مجلس الاداره قام بتاجيلها لعدم توافر سيوله حينها بل وتم توزيع معظم العاملين به وتحملت الشركة اهلاك بنحو ٦ مليون جنيه خلال العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، وكانت الشركة قد استهدفت انتاج ٦٠٠٠ طن فيروسيكون ، ٢٠٠ طن غبار سيلكا عن العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ ولم يتم انتاج اى منهما وعند استهداف الموازنه للعام المالى ٢٠٢١/٢٠٢٠ افترضت الشركة عدم انتاج اى كمية للفيروسيكون او الغبار مما يشير معه الى استمرار توقف الفرن .  
يتعين تحديد المسؤولية بشأن ما سبق مع مراعاة اضمحلال القيمة الدفترية لفرن الفيروسيكون واجراء التسويات اللازمه فى ضوء ذلك .

- لم يتم حتى تاريخه تفعيل ماتوصلت اليه للجنه المشكله بالقرار الادارى رقم ٦٥ لسنة ٢٠١٩ من توصيات بشأن تسوية النزاع القائم بين الشركة وشركة الحديد والصلب حول الاراضى الكائنه بعمارات الحديد والصلب باسوان المملوكه لشركة كيما والمقام عليها مبانى سكنيه من قبل شركة هاد

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

الحديد والصلب وذلك على الرغم من اعتماد الجمعيه العامه غير العاديه لشركة كيما في ٢٠١٩/١٠/٣ لتوصيات اللجنة المشار اليها .

يتعين موافقتنا باسباب عدم تفعيل توصيات اللجنة المشار اليها و اجراء التصويبات اللازمة .

- بلغ رصيد المخزون في تاريخ القوائم الماليه نحو ٥٢٢ مليون جنيه وفقاً للارصدة الدفترية حيث لم يتم الجرد نظراً لظروف "جائحة كورونا" و ما لذلك من اثر على التأكيدات الخاصة ببعض الارصدة و المعاملات الخاصة بالقوائم المالية و الإفصاحات ذات الصلة وقد تبين مايلي :-

• بلغ رصيد مخزون السماد ٣٣,٥ % في ٢٠٢٠/٦/٣٠ نحو ١١٥٠٠ طن مقابل كمية ٣٣٦٨٢ طن في ٢٠١٩/٧/١ حيث كانت ملاحظتنا المتكرره وأخرها عند فحص القوائم الماليه قبل التعديل بشأن ما يتم اضافته لارصدة مخزون السماد دون جرد فعلي وهو ما اكده الجرد الذي قامت به شركة متخصصة (SGS) في ٢٠١٩/٨/٦ بإثبات وجود عجز بنحو ٢١ الف طن بقيمة ٨٢ مليون جنيه وفقاً لتقريرها المؤرخ ٢٠١٩/٩/٢٤ ولم تقم الشركة بأظهار التقرير في حينه وتم اعتماد القوائم المالية للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ على غير حقيقتها بما تضمنته من ارصدة غير حقيقية للمخزون وذلك باضافة كميات وهميه لمخزون السماد أخرها كمية ٧٥٠٠ طن في ٢٠١٩/٦/٣٠ دون ما يؤيدها وكانت محل ملاحظتنا ، حيث حملت الشركة خسارة العجز البالغة نحو ٨١ مليون جنيه على حقوق الملكية خصماً من الارباح المرحله بنحو ٣٠ مليون وتحميل الخسائر المرحله بنحو ٥١ مليون جنيه مما يتضح معه ان ماتم صرفه من حوافز اداء للقائمين على الانتاج ومكافآت منصرفه لمجلس الاداره على قوائم ٢٠١٩/٦/٣٠ تم على نتائج اعمال غير حقيقية لم تراعى معالجة العجز المشار اليه ، ودون الإفصاح الكافي وفقاً لمتطلبات الفقرة ٤٢ من معيار المحاسبه رقم ٥ و التي تقضى بأنه "ينبغي على المنشاه ان تقوم بتصحيح اخطاء الفترات السابقه ذات الاهميه النسبيه باثر رجعي في اول قوائم ماليه تعتمد للاصدار بعد اكتشافها وذلك باعادة عرض مبالغ المقارنه عن الفتره السابقه المعروضه والتي حدث بها الخطا " ، فضلاً عن عدم اتخاذ اية اجراءات قانونيه حيال العجز المشار اليه.

يتعين احواله الامر لجهات التحقيق و لتحديد المسئولية عن اضافة الكميات الوهميه وأخرها ٧٥٠٠ طن في ٢٠١٩/٦/٣٠ ورد ماتم صرفه دون وجه حق مع الالتزام بمتطلبات الإفصاح المشار اليها

• تلاحظ توقف انتاج السماد السائل منذ ٢٠١٩/١٢/٣١ فلجأت الشركة الى تحويل كمية نحو ١٤٥٧ طن من مخزون سماد العواريه ٣٣,٥ % الى سماد سائل بدءاً من ٢٠٢٠/١/١ نتج عنها نفس الكميه كسماد سائل وهو مالا يمكن حدوثه حيث تبلغ نسبة الشوائب ٢٢,٥ % بالكميات السماد العواريه المحوله للسماد الامر الذي لم نتحقق معه من صحة رصيد مخزون السماد العواريه.

يتعين الدراسة واجراء التصويب اللازم في ضوء ذلك

- درجت الشركه على عدم تحميل استهلاك شبك البلاطين خلال الفترات التي تم استهلاكه فيها على المنصرف في حينه حيث يتم ادراجه ضمن المنصرف عند ازالته من الاقران الامر الذي يترتب عليه عدم دقة تكلفة الانتاج التي تخص الفترات المختلفه ، يرتبط بذلك انه تم اضافة نحو ٦,٦٠٤ مليون جنيه لحساب المخزون تمثل اجمالى قيمة ما تم تقييمه من ارصدة كميات اصناف العامل الحفاز دون تقييم الكمية الخاصة بكل صنف على حدة الامر الذي لايمكن من تقييم المنصرف من كل صنف على حده.

يتعين تقدير معدلات الاستهلاك لشبك البلاطين في ضوء معدلات الاستهلاك الفعلية سنوياً وكذا معدلات الانتاج للسنوات السابقه وإجراء ما قد يلزم من تسويات وتقييم كل صنف على حدة .

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- قيام الشركة باضافة نحو ٧٢,٧٨٢ مليون لحساب المخزون تمثل قيمة ما تم توريده من قطع الغيار الخاصة بمصنع كيما ٢ حيث ، دون اتباع الاجراءات المستندية والمخزنية اللازمة من اذون اضافة ومحاضر فحص وجرد للمحتويات لتحديد الكميات المتبقية فى ظل الكميات المستخدمة من قبل مقاول المشروع خلال تجارب التشغيل و حتى القبول المبدئى ، ودون تحميله بقيمة تلك الكميات . يتعين القيام بحصر الرصيد الفعلى لقطع الغيار المشار اليها و حصر ما تم استخدامه منها من قبل تكنولوجنت و تحميله بها و اجراء ما قد يلزم من تسويات .
- عدم دقة ارصدة الخامات بعهد الاقسام للمصنع الجديد ( كيما ٢ ) و التى تقدر بنحو ١,٨٦٦ جنية و كذا عدم موافاتنا بتقرير الانتاج الخاصة بكامل المصنع الجديد كما تبين ان رصيد احدى تلك الخامات بعهد الاقسام بالمصنع الجديد و هى اليوريا فورمالدهيد بلغ نحو ١٦٠ طن تقدر بنحو ١,٢٠٥ مليون جنية و هو عكس ما جاء بتقرير الاستهلاك و الارصدة خلال شهر يونيو - ٢٠٢٠ لتلك المادة من قطاعات الاسمدة المؤرخ ٣ / ٧ / ٢٠٢٠ و الذى افاد بأن الرصيد فى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ نحو ١٤٧ طن بفارق نحو ١٣ طن عن ماورد بالفوائم المالية و كذا عدم مطابقة الكميات المستهلكة بقيد المنصرف مع الاستهلاكات الواردة بتقرير الانتاج .
- و قد جاء برد الشركة انه تم اجراء التصويب و هو ما لم يتم حيث ان الشركة لم تقم بمراجعة الارصدة وفقاً لتقرير الانتاج و ان ما قامت به هو رد الكميات المثبتة بعهد الاقسام الى كروت الصنف الخاصة بها بارصدة المخازن دون مراجعه و مطابقة الارصدة مع كافة تقارير الانتاج ، كما لم يتم موافاتنا بتقرير الانتاج الشاملة لمصنع كيما ٢ حتى تاريخه .
- يتعين بحث اسباب ما سبق و اجراء التصويب اللازم و موافاتنا بتقرير الانتاج و البيانات المؤيدة لارصدة اخر المدة .
- تضمن التكوين الاستثماري بالخطأ نحو ٦٧٦,١ الف جنية قيمة ٢٠٦ طن امونيا كان يجب تحميل تكاليف الانتاج بمصنع كيما ١ بها و هو الامر الذى لم يتم . يتعين اجراء التصويب اللازم .
- تلاحظ وجود بعض الأصناف بالمخزون السلعى لم يتم الصرف منها منذ اكثر من خمس سنوات بلغت قيمتها وفقا لما امكن حصره نحو ١٣,٣٤٥ مليون جنية منها نحو ٨,٩ مليون جنية ارصدة متوقفة منذ عام ٢٠١٠ دون مراعاة اضمحلاله.
- يتعين بحث سبل التصرف الاقتصادى فى تلك الأصناف مع مراعاة مقدار الانخفاض فى القيمة فى ضوء معيار المحاسبة المصرى رقم (٢) الخاص بالمخزون .
- ظهر رصيد إقراض طويل الأجل بنحو ٤٥٧,٧ ألف جنية يمثل قيمة القرض الممنوح لجمعية الإسكان بالشركة لإقامة مشروعات إسكان على ان يسدد على أقساط شهرية الا انه تبين وجود بعض الأرصدة المتوقفة بلغت نحو ٢٦٦ ألف جنية يرجع تاريخ بعضها الى عام ٢٠١٠ وتم عرض الأمر على السيد رئيس مجلس الإدارة فى ديسمبر ٢٠١٧ وأشر سيادته بالتحويل للشئون القانونية وحتى تاريخه لم يتم التحصيل .
- تعين الافصاح عن ما اتخذته الشئون القانونية من إجراءات لتحصيل تلك المبالغ و ما يستحق عنها من غرامات وفوائد قانونية ودراسة الاضمحلال وما يلزم من تسويات.
- استمرار الشركة فى حساب عمولة التصدير للوكيل وليد ابو حسان ( دولة الاردن ) بنسبة ٨,٨ % من اجمالى قيمة المبيعات مخصوما منها قيمة النولون البحرى ورسوم رفع درجة الاستعداد و التى تبين قيامها بحساب تلك الرسوم بالخطا بالمخالفة للقرار الوزارى رقم ٤٨٨ لسنة ٢٠١٥ وهو مادى صادر

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

لحساب العمولة خلال العام المالى بنحو ٢٩٠ الف دولار صحتها نحو ٢٦٧ الف دولار بفرق نحو ٢٣ الف دولار بما يعادل نحو ٣٧٥ الف جنيه .  
يتعين تحديد المسؤولية عن ما سبق و اجراء التصويبات اللازمه واسترداد مبلغ العمولة المنصرف بالزيادة للوكيل

- تحملت الشركة نحو ٦٢٤ الف جنيه يمثل قيمة ١٠٠ طن نترات أمونيا ونولون النقل البحري والبري لتلك الكمية والتي تم شحنها علي سبيل التعويض للعميل الأردني شركة الصناعات الكيماوية والتعدينية حيث تم شحن كمية ٧٥٠ طن نترات في شهر أكتوبر ٢٠١٩ بمبلغ ٤,٣٨٢ مليون جنيه وقد تبين شكوى العميل ان الشحنة متحجرة داخل الأكياس بشكل كبير والأكياس ممزقة ونوعيتها ليست بالمواصفات المطلوبة ونسب الشوائب وصلت لأكثر من ١٠ % .  
يتعين التحقيق في أسباب تحمل الشركة للمبلغ المشار إليه وأسباب التحجر ونسب الشوائب وشراء أكياس غير مطابقة للمواصفات مع اجراء التصويب اللازم بإظهار المبلغ المشار اليه بحساب التعويضات .

- أضاعت الشركة نحو ٣٤ مليون جنيه إيرادات سيادية للدولة لمخالفتها المادة الثانية من قرار السيد وزير الصناعة والتجارة رقم ٦٨٥ لسنة ٢٠١٣ المعدل بالقرار رقم ٧٧٤ لسنة ٢٠١٨ بشأن رسم الصادر المقرر على الاسمدة الازوتية بأنه يعفى من هذا الرسم الكميات التى تصدرها شركات انتاج الاسمدة الازوتية والتي تمثل الفرق بين كميات الانتاج الشهرية وما يتم تسليمه وفقا للبرامج و الشروط التى تضعها وزارة الزراعة على ان تتقدم الشركة المصدره الى الجمرک المختص بشهادة من رئيس مجلس ادارة الشركة او العضو المنتدب بكميات و انواع الاسمدة المنتجة شهريا معتمدة من مراقب الحسابات وشهادة من وزارة الزراعة تفيد قيام الشركة بالوفاء بالتزامتها بتوريد الحصة الشهرية المقررة عليها .

وقد تبين قيام الشركة بتقديم شهادات من رئيس مجلس ادارة الشركة بكميات انتاج شهرية غير حقيقية عن المدة من مارس / ٢٠٢٠ الى يونيو / ٢٠٢٠ وتقديمها للجمارك معتمده من مراقب حسابات خارجى بخلاف مراقب حسابات الشركة القانونى (الجهاز المركزى للمحاسبات ) وتبين انه مراقب الحسابات المعين منذ عام ٢٠١٤ من قبل البنوك المقرضه للشركة لتمويل مشروع كيما ٢ و قد تم التنبيه على الشركة لايقاف تلك المخالفة و تم تحويل الموضوع الى الجهات القضائية للتحقيق عن طريق رئاسة الجهاز و تحديد المسؤولية عما سبق  
يتعين تحديد المسؤولية و اجراء التصويب اللازم.

- لم تقم الشركة بمراعاة متطلبات الإفصاح عن الودائع المتحفظ عليها لدى البنك الاهلى بنحو ١,٨٥٨ مليون دولار امرى بالمخالفة للفقرة ٤٨ من معيار المحاسبة المصرى رقم (٤).  
يتعين مراعاة الإفصاح وفقا لمتطلبات المعيار المشار اليه .

- بلغ رصيد الشركة المصرى لنقل الكهرباء فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ نحو ٥١,٨١١ مليون جنيه وتبين بشأنه مايلى :

• استمرار مخالفة الشركة لقرارى وزير الكهرباء رقم ٤٣٦ لسنة ٢٠١٦ ، رقم ٣١٢ لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٦ / ٧ / ٢٠١٧ بقيد المبالغ المستحقة للشركة المصرية لنقل الكهرباء بسعر ٠.٤٧ ملیم / ك.و.س خلال الفترة من ١ / ٧ / ٢٠١٦ : ٣٠ / ٦ / ٢٠١٩ على الرغم من ورود الفواتير بسعر ٠,٩٤ ملیم ك.و.س حتى ٣٠ / ٦ / ٢٠١٧ ، ٣٠ قرش ، ٦٠ قرش / ك.و.س من ١ / ٧ / ٢٠١٧ حتى ٣٠ / ٦ / ٢٠١٩ طبقا للقرارين المشار اليهم بعاليه الامر انذى ترتب عليه وجود فروق بين المقيد بدفاتر الشركة والمطالبات الواردة خلال الفترة من ١ / ٧ / ٢٠١٦ : ٣٠ / ٦ / ٢٠١٩ و الذى تقدر بنحو ٢٢٥ مليون جنيه جالم

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

• كما تبين تاخر الشركة في سداد بعض الفواتير المستحقة لشركة الكهرباء خلال الفترة من ٢٠١٩/١٠/١ : ٢٠٢٠/٦/٣٠ و التي تقدر بنحو ٥١,٨١١ مليون جنيه و ما سيترتب على ذلك من تحمل الشركة لغرامات التأخير .

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

- بلغ رصيد شركة الخدمات البترولية "بتروتريد" في ٢٠٢٠/٦/٣٠ نحو ١٦٢,٢٧٦ مليون جنيه وقد تضمن محضر المطابقة الذي تم مع شركة بتروتريد حتى مسحوبات ٢٠١٩ / ٣١ / ١٢ وجود نحو ٢,٨٣٤ مليون جنيه تمثل رصيد فوائد التأخير عن مبالغ المسحوبات المسددة فقط حتى ٢٠١٩ / ٣١ / ١٢ غير مقيدة بدفاتر كيما كما تبين تاخر الشركة في سداد بعض الفواتير المستحقة لشركة بتروتريد خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠٢٠ كذا عدم سداد بعض مستحقات الشركة حتى ٢٠٢٠ / ٦/٣٠ و التي تقدر بنحو ١٦٢,٢٧٦ مليون جنيه و ما سيترتب على ذلك من تحمل الشركة لغرامات التأخير تصل الى ٧ % وفقاً لما جاء بمحضر المطابقة المشار اليه بعاليه .

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

- استمرار قيام الشركة بتخفيض مصروفاتها بقيمة الكهرباء الموردة من كيما لشركة تكنومنت و المستخدمه في الانارة بالمشروع الجديد وفقاً لتقرير ادارة مراقبة الانتاج حتى ٢٠٢٠/ ٦/ ٣٠ حيث تم تخفيض المصروفات بنحو ٤٠ الف جنية عن الفترة من ٢٠٢٠/٤/١ : ٢٠٢٠/٦/٣٠ على الرغم من انتهاء مدة تنفيذ المشروع واستلام الشركة له في ٢٦ ابريل - ٢٠٢٠ هذا بخلاف المطالبات الواردة من شركة مياة الشرب باسوان وغير المسددة .

يتعين تحقيق اسباب ما سبق و الافادة عن ما اذا كان تم اخلاء المواقع المستغلة من قبل المقاول تكنومنت ( المسكن و المخازن و ..... ) من عدمه واسباب استمراره فيها وحصص كافة التكاليف و المطالبات الوارد لشركة كيما عن تلك المواقع حفاظاً على حقوق الشركة.

- تبين بشأن مكافاة العضو المنتدب المتفرغ للادارة كمثل للمال العام بشركة الدلتا للسكر عن الفترة من ٢٠١٤/١٢/٣ وحتى تاريخه :-.

(١) تم تغطية مبلغ ٤٣٠٤٢٤ جنيهاً لحساب الإيرادات المتنوعة في يونيو - ٢٠٢٠ تمثل قيمة مكافاة المذكور في مجلس إدارة شركة الدلتا للسكر عن عام ٢٠١٩ وصحتها مبلغ ٤٤٣٤٢٤ جنيهاً تضمن مبلغ ١٣٠٠٠ جنيه تمثل قيمة بدل الحضور المنصرف للمذكور مباشرة عن طريق شركة الدلتا للسكر خلال عام ٢٠١٩ مقابل تغطيته كأرصدة مدينة أخرى علي سيادته ولم يتم إثبات قيمة بدلات الحضور عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ وحتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وكذا نحو ٤٦ الف جنيه عن الفترة من ٢٠١٥/٤/٣٠ وحتى ٢٠١٨/١٢/٢١ كإيرادات بدفاتر الشركة.

(٢) تحميل مصروفات العام بمبلغ ٢٣٣٧١٢ جنية و صحتها ٢٤٦٧١٢ جنيه قيمة مكافاه سيادته كمثل للمال العام بشركة الدلتا للسكر عن عام ٢٠١٩ مقابل تخفيض حساب الارصدة المدينة الأخرى بمبلغ ١٣٠٠٠ جنيه تمثل قيمة بدلات حضور عام ٢٠١٩ المنصرفة من شركة الدلتا للسكر مباشرة ، تغطية مصلحة الضرائب كسب العمل بمبلغ ٥٥٥١٠ جنيه بدلا من ٥٢٥٩٢ جنيه و صرف مبلغ ١٧٨٢٠٢ جنيه بدلا من ١٨١١٢٠ جنيه التي تم صرفها بفرق ٢٩١٨ جنيه تثبت كمدىونية على سيادته .

(٣) تم صرف نحو ٧٨ الف جنيه لسيادته مباشرة من شركة الدلتا للسكر مع استخدام سيارة شركة كيما ح/م

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

٤) عند تطبيق قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٠٦ لسنة ٢٠٠٨ على الوجه الصحيح فإن الفرق في المكافاه المنصرفة للمذكور بالزيادة عن أرباح عام ٢٠١٥ وحتى عام ٢٠١٧ تكون بمبلغ ٥٣٨٠٣١ جنيهاً تمثل الفرق بين المكافاه المستحقه في حدود بدلات حضور الجلسات البالغه ٣٤ الف جنيه و بين ما تم صرفه بمبلغ ٥٧٢٠٣١ جنيهاً ، بينما وفقاً للمبدأ الذي طبقته النيابة العامة علي السيد / رئيس مجلس الادارة السابق فإن فرق المكافاة المنصرفة بالزيادة للمذكور من ٢٠١٥/٤/٣٠ وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ ( حتى ارباح عام ٢٠١٧ تكون بمبلغ ٤٢٤٠٣١ جنيهاً تمثل الفرق بين ما تم صرفه ٥٧٢٠٣١ جنيهاً و بين المستحق له وفقاً لمبدأ النيابة العامة ( بدلات حضور + م . إنتقال ) بمبلغ ٢٠٨ ألف جنيه فقط وهو ما أدرجته الشركة بدفاترها كإرصدة دائنة اخرى تحت التسوية وتعليه الضريبة المستحقة عنه بواقع ٩٥٤٠٧ ضمن الحسابات الدائنة الأخرى - إرصدة دائنة متنوعة وليس لصالح مصلحة الضرائب - ضريبه مرتبات لحين حسم الخلاف نظراً لتعارض ما قررته النيابة مع خطاب الشركة القابضة المؤرخ ٢٠١٩/٤/١ بأن صرف مكافات ممثلي المال العام للمذكور تم بناءً علي القواعد التي وضعها مجلس إدارة الشركة القابضة.

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

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

يتعين اجراء التصويبات اللازمه خاصة وانه سبق الإشارة عن ذلك بتقريرنا السابقه .

- عدم قيام الشركة بالإفصاح بالإيضاحات المتممه عن الاثار المالية على القوائم المالية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ التي ترتبت عن جائحة كورونا

### الرأى

وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما) في ٢٠٢٠/٦/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة .

### وفيما لا يعد تحفظاً

- بلغ مجمل الخسارة نحو ١٨٠ مليون جنيه وصافى الخساره نحو ١,٣٥ مليار جنيه (وتلاحظ بشأن ذلك مايلي :-)

(١) تبلغ خسارة الشركة نحو ٤٣٤ مليون جنيه بعد استبعاد الضريبه المؤجله البالغه نحو ٩١٥ مليون جنيه في حين ان المستهدف عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ صافى ربح نحو ٤١٣ مليون جنيه ( علما بان المستهدف مستبعد منه احتساب الضريبة المؤجله) و تتضمن الايرادات أرباح فروق العملة بنحو ٩٥ مليون جنيه وإيرادات الاستثمار في شركة ابي قير للاسمنه بنحو ٤٤ مليون جنيه

(٢) وجود التزامات قصيرة الأجل خلال العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ بنحو ٦١٠ مليون جنيه قيمه قسط القرض الخاص بالمشروع و الفوائد المستحقة عنه في ٢٠٢٠/٦/٣٠ والواجب سدادها في

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

٢٠٢٠/١٢/٣١ بخلاف قسط قرض البنوك في ٢٠٢١/٦ والذي يبلغ نحو ٣١٢ مليون جنيه بخلاف الفوائد المستحقة عنهما بنحو ٢٩٠ مليون جنيه علما بان الشركة حصلت ايضا على قروض من الشركة القابضة بنحو ٧١٠ مليون جنيه حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ ولم تسدد حتى تاريخه مما يستوجب معه سرعة اتخاذ ما يلزم من إجراءات لتعظيم ربحية الشركة من نشاطها الاساسي والعمل على فتح أسواق جديدة بما يحقق العائد المناسب والسيولة اللازمة للشركة بما يتواءم مع تشغيل مشروعها الجديد .

- خالفت الشركة المادة ث من بنود التعهدات في عقد القروض المموله لمشروع كيما ٢ حيث كان يجب عرض موازنة الشركة على البنوك المقرضه قبل اعتمادها من مجلس ادارة الشركة في العام الاول لتشغيل المشروع الامر الذي لم يتم حيث ان الموازنة التخطيطية عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ وافاتنا الشركة بها في ٢٠٢٠/٥/١٠ ومعتمده من مجلس الاداره وانها تحت الفحص بالبنوك المقرضه وتم اتخاذ قرار في الجمعيه العامه للشركة في ٢٠٢٠/٦/٢ بتاجيل الموازنه حتى يتم عرض وقبول الموازنه من البنوك المقرضه ثم مراجعتها من خلال الجهاز المركزي للمحاسبات الامر الذي لم يتم حتى تاريخه علما بان سبق تحديد الجمعيه العامه للشركة في ٢٠٢٠/٣/٣٠ لمناقشة الموازنه وكان يجب عرضها على البنوك من قبل ذلك بفترة كفيه أي أن التأخير اساسا يرجع للشركة خاصة ان المشروع تم تشغيله في ٢٠٢٠/٤/٢٦ .

- لم نواف بشهادة من السجل العيني للأراضي للوقوف علي مساحة الأرض بالمخالفة لتعليمات الإدارة بشأن إعداد القوائم المالية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ .  
يتعين ضرورة سرعة استخراج شهادة من السجل العيني وإجراء مسح شامل لأراضي الشركة للوقوف علي صحة مساحة الأراضي .

- تلاحظ ارتفاع تكلفة انتاج المصنع القديم من سماد ونترات بصورة كبيره عن تكلفتها العام السابق و قد تاتر ذلك الاختلاف الكبير بين تكلفة الامونيا المنتجه من المصنع الجديد والمحملة على قائمة اليوريا بنحو ٣٠٩٧ جنيه للطن في حين تكلفة الامونيا المحمله على قوائم تكاليف المصنع القديم من سماد ٣٣,٥ % وتكلفتها نحو ٤٢٥٣ جنيه للطن ونترات الامونيا ٣٤,٨ % بتكلفه نحو ٤٣٧٥ جنيه للطن بزياده تمثل نحو ٣٧ % للسماد ، ٤١ % للنترات من التكلفة المحوله الامر الذي أدى الى مايلي :

(١) انتاج كمية ١١٢٥٦ طن سماد ٣٣,٥ % دون بيع بتكلفه انتاج نحو ٦٨,٨ مليون جنيه ( منها امونيا وحامض بنحو ٤٢ مليون جنيه ) وتم تقييمها في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بسعر البيع بنحو ٣٧,٥ مليون جنيه بفرق نحو ٣١,٣ مليون جنيه تحملتها الشركة دون اي عائد .  
(٢) تم بيع كمية ٢٦٨٨٦ طن نترات ٣٤,٨ % ( المنتج الموصى بزيادة بيعه لانه المنتج الاكثر ربحيه خلال السنوات السابقه ) بنحو ١٤٥,٩ مليون جنيه بتكلفة انتاجه نحو ١٧٧,٢ مليون جنيه محققا خساره صناعيه فقط نحو ٣١,٣ مليون جنيه بخلاف التكلفة التسويقيه والاداريه.  
الامر الذي نرى معه إعادة النظر في نظم التكاليف المطبقة لتقييم المخزون على وجه الدقة .

- حتى تاريخه لم يتم الانتهاء من توفيق أوضاع الأراضي المستغلة من الغير سواء باستردادها أو تحصيل قيمتها ذلك تفعيلا لقرارات الجمعيه العامة العادية المتكررة في هذا الشأن و اخرها في ٢٠١٩/١٠/٣  
يتعين سرعة اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمه لتنفيذ قرارات الجمعيه المشار اليها وموافاتنا بما يتم حاليه

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

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

- خط السكة الحديد بتكلفه نحو ٦٢ مليون جنييه والذي كان يجب الانتهاء منه يناير - ٢٠١٨ وفقا لعقد المشروع الا انه حتى تاريخه لم يتم البدء فيه .
  - اعادة تاهيل مصنع السماد بالمشروع القائم بتكلفه نحو ٧٤ مليون جنييه المسند لشركة كيماويات البناء الحديثة بعد زيادة الاعمال المطلوبه منه لتشغيل ٣٠٠ طن امونيا الوارده من انتاج المشروع الجديد وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء منه.
- يتعين العمل على سرعة الانتهاء من تلك المشروعات لما لها من أثر على المشروع الرئيسي مع تحقيق الأمر بشأن ذلك التأخير.

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

يتعين تحقيق الامر.

- تبين ضعف الرقابه الداخليه على الدورة المستنديه الخاصه بالمخزون و كذا وجود بعض اوجه القصور وضعف اجراءات الضبط الداخلي بحسابات المخازن و برنامج الحاسب الالى ، فضلا عن عدم مطابقة الارصده بين حسابات المخازن وحسابات التكاليف ، الامر الذي لايمكن من خلاله تحديد المسئولية عند حدوث اى اخطاء فضلا عن عدم دقة بياناته وعدم اتباع اجراءات قطع لارصده المخازن بالحاسب الالى والتي تم اعداد القوائم الماليه بناء عليها و ما لذلك من اثر على مدى امكانيه الاعتماد على تلك البيانات و اثرها على تأكيدات الارصده و المعاملات خلال العام المالي ، هذا فضلا عن القصور في تحديد قيمة التامين على المخزون ، حيث تم التامين عليه بنحو ١٤ مليون جنييه بنحو ٠,٣% من اجمالى قيمته في ٢٠٢٠ / ٦ / ٣٠ بنحو ٥٢١,٥ مليون جنييه .

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

- تضمنت الارصده المدينه الاخرى في ٢٠٢٠/٦/٣٠ نحو ٢٢,٦٥٩ مليون جنييه قيمة ما تم تعليته على مقاول مشروع كيما ٢ شركة تكنومنت و التي تتمثل في قيمة ما قامت الشركة بسداده عن استهلاكات المقاول من الكهرباء والمياه بمعسكر أرض الدواجن وأرض المشروع و كذا قيمة مسحوباته من الكهرباء من محولات شركة كيما منذ ١٢ / ٢٠١٤ ، كما تبين عدم تحميل المقاول بقيمه استهلاكاته من المياه المنتجة بواسطة شركة كيما منذ بدء العمل ( والتي لم يتم تقديرها مالياً بعد) و لم يتم تحصيل اياً مستحقات الشركة و لم نوافق بما يفيد مطالبه شركة كيما للمقاول بكافة تلك المستحقات وموقفه منها .

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

- تلاحظ تحميل مبلغ ٩٣٠٧٦ جنية على الارصده المدينه الاخرى مقابل تعليته لحساب ايرادات و ارباح متنوعه و التي تمثل قيمة العجز المثبت في رصيد المخزن من مادة الزنبق ووفقا لما انتهى منه

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

اليه التحقيقات بالشركة دون الالتزام باحكام قانون الجهاز المركزي للمحاسبات بشأن ابلاغه بنتائج التحقيقات التي تتم بمعرفة الشركة .  
يتعين الالتزام باحكام قانون الجهاز المركزي للمحاسبات .

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

- استمرار تأخر الشركة في توريد ماينم خصمه تحت حساب الضريبيه من الغير خلال المواعيد المقرره قانونا ومايترتب على ذلك من غرامات تأخير طبقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ويتصل بذلك استمرار تأخر الشركة في سداد مستحقات المصلحة حيث تم سداد الضرائب المستحقه للمصلحة عن الفتره من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ بنحو ١١,٦٥٤ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٢ بينما لم يتم سداد مستحقات المصلحة عن الفتره من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ الا في ٢٠٢٠/٧/٩ ، ٢٠٢٠/٨/٢٣ بنحو ١,٧١٥ مليون جنيه وهو مما ادى لتحمل الشركة لمقابل تأخير بنحو ١١٣ الف جنيه .  
يتعين الالتزام باحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

- ظهر رصيد حساب مصلحة الضرائب على القيمة المضافة بالحسابات المدينة لدى المصالح و الهيئات في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مدين بنحو ٤٣٧,٣٨٠ مليون جنيه وقد تبين قيام الشركة بما يلي :

• تضمين الإقرارات الضريبية المقدمة للمصلحة لمبلغ الضريبة علي الآلات والمعدات (المشروع الجديد) بنحو ٣٢٠ مليون جنيه بالمخالفة لأحكام قوانين الضرائب علي المبيعات ، والضريبة علي القيمة المضافة رقمي ١١ لسنة ١٩٩١ ، ٦٧ لسنة ٢٠١٦ نظرا لان تلك الضرائب غير واجبة الخصم ولكنها واجبة الرد عند توافر الشروط المقررة بالقوانين المشار اليها

• عدم قيام الشركة بمطالبة المصلحة بالضريبة علي الآلات والمعدات عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١١ وحتى ٢٠١٦/٢٠١٥ البالغ اجمالها نحو ١٥ مليون جنيه

• استخدام الرصيد الدائن من وجهة نظر الشركة عن الضرائب على القيمة المضافة في سداد وإجراء مقاصة أيضاً عن ضرائب مرتبات ودمغة وضريبة جدول عن القيمة المضافة عن عامي ٢٠١٤/٢٠١٥ ، ٢٠١٥/٢٠١٦ بنحو ١٢,٩٤١ مليون جنيه بالمخالفة لأحكام المادة ٣٥ من قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و المادة ٤٤ من اللائحة التنفيذية للقانون المشار إليه ولفتوي إدارة البحوث الضريبية المؤرخة ٢٠١٦/١٠/٢٠١٧ .

يتعين موافاتنا بأسباب عدم مطالبه الشركة لمصلحة الضرائب بقيمة الضريبة علي الآلات عن اعوام ٢٠١١ / ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٥ / ٢٠١٦ مع مراعاة استبعاد الضريبة علي الآلات والمعدات البالغة نحو ٣٢٠ مليون جنيه ( المشروع الجديد ) مع عدم اجراء المقاصة بين الارصدة المشار اليه .

- تلاحظ ان الفواتير الواردة للشركة من شركة بتروتريد بقيمة استهلاكات الشركة من الغاز الطبيعي خلال الفترة من ٢٠١٩/٧/١ : ٢٠١٩/٩/٣٠ و المسعر بـ ٤,٥ دولار / لكل مليون وحدة حراريه تم فيها تثبيت سعر صرف الدولار عند ١٧,٠٧١٨ جنيه بالمخالفة لنص المادة الثالثة من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠ لسنة ٢٠٠٤ و الذي نص على " ..... ان يكون سداد قيمة الغاز الطبيعي بالمعادل للجنيه المصري وفقا لسعر صرف الدولار المعلن من البنك المركزي المصري في تاريخ تحرير الفاتورة وفقا لاحكام المادة ( ١١١ ) من قانون البنك المركزي " و كذا بالمخالفة للمادة (رقم ٨-١) من عقد توريد الغاز الموقع في سبتمبر - ٢٠١٨ ، حيث تبين ان سعر الرسمي لصرف الدولار وفقا للبنك المركزي المصري في تاريخ اصدار اول فاتورة خلال الفترة من ١ / ٧ / ضاه

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

٢٠١٩ حتى ٣٠ / ٩ / ٢٠١٩ يترواح بين ١٦,٦٧ ، ١٦,٣٣ جنيه / دولار الامر الذى ترتب عليه ما يلى :

- نحو ٨,٠٤٧ مليون جنيه لصالح شركة كيما تمثل فروق اسعار نتيجة اختلاف سعر التقييم تخص فواتير استهلاك المشروع الجديد ( عن شهر يوليو و اغسطس - ٢٠١٩ ) و التى يتم رسملتها .
  - نحو ٢٨٣,٥ الف جنيه وجود فروق اسعار نتيجة اختلاف سعر التقييم و هو ما امكن حصره لصالح شركة كيما تخص فواتير استهلاك المصنع القديم من ٢٠١٩/٧/١ : ٢٠١٩/٩/٣٠ .
- يتعين حصر تلك الفروق عن الفترة الحالية و الفترات السابقة و اتخاذ ما يلزم نحو تحصيلها و مطالبه شركة بتروتريد بها و اجراء ما يلزم من تسويات .

- مازال حساب دائنو التوزيعات يتضمن نحو ٤,٢٥٠ مليون جنيه قيمة باقى حصص العاملين عن سنوات سابقة يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٨٠ وكذا ٤,٣٦٤ مليون جنيه قيمة ١٥% خدمات مركزية محسوبة من سنوات سابقة و ٦٤٨ الف جنية 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 فى ضوء القوانين المنظمة لذلك .

- لم يتم سدادقيمة المساهمه التكافيليه عن العام المالى السابق ٢٠١٨/٢٠١٩ البالغه ١٥٩٣٤٨١ جنيه بالمخالفه لاحكام ماده ٤٠ من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ، والماده الاولى من قرار وزير المالى رقم ٢٨٤ لسنة ٢٠٢٠ بان يتم السداد بمصاحه الضرائب المصرىه مع الاقرار الضريبي تلافيا للجزاء المقررة الوارده بالقانون المشار اليه .

يتعين سرعه سداد المبلغ المذكور والالتزام بنص واحكام القانون

- تلاحظ تكرار مطالبه صندوق دعم الصادرات للشركة أخرها فى 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 الامونيا .

يتعين سرعة حل الخلاف مع صندوق دعم الصادرات و الافصاح عن الموقف القانوني للشركة في هذا الشأن.

- استمرار تضمين الأرصدة الدائنة الأخرى بأرصدة متوقفة منذ سنوات بنحو ٧٤٣ الف جنيه (٢,٥٩٥ ألف جنية قيمة كويونات اسهم مردودة من شركة مصر للمقاصة تقادم خمسى ، ١١٨ الف جنيه ارصدة موردين متوقفة ، ٢٩,٨ الف جنية رسوم جمركية )

يتعين بحث الموقف القانوني لتلك المبالغ مع مراعاة أحكام المادة ١٤٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

- قيام الشركة بابرام عقد بالامر المباشر مع شركة مصر للتأمين ( مساهم بشركة كيما ) بنحو ١٨,٤٣٤ مليون جنية مقابل وثيقة تأمين الحريق و الاخطار الاضافية و السطو على اصول المصنع الجديد ( كيما ٢ ) لمدة عام واحد و هو ما يندرج تحت مسمى عقود المعاوضة والتي لا يجوز ابرامها الا بالتراخيص مقدماً من الجمعية العامة العادية للشركة وفقا لاحكام المادة رقم ( ٩٩ ، ١٠٠ ) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و المادة رقم ( ٢١٧ ) من اللائحة التنفيذية للقانون المشار اليه وهو ما لم يتم . ويتصل بذلك :

■ عدم التزام اللجنة المشكله باجراءات الشراء و الطرح الخاصة بالمناقصة المحدودة او الممارسة المنصوص عليها بلانحة المشتريالت الخاصة بالشركة وقيام اللجنة بالبت المالى و الفنى معا لاختيار وسيط التأمين و مصدر وثيقة التأمين ضار

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

قيام اللجنة باختيار شركة Willis Towers Watson كمستشار تأميني / وسيط تأميني لشركة كيما باتعاب نحو ١٣٠ الف دولار امريكي وتبين ان تاريخ تفعيل التعاقد مع هذه الشركة Willis Towers Watson هو ٢٠٢٠/٩/٢٨ وفقا للعقد الموقع الامر الذي قد يشير الى ان ما تم اصداره من وثائق تأمين لم يتم مراجعتها من قبل المستشار التأميني للشركة وما مدى تغطيتها لكافة المخاطر.

يتعين الالتزام باحكام القانون المشار اليه وعرض الامر على الجمعية العامة للشركة وتلافى اوجه القصور المشار اليه .

- تلتزم الشركة بمنح العملاء الذين يرد بهم خطاب من وزارة الزراعة ٦ الاف طن شهريا بالسعر المدعم اعتبارا من ٢٠٢٠/٣/١٧ (تاريخ موافقة وزارة الزراعة) وقد تبين مايلي :
    - طلب وزارة الزراعة كمية ١٥٥٠٠ طن ( التزام الشركة ١٢٠٠٠ طن فقط ) ولم تعترض الشركة على ذلك ، الامر الذي اضاع على الشركة نحو ٢,٨ مليون جنية .
    - بيع كميات بالزيادة لبعض العملاء الوارد اسماؤهم بخطابات وزارة الزراعة كل شهر عن الكميات المحدده لهم و المذكوره بالخطاب الامر الذي اضاع على الشركة نحو ٥,٢ مليون جنية .
    - لم تقم الشركة بعمل اى عقود مع هؤلاء العملاء ليحفظ حقوقها، فضلا عن البيع الاجل ، مما ادى لظهور ارصدهم مدينه في ٢٠٢٠/٦/٣٠ منهم :
      - الشركة المصريه للتنميه الزراعيه والريفيه رصيده لمدين نحو ١١,٢٨٢ مليون جنية .
      - و الجمعية المصريه العامه للانتمان ورصيدها المدين ٣,٣١٢ مليون جنية .
- يتعين تحديد المسئوليه بشأن ماسبق

- تلاحظ استمرار انخفاض المبيعات المحققه بصوره كبيره حيث بلغت المبيعات عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ نحو ٣٢٧ مليون جنية في حين المستهدف عن نفس الفتره ١١٦٩ مليون جنية بنسبة ٢٨% (لمنتجات المصنع القديم بالاضافه الى تشغيل مشروع كيما ٢ خلال شهرى ٥ ، ٦ / ٢٠٢٠) وتلاحظ بشأن ذلك مايلي :

- بلغت مبيعات الفيروسيكون خلال فترة العام المالي نحو ١٣٠ طن فقط بنسبة ٣% فقط من المستهدف عن نفس الفتره رغم وجود مخزون بنحو ١٤٠٠ طن في ٢٠٢٠/٦/٣٠، حيث توقف التعامل مع العميل الوحيد الذى كان يتم التعامل معه منذ العام المالي السابق وقد سبق تكرار طلبنا بعدم الاعتماد على عميل وحيد لمنتج الفيروسيكون ، الامر الذى لم يتم .
- تم بيع كمية ٥٧٢٧ طن سماد عواريه من انتاج العام بخساره صناعيه نحو ١٥,٨ مليون جنية وخساره كلييه نحو ٣٧,٧ مليون جنية.
- تم بيع ٤٩٩٦ طن سماد سائل بنحو ١٩,٣ مليون جنية محققا خساره صناعيه بنحو ٢,٤٢ مليون جنية وخساره كلييه نحو ١٩,٤ مليون جنية .
- تم بيع كمية ٢٦٨٨٦ طن نترات ٣٤,٨% (المنتج الموصى بزيادة بيعه لانه المنتج الاكثر ربحيه خلال السنوات السابقه ) بنحو ١٤٥,٩ مليون جنية بتكلفة انتاجيه نحو ١٧٧,٢ مليون جنية محققا خساره صناعيه فقط نحو ٣١,٣ مليون جنية
- من المستهدف بيع اليوريا الزراعي محليا خلال شهرى ٥ ، ٦ / ٢٠٢٠ نحو ٥٥ ألف طن فى حين ان المباع نحو ٢٢ الف طن فقط والمستهدف للتصدير نحو ٤٣ الف طن و ماتم تصديره نحو ٤٠٠٠ طن فقط

يتعين العمل على تنشيط المبيعات لما لذلك من أثر على نتائج أعمال الشركة .

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- صدر القرارين رقم (٤) ورقم (٧) من قرارات الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٨/٩/٣٠ و ٢٠١٩ / ١٠ / ٣ بالموافقة على ما ينتهي الية مجلس ادارة القابضة فى تقرير مكافاة لمجلس ادارة شركة كيما و بما يتفق مع النظام الاساسى للشركة فى ضوء عدم وجود حصة لمجلس الادارة بحساب التوزيع المعتمد من الجمعية العامة ، حيث قرر مجلس ادارة القابضة بجلسته فى ٢٠١٨/١١/٧ صرف مكافاة لرئيس و اعضاء مجلس ادارة شركة كيما عن العام المالى ٢٠١٧/٢٠١٨ بمبلغ ٤٠٠ الف جنيهه شاملة الضرائب فى ضوء تحسن مؤشرات الاداء للشركة على ان يتم الصرف من الموارد الذاتية للشركة تحت مسمى مكافاة تحسن اداء مجلس ادارة كيما عن العام المالى ٢٠١٧/٢٠١٨ كما قرر مجلس ادارة الشركة القابضة بجلسته فى ٢٠١٩/١١/٦ صرف مكافاه بمبلغ ٤٠٠ الف جنيهه و يتم توزيعها وفقا لكتاب السيد / وزير قطاع الاعمال رقم ٢٠٨٨ فى ٢٠١٩/٩/٥ وذلك بالمخالفة لما يلى :

- النظام الاساسى للشركة والذى لم يتضمن اى مكافات باستثناء الحصة فى الارباح .
  - المادة ٤ بند ثالثاً من اللائحة التنفيذية للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ والتي لم تشمل سوى مكافاة لمجلس الادارة من خلال نسبة الـ ٥% المقررة توزيعاً من الارباح .
  - ما ورد بكتاب السيد / وزير قطاع الاعمال العام رقم ٢٠٨٨ بشأن قواعد توزيع مكافاه مجلس الادارة الناتجة عن توزيع ارباح
  - الكتاب الدورى رقم ١٥٣٢ بتاريخ ٢٠١٨/٩/١٨ الذى اوضح ضرورة مراعاة ملاحظات الجهاز ذات الاثر المالى الجوهرى على نتائج اعمال الشركات و ما يتبعه ذلك من توزيعات ارباح حيث تضمن التقرير تحفظات على نتائج الاعمال وفقاً للوارد تفصيلاً بالتقرير عن العامين المشار اليهما .
  - الفتاوى الصادرة ارقام ٧٩٠ فى ٢٠٠٥/٦/٢٣ ، ١٥٥٥ ملف رقم ١٨١٣/٤/٨٦ فى ٢٠١٧/١٠/٩ ، ١١٦٠ ملف رقم ٨٦ / ٤ / ٢٠١٣ بتاريخ ٢٠١٨/٨/١ بعدم جواز الصرف وان مجلس ادارة القابضة لا يملك بعد تحديد الراتب المقطوع لرئيس مجلس ادارة الشركة التابعة و العضو المنتدب ان يحمل الشركة باى اعباء اضافية تحت مسمى مزايا نقدية او عينية لمخالفة ذلك لاحكام القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩٣ و لا يملك تقرير مخصصات اخرى لخلو مواد القانون ٢٠٣ من نص يسمح بذلك
- يتعين الإلتزام بأحكام القانون و اللوائح و الفتاوى الصادره فى هذا الشأن و ما يستتبعه من إجراءات .

- على الرغم من موافقتنا من قبل الشركة بخطابها الوارد للإدارة فى ٢٠١٩/٣/٢٦ والمشار إليه بكتاب الشركة القابضة للإدارة الوارد فى ٢٠١٩/٤/١١ بأنه سيتم سداد كافة البدلات النقدية وفروق الضرائب المستحقة والتأمينات الاجتماعية علي كلاً من السيد / رئيس مجلس الإدارة ، السيد العضو المنتدب للشئون الفنية فى أول يونيو ٢٠١٩ إلا انه حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ لم يتم تسوية المديونية المستحقة علي السيد / العضو المنتدب للشئون الفنية بمبلغ ٥٨٨٥٦ جنيهاً من إجمالي مديونية ٢٠٦٣٤١ جنيهاً حيث بلغ ما سدده فقط ١٤٧٤٨٥ جنيهاً ( بواقع ٢٦٣٦٥ من ارباح ٢٠١٨/٢٠١٩ ، ثم شهرياً ٦٠٠٠ جنيهه من يناير ٢٠١٩ ) علماً بأنه قد سبق إن ورد برد الشركة على تقريرنا عن القوائم المالية فى ٢٠١٨/٦/٣٠ بأنه سيتم السداد قبل موعد إنعقاد الجمعية العامة للشركة فى ٢٠١٨/٩/٣٠ وهو ما لم يتم فضلاً عن ان قرار تعيين مجلس إدارة الشركة لمدة عام واحد ينتهى فى ٢٠٢٠/١٠/٢٢ .

يتعين سرعة تحصيل المديونية المشار اليها فى ضوء ما سبق .

- قرر مجلس ادارة الشركة القابضة بجلسته رقم ٢٢ / ٢٠١٨ / بتاريخ ٢٠١٨/١١ / ٧ صرف مكافاة لرئيس اللجنة النقابية بشركة كيما بمبلغ ١٢ الف جنيهه عن مجهوداته فى مجلس ادارة الشركة خلال العام

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

العام المالي ٢٠١٧ / ٢٠١٨ على ان تتحمل الشركة بقيمة المكافاة المذكورة الا ان السيد / رئيس مجلس ادارة شركة كيما قد قرر بالاضافة الى ذلك تحمل الشركة بقيمة الضريبة عن تلك المكافاه بمبلغ ٢٣٠٠ جنية على خلاف ما ورد بخطاب و موافقة القابضة يتعين استرداد ما تم صرفه بدون وجه حق

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

قرر مجلس الإدارة ٧٦٤ لسنة ٢٠٢٠ فى ٢٠٢٠/١/١٠ التعاقد مع شركة سيسكو ترانس للنقل لمينائي الأديبية ودمياط وشركة سي سيرفس للنقل بمينائي أبو قير والإسكندرية مع البحث عن شركات أخرى للنقل وتقييم الوضع وقد تبين مايلى :

- تم التعاقد مع شركة سيسكو ترانس فقط بتاريخ ٢٠٢٠/١/٦ "وذلك قبل موافقة مجلس الإدارة الصادرة فى ٢٠٢٠/١/١٠ "
- سعر التعاقد ٣٨ دولار للطن ميناء الأديبية ، ٤٠ دولار للطن ميناء دمياط وبما يزيد عن سعر شركة سي سيرفس بنسبة ٤٠ % ، ٣٥ % علي الترتيب .
- سبق وأن تم عرض مذكرة علي مجلس الإدارة من السيد العضو المنتدب للشئون المالية بجلسته رقم ٧٦٢ فى ٢٠١٩/١٢/٤ فى هذا الشأن والتي اوصي فيها بأن يتم التعامل المستقبلي مع شركة سيسكو ترانس حيث افادت مذكرة سيادته أن الشركة المذكورة تمتلك الإمكانيات اللازمة لتقليل نسبة الفقد من ٠,٠٠٠٥ % إلي نسبة ٠,٠٠٠٢٥ % وقد قرر المجلس التأجيل لمزيد من الدراسة للعروض المقدمة من الشركات المختلفة بالتقرير المقدم .
- لم يتبين لنا وجود أى دور للقطاع التجارى المختص فى هذا الشأن.
- ورد بالعقد ان نسبة العجز ٠,٠٠٠٥ % فقط ما بين ميزان الميناء وقياس غاطس الباخرة دون الإشارة إلي موازين الشركة ويتم إحتساب الكمية المشحونة عن طريق قياس الغاطس وتكون هي الكمية المعتمدة فى بوليصة الشحن بالمخالفة لما سبق الإشارة إليه بمذكرة العضو المنتدب للشئون المالية من ان نسبة الفقد تكون ٠,٠٠٠٢٥ % .
- تبين من العقد المشار إليه إلتزام شركة "كيما" بموافاة المورد المشار إليه بمواصفات الباخرة وقيمة غرامة التأخير وكسب الوقت لإبداء الرأي الفني نحو مواصفاتها وقبولها ويحق له قيمة كسب الوقت المحقق علي البواخر دون ان تكون لشركة كيما أي نصيب من تلك المكاسب ( مع تحميله بغرامات تأخير الوقت إذا كان المتسبب فيها ) دون أي مبرر لذلك .

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- التزام شركة سيسكو بمعدل شحن ١٢٠٠ طن من المصانع و هو معدل متدنى لتفادى اى غرامات مستقبلا قد تنتج فى حالى التزام الشركة بمعدلات شحن مرتفعة مع عملائها .
- التزام الشركة بسداد قيمة ٥٠% مقدماً و ٥٠% الاخرى بعد الشحن على خلاف ما يطبق مع الشركات المنافسة و هو السداد لكامل القيمة فور الانتهاء من شحن الكميات على المركب و استصدار بوالص الشحن .
- ان العملاء الذين يتم التعاقد معهم تسليم ارض المصنع يتم النقل بمعرفتهم بنحو ٢٠ دولار للطن الامر الذى أدى لتحمل الشركة دون داع نحو ١٧,٢٣٨ مليون جنية تعادل ١,٠٧٧ مليون دولار (تمثل الفرق بين تكلفة نقل الطن التى تحملتها الشركة بالتعاقد مع شركة سيسكو وبين تكلفة نقل الطن للعملاء تسليم ارض المصنع عن طريق شركات نقل اخرى) وذلك للكميات المثبتة كمخزون فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وموجوده بموانى الادبيه و دمياط فضلا عن تحمل الشركة لتكلفة نولون لصالح شركة سيسكو عن الكميات المصدرة بمبلغ ٦١٥٧٤٩٧ دولار بما يعادل نحو ٩٨,٥٢ مليون جنية كان يمكن ان تصل إلى النصف اى بنحو ٤٩,٢٦ مليون جنية.
- لم يؤدى الاتفاق مع شركة سيسكو ترانس الى التأثير السلبى فقط على ربحية الشركة لارتفاع عنصر النقل بل تجاوز ذلك الى تحقيق الشركة خسائر نتيجة تحديد سعر البيع تسليم ارض المصنع بعد استبعاد تكلفة النولون للطن وفقا لسعر التعاقد مع سيسكوترانس وليس وفقا للسعر المنافس ، مما ترتب عليه خسارة الشركة لنحو ٣٣ مليون جنية و تصل الى ٤٩ مليون جنية (نحو ٦ مليون جنية لصالح العميل شركة ميدفرت مصر- نحو ٢٧ مليون جنية و تصل لنحو ٤٣ مليون جنية لصالح العميل بولى سيرف) وذلك على النحو التالى:
- أ. نحو ٦ مليون جنية تعادل نحو ٣٧٥ الف دولار حيث تم البيع بسعر ٢١١ دولار امريكى للطن على حين كان يجب البيع بسعر ٢٢٦ دولار امريكى للطن (السعر العالمى ٢٤٦ دولار امريكى للطن مطروحا منه مصروفات نقل العميل ٢٠ دولار امريكى للطن .
- ب. نحو ١٨,١٨ مليون جنية تعادل ١,١٥٥ مليون دولار حيث تم البيع بسعر ١٩٥ دولار للطن على حين كان يجب البيع بسعر ٢٣٠ دولار للطن (السعر العالمى ٢٥٠ دولار للطن (سعر بيع ابو قير) مطروحا منه مصروفات نقل العميل ٢٠ دولار للطن ويصل إلى نحو ٣٤,٣٢ مليون جنية تعادل ٢,١٤٥ مليون جنية حيث تم البيع بسعر ١٩٥ دولار للطن على حين كان يجب البيع بسعر ٢٦٠ دولار للطن (٢٨٠ دولار السعر العالمى وهو سعر بيع حلوان للأسمدة مطروحا منه مصروفات نقل العميل البالغة ٢٠ دولار للطن).
- ج. نحو ٩,٠٨٨ مليون جنية تعادل ٥٦٨ الف دولار حيث تم البيع بسعر ١٨٦ دولار للطن على حين انة كان يجب البيع بسعر ١٩٦ دولار للطن لكمية ١٠٠٠٠ طن ، بسعر ٢٢٥ دولار للطن لكمية ١٢٠٠٠ طن .

### ■ هذا فضلا عما تبين من:

- التعاقد مع شركة بولى سيرف فى ١٤ / ٦ / ٢٠٢٠ على البيع لكمية ٣٠٠٠٠ طن بسعر ١٩٥ دولار للطن تسليم ارض المصنع بشروط دفع ٢٠% مقدماً ، ٨٠% قبل بدء الشحن بخمسة ايام و يبدأ الشحن خلال النصف الثانى من شهر اغسطس ٢٠٢٠ ( اى بعد شهرين ) و بموافقة منفردة من السيد العضو المنتدب للادارة على الرغم من أن العميل عند طلبه الشراء وافق على تحديد السعر خلال النصف الاول من يوليو ٢٠٢٠ و هو التاريخ الذى تعاقدت فيه شركة ابو قير بسعر ٢٥٠ دولار تسليم ميناء ابو قير ، شركة حلون للأسمدة بسعر ٢٨٠ دولار للطن تسليم ميناء دمياط و هو ما أضع مبلغ نحو ١٨,١٨ مليون جنية يصل إلى نحو ٣٤,٣٢ مليون جنية على النحو السابق الإشارة إليه بعاليه.
- صورية الفواتير المقدمة من العميل والخاصه بالنقل البرى والشحن حيث قدم العميل فاتورة الشحن والنقل البرى والتخليص بنحو ٣٢٥ جنية بما يعادل ٢٠ دولار للطن صم

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

باسم شركة البحر الاحمر للخدمات اللوجيستيه بنفس عنوان وارقام التليفونات العميل شركة ميدفيرت والفاتوره ممهوره باسم بخاتم باسم شركة اى اكس للتجزه والاستثمار به رقم تسجيل القيمه المضافه والسجل التجارى لتلك الشركه وليس شركة البحر الاحمر.

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

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

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

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

➤ ان البيع للعميلين ميدفرت وبولى سيرف يعد بيعاً محلياً يخضع للضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥% (ضريبة جدول) الا ان فواتير البيع لم تتضمن تلك الضريبة بنحو ١٢,٦ مليون جنية عن مبيعات بنحو ٢٥٢,٨ مليون جنية وفقاً لاحكام قانون ضريبة القيمة المضافة الذى اوجب سداد تلك الضريبة للمصلحة ، الامر الذى يعد تهرباً من الضريبة وفقاً لاحكام مادة ٦٨ من القانون المشار اليه ويعرض الشركة للعقوبات المنصوص عليها فى المادة ٦٧ من القانون المذكور .

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

■ يتم تحديد سعر أرض المصنع بناءً على السعر العالمي الإسبوعي المنشور FOB مصر ARGUS- FERTCON (مطروحاً منه ٣% بحد أقصى)، أسوة بما يتم فى مصانع الأسمدة الأخرى (أبو قير للأسمدة – حلوان للأسمدة...) وذلك لضمان عدم التأثير على السعر السوقي للمنتج والإضرار بهامش الربح المحقق للشركة عن طريق تخفيض سعر منتج الشركة بالأسواق العالمية ويعد ذلك ضماناً لتحقيق الربح المستهدف للشركة لتغطية جميع مصروفاتها الإنتاجية صام

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

والتشغيلية والإدارية والتمويلية حيث يؤثر سعر بيع المنتج حتى لو كان لكميات قليلة علي سعر السوق المعلن.

- قيام العميل-أرض المصنع بسداد ١٠٠% من قيمة الشحنة بالكامل فور الإتفاق في خلال ٢٤ ساعة من صدور الفاتورة الاولية (عقد الاتفاق) وفي حالة إخلال العميل بشروط الدفع يتم إلغاء الصفقة دون الحاجة الي تنبيهه او إنذار.

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

يتعين تحديد المسئوليه بشأن ماسبق و العمل على تلافيه حفاظاً على حقوق الشركة .

- عدم وضوح السياسة البيعية والتسويقية لشركة كيما ، حيث سبق و ان ورد بتقاريرنا واخرها عن المراجعة المستندية عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ بشأن الخطة التسويقية لمنتجات مشروع كيما (٢) و ردود الشركة بشأنها بوجود تعاقدات مختلفة و ان هناك طلبات من كبار تجار اليوريا و عقود موقعة من العملاء وارده للشركة بكمية ١,٩٢٥ مليون طن حيث وافق مجلس ادارة الشركة في ٢٠٢٠/١/١٠ على توقيع بروتوكول لمدة عام لبيع كمية ٣٠٠ الف طن لعدة شركات عالمية الا انه تبين عدم توقيع البروتوكول المشار اليه كما افادت الشركة انه تم توقيع عقود بيع تصدير اليوريا بالكامل حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وخلال شهر يوليو ٢٠٢٠ .

- تم توقيع عقد إتفاق لتقديم خدمات إستشارات جمركية بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢٠ مع شركة أي سي سي للأستشارات والخدمات اللوجيستية والتي يمثلها قانوناً السيد / جاد محمد عساف بصفته رئيس مجلس الإدارة كمستشار جمركي والقيام بمهام إنهاء الخلاف القائم بين الشركة ومصصلحة الجمارك بشأن الرسوم الجمركية التي تطالب بها المصلحة عن المشروع الجديد علي ان يستحق له اتعاب كالتالي :-

- في حالة إعفاء كيما من مبلغ المطالبة بالكامل بنحو ٨٥,٥ مليون جنيه يستحق له اتعاب نجاح ٥% من المبلغ المعفي شامل كافة الضرائب .
  - في حالة الحصول علي إعفاء أقل من ١٠٠% من مبلغ المطالبة يستحق له اتعاب نجاح بنسبة ٢,٥% من المبلغ المعفي شامل كافة أنواع الضرائب .
- علي ان يتم الحصول علي اتعاب النجاح في الحالتين بعد إنتهاء المطالبة محل التعاقد وذلك بموجب خطاب رسمي من مصلحة الجمارك المصرية بما يفيد ذلك .

وقد تبين ما يلي :

- تم تحديد الأتعاب للشركة المذكورة علي أساس ان المطالبة بنحو ٨٥,٥ مليون علي حين ان هناك بنود في صالح الشركة بنحو ١٥,٨ مليون جنيه لم تكن في حاجه لتدخل طرف اخر لانها ، لانها تمت داخل مصر و التي تم استبعادها عند ورود مطالبة مصلحة الجمارك في ٢٠١٩/١٢/٣١ الا انها وردت بنحو ٩٦,٠٥١ مليون جنية تتضمن رسوم جمركية و ضرائب

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

بنحو ٢٦,٣٤٥ مليون جنية على الاعمال الاضافية التي سبق و ان اقرتها الجمعية العامة للشركة واللجنة الفنية للتأمينات الاجتماعية كتعويضات و ليس اعمال اضافية مما يتضح معه زيادة بمبلغ المطالبة عند الاستعانة بالمستشار المذكور رغم احقية الشركة في عدم خضوع الاعمال الاضافية كونها تعويضات .

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

○ استرداد مبالغ الامانات المحصلة من الشركة لصالح الجمارك منذ عام ٢٠١٦ و البلغة وفقاً لخطابي المذكور المؤرخين ٢٠٢٠/١/٢١ ، ٢٠٢٠/٦/١٨ ، نحو ١٤ مليون جنيهاً انة سيتم ردها على الفور و التي تتبين انها بنحو ١٢,٧ مليون جنية فقط و تتضمن نحو ٥٦١ الف جنية تم ردها للشركة قبل ابرام التعاقد مع سيادته ، نحو ٣,٢٩٣ مليون جنية تم تسويلها لرفض تطبيق شهادة اليورو وان ، نحو ٦,٥٩٨ مليون جنية تحت الرد من قبل الجمارك منذ ١٥ / ١ / ٢٠١٩ ( قبل التعاقد مع سيادته ) و مؤجل ردها لحين تسوية مستحقاتها طرف الشركة ، نحو ٣٦٦ الف جنية امانة بقرار وزير و ليست امانة نقدية يمكن استردادها

○ تسوية النزاع مع مصلحة الجمارك بخصوص رسم الصادر المستحق على الشركة بنحو ٥ مليون جنية علي الرغم من انه لا يوجد نزاع مع مصلحة الجمارك بشأن رسم الصادر وإذا كان المقصود هو رد دعم الصادرات المستحق علي الشركة خلال الفترة من ٢٠١٣/١٠/٢١ وحتى ٢٠١٧/٨/٣ بنحو ٤,٥٧٣ مليون جنية فهو نزاع مع وزارة التجارة والصناعة - صندوق تنمية الصادرات وسبق للسيد وزير التجارة والصناعة مخاطبة السيد وزير قطاع الأعمال العام في ٢٠١٨/١١/٤ لتوجيه شركة كيما بسداد المبلغ المشار إليه وقد قامت الشركة بتحميل المبلغ المذكور كمصروفات خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ ( أي قبل التعاقد مع سيادته ).

○ إعادة تقديم الطلب المقدم من الشركة سابقاً بإنشاء منطقة جمركية داخل كيما ودراسة جدوي إنشاء منطقة حرة داخل كيما على الرغم من ان مصلحة الجمارك سبق أن وافقت في ٢٠١٧/٧/١٦ علي الترخيص بإقامة مستودع جمركي خاص للشركة.

■ تحملت الشركة مبلغ ٣٨٩٠ جنيهاً قيمة تذاكر سفر لأبن المذكور بخلاف تكاليف الإقامة والانتقالات عن الفترة من ٢٠١٩/١١/٢ وحتى ٢٠١٩/١١/٦ دون أي مبرر.  
الأمر الذي يتعين معه تحديد المسؤولية بشأن ماسبق و ما يستتبعه من اجراءات .

- وفقاً لخطاب ادارة الحجز الادارى مصلحة الجمارك المؤرخ ٩ / ٩ / ٢٠٢٠ بان مبلغ المطالبة الوارد بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٣١ بنحو ٩٦,٠٥١ مليون جنية واجب السداد فوراً و نقداً بالإضافة الى نحو ٥٥,٦٧٤ مليون جنية تسدد بصفة امانة كضريبة قيمة مضافة لحين الانتهاء من المعاينة النهائية للمصنع من قبل اللجنة المختصة و اصدار قرار الاعفاء من عدمه و انه نظراً لشطب الدعوى المقدمة من الشركة ضد المالية و التي تحمل رقم ٢٥٠ لسنة ٢٠١٩ جزئى تنفيذ اسوان بجلسة ٢٠١٩/١١/٢ ضم

## الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

فأنه يحق للجمارك اتخاذ اجراءات الحجز الادارى خاصة وان الشركة القابضة قدمت تعهدات تتعهد فيها بالسداد فور الانتهاء من مراجعة اللجنه المشكله بقرار السيد / رئيس مصلحة الجمارك .

وقد تضمنت مطالبة مصلحة الجمارك نحو ٣٤ مليون جنيه قيمة رسوم جمركية بواقع ٥ % علي إجمالي التراخيص والرسومات الهندسية البالغ قيمتها ٦٨٠ مليون جنيه ( قامت الشركة بسداد نحو ٢٥ مليون جنيه حتى ٢٠٢٠/٩ تحت الحساب) وذلك نظراً لعدم قيام الشركة بالإقرار عن تلك المبالغ ضمن وعاء القيمة للأغراض الجمركية عند الإفراج عن الرسائل الواردة مما أدى الى عدم الاستفادة من تطبيق إتفاقية المشاركة المصرية الأوروبية علي تلك العناصر واضاع على الشركة نحو ٣٢,٣ مليون جنيه ، حيث كانت الشركة ستتحمل فقط ١,٧ مليون جنيه .

كما وافق مجلس ادارة الشركة بجلسة رقم ٧٦٥ بتاريخ ٢٠٢٠/٢/٣ على تكليف مكتب / ذكى هاشم المستشار القانونى للمشروع الجديد باتخاذ كافة الاجراءات القانونية ضد مصلحة الجمارك بشأن المبالغ التى تطالب بها بموجب كتابها المؤرخ ٢٠١٩/١٢/٣١ حيث أقام المكتب المذكور الدعوى رقم ٢٦٨٦١ لسنة ٧٤ امام محكمة القضاء الادارى ببراءة ذمه الشركة من نحو ١٥١,٧٢٦ مليون جنيه ، وقد بلغت اتعابه نحو ٣٠٠ الف جنيه ، وقد تبين من مكاتبات المذكور ان الموضوع محل جدل وهو ما لم نقف معه على جدوى التكاليف وما تتحمله الشركة من اتعاب وجدوى التعاقد مع المستشار الجمركى فى ضوء ذلك هذا فضلا عن موافقة السيد / العضو المنتدب المتفرغ للإدارة على تحمل الشركة للضريبة على القيمة المضافة عن الدفعات المسددة للمكتب المذكور دون سند او مبرر لذلك.

الأمر الذى يتعين معه تحديد المسؤولية فى شأن تحمل الشركة لمبلغ ٣٢,٣ مليون جنيه بسبب عدم قيامها بالإقرار عن قيمة التراخيص والرسومات الهندسية ، ومبلغ ٤٧٥ ألف جنيه المسددة للمستشار الجمركى ، وأتعاب المستشار القانونى بنحو ٣١٤ ألف جنيه شاملة الضريبة وذلك فى ضوء قيام الشركة بسداد ٢٥ مليون جنيه حتى تاريخه تحت حساب مطالبة مصلحة الجمارك المشار إليها بعاليه.

### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- تمسك الشركة حسابات ماليه منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة علي وجوب إثباته فيها عدا إستكمال القيد بدفتر اليوميه العامة وقد وجدت القوائم المالية متفقه مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يحتاج الى تطوير وتم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة و تحت مسؤوليتها .
- البيانات الواردة بتقرير مجلس الادارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقه مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.
- تبين وجود بعض القضايا المتداولة بشأن المخالفات البيئية المتمثلة فى عدم اكتمال السجل البيئى للمنشأة وعدم اكتمال سجل المخلفات الخطرة والتخلص غير الأمن من المخلفات الصناعية السائلة والصرف ضار

الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

الصحة بإلقائها في ارض فضاء بجوار المصنع وكذا تعدى قياسات نسبة الانبعاثات الغازية ( اكاسيد النيتروجين ) وتعدى قياسات الوطأة الحرارية داخل بيئة العمل.  
يتعين العمل على استكمال المشروعات البيئية التي بدأتها الشركة لتتلافى المخالفات البيئية وضرورة العمل على مراعاة أحكام قانون البيئة رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ وتعديلاته.

تحريرا في: ٢٠٢٠/١١/١١

مدير عام

نائب مدير الإدارة



محاسب / عماد الدين قطب محمد

مدير عام

نائب مدير الإدارة



محاسب / خالد عمر عبد الرحمن

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة



محاسبة / رباب مصطفى حمدي

يعتمد ،،

وكيل اول الوزارة

مدير الإدارة



" محاسب/ هاني روفائيل سوريال "



السيد الأستاذ / رئيس لجنة بورصة الأوراق المالية

القرية الذكية - الحي المالي

مبنى ١٣٥ - الكيلو ٢٨ طريق مصر الاسكندرية الصحراوي

ص ٠ ب ٤٧ القرية الذكية

تحية طيبة وبعد

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

في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بعد مراجعتها من الجهاز المركزي للمحاسبات متضمنه البيانات الآتية :-

١- قائمة المركز المالي في ٢٠٢٠/٦/٣٠

٢- قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠

٣- قائمة التغير في حقوق الملكية في ٢٠٢٠/٦/٣٠

٤- الإيضاحات المتممة في ٢٠٢٠/٦/٣٠

٥- قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٠/٦/٣٠

٦- تقرير مجلس الإدارة في ٢٠٢٠/٦/٣٠

٧- صورة من تقرير فحص هذه القوائم من الجهاز المركزي للمحاسبات

مرجاء التكرم بالاحاطه والتنبيه بالاستلام

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،

العضو المنتدب المتفرغ للإدارة

مهندس / عيد محمد عبدالله الحوت



٢٠٢٠

شركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما)  
قطاع الحسابات والميزانية

{٧}

قائمة المركز المالي  
في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠

القيمة ( بالالف جنية مصري )

٢٠١٩/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	رقم الايضاح	البيان
			<b>الاصول</b>
			الاصول غير المتداولة
١٨٦٦١٦	٩٨٥٧٩٧١	٤	اصول ثابتة
٩٤٢٩٨٢٠	١١٣٤٥	٥	مشروعات تحت التنفيذ
٤٨٦٢٢	٤٨٦٢٢	٦	استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة
٨٢١٩٣٣	٤٩٣٤٠٣	٦	استثمارات مالية متاحة للبيع
٥٢٠	٤٥٨	٧	قروض لجهات خارجية اخرى
.	١٥٣٦٦٥٩		اصول غير ملموسة
.	.	٧	اصول ضريبية مؤجلة
١٠٤٨٧٥١١	١١٩٤٨٤٥٨		<b>مجموع الاصول غير المتداولة</b>
			<b>الاصول المتداولة</b>
٣٤٠١٧٦	٥٢١٥٧٥	٨	مخزون
٥٦٣٦٣٠	٦٠٥٢٥٥	٩	عملاء اوراق قبض ومديون اخرون
.	.	٩	حسابات مدينة مع الشركات القابضة والشقيقة
.	.	.	دفعات مقدمة
.	.	.	استثمارات مالية متاحة للبيع
٣٥٦٠١٩	١٣٠٦٩٥	١٠	نقدية وارصدة لدي البنوك
١٢٥٩٨٢٥	١٢٥٧٥٢٥		<b>مجموع الاصول المتداولة</b>
١١٧٤٧٣٣٦	١٣٢٠٥٩٨٣		<b>اجمالي الاصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٤٤٦٤٩٤١	٤٤٦٤٩٤١	١١	راس المال المدفوع
٣٩٠٢٣٨	٣٩٠٢٣٨	١١	الاحتياطيات
٧٩٦١٢٩	٤٦٧٥٩٩		اسهم متاحة للبيع
٣٠٧١٧	-٥٠٥٤٨	١١	ارباح او { خسائر } مرحلة
.	-١٣٥٠١٠٠	.	ارباح او { خسائر } العام قبل التوزيع
٥٦٨٢٠٢٥	٣٩٢٢١٣٠		<b>حقوق الملكية</b>

شركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما)

قطاع الحسابات والميزانية

{ ٢ }

تابع / قائمه المركز المالى  
في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠

القيمة ( بالالف جنية مصري )

٢٠١٩/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	رقم الايضاح	البيان
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
			سندات مصدره
٤٨٦٣٤٧٦	٥٦٩٠٩٤٠	.	قروض من البنوك
١٨٣٤٧٥	٧١٠٥١٦	.	قروض من شركات قابضة وشقيقة
٢٨٠٥	٩١٧٩٦٢	.	التزامات ضريبية مؤجلة
<b>٥٠٤٩٧٥٦</b>	<b>٧٣١٩٤١٨</b>		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١١٢٥٩١	١٠٧٠٤٩	١٢	مخصصات
٣١٥٢٨٠	٨٦٨٦٠٧	١٣	موردون واوراق دفع وداننون اخرون
.	.	.	حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة
.	.	.	قروض وتسهيلات قصيرة الاجل
٥٨٧٦٨٤	٩٨٨٧٧٩	.	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الاجل
.	.	.	ضريبة الدخل المستحقة
<b>١٠١٥٥٥٥</b>	<b>١٩٦٤٤٣٥</b>		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
<b>١١٧٤٧٣٣٦</b>	<b>١٣٢٠٥٩٨٣</b>		<b>مجموع الالتزامات</b>

AZZA

المدير المنتدب المتفرغ للإدارة

مهندس/ محمد عبد السلام الشحات

٢٧

قائمة المركز المالي في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠

المقارن ٢٠١٩/٦/٣٠	الدليل	رقم الايضاح	جزئي		كلي
			التكلفة	مجمع الاهلاك	الصافي
	١١				١٦٨٢٨٥٢
			١٦٨٢٨٥٢	.	١٦٨٢٨٥٢
١٦٨٢٨٦٠	١١١				٧٢٤٦٣٤٦٧٥
٨٦٧٩٣٦٨٦	١١٢		٧٨٤٥٩٢٩٩٨	٥٩٩٥٨٣٢٣	٨١٥٥٥٤٢٨٠٧
٨٧٩٨٨٢٩٨	١١٣		٨٤٢١٥٠٧٣٦٩	٢٦٥٩٦٤٥٦٢	٢٨١٠٧٠٦٨
٢٦٨٣٠٥١	١١٤		٥٠٧١٥٨٣٧	٢٢٦٠٨٧٦٩	٩٤٠٠٩٧٤٩٧
٣٥٩٤٦٩٦	١١٥		٩٥٧٧١٣٧٩٩	١٧٦١٦٣٠٢	٧٩٠٥٨٤١
٣٨٧٢٦٠٦	١١٦		١٧٢٢١٦١٢	٩٣١٥٧٧١	٩٨٥٧٩٧٠٧٤٠
١٨٦٦١٥١٩٧			١٠٢٣٣٤٣٤٤٦٧	٣٧٥٤٦٣٧٢٧	
	١٢				
٩٣٨١٧٩٨٤٢٠	١٢١			٥٦١٢٩٢٢	
٤٨٠٢١٨٦٧	١٢٢			٥٧٣٢٥٥٨	
٩٤٢٩٨٢٠٢٨٧				.	١١٣٤٥٤٨٠
	١٣				
٨٦٨٢٤٧٩٧١	١٣٤			٥٣٩٧١٧٥٥٤	
٢٣٠٧٣٣٥	١٣٥			٢٣٠٧٣٣٥	
٨٧٠٥٥٥٣٠٦				.	٥٤٢٠٢٤٨٨٩
	١٤				
٥٢٠٠٦٧	١٤٢			٤٥٧٧٦٣	٤٥٧٧٦٣
	١٥١				١٥٣٦٦٥٩١٠٦
	١٥٣				.
١٠٤٨٧٥١٠٨٥٧					١١٩٤٨٤٥٧٩٧٨
	١٦١				
٨٤١٣٧٠٥٦	١٦١١			٨٤٩٢١١٣٦	
٢٤٣٩٧٥٧	١٦١٢			٢٠١٢٢١٧	
٥٩١٨٤٣٦٨	١٦١٣			١٤٤٠٩٧١٧٤	
٥٩٩٣٠٤٧	١٦١٤			٥٧٧٤١٧٢	
٤٥٢٨٠٣٤	١٦١٥			١٠٠٦٥٦٦١	
١٦٤٩٠٠	١٦١٦			٨٥٧٥٠	
٢٨٨٧٧١	١٦٢			١١٩٤٣٩٠٧	
١٨٣٤٣٨٧٥٥	١٦٣			٢٦٢٦٧٥٢٥٠	
.	١٦٥			.	
.	١٦٦			.	
٣٤٠١٧٤٦٨٨					٥٢١٥٧٥٢٦٧
	١٧				
٧٥٩١٢١	١٧١			٢٧٨٥١٨٣٣	
.				٣٩٠٦٠٨٨	
٤٠١٧٠٦٣٩٠	١٧٤			٤٠٣٧٥٢٤٧٣	
٢٢٦٦٦٩٧٥	١٧٥			٥٥٣٩٨٦٩	
١٠١٢٩٩	١٧٦			٢٦٨٦٣١١	
١٢٨٠٠٥٣٣٧	١٧٧			١٥٩٠٤٨٥٢٥	
١٠٣٩١٩٠٠	٢٨١			٢٤٧٠٣٠٦	
٥٦٣٦٣١٠٢٢					٦٠٥٢٥٥٤٠٥
٩٠٣٨٠٥٧١٠					١١٢٦٨٣٠٦٧٢

تابع / قائمة المركز المالي في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠

المقارن	الدليل	ما قبله	رقم الايضاح	جزئي	كلى
٩٠٣٨٠٥٧١٠		ما قبله			١١٢٦٨٣٠٦٧٢
.	١٨٣	استثمارات اوراق في وثائق استثمار		.	.
.	١٨٤	اذون خزائنة		.	.
.	١٩	نقدية بالبنوك و الصناديق		٢٩٨٦٣٧٢٠	
.	١٩١	ودائع لاجل وباخطار سابق		١٠٠٤٦٢١٢٠	
٣٥٥٤٦٣٧٤٩	١٩٣	حسابات جارية بالبنوك		٣٦٨٩٢٨	
٥٥٤٩٥٤	١٩٤	نقدية بالصندوق			
٣٥٦٠١٨٧٠٣					١٣٠٦٩٤٧٦٨
١٢٥٩٨٢٤٤١٣		مجموع الاصول المتداولة			١٢٥٧٥٢٥٤٤٠
	٢٦	الالتزامات المتداولة			
٣٧٣٢٢٥٦١	٢٦٧	مخصص الضرائب المتنازع عليها		٣٢٣١٢٦٧٤	
٦٠١٣٢٠١	٢٦٨	مخصص المطالبات والمنازعات		٥٤٨٢١٤٢	
٦٩٢٥٤٦٧١	٢٦٩	مخصصات اخرى		٦٩٢٥٤٦٧١	
١١٢٥٩٠٤٣٣					١٠٧٠٤٩٤٨٧
	٢٨	موردون اوراق دفع وحسابات دائنة			
٥٦٩٢٥٢٠٠	٢٨١	موردون		٢٥٨٧٧٢٥١٦	
١٠٤٥٨٩٠٢١	٢٨٤	حسابات دائنة للمصالح والهيئات		١١٩٤٩٠٦٧٧	
٩٢٦٣٩٠٨	٢٨٥	دائنو توزيعات		٧٢٥٦٠٥٠	
٤٨٨٠١٣٠	٢٨٦	مصروفات مستحقة السداد		٣١٨٨٤٧١٥	
٤٢٦٣٧	٢٨٧	ايرادات محصنة مقدمة		٤٢٦٣٧	
١٠٧٨٧٠١٦٧	٢٨٩	حسابات دائنة اخرى		١٤٩٢٢٦٩٦٣	
٣١٧٠٧٧٢٠	١٧١	عملاء ارصدة شاذة		٣٠١٩٣٢٦٧١	
٥٨٧٦٨٣٥٣٨		قروض قصيرة الاجل		٩٨٨٧٧٩٣٦٩	
٩٠٢٩٦٢٣٢١					١٨٥٧٣٨٥٥٩٨
١٠١٥٥٥٢٧٥٤		مجموع الالتزامات المتداول			١٩٦٤٤٣٥٠٨٥
٢٤٤٢٧١٦٥٩		راس المال العامل			-٧٠٦٩٠٩٦٤٥
١٠٧٣١٧٨٢٥١٦		اجمالي الاستثمارات			١١٢٤١٥٤٨٣٣٣
	٢١١	حقوق الملكية			
٤٤٦٤٩٤١٣٧٠		راس المال المصدر		٤٤٦٤٩٤١٣٧٠	
		الاحتياطيات			٤٤٦٤٩٤١٣٧٠
١٢٠٦٢٠٧٢٠	٢٢١	احتياطي قانوني		١٢٠٦٢٠٧١٩	
١٥٣١٧٩٤٢٩	٢٢٢	احتياطي نظامي		١٥٣١٧٩٤٢٩	
١٩٨٦٩٨٧٣	٢٢٣	احتياطي رأسمالي		١٩٨٦٩٨٧٣	
٩٦٥٦٨٣٨٢	٢٢٤	احتياطيات اخرى		٩٦٥٦٨٣٨٢	
٣٠٧١٦٧٢٤	٢٣	ارباح وخسائر مرحلة		-٥٠٥٤٨٦٨٨	
٧٩٦١٢٩١١٧		اسهم متاحة للبيع		٤٦٧٥٩٨٦٩٩	
.		الفائض		-١٣٥٠٠٩٩٥١١	
١٢١٧٠٨٤٢٤٥					-٥٤٢٨١١٠٩٧
٥٦٨٢٠٢٥٦١٥		مجموع حقوق الملكية			٣٩٢٢١٣٠٢٧٣
٢٨٠٤٩٧٧	٢٥	التزامات ضريبية مؤجلة			٩١٧٩٦٢٣٦٩
١٨٣٤٧٥٥٤٨	٢٥١	قروض من شركات قابضة			٧١٠٥١٦٢٤٨
٤٨٦٣٤٧٦٣٧٦	٢٥٢	قرض البنك			٥٦٩٠٩٣٩٤٤٣
.		الفائض			.
١٠٧٣١٧٨٢٥١٦		اجمالي تمويل الاستثمار			١١٢٤١٥٤٨٣٣٣



شركة الصناعات الكيماوية المصرية كيا  
قطاعات الشؤون المالية

قائمة الدخل { الأرباح او الخسائر }

عن الفترة المنتهية في ٣٠/٦/٢٠٢٠

القيمة { بالالف جنية مصري }

٢٠١٩/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	البيان
٣٤١٠٧٩	٣١٥١٨٩	المبيعات / الإيرادات
-٣٢٣٩٨٢	-٤٩٥٣٤٧	تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول علي الإيراد
١٧٠٩٧	-١٨٠١٥٨	بمجم الربح
٥٠٩٦	٤٤٢٩٣	الدخل من الاستثمار
٥١٢٠٢	٥٤٠٤	فوائد دائنة
-٢٢١٢٣	-١٣٣٦١١	فوائد مدنية
٢٦٠٧٠	٢٩٥٥٧	إيرادات اخري
٢١٧٢٢٦	٩٦٣١٣	أرباح فروق عملة
١٧٣٤	٤٥	أرباح رسالية
.	.	خسائر فروق عملة
-١٨٣٠٤٣	-٢٧٠٢٥٦	مصروفات ادارة وعمومية
-٧٧٩٣٦	.	مخصصات مكونة
-١٨٧٢	-١٦٧٣	مصروفات اخري { مع تحليلا مناسبيا بالايضاحات }
-٢٣٨٠٣	.	خسائر غير عادية
.	-٢٦٠٣٧	خسائر اضمحلال
١٨٣٦٥	٢٢٩٦	إيرادات استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة
.	.	إيرادات وأرباح غير عادية
٢٨٠١٣	-٤٣٣٨٢٧	الأرباح قبل الضريبة
٤٣٢٦	-٩١٥١٥٧	مصروفات ضريبة الدخل
.	-١١١٦	المساهمة التكافلية
٣٢٣٣٩	-١٣٥٠١٠٠	ربح السنة
٠.٠٣٦٢١٤٧	٠.٠٠٠٠٠٠٠	نصيب السهم الاساسي والمخفض في الأرباح

1/1/1

المعتمد للتدبير والتصرف للإدارة  
مهندس/عبد الحميد محمد عبد السلام

س

قائمة الدخل عن الفترة المالية من ١ / ٧ / ٢٠١٩ الي ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠

المقارن	لدليل المحاسيب		رقم الايضاح	جزئي	كلي
	٤١	ايرادات النشاط			
٣٤١٠٦٧٨٧٤	٤١١	صافي مبيعات انتاج تام		٣١٥١٨٣٧١٢	
٦٢٧٢	٤١٤	خدمات مباعه		٥٣٦٣	
٤٨٩٦	٤١٥	ايرادات تشغيل للغير		٣٣٦	
٣٤١٠٧٩٠٤٢					٣١٥١٨٩٤١١
		يخصم منها			
٢٩٨٩٥٣٤٨٧		تكلفة الوحدات المباعه		٤٠٦٨٥١٤٢٠	
٢٥٠٢٨٤٨١	٣١	التكاليف التسويقيه		٨٨٤٩٥٧٩٨	
٣٢٣٩٨١٩٦٨		تكلفه ايرادات النشاط			٤٩٥٣٤٧٢١٨
١٧٠٩٧٠٧٤		مجمل الربح			-١٨٠١٥٧٨٠٧
		يضاف اليه			
٠	٤٢	منح واعانات		٠	
٠	٤٣	ايرادات الاستثمار			
٢٣٣٨٠٣١٥	٤٣٢	ايرادات استثمارات مالية شركات شقيقة		٤٦٥٠٧٨١١	
٨٠٧٥٣	٤٣٣	ايرادات استثمارات مالية اخري		٨٠٧٥٧	
٢٣٤٦١٠٦٨					٤٦٥٨٨٥٦٨
٤٠٥٥٨١٤٢	٤٤	ايرادات وارباح اخري			-١٣٣٥٦٩٢٣٩
٠	٤٤١	مخصصات انتفي الغرض منها		٠	
٠	٤٤٣	ارباح بيع اوراق مالية		٠	
٢٦٠٦٩٩٥٦	٤٤٤	ايرادات وارباح متنوعه		٢٩٥٥٧٥٢٨	
٢٦٠٦٩٩٥٦					٢٩٥٥٧٥٢٨
٦٦٦٢٨٠٩٨					-١٠٤٠١١٧١١

AZZA

تابع / قائمة الدخل عن الفترة المالية من ١ / ٧ / ٢٠١٩ الي ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠

المقارن	لدليل المحاسيب	مقابلته	رقم الايضاح	جزئي	كلي
٦٦٦٢٨.٩٨		<u>مقابلته</u> يخصم منه			-١٠٤٠١١٧١١
.		المصروفات الاداريه		.	
١٨٣.٤٢١٧٩		رواتب مقطوعة لرئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب		٢٧.٢٥٥٧٥٤	
١٨٣.٤٢١٧٩		مصروفات ادارية اخرى			٢٧.٢٥٥٧٥٤
-١١٦٤١٤٠.٨١					-٣٧٤٢٦٧٤٦٥
	٣٥	<u>اعباء خسائر</u>			
٧٧٩٣٥٦٩١	٣٥١	مخصصات بخلاف الاهلاك		.	
.	٣٥٣	خسائر بيع اوراق مالية		.	
١٨٧٢٣٩٧	٣٥٤	اعباء وخسائر متنوعه		١٦٧٢٩١٢	
٧٩٨٠.٨٠.٨٨					١٦٧٢٩١٢
-١٩٦٢٢٢١٦٩		ارباح النشاط قبل مصروفات التمويل والفوائد			-٣٧٥٩٤٠.٣٧٧
٥١٢.٢٣.٥	٤٣٥	فوائد دائنة		٥٤.٤٠٣٢	
٢٢١٢٣٤.٦	٣٣٣	فوائد مدينة		١٣٣٦١.٨٢٠	
٢٩٠٧٨٨٩٩					-١٢٨٢.٦٧٨٨
-١٦٧١٤٣٢٧٠		<u>صافي ارباح النشاط</u>			-٥٠.٤١٤٧١٦٥
		يضاف اليه			
٢١٧٢٢٥٩.٧	٤٤٥	ارباح فروق العملة		٩٦٣١٣٥٤٥	
.	٤٤٦	ايرادات سنوات سابقة			
١٧٣٤٢٦٨	٤٤٧	ارباح راس مالية		٤٤٩٩٥	
.	٤٤٨	ايرادات و ارباح غير عادية		.	
٢١٨٩٦.١٧٥					٩٦٣٥٨٥٤٠
٥١٨١٦٩.٥		<u>يخصم الاتي</u>			-٤٠٧٧٨٨٦٢٥
.	٣٥٥	خسائر فروق العملة		.	
.	٣٥٦	مصروفات سنوات سابقة		.	
.	٣٥٧	خسائر راس مالية		.	
٢٣٨٠.٣٤٢٧	٣٥٨	خسائر غير عادية		.	
٢٨.١٣٤٧٨		خسائر اضمحلال		٢٦.٣٧.١٨	
٢٨.١٣٤٧٨		<u>صافي الربح قبل الضرائب</u>			-٤٣٣٨٢٥٦٤٣
.		المساهمة التكافلية			١١١٦٤٧٦
	٣٥٩	ضرائب الدخل		.	
-٤٣٢٥٨٢٤	٣٦٠	الضريبة المؤجلة			٩١٥١٥٧٣٩٢
٣٢٣٣٩٣.٢		<u>صافي الربح</u>			-١٣٥.٠٩٩٥١١

المضرم التتبع التصريح للإدارة  
مهندس احمد محمد عبد السلام

٧٣٧

AZZA

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

ارقام المقارنة عام ٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠ / ٦ / ٣٠		البيان
	كلى	جزئى	
			<u>أولاً :</u> <u>التدفقات النقدية من النشاط الجارى</u>
٣٨٦٥١٤٢٠٣		١٣٨٢٤٤٦٧٠٩	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء
٠		٠	اعانات انتاج وتصدير محصله
-٥٢٢٣٠٧٢٦٥		-٤٠٣٧٦٣٦٥٤	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين
-٦٨٣٨٤٤٩٣		-١٠٠٠٧٠٧٦٥	اجور نقديه
٤٨٢٠٦٤٥٣		٥٦٣٩٤٧٩٣	ايرادات اوراق ماليه
٤٩٠١٢٧٢٣		٧٥٩٣٦١٤	فوائد دائنه محصله
٠		٠	فوائد محليه وخارجيه مدفوعه
-٨٦٣٠٥٥٠		-٥٤٠٠٩٣٦١	ضرائب ورسوم مدفوعه
٤٤٤٢٥٣٤٨		٥٢٢٣٥٥٦٤	متحصلات اخرى
-١٠٦٥٥٦٣٩٣		-١٤٦٤٦٥٦٠٣	مدفوعات اخرى
-١٧٧٧١٩٩٧٤	٧٩٤٣٦١٢٩٧		صافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى
			<u>ثانياً :</u> <u>التدفقات النقدية من النشاط الاستثمارى</u>
-١٤٤٧٧٨٨٥٠٨		-٢٤٤٩١٦٤٢١٥	مدفوعات لاقتناء اصول ثابتة
٠		٠	(مشروعات تحت التنفيذ)
٨١٢٧٩		١٢٧٠٨٤	متحصلات من بيع اصول ثابتة
٠		٠	مدفوعات لشراء استثمارات
٠		٠	متحصلات من بيع استثمارات
٠		٠	اقراض طويل الاجل مسدد
٨٢٤٣١		٦٠٢٦٣	تحصيل اقراض طويل الاجل
-١٤٤٧٦٢٤٧٩٨	-٢٤٤٨٩٧٦٨٦٨		صافى التدفقات النقدية من النشاط الاستثمارى
-١٦٢٥٣٤٤٧٧٢	-١٦٥٤٦١٥٥٧١		مابعدہ

(تابع) قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠

ارقام المقارنة عام ٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠		البيان
	كلى	جزئى	
-١٦٢٥٣٤٤٧٧٢	-١٦٥٤٦١٥٥٧١		ماقبله
			<b>ثالثا :</b> <u>التدفقات النقدية من النشاط التمويلي</u>
			متحصلات من اصدار سندات
			سداد سندات
١١٩٨٨٨٣٨٨٥		٢٠٦٢٨٧١٨٣٣	متحصلات من قروض طويلة الاجل
		-٣٤٤٤٥١٨٢٤	سداد قروض طويلة الاجل
٨٣٤٥٢١٤٢		٠	متحصلات من قروض قصيرة الاجل
		-٢٨٩١٢٨٣٧٣	سداد قروض قصيرة الاجل
٧١٣٤٥٥٤٩٥		٠	متحصلات من اصدار اسهم نقدية
		٠	المسدد لشراء الشركة جانبا من اسهمها
		٠	المتحصل من اعادة بيع الشركة جانبا من اسهمها
-٢٠٥٩٩٣٩٢		٠	توزيعات ارباح مدفوعه خلال العام
١٩٧٥١٩٢١٣٠	١٤٢٩٢٩١٦٣٦		صافى التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
٣٤٩٨٤٧٣٥٨	-٢٢٥٣٢٢٩٣٥		التغير فى حركة النقدية خلال السنة الماليه
٦١٧١٣٤٣	٣٥٦٠١٨٧٠٣		رصيد النقدية اول السنه الماليه
٣٥٦٠١٨٧٠١	١٣٠٦٩٤٧٦٨		رصيد النقدية اخر السنه الماليه

م.ح.ح.

OSZA

المدير التنفيذي للتفويض للمبادرة  
عبدالمجيد  
مهندس/مدير محمد عبدالمجيد

شركة الصناعات الكيماوية المصرية (ك.م.ع.)

قطاع الحسابات والميزانية

قائمة التغير في حقوق الملكية

في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠

القيمة | لآلاف جنيه مصري |

اجمالي حقوق الملكية	اصحاب الحصص المسيطره	المصوح	اسهم خزينة	ناقص اعادة التقييم	تغطية التدفق النقدي	الاحتقارات المالية الخاصة بالبيع	مجموع العوائد الاجنبية	ربح الفترة (مساواة)	الارباح المرحله	الاحتياطات	رأس المال	البيان
٣٥٤١٨٤٢	٠	٣٥٤١٨٤٢	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١٧٦٥	٣٧٥٢٩٣	٣١٦٤٧٥٤	الرصيد في ٢٠١٨/٧/١
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	التغيرات في السياسة المحاسبية
٣٥٤١٨٤٢	٠	٣٥٤١٨٤٢	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١٧٦٥	٣٧٥٢٩٣	٣١٦٤٧٥٤	الرصيد المعاد عرضة
٢١٠٧٨٠٢	٠	٢١٠٧٨٠٢	٠	٠	٠	٧٩٦١٢٦	٠	٠	٠	١١٥٢٨	١٣٠٠١٨٧	التغيرات في حقوق الملكية خلال الفترة
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	توزيعات
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٥٦٤٦٤٦٥	٠	٥٦٤٦٤٦٥	٠	٠	٠	٧٩٦١٢٦	٠	٠	١٧٦٥	٣٨٦٨٢١	٤٤٦٤٩٤١	الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	التغيرات في السياسة المحاسبية
٥٦٤٦٤٦٥	٠	٥٦٤٦٤٦٥	٠	٠	٠	٧٩٦١٢٦	٠	٠	١٧٦٥	٣٨٦٨٢١	٤٤٦٤٩٤١	الرصيد المعاد عرضة
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	التغيرات في حقوق الملكية خلال الفترة
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	توزيعات
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة الشبه في ٣٠/٦/٢٠٢٠
٣٩٢٢١٣٠	٠	٣٩٢٢١٣٠	٠	٠	٠	٤٦٧٥٩٩	٠	٠	٠	٣٩٠٢٢٨	٤٤٦٤٩٤١	الرصيد في ٣٠/٦/٢٠٢٠

مصدق

المدير التنفيذي التنفيذي للميزانية  
مهندس/محمد عبدالمجيد عبدالمجيد

# شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

## قطاعات الشئون المالية

### الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٠/٦/٣٠

(١) نبذة عن الشركة :-

شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "	اسم الشركة
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 الاساسي للشركة في صحيفة الشركات .	الشكل القانوني
إنتاج الأسمدة والمواد الكيماوية و الفيروسيليكون ونترات الأمونيوم النقية وتعبئة الأسمجين وأية منتجات أخرى مرتبطة أو مكملة لتلك المنتجات والاتجار فيها بالذات أو التوكيل ومباشرة جميع العمليات المالية أو التجارية المتعلقة بها .	طبيعة نشاط الشركة
تحددت 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 .	مدة الشركة

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

(١/٢) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :-

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

(٢/٢) أسس القياس :-

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

(٣/٢) عملة العرض والتعامل :-

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

(٤/٢) استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يطلب إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات 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 بالجنيه المصري ، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية الأخرى المعدة بالدفاتر وذلك باستخدام سعر الصرف بين عملة القيد والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة ويتم إعادة تقييم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ الميزانية . . . ويتم إثبات فروق العملة الناتجة عن إثبات المعاملات وكذلك عن تقييم الأرصدة بقائمة الدخل . يتم ترجمة الأرصدة ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى .

(٢/٣) إثبات الأصول الثابتة :-

(١/٢/٣) الاعتراف والقياس :-

تثبت الأصول بالتكلفة التاريخية مخصصا منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة في حالة حدوثه وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل . . . أما فيما يتعلق بالأصول التي يتم 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 كبنود مستقلة 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 وعلني أن يتم استبعاد صافي التكلفة الدفترية للمكونات التي تم استبدالها ، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة كمصروف بقائمة الدخل .

# شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

## قطاعات الشئون المالية

(٣/٢/١) 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 :-

البيان	نسبة الإهلاك
المباني	٢ % مباني المدينة السكنية/٥ % مساير المياه والصرف الصحي
الألات والمعدات	١٠ % أجهزة التكييف ١٢.٥ % الأوناش العلوية ٦ % المصانع
وسائل نقل وانتقال	٩.٥ % المصانع - ٦.٥ % الورش
العدد والأدوات	١٢.٥ % الأوناش - لودر - بلدوزرات
الأثاث ومعدات مكاتب	٢٠ % لوري - أتوبيس - سيارات ركوب - جراران
	٧.٥ %
	١٠ %

(٤/٢/١) 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 كخرقة بند أرباح { خسائر } رأسمالية بقائمة الدخل .

(٣/٢) مشروعات تحت التنفيذ :-

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

(٤/٢) الاستثمارات :-

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

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

يتم الاعتراف بمديونية 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 وتحميله 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 .

(٦/٢) قياس المخزون (تقييمه) :-

يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية { علي أساس سعرا لبيع المتوقع في ظل كل الظروف العادية مخصوما منها التكاليف التقديرية وأي تكاليف أخرى لازمة لإتمام عملية البيع } أيهما أقل وقد تم التقييم بالتكلفة حيث أنها أقل 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 .

(١/٦/٢)

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

(٢/٦/٢)

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 .

(٣/٦/٢)

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

(٤/٦/٢)

تكلفة المخزون :-

(٥/٦/٢)

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

جرد المخزون :-

(٦/٦/٢)

تم جرد مخزون الإنتاج التام وغير التام في ٢٠٢٠/٦/٣٠ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المخازن طوال العام .

العملاء المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :-

(٧/٢)

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

النقدية وما في حكمها :-

(٨/٢)

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

التقارير القطاعية :-

(٩/٢)

يتمثل 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 الأخرى ويعتمد الشكل الأساسي للتقارير القطاعية علي قطاع النشاط .

قائمة التدفقات النقدية :-

(١٠/٢)

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة المباشرة .

السياسة المتبعة في معالجة الانخفاض في قيمة الأصول (الاضمحلال) :-

(١١/٢)

# شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

## قطاعات الشئون المالية

- يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة في تاريخ الميزانية { عدا المخزون } وفي حالة توافر مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمة هذه الأصول الي قيمتها القابلة للاسترداد ويحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل ، ويتم حساب قيمة الإهلاك السنوي فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة .
- وتقوم إدارة الشركة بشكل دوري في تاريخ الميزانية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الخسائر والسابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويجب ألا تتعدى القيمة الدفترية المزادة لأصل { فيما عدا الشهرة } نتيجة لعكس الخسارة الناجمة عن الاضمحلال - القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها { بالصادفي بعد الإهلاك } ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة
- الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الاخرى :-** ( ١٢/٢ )  
يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الاخرى بالتكلفة ويتم الاعتراف بالالتزامات { المستحقات } بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها او تأديتها .
- السياسة المتبعة في معالجة المنح :-** ( ١٣/٢ )  
يتم إثبات المنح الحكومية المتعلقة بأصول { إن وجدت } كإيرادات موجهة لحين تمام الوفاء بشروط حتى الحصول عليها ومتى تحققت هذه الشروط يتم توزيع قيمتها كإيرادات على الفترات المالية المتمثلة في العمر الإنتاجي المقدر للأصل وبنفس معدلات الإهلاك لهذا الأصل عن تلك الفترات .
- الاحتياطي القانوني :-** ( ١٤/٢ )  
تطبيقاً لأحكام القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع ٥% من الأرباح السنوية القابلة للتوزيع كاحتياطي قانوني ويجوز التوقف عن الاقتطاع إذا بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن ذلك يتعين العودة إلى الاقتطاع الي أن تصل نسبته لنصف رأس المال الشركة المصدر مرة اخرى .
- المخصصات :-** ( ١٥/٢ )  
يتم إثبات المخصصات لمقابلة التزام حال قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لأحداث سابقة ومحتملة التحقيق وسيترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام .  
وتقوم الشركة بسداد الالتزامات الضريبية كما تقوم بتكوين مخصصات للضرائب في ضوء المطالبات سواء الفعلية أو المتنازع عليها أو المحتملة للسنوات التي لم يتم فحصها وبالقياس للخلافات الضريبية المتنازع عليها في السنوات السابقة والتي لم تحسم بعد قضائياً وذلك تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر وبما يحقق أكبر قدر من الأمان المالي للشركة .  
ويتم إعادة النظر في المخصص بصفة دورية .
- الاعتراف بالإيرادات:-** ( ١٦/٢ )  
**البضاعة المباعة :-** ( ١٧/٢ )  
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 إلى المشتري عند استلامه للبضاعة وفي حالة التصدير فإنه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية البضاعة المباعة وفقاً لشروط الشحن .
- الفوائد الدائنة :-** ( ٢١/٢ )  
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل باستخدام معدل الفائدة الفعلي .
- إيرادات استثمارات :-** ( ٢١/٢ )  
يتم إثبات الإيراد المتعلق بتلك الاستثمارات في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح .
- المصرفيات :-** ( ١٧/٢ )  
يتم الاعتراف بجميع التكاليف والمصرفيات الاخرى اللازمة لمباشرة أنشطة الشركة بما في ذلك المصرفيات الإدارية والعمومية ومصرفيات البيع والتوزيع وتحملها على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق .
- الفوائد المدينة :-** ( ١٧/٢ )  
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة { أن وجدت } بقائمة الدخل باستخدام سعر الفائدة الفعلي .
- مدفوعات الإيجار :-** ( ٢١/٢ )  
يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل إيجار من الغير بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت خلال مدة العقد .
- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين :-** ( ٢١/٢ )  
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية للعاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته ويتم تحميل قيمة مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ويقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة .
- ضريبة الدخل :-** ( ٤١/٢ )  
تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام من ضريبة العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية . وتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .  
ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية .  
ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية الموجهة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .
- تصيب السهم في الأرباح :-** ( ١٨/٢ )  
يتم حساب تصيب السهم في الأرباح بقيمة أرباح العام المتاحة للتوزيع للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام .
- توزيعات الأرباح :-** ( ١٩/٢ )  
يتم تسجيل الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم الإعلان عنها بعد اعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة .

# شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

## قطاعات الشئون المالية

( ٤ / ١ ) الأراضي:

بلغت قيمة الأراضي الخاصة بالشركة في ٢٠٢٠/٦/٣٠

بيان	فدان	قيراط	سهم	جنية
<b>أولاً: أراضي أسوان</b>				
قيمة أراضي أسوان والشلال المقام عليها المصانع والمدينة السكنية والمسجلة لشركة " كيما "	٩٠٢	١٧	١٥	
المسطح المشترك بين محافظة أسوان وشركة " كيما "	١٤٠	٢٠	٢١	
أراضي منقعة 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 ٢٠٠٣/٢٠٠٤	١١٠٤	٣	١٠	١٠٧٤٩٥ ٥١٧٢٠
{ ١ } إجمالي أراضي أسوان	١١٠٤	٣	١٠	١٥٩٢١٥
<b>ثانياً: أراضي الميناء النهري</b>				
قيمة الأراضي بناحية أبو الريش قبلي مقام عليها الميناء النهري وتم استغلال مساحة خاصة بكورنيش النيل بأسوان وجاري المتابعة مع محافظ أسوان للحصول على التعويض وجارى تسجيل مساحة ١٠.٥ فدان تعويضاً عن المساحة المنزوع ملكيتها .	٢	١٨	٤	٨٢٨
{ ٢ } إجمالي أراضي الميناء النهري	٢	١٨	٤	٨٢٨
<b>ثالثاً: أراضي يكوم امبو</b>				
أراضي زراعية بناحية فطيرة يكوم امبو وكذا أراضي مقام عليها عمارة الشركة بناحية البيارة	١٢	١٦	١	٢٩٥٢
{ ٣ } إجمالي أراضي كوم امبو .	١٢	١٦	١	٢٩٥٢
<b>رابعاً أراضي بالقاهرة</b>				
قطعة أرض مشتركة من شركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير بالنزهة ومقام عليها عدد ٦ عمارات بعدد ١٤٤ وحدة سكنية			٦٩٨٠.٩٥٠ م	٤٣٠٥٨٤
{ ٤ } إجمالي الأراضي بالنزهة الجديدة والقاهرة			٦٩٨٠.٩٥٠ م	٤٣٠٥٨٤
<b>خامساً أراضي بالإسكندرية</b>				
قطعة أرض بناحية المنيرة بالإسكندرية مقام عليها وحدات سكنية			٣٨٣٣.١١ م	١٠٨٩٢٧٣
إجمالي قيمة الأراضي				١٦٨٢٨٥٢

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 للأراضي 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 المبيعة للاهالي ( ٢٧١٠٦ م<sup>٢</sup> ) حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ بإجمالي متحصلات لصالح كيما مبلغ وقدره [ ٣٧٤.٨٥ ألف جنيه ] منذ البدء في إجراءات البيع وتتم المتابعة بصفه مستمرة في هذا الشأن حفاظاً على حقوق الشركة..

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

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

**خامساً: مساحة ( ١٣٨ فدان - ٢٢ قيراط - ٣ سهم )**  
مملوكة ملكية تامة للشركة و تم الاتفاق مع محافظة أسوان على البيع للأهالي بمساعدة المحافظة مقابل ٢٠ % من قيمة البيع لمحافظة أسوان ، وقد وافقت الجمعية العمومية على البيع بهذه الشروط بعد الحصول على موافقة مجلس الوزراء وقامت الشركة بإرسال خطابات للشركة القابضة للصناعات الكيماوية واستعجال للمعاونة لموافقتنا بموافقة مجلس الوزراء لم نواف حتى تاريخه بموافقة مجلس الوزراء على البيع .

**سادساً: عدد ( ٨ ) محلات لم يتم توفيق أوضاع أصحابها.....**  
تم تحرير عقود ايجارية لعدد ١٢ فرداً ممن لهم محلات مقامه على أراضي الشركة توفيقاً لأوضاعهم وحفاظاً على أملاك الشركة وأراضيها فضلاً عن المتابعة لكافة أراضي الشركة.

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

## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

( ٤ / ٤ ) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

( ٢ / ٤ ) الأصول الثابتة في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠

بيان	أراضي	مباني/إنشاءات	آلات معدات	وسائل نقل	عدد وأدوات	أثاث معدات مكاتب	إجمالي	رصيد مقارن
جـ	جـ	جـ	جـ	جـ	جـ	جـ	جـ	جـ
التكلفة في أول المدة الإضافات الاستبعادات	١٦٨٢٨٦٠	١٢٦٩٥١٧٦٣ ٦٥٧٦٤١٢٣٥	٢٥٧٧١٨٣٠٧ ٨١٦٣٨١٩٥٦٢ ٣٠٥٠٠	٢٣١٩٤٥٩٨ ٢٧٥٢١٢٣٩	٨٨٧٠٥١٣ ٩٤٨٨٨٧٨٥٧ ٤٤٥٧١	١٢١٨٢٣٧٤ ٥٠٨٧٤٦٣ ٤٨٢٢٥	٤٣٠٦٠٠٤١٥ ٩٨٠٢٩٥٧٣٥٦ ١٢٣٣٠٤	٣٧٩٢١٦٤٦ ٣ ٥١٩٢٥٠٤١ ٥٤١٠٨٨
التكلفة نهاية الفترة	١٦٨٢٨٥٢	٧٨٤٥٩٢٩٩٨	٨٤٢١٥٠٧٣٦٩	٥٠٧١٥٨٣٧	٩٥٧٧١٣٧٩٩	١٧٢٢١٦١٢	١٠٢٣٣٤٣٤٤٦	٤٣٠٦٠٠٤١ ٦
مجمع الإهلاك أول المدة الإضافات الاستبعادات	-	٤٠١٥٨٠٧٦ ٣٠٠٥٨٥٠٢ ١٠٢٥٨٢٥٥	١٦٩٧٣٠٠٠٩ ١٦١٤٤٧٩٧٦ ٦٥٢٣٤٤٢٤	٢٠٥١١٥٤٧ ٢٢٨٦٢١٣ ١٨٨٩٩١	٥٢٦٢٦١٨ ٢٢٣٧٦٩٨٥ ١٠٠٢٣٣٠١	٨٣٢٢٩٦٨ ١٠٩٣٤٦١ ١٠٠٦٥٨	٢٤٣٩٨٥٢١٨ ٢١٧٢٦٣١٣٨ ٨٥٧٨٤٦٢٩	٢١٥٨٧٩٣٤ ٨ ٢٨٦٥٨٥٠٦ ٥٥٢٦٣٦
مجمع الإهلاك	-	٥٩٩٥٨٣٢٣	٢٦٥٩٦٤٥٦٢	٢٢٦٠٨٧٦٩	١٧٦١٦٣٠٢	٩٣١٥٧٧١	٣٧٥٤٦٣٧٢٧	٢٤٣٩٨٥٢١ ٨
صافي القيمة الدفترية في نهاية المدة	١٦٨٢٨٥٢	٧٢٤٦٣٤٦٧٥	٨١٥٥٥٤٢٨٠٧	٢٨١٠٧٠٦٨	٩٤٠٠٩٧٤٩٧	٧٩٠٥٨٤١	٩٨٥٧٩٧٠٧٤٠	١٨٦٦١٥١٩ ٨

( ٣ / ٤ ) الإضافات والاستبعاد المتعلقة بالأصول الثابتة في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠  
بلغت الإضافات إلى الأصول الثابتة خلال الفترة ٩٨٠٢٩٥٧٣٥٦ جنيه ٠٠ كما بلغت الاستبعادات عن نفس الفترة مبلغ ١٢٣٣٠٤ 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 } موافاته 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 :-

تم قيد خسائر اضمحلال لمقدمة المصانع بمبلغ ٢٦٠٣٧٠١٨ جنيه ٠

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 ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ )

رقم المركز	اسم المركز	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل	عدد وأدوات	أثاث	الإجمالي
١	تنقية المياه	٣٩٢٨٧.٦	٨٦١٣١.١		١٣.٢٩		١٣٨٤٤٧.٧
٢	الموحدات (مغيرات التيار)	٥٤٨٠١١.٧	٥٤٩٥١٥٨		٧٩٠٤.١٩٨	٢٨١٠.١	٦٠٥٣٨٨٤.٠٧٤
٣	الهيدروجين	٩٢٢٤٨٧.٣٠	٣٢٥٢١٢٠.٧		١٩٢٧٢	٣٦٦٢٠	٣٣٤٩٩٥٨٦.٣
٤	النيتروجين	١٣٩٥٨١.٣	١٧٢٥٦٣٥		٢٩٣٢١.٧٦	١٣٩٣٣	١٩٠٨٤٧١.٠٦
٥	تنقية الغازات	٤١٨٨٦.٥	٤٢٠٥٩٦.٢		٨٤٧٣٩.٦١	١٤٦٣	٥٤٨٦٨٥.٣١
٦	مناطق الضغط	٢٧٠٦٥٤.٤	١١١٣٥١٨		١٩٢	٩٩٦٢	١٣٩٤٣٢٦.٤
٧	الامونيا	١٥٢٤٤٣.٣	١٠٣٢٩٣٩٦		٦٨٠٨٩	١٦٣٣٦	١٠٥٦٦٢٦٤.٣
٨	أبراج الإسالة	٥٨٤٩٨.٩	٦٦٦٧٠.٨				٧٢٥٢٠٠.٧
٩	الحامض	٢٢٠٧٣٨	١٢٦١٣٢٥٠		٦٥٣٩٤٥	٢١٧٩٤	١٣٥٠٩٧٢٧

## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

١١٩٦٤٠.١٥١		٤٢٩.٤٥١			١١٩٢١٠.٧٠	المحاجر	١٠
٢٢٢٦٨٠.٦				١١٤٩٦٣.٧	١٠.٧٧١٦.٩	الحجر الجيري	١١
٧.٤٥٧٨٧.٥	٥٤٧٠.٨	١١١٩٢٥.٥		٥٣٤٦٧٥٦	١٥٣٢٣٩٨	السماد	١٢.١
١٢٢٩٧٦٢٥.٦				١٢٢٦٨٦٧٦	٢٨٩٥٠	النترات	١٢.٢
٦٤٣٥١٠.٤				١٩٤٠.٩٩	٤٤٩٤١١.٤٠	مخزن السماد	١٣.١
١٠.٤٥٣٥١.٢	١٨١.٥٠٠			١١٥٠	١٠.٤٤٠١٩.٧	مخزن النترات	١٣.٢
٨٦٥٢٥١	٢٣٨	١٤٦٤٣		٦٤٥٢١٤	٢.٥١٥٦	التعبئة	١٤
٢٨٨٣٨٩.١٧				٢٥٤٢٥٧	٣٤١٣٢.١٧	الأكسجين	١٥
٦٦٩٠.٧٤٣					٦٦٩٠.٧٤٣	مصنع الثلج	١٦
١٤٦٤٠.٨٦.٧	٦١٦.٠	١٢٠٠		١٤٢٧٩٥٣	٢٨٧٧٣.٧٢	الكلور	١٧
٢١٤٦٦٣١.٦	٣٢٤٥٢	٥٤٠.٣٢٠		٢٤٣٠.٢٩	١٣٣.٨٣٠.٦	الفيروسيلكون	١٨
٧٩٣٢٦٣٦	٣٦٣٦			٧٩٣.٠٠٠		الفلاتر	١٨.٢
٤٨٩٨٧١٩.٤	٩١٥٠.١	٧٤٤٨٠		٤٦٠.٤٦٨٢	١٢٨٠.٥٦.٤	شبكة الكهرباء	٢١
١٤٦٧٩٢٨.٧	٥٧٣٩٨			١١٨٦٢٢٦	٢٢٤٣٠.٤.٧	المبيعات والنقل سماد	٢٢.١
٥٤٠٠٠					٥٤٠٠٠	مبيعات ونقل الفيروسيلكون	٢٢.٢
١٥٦٧٥٠٠	١٤٦٢٠	٣١٣٨٨٥		٤٠.١٥٣٩	٨٣٧٤٥٦	شبكة المياه	٢٣
٣٣١.٧٤٣.١٨	٩٦٤.١٨	١٩٥٢١٨		٢٦٠.٠٨٠.٧	٥١٣٧٥٤	أبراج التبريد	٢٤
٤٥٦٨٢٨.٣	٨٦٠.٨	٣١٣٨٠.٨		٣٥٧١٣١.٢	٥٩٧٠.٨.٣٧	الغلايات	٢٥
٩٩١.٨٥.٣٥				٩٨٦٠.٠٦.٧	٥٠.٧٨.٦٥	الهواء المضغوط	٢٦
٥٦٩٤.٧.٥٧		٢٦٥٦.٠		٢٦٧٥١.٥٧	٥١٦.٩٦	شبكة المجارى	٢٧.١
٦.٣١٩.١.٠				٠	٦.٣١٩.١.٠	البيارة والمياه الصناعية	٢٧.٢
٣٢٥٣.١	٨٨٦١٦	٢٠.٤٩٢٨		٠	٣١٧٥٧	المعامل المركزية	٢٨
٢٣٦١٩٦٥.٢	٢٩٠.١٠	٢٧٨٣.٥		١٦٤٠.٩٩٩	٤١٣٦٥١.٢	الورش العامة	٢٩.١
١٧٧٢	١٤٧	١٦٢٥		٠	٠	ورشة التكييف	٢٩.٢
١٢.٧٨٣.٢	١٣٨٥٣	٨١٨٦٧.٩		٠	٢٥.٦٢.٣٨	ورشة السيارات	٢٩.٣
٥٣٥٤٥	٢٤١٨٧	١٧٥٧١		١١٧٨٧		ورشة ٢١ الكهرباء	٢٩.٤
٤٤.٧٦.٤٣٨	١٦.٣.٧٦٣	٦٣٤٧.٧٣٥		٣٦١٢٤.٩٤		ورشة التدريب	٢٩.٥
٧٠.٦٧٦٧.٧.٩	٢٨٤٣٢٥	٢٢٤٥٤.٧٨٠		٩١٤٤.٧٢٩	٣٩.٨٤٣.٢	المخازن العامة	٣٠
٢٤٤٢٩٨٩.٤	٧١٢١.١٣	١٤١٣٥.٣			٢٤٢١٧٣٣	المدينة السكنية	٣١
٤٨٣٢	٤٨٠			٤٣٥٢		المخبر	٣١.٣
١٥٨٨٨٧٤.٥٧٥	١.٢٦٣٣٩	١٥٩٦.٥٧٥			٥٦.٩٣٩	الإدارة	٣٢
٤٩.٦٣١.٥٤	٣٧١٣٧١	٣٠.٤١٣.٨٥			٨٨٨٤٦.٦٩	الحاسب الالى	٣٢.٤
٦٨.٣٤.٢٨	٢٥٧٨٥	١٩٨١٧		٢.٨٥.١٠٠	١٥٨٢.١٨	الإدارة المدنية	٣٣
١٧٤٤٥٥.١	١٦١٣٤١	٧٣٨.٢٣		١٢٠.٠٤.٩	٣٧٠	المطعم	٣٤
١٩٧٨٤.٤٥.٦٥	١٦٥٠٠		١٧٥١١٥٨٢	٢١٨٦١٧٨	٦٩٧٨٥.٦٥٠	الجراج	٣٥
١٣٧٧٦.٥.١٢	٨٠.١٦٠.٢	٧٨٢٨.١٢			٥٦٨١٧٥	الخدمات الاجتماعية	٣٦
٢٦٢٤١٩.٢	٢١.٧٤	٢٢.٨٧٠		٣٤٨.٧٥	٢٠.١٢٦.٤٥	الطبي	٣٧
١١٢.٥٩٩.٤	٨٨٤٤٥١	٧١٨٨.٦		٦٣٥٨.١	٢٢٢٦.١.٧	ادارة المصانع	٣٨
٧٤١٨٩.٦٨	٤٢٩٤١	٢٢٥			٣١.٢٣.٦٨	التدريب	٣٩
٣٢٨٣٣٨.٣٨	٤.٠٢٩٣	٢٦٣١٠.١.٨			٢٤٩٤٣.٥٨	الأمن الصناعي والمطافي	٤٠
٥٣٨.٧.٦٩١	١٦٨١٣	٢٩٤٥٥.٩٨			٧٥٣٨.٧٩١	الأمن الداخلي	٤١
١٤.٥.٢	١٤.٥.٢						٤٢
١٤٧٧٢٩٥٢.٠	٤٢٣٢٦٤٢	٣٣٩٤٨١٢	١٧٥١١٥٨٢	١٠.٧٤٨٨٩٨١	١٥١.١٥.٢	الإجمالي	

يوجد آلات متوقفة بالمصنع منذ فترات تصل إلى ٥ أعوام وجارى العمل على اصلاحها.

# شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

## قطاعات الشئون المالية

(٥) مشروعات تحت التنفيذ :

البيان	الدليل	رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠
أ - التكوين الاستثماري	١٢١٢	١٦٤١٣٨٥	٣١٨٥٧٧٨٧
مباني وإنشاءات ومرافق	١٢١٣	٢٦٠٠٠٩٨	٢٨٥٣١٩٣
آلات ومعدات	١٢١٤	.	.
وسائل نقل وانتقال	١٢١٥	٦٥٢٩٣٨	٣٣٥٦٩٠
عـدد وأدوات	١٢١٦	٦٢٧٩٤	٢٨٨٧٠
أثاث ومعدات مكاتب	١٢١٨	٦٥٥٧٠٦	٩٣٤٦٨٢٢٨٨٠
المشروع الجديد			
<b>إجمالي التكوين الاستثماري</b>		<b>٥٦١٢٩٢١</b>	<b>٩٣٨١٧٩٨٤٢٠</b>
ب - إنفاق الاستثماري	١٢٢١	٥٧٣٢٥٥٨	٤٨٠٢١٨٦٧
دفعات مقدمة	١٢٢٢	.	.
إعتمادات لشراء أصول			
<b>إجمالي إنفاق الاستثماري</b>		<b>٥٧٣٢٥٥٨</b>	<b>٤٨٠٢١٨٦٧</b>
<b>إجمالي مشروعات تحت التنفيذ</b>		<b>١١٣٤٥٤٧٩</b>	<b>٩٤٢٩٨٢٠٢٨٧</b>

(٦) الاستثمارات :

(١/٦) الاستثمارات في شركات شقيقة

تبلغ تكلفة الاستثمارات في شركات شقيقة في ٢٠/٦/٣٠ على النحو التالي :

البيان	رأس مال الشركة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	نسبة المساهمة %	رصيد ٢٠١٩/٧/١		الإضافات		الإجمالي	
					القيمة	عدد الأسهم	القيمة	عدد الأسهم	القيمة	عدد الأسهم
شركة الدلتا للسكر	٧١٠٩٩٠٣٧٥	١٤٢١٩٨٠٧٥	٥	٦.٤٥٧	٩١٨٢٥٧٢	٤٨٦٢٢٣٩٥	٠	٠	٩١٨٢٥٧٢	٤٨٦٢٢٣٩٥
<b>الإجمالي</b>					<b>٤٨٦٢٢٣٩٥</b>	<b>٤٨٦٢٢٣٩٥</b>	<b>٠</b>	<b>٠</b>	<b>٤٨٦٢٢٣٩٥</b>	<b>٤٨٦٢٢٣٩٥</b>

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

استثمارات متاحة للبيع

(٢/٦)

تبلغ تكلفة استثمارات متاحة للبيع في ٢٠/٦/٣٠ على النحو التالي :

البيان	رأس مال الشركة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	نسبة المساهمة %	رصيد ٢٠١٩/٧/١		الإضافات		الإجمالي	
					القيمة	عدد الأسهم	القيمة	عدد الأسهم	القيمة	عدد الأسهم
شركة أبو قير للأسمدة	١٨٩٢٨١٣٥٨٠	١٢٦١٨٧٥٧٢	١٥	٢.٧	٣٤٠٠٩٣٦٠	٤٩١٠٩٥١٥٨.٤	-	-	٣٤٠٠٩٣٦٠	٤٩١٠٩٥١٥٨.٤
<b>الإجمالي</b>					<b>٤٩١٠٩٥١٥٨.٤</b>	<b>٤٩١٠٩٥١٥٨.٤</b>	<b>٠</b>	<b>٠</b>	<b>٤٩١٠٩٥١٥٨.٤</b>	<b>٤٩١٠٩٥١٥٨.٤</b>

متوسط التكلفة الدفترية لأسهم شركة أبو قير للأسمدة ١٤.٤٤ جنيه للسهم .

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

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

تم تقييم أسهم كيما طرف شركة أبو قير للأسمدة للقيمة العادلة للأسهم بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٣٠ بسعر ١٤.٤٤ جنيه للسهم طبقا للمعيار المحاسبي .  
وهذه الاستثمارات مرهونة طبقا لعقد البنوك .

## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

( ٣/٦ ) السندات - وناقص الاستثمار - أذون خزينة .

≠ تبلغ قيمة الاستثمارات في سندات حكومية { بنك الاستثمار القومي } مبلغ ٢٣.٠٧٣٣٥ جنيها في ٢٠٢٠/٦/٣٠  
 ≠ يبلغ قيمة العائد المحقق من الاستثمارات في سندات حكومية مبلغ ٨١ ألف جنيها في ٢٠٢٠/٦/٣٠ تم قيده بقائمة الدخل  
 (٧) قروض وأرصدة مدينة طويلة الأجل :

يتمثل هذا البند الظاهر تحت الأصول طويلة الأجل بالميزانية فيما يلي ..  
 ( ١/٧ ) قيمة القرض الممنوح لجمعية الإسكان بشركة " كيما " لإقامة مشروعات الإسكان بمحافظة أسوان - القاهرة - الإسكندرية .. وقد بلغ الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٤٥٧٧٦٣.٣٠ جنيها كالاتي :-

البيان	رصيد أول المدة مليم جنيبة	الإضافات للقرض مليم جنيبة	المسدد من القرض مليم جنيبة	الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مليم جنيبة
مشروع القاهرة	٦٤٣٣٩.٤٥		٥٦٥٧.٤٠	٥٨٦٨٢.٠٥
مشروع أسوان { ١ }	٢.٨٨٧.٠٥		١٥٣٩.٨٠	١٩٣٤٧.٢٥
مشروع أسوان { ٢ }	٣٣.٠٧٦.٠٠		٥٤٨٧٩.٠٠	٢٧٥١٩٧.٠٠
مشروع الإسكندرية	١٠.٤٧٦.٠٠٠		٢٢٧.٠٠	١٠.٤٥٣٧.٠٠٠
الإجمالي	٥٢.٠٠٦٦.٥٠٠		٦٢٣.٣.٢٠	٤٥٧٧٦٣.٣٠

≠ القرض الممنوح لمشروع أسوان القاهرة يسدد علي أقساط شهرية طبقا للمحصل من العاملين  
 ≠ القرض الممنوح لمشروع الإسكندرية يسدد علي أقساط شهرية من العاملين الممتلكين للوحدات  
 أصول ضريبية مؤجلة :

• بلغت الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ٠ جنيها في ٢٠٢٠/٦/٣٠ .  
 (٨) المخزون :

تبلغ قيمة المخزون في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٥٢١٥٧٥٢٦٧ جنية تتمثل في الآتي :

بيان	الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠ جنيبة	الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيبة
خامات	٨٤٩٢١١٣٦	٨٤١٣٧٠٥٦
الوقود - الزيوت	٢.٠١٢٢١٧	٢٤٣٩٧٥٧
قطع غيار ومهمات (قبل خصم المخصص)	١٤٤٢٥٩٥٧١	٥٩٣٤٦٧٦٥
مواد تعبئة وتغليف	٥٧٧٤١٧٢	٥٩٩٣٠٤٧
المخلفات الخردة	١.٠٠٦٥٦٦١	٤٥٢٨٠٣٤
قطع غيار تحت التكوين	٨٥٧٥٠	١٦٤٩٠٠
إنتاج غير تام	١١٩٤٣٩٠٧	٢٨٨٧٧١
إنتاج تام	٢٦٢٢٦٧٥٢٥٠	١٨٣٤٣٨٧٥٥
مخزون لدى الغير	٠	٠
	٠	٠
اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات	٥٢١٧٣٧٦٦٤	٣٤٠٣٣٧٠٨٥
{ إجمالي المخزون قبل خصم المخصص }	٥٢١٧٣٧٦٦٤	٣٤٠٣٣٧٠٨٥
يخصم مخصص أصناف بطيئة الحركة ( قطع الغيار )	١٦٢٣٩٧	١٦٢٣٩٧
	٥٢١٥٧٥٢٦٧	٣٤٠١٧٤٦٨٨

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

(٩) العملاء وحسابات مدينة أخرى

بلغ رصيد العملاء والأرصدة المدينة الأخرى والموردين أرصدة شاذة بعد خصم المخصص في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٦.٥٢٥٥٤.٠٥ جنيها علي النحو التالي :

البيان	العملاء	أوراق قبض	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	مستحقة التحصيل إيرادات	موردين أرصدة مدينة	الرصيد
أرصدة ٢٠٢٠/٦/٣٠ مخصص الديون مشكوك في تحصيلها	٢٧٨٥١٨٣٣	٣٩٠٦٠٨٨	٤.٣٧٥٢٤٧٣	٥٥٧٩.٣٧	١٦٤٤٩٩٥٦١	٦.٥٥٨٨٩٩٢
الصافي ٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٧٨٥١٨٣٣	٣٩٠٦٠٨٨	٤.٣٧٥٢٤٧٣	٣٩١٦٨	٢٩٤٤١٩	٣٣٣٥٨٧
أرصدة ٢٠١٩/٦/٣٠ مخصص الديون مشكوك في تحصيلها	٧٥٩١٢١	٠	٤.٠١٧.٦٣٩.٠	٢٢٧.٦١٤٣	١٣٩٩٦٢٦٦٦	٥٦٣٩٦٤٦.٩
	٠	٠	-	٣٩١٦٨	٢٩٤٤١٩	٣٣٣٥٨٧

## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

٥٦٣٦٣١.٢٢	١٣٩٦٦٨٢٤٧	٢٢٦٦٦٩٧٥	٤٠١٧.٦٣٩.٠	٠	٧٥٩١٢١	٢٠١٩/٦/٣٠
-----------	-----------	----------	------------	---	--------	-----------

العملاء: (١/٩)

بلغ رصيد العملاء المدين للعملاء في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٢٧٨٥١٨٣٣ جنية يتمثل في الآتي :-

الرصيد	عملاء قطاع خارجي	عملاء قطاع خاص	عملاء عام أعمال	عملاء عام خدمات	البيان
٢٧٨٥١٨٣٣	-	١٥٩٠٠٥٧.٠	٨٨٥١٨٩٦	٣٠٩٩٣٦٧	أرصدة ٢٠٢٠/٦/٣٠ مخصص الديون مشكوك في تحصيلها
٢٨١٨٢٥٢٤	٠	٩٨٤٩١٢.٠	٨٧٣٤٠٣٧	٩٥٩٩٣٦٧	الصافي ٢٠٢٠/٦/٣٠
٧٥٩١٢١	٠	١٢٣٥٢.٠	٦٣٥٣١٢	٢٨٩	أرصدة ٢٠١٩/٦/٣٠ مخصص الديون مشكوك في تحصيلها
٧٥٩١٢١	٠	١٢٣٥٢.٠	٦٣٥٣١٢	٢٨٩	الصافي ٢٠١٩/٦/٣٠

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

بلغ رصيد حسابات مدينه لدى المصالح والهيئات في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٤٠٣٧٥٢٤٧٣ جنية يتمثل في الآتي :

الإجمالي	مصلحة الضرائب العامة	ضريبة المبيعات	مصلحة الجمارك	البيان
٤٠٣٧٥٢٤٧٣	٢٦٦٩٤٨٨٩	٣٧٧.٥٧٥٨٤	٠	أرصدة ٢٠٢٠/٦/٣٠
٤٠١٧.٦٣٩.٠	٣١١٥١٦٦.٠	٣٧.٥٥٤٧٣.٠	٠	أرصدة ٢٠١٩/٠٦/٣٠

(٣/٩)

إيرادات مستحقة التحصيل:

بلغ رصيد إيرادات مستحقة التحصيل في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٥٥٢٩٨٦٩ جنية بعد خصم المخصص بمبلغ ٣٩١٦٨ جنية من إيجارات دائنة يتمثل الرصيد في الآتي :

الإجمالي	إيرادات متنوعة أخرى ١٧٥٦	إيجارات دائنة ١٧٥٤	فوائد دائنة ١٧٥٣	إيرادات أوراق مالية ١٧٥٢	البيان
٥٥٢٩٨٦٩	٠	٣١٦٣٤٦٩	٠	٢٣٧٦٤٠٠	رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠
٢٢٦٦٦٩٧٥	٠	٢٠٣١٤٩٢	٢١٨٩٥٨٢	١٨٤٤٥٩٠.١	رصيد ٢٠١٩/٠٦/٣٠

رصيد إيرادات أوراق مالية البالغ قدرة ٢٣٧٦٤٠٠ جنية يتمثل في الآتي:-

- مبلغ ٨٠٧٥٧ جنية العائد المستحق على سندات حكومية في بنك الاستثمار القومي .
- مبلغ ٢٢٩٥٦٤٣ جنية عائد أسهم كيما طرف شركة الدلتا للسكر

رصيد الفوائد الدائنة والبالغ في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٠ جنية

بلغت الإيجارات الدائنة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٣١٦٣٤٦٩ جنية 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 حالة تأخير التوريد يتم عمل إنذار أول وثاني وفي حالة عدم الاستجابة للسداد يتم اتخاذ الإجراءات القانونية.

(٤/٩) الأرصدة المدينة الأخرى -

بلغت الأرصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بعد خصم المخصص مبلغ ١٥٩٠٤٨٥٢٥ جنية علي النحو التالي :

البيان	تأمينات لدي الغير ١٧٧١	أرصدة مدينة أخرى ١٧٧٢		مدينو بيع أصول جديدة ١٧٧٣	مدينو بيع خامات قطع غيار ١٧٧٥	أوراق قبض برسم التحصيل ١٧٧٧	الإجمالي	
		المخصص	الصافي				المخصص	الصافي
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	١٣١١٢٤٨٦	٩٧٨٠	٢٧٥٥.٦٦	٣.٩٤٢٤	٧٥٩٥٥	٠	١٥٩.٥٨٣.٥	٩٧٨٠
رصيد ٢٠١٩/٠٦/٣٠	١٢.٨٦٢٤٨٦	٩٧٨٠	٦٦٩٣١٣٦	٤٢١.٩٩	٢٨٦١٦	٠	١٢٨.١٥١١٧	٩٧٨٠

بلغت الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٢٧٥٥.٦٦٠ جنية بعد خصم المخصص المكون لمقابلته أي التزام مادي كالاتي :-

- جنيته ٩٧٨٠ شركة الغربية للتنمية الزراعية { عجوزات سماد } وجميع هذه المبالغ مرفوع بها قضايا ومازالت بالقضاء
- بلغ مدينو بيع أصول جديدة مبلغ ٣.٩٤٢٤ جنية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ وتتمثل قيمة الشقق المبيعة من الشركة للمعاشات بأسوان - الإسكندرية ويتم توريد القيمة علي أقساط شهرية.

# شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

## قطاعات الشئون المالية

(٥/٩) الموردین (أرصدة شاذة)

بلغ الرصيد المدين للموردين في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٢٤٧٠٣٠٦ جنيه بعد خصم المخصص البالغ قيمته ٢٨٤٦٣٩ جنيه لمقابلة الرصيد المتوقف منذ أكثر من خمس سنوات وبيانها كالتالي :

البيان	موردين عام خدمات	موردين عام أعمال	موردين قطاع خاص	موردين قطاع خارجي	الرصيد
أرصدة ٢٠٢٠/٦/٣٠	٨٦١٩	٥١٠١٥٣	٢٢٣٦١٧٣	٢٧٥٤٩٤٥	٢٨٤٦٣٩
مخصص الديون مشكوك في تحصيلها	٠	٢٠٧٥٥٣	٧٧٠٨٦	٠	٢٤٧٠٣٠٦
الصافي ٢٠٢٠/٦/٣٠	٨٦١٩	٣٠٢٦٠٠	٢١٥٩٠٨٨	٠	١٠٦٧٦٥٣٩
أرصدة ٢٠١٩/٦/٣٠	٩٣٦٢	٤٩٥٩٣٧٨	٥٧٠٧٧٩٩	٠	٢٨٤٦٣٩
مخصص الديون مشكوك في تحصيلها	٠	٢٠٧٥٥٣	٧٧٠٨٦	٠	١٠٣٩١٩٠٠
الصافي ٢٠١٩/٦/٣٠	٩٣٦٢	٤٧٥١٨٢٥	٥٦٣٠٧١٣	٠	

(١٠) النقدية وما في حكمها :

بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق وما في حكمها في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ١٣٠٦٩٤٧٦٨ جنيه علي النحو التالي :-

البيان	ودائع لأجل	حسابات جارية	نقدي بالصندوق	الاجمالي
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٩٨٦٣٧٢٠	١٠٠٤٦٢١٢٠	٣٦٨٩٢٨	١٣٠٦٩٤٧٦٨
رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	٠	٣٥٥٤٦٣٧٤٨	٥٥٤٩٥٥٤	٣٥٦٠١٨٧٠٢

حقت الحسابات الجارية وصندوق الاستثمار لدي البنوك عائدا قدرة ٥٤٠٤٠٣٢٢ جنيه تم قيدها بقائمة الدخل في ٢٠٢٠/٦/٣٠

(١١) بيان حقوق المساهمين :

(١/١١) رأس المال :

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٦ مليار جنيه ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٤٤٦٤٩٤١٣٧٠ جنيه مصرياً موزعاً علي ٨٩٢٩٨٨٢٧٤ سهم بقيمة اسمية للسهم قدرها خمسة جنيهات مصرية جميعها أسهم اسمية ونقدية ومدفوعة بالكامل .

ويتمثل هيكل رأس المال في تاريخ إعداد الميزانية كالتالي :-

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	البيان	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	البيان
٠.٠٢٦	٢٣٥٢٧٩	بنك نصر الاجتماعي	٥٩.٨٩٥	٥٣٤٨٥٤٣٧٨	الشركة القابضة للصناعات الكيماوية
٠.٠٠٢	١٣٥٩٠	الهيئة الزراعية المصرية	٢٥.٦٠٦	٢٢٨٦٥٩٩١٧	صندوق التأمين الاجتماعي للعاملين قطاع حكومي
٠.٠٠١	٨٤٣٦	اتحاد العاملين المساهمين	٥.٠٢١	٤٤٨٤٠٠٤١	بنك مصر
٦.٤٨٩	٥٧٩٤٧٧١٢	الأفراد	١.٤٩٣	١٣٣٣٦٢٠٧	هيئة الأوقاف المصرية
			١.٢٥٠	١١١٥٤١٣١	صندوق التأمين للعاملين قطاع الأعمال الخاص
			٠.٠٧٥	٦٦٧٦٩٣	شركة مصر للتأمين
			٠.١٤٢	١٢٧٠٨٩٠	شركة مصر لتأمينات الحياة
% ١٠٠	٨٩٢٩٨٨٢٧٤	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 ٧٢٠٠٠٠٠٠ سهم تمويل من الأرباح المحتجزة من المساهمين من العام المالي ٢٠١٠/٢٠٠٩ تنفيذاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها ٢٠١٠/٩/٢٣ ليصبح رأس مال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٧٦ مليون جنيه تعادل ١٥٢٠٠٠٠٠٠ سهم وبقيمة 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 والمدفوع 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 علي ٢٤١٢٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيهات للسهم جميعها أسهم اسمية ونقدية مدفوعة بالكامل وتمت الموافقة من قبل مصر للمقاصة وقبول الزيادة وقيدها بالبورصة المصرية .
- بتاريخ ٢٠١٣/٧/١٦ تم موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على زيادة رأس المال بمبلغ ٩٨.٣ مليون جنيه تمويل من رصيد دائنو 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 .

## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

- بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٨ تم الموافقة على زيادة رأس المال بمبلغ ٨٠١٤٢٧٤٠ جنيه طبقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية موزع على عدد ١٦٠٢٨٥٤٩ سهم 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 ٤٠٧٠٩٥٥٣ 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 سابقه ليصبح رأس المال ٣١٦٤٧٥٣٥٦٥ جنيه موزعه على ٦٣٢٩٥٠٧١٣ 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 وخمس جنيهها) 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

### الاحتياطيات

بلغ إجمالي الاحتياطيات في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ -٥٤٢٨١١٠٩٧ جنيه تتمثل في

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي رأسمالي	احتياطيات أخرى	أرباح مرحلة	أسهم متاحة للبيع	الفائض	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	١٢٠٦٢٠٧١٩	١٥٣١٧٩٤٢٩	١٩٨٦٩٨٧٣	٩٦٥٦٨٣٨٢	-	٤٦٧٥٩٨٦٩٩	-	٥٤٢٨١١٠٩٧
رصيد ٢٠١٩/٠٦/٣٠	١١٩٠٩٠٤٦٨	١٥٣٠٢٦٤٠٤	١٨١٣٥٦٠٥	٩٦٥٦٨٣٨٢	٥٠٥٤٨٦٨٨	٧٩٦١٢٩١١٧	١٣٥٠٠٩٩٥١١	١٢١٧٠٨٤٤٤٥
					١٧٩٤٩٦٧		٣٢٣٣٩٣٠٢	

وتتمثل الاحتياطيات الأخرى البالغ قدرها ٩٦٥٦٨٣٨٢ جنية في ٢٠٢٠/٦/٣٠

البيان	احتياطي يستثمر في سندات حكومية	احتياطي عام	احتياطي ارتفاع أسعار الأصول	أخرى	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٣٠٧٣٣٥	١٣٦٤٤٢٤	٤٩١١٩٧٠٣	٤٣٧٧٦٩٢٠	٩٦٥٦٨٣٨٢
رصيد ٢٠١٩/٠٦/٣٠	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 دفتريا ولا زالت تعمل بواقع ٥٠ % من قيمة الإهلاك السنوي وتعليتها على الاحتياطيات 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 على احتياطي رأسمالي أثناء توزيع الأرباح بهدف تدعيم المركز المالي للشركة .
- (٥) احتياطيات أخرى :-  
يتمثل هذا الاحتياطي في تجنب نسبة لا تتجاوز ١٠ % من الأرباح الصافية وذلك لتدعيم المركز النقدي للشركة وذلك طبقا للنظام الأساسي .

## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

(11) المخصصات: بلغ رصيد مخصصات بخلاف الإهلاك في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ١٠٧٥٤٥٤٧١ جنيه حيث تم استخدام مخصصات بمبلغ ٥٥٤٠٩٤٦ جنيه على النحو التالي :-

الرصيد	الاستيعادات		الإضافات	رصيد ٢٠١٩/٧/١	البيان	
	مخصصات تم ردها علي الإيرادات	مخصصات مستخدمة				
٣٩١٦٨ ٩٧٨٠ ٢٨٤٦٣٩ .	.	.	.	٣٩١٦٨ ٩٧٨٠ ٢٨٤٦٣٩ .	مخصص لمقابل إيرادات مستحقة التحصيل مخصص لمقابلة الأرصدة المدينة الاخرى مخصص لمقابل الأرصدة المتوقفة بالموردين مخصص لمقابلة الأرصدة المتوقفة للعملاء	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣٣٣٥٨٧	.	.	-	٣٣٣٥٨٧	الإجمالي	
٣٣٣١٢٦٧٤	.	٥٠٠٩٨٨٧	.	٣٧٣٢٢٥٦١	مخصص ضرائب شركات الأموال مخصص ضرائب المبيعات	مخصص الضرائب المتنازع عليها
٣٣٣١٢٦٧٤	.	٥٠٠٩٨٨٧	.	٣٧٣٢٢٥٦١	الإجمالي	
٥٤٨٢١٤٢	.	٥٣١٠٥٩	.	٦٠١٣٢٠١	مخصص الضرائب	مخصص المطالبات والتنازعات
٥٤٨٢١٤٢	.	٥٣١٠٥٩	.	٦٠١٣٢٠١	الإجمالي	
١٦٢٣٩٧ . . ١٢٣٦٢٩٥ . ٨٥١٨٣٧٦ ٥٠٠٠٠٠٠٠ ٩٥٠٠٠٠٠٠	.	.	.	١٦٢٣٩٧ . . ١٢٣٦٢٩٥ . ٨٥١٨٣٧٦ ٥٠٠٠٠٠٠٠ ٩٥٠٠٠٠٠٠	مخصص لمقابلة فروق أسعار الرواكن مخزن قطع الغيار مخصص لمقابلة غرامات التأخير للهيئة العامة للرقابة المالية مخصص الغرامات الخاصة بالهيئة مخصص تولون السكة الحديدية مخصص تولون نقل النترات مخصص فروق توريد الغاز مخصص فروق أسعار الكهرباء مخصص هيئة موانئ البحر الأحمر	مخصصات أخرى
٦٩٤١٧٠٦٨	.	.	.	٦٩٤١٧٠٦٨	الإجمالي	
١٠٧٥٤٥٤٧١	.	٥٥٤٠٩٤٦	.	١١٣٠٨٦٤١٧	الإجمالي الكلي للمخصصات	

(12) الموردين والأرصدة الدائنة الاخرى:

بلغ رصيد الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ١٨٥٧٣٨٥٥٩٨ جنيه على النحو التالي

البيانات	الموردين	حسابات دائنة للمصالح والهيئات	دائنو توزيعات	مصرفات مستحقة السداد	مصرفات مستحقة مقدما	ايرادات محصلة الأجل	حسابات دائنة وقروض قصيرة الأجل	أرصدة عملاء شادة	الاجمالي
أرصدة ٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٥٨٧٧٢٥١٦	١١٩٤٩٠٦٧٧	٧٢٥٦٠٥٠	٣١٨٨٤٧١٥	٤٢٦٣٧	١١٣٨٠٠٦٣٣٢	٣٠١٩٢٢٦٧٢	١٨٥٧٣٨٥٥٩٨	
أرصدة ٢٠١٩/٦/٣٠	٥٦٩٢٥٢٠٠	١٠٤٥٨٩٠٢١	٩٢٦٣٩٠٨	٤٨٨٠١٣٠	٤٢٦٣٧	١٠٧٨٧٠١٦٧	٣١٧٠٧٧٢٠	٣١٥٢٧٨٧٨٣	

(13) الموردون

بلغ الرصيد الدائن للموردين في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٢٥٨٧٧٢٥١٦ جنيه على النحو التالي:

البيان	موردين عام خدمات	موردين عام أعمال	موردين قطاع خاص	موردين قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٠/٦/٣٠	٤٠٥١٠٩	٢١٩١٤٩٩٢٠	٣٩١٦٥٨٨٧	٥١٦٠٠	٢٥٨٧٧٢٥١٦
أرصدة ٢٠١٩/٦/٣٠	٥٠٩١٨٠	٣٦٨٠٣٧٨٩	١٩٥٦٠٦٣١	٥١٦٠٠	٥٦٩٢٥٢٠٠

(14) حسابات دائنة للمصالح والهيئات:

بلغ الرصيد الدائن للحسابات الدائنة للمصالح والهيئات في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ١١٩٤٩٠٦٧٧ جنيه على النحو التالي:

البيان	مصلحة الجمارك	ضريبة المبيعات	ضريبة المرتبات	ضرائب أرباح العام	ضرائب الدمغة	ضرائب بمعرفة الشركة مخصصة	الضرائب العقارية	جاري الهيئة	الاجمالي
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٨٤١	٢١٥١٨٢٣	٢٨٤٣١	٢٨٤٣٣	٢٨٤٣٤	١٨٤٩٢٠١	٢٨٤٤	٢٨٤٥	
رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	-	٣٠٥٢٢٩	٤٢٦٦٠٧٨	٨٨٧٣١٥٥	١٢٠١٩٧	١٣٢٩٤٦٧	١٨١٩٢٢٤	٧٧١٧١٢٢	

(15) دائنو توزيعات:

بلغ الرصيد الدائن لحسابات دائنو توزيعات ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٧٢٥٦٠٥٠ جنيه على النحو التالي:

البيان	حصة المساهمين	حصة العامالين			حصة أخرى		الاجمالي
		أرصدة	توزيعات	إجمالي	حصة مجلس الإدارة	حصة النادي الرياضي	
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	.	٩٢٦٣٩٠٨	.	٩٢٦٣٩٠٨	.	٢٠٠٧٨٥٨	٧٢٥٦٠٥٠
رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	.	٩٢٦٣٩٠٨	.	٩٢٦٣٩٠٨	.	.	٩٢٦٣٩٠٨

# شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

## قطاعات الشئون المالية

٤/١٣ مصروفات مستحقة السداد :

بلغ الرصيد الدائن لحسابات مصروفات مستحقة السداد في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٣١٨٨٤٧١٥ جنيه علي النحو التالي:

البيان	اجور مستحقة	اجارات مستحقة	تبرعات واعانات مستحقة	الاجملي
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٣١٨٥٩٠٢٤	٢٥٦٩١	---	٣١٨٨٤٧١٥
رصيد ٢٠١٩/٠٦/٣٠	٤٨٧١٥٥٨	٨٥٧١	---	٤٨٨٠١٢٩

إيرادات محصلة مقدما :

(٥/١٣)

بلغ رصيد إيرادات محصلة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٤٢٦٣٧ جنيه علي النحو التالي:

البيان	شركة اتصالات ( إيجار )	شركة موبينيل ( إيجار )	شركة فودافون ( إيجار )	الوحدة المحلية بمدينة أسوان الأراضي المشتركة	بيع ارض لمجلس المدينة	شركة الصفا	إيجار ارض خرم امبو	الاجملي
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	.	٤٠٠٠٠	.	.	.	٥٥٠	٢٠٨٧	٤٢٦٣٧
رصيد ٢٠١٩/٠٦/٣٠	.	٤٠٠٠٠	.	.	.	٥٥٠	٢٠٨٧	٤٢٦٣٧

حسابات دائنة أخرى :

(٥/١٣)

بلغ رصيد حسابات دائنة أخرى في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ١٤٣٤٩٤٤٠٤ جنيه علي النحو التالي:

البيان	تأمينات للغير	دائنو بمبالغ مستقطعة من العاملين	الأرصدة الدائنة الأخرى	دائنو شراء أصول جديدة	الاجملي
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٨٣٩٧٧٦٣	١١٢٨٤٢١٩	٣٧٢١٢١٥٦	٨٦٦٠٠٢٦٦	١٤٣٤٩٤٤٠٤
رصيد ٢٠١٩/٠٦/٣٠	٦٢٧٠٦٧٢	١٢٤٢٠٤١٨	٢٠٢٩٢٠١٣	٦٨٨٨٧٠٦٤	١٠٧٨٧٠١٦٧

تأمينات للغير :

(١/٥/١٣)

بلغ رصيد تأمينات للغير في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٨٣٩٧٧٦٣ جنيه علي النحو التالي:

البيان	تأمينات معاشات قاطني المدينة السكنية	تأمينات الموردِين	تأمينات العملاء	الاجملي
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٣٥٦٥٧	٧٦٦١٩٧٦	٧٠٠١٣٠	٨٣٩٧٧٦٣
رصيد ٢٠١٩/٠٦/٣٠	٣٦٦٥٧	٣٠٩٩٥٠٥	٣١٣٤٥١٠	٦٢٧٠٦٧٢

العملاء أرصدة دائنة :

(٦/١٣)

بلغ رصيد العملاء أرصدة دائنة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٣٠١٩٣٢٦٧١ جنيه علي النحو التالي :

البيان	عملاء قطاع خدمات	عملاء قطاع عام	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	الاجملي
أرصدة ٢٠٢٠/٦/٣٠	٣١٧٠٣٣٦٣	٥٠٦٥٨	٥٠٩٥٧٥٧	٢٦٥٠٨٢٨٩٣	٣٠١٩٣٢٦٧١
أرصدة ٢٠١٩/٠٦/٣٠	٢٧٤٧١٧٦٦	٣٧٠١٠٩	٥٩٠٨٧٣	٣٢٧٤٩٧٢	٣١٧٠٧٧٢٠

قروض طويلة الأجل (٧/١٣)

١- قرض البنوك لمشروع كيما<sup>٢</sup> بالغاز الطبيعي 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 هذا وقد تم سحب مبلغ ٤٦.٤٦ ٢٩٢٣٢٥٠٧٨ دولار وقد تم سحب مبلغ ١٩٢٠٢٩٢٠٠٧.٩٧ جنيه مصري و قيمه إجمالية قدرها ٦٦٧٩٧١٨٨١٢ جنيه مصري ( شاملة قيمة الفائدة المدنيه بالدولار وبالجنبيه خلال الفترة من ١/١ وحتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ ) وقد تم إثباتها بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٠/٦/٣٠ وقد تم سداد القسط الأول من القرض بالدولار وبالجنبيه وكذلك الفائدة المدنيه المستحقة في ٢٠١٩/١٢/٣١

٢- قروض من الشركة القابضة

حصلت شركة كيما علي قروض من الشركة القابضة بلغت ٧١٠٥١٦٢٤٨ جنيه حتي ٢٠٢٠/٦/٣٠ شاملة الفائدة المدنيه وقدمت اثباتها في قائمة الدخل وقائمة المركز المالي في ٢٠٢٠/٦/٣٠

# شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

## قطاعات الشئون المالية

(١٤) موقف الشركة الضريبي :

(١/١٤) فيما يتعلق بالضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

أولا : بالنسبة للسنوات من عام ١٩٩٨ وحتى ٢٠٠٤/٢٠٠٤

• يوجد خلاف بين الشركة ومصحة الضرائب بمبلغ ٢٤٩٤٢٠٢٦ جنيها تم سداده بالكامل وتم احواله للخلاف للقضاء وحتى تاريخه لم يصدر حكم نهائي في هذا الخصوص .

ثانيا : بالنسبة لعام ٢٠٠٦/٢٠٠٧

• يوجد خلاف بين الشركة ومصحة الضرائب بمبلغ ٢١٢٠٥٠ جنيها تم سداده بالكامل وتم احواله للخلاف للقضاء وصدر حكم بجلسة ٢٠١٩/١٢/٣١ وتم تسليم اصل الصيغة التنفيذية لمركز كبار الممولين للتنفيذ .

ثالثا : بالنسبة للسنوات من عام ٢٠٠٨/٢٠٠٧ وحتى ٢٠٠٤/٢٠١٣

• تم ورود نموذج ٣٦ سداد ضرائب بفروق ضريبية بمبلغ ٩٨٠٣٣٥٤ تم تسويتها من حساب مخصص الضرائب وتم سداد القيمة

رابعا : بالنسبة للسنوات من عام ٢٠١٥/٢٠١٤ وحتى ٢٠١٦/٢٠١٥

• صدر قرار اللجنة الداخلية بتاريخ ٢٠١٩/٤/٣٠ بفروق ضريبية ٢٧٣٠٤٩٦ جنيها وتم تسويتها من حساب المخصص وتم إحالة الوعاء المستقل لتوزيعات الأرباح بمبلغ ٢٨٣٤١٢٠ جنيها للجنة الطعن ولم يتم صدور القرار حتي تاريخه .

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

أولا : يتم تسديدها بالكامل من قبل الشركة كيما .

ثانيا : يوجد خلاف مع مصحة الضرائب عن سنوات الفحص من عام ١٩٩٩ حتي عام ٢٠٠٢ تم تحويله للجنة طعن وتم

إصدار القرار بفروق مستحقة على الشركة بمبلغ ٤٤٠٣٣١.٧٣ جنيها وتم السداد بالشيك رقم ١٢٦٠١٣٩٤١ في

٢٠١٧/١١/٢٥ وتم تسوية المبلغ من حساب مخصص الضرائب ومن عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ صدر قرار لجنة الطعن رقم

٢٩٢ بفروق ضريبية ١٦٩٥١٠٧ جنيها تم سداد مبلغ ٦٧٩٣٣٠ جنيها بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١ (تحويل بنكي) وتم سداد الباقي

بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/١١ ومن عام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٦ جرى الفحص مع مصحة الضرائب

(٣/١٤) فيما يتعلق بضريبة القيمة المضافة:

تم فحص السنوات من عام ٢٠١٥/٢٠١٤ حتى ٢٠١٦/٢٠١٥ وتم تحويل نقاط الخلاف مع المأمورية للجنة داخلية وتحدد لها

جلسة بتاريخ ٢٠١٧/٨/٨ وتم تسوية الفروق من الرصيد الدائن للشركة مع العلم بان الرصيد المستحق للشركة كيما لدى مصحة

الضرائب ( القيمة المضافة ) قد بلغ مبلغ ٣٨٠٤٣٧٣٨٢ جنيها في ٢٠٢٠/٦/٣٠ وجرى عمل مقاصة بين الرصيد الدائن والأرصدة

المدينة المستحقة لمصحة الضرائب وذلك طبقا لنص المادة ٣٥ من القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦

(٤/١٤) فيما يتعلق بضريبة الدمغة :-

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

(٥/١٤) فيما يتعلق بالضريبة العقارية:

صدر قرار لجنة انهاء المنازعات الضريبية بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٢١ بتخفيض الضريبة السنوية المستحقة علي الشركة

من ٢٠١٣ /٧/١ إلى مبلغ (١٥٨٢٦٢٩ جنيها) ليكون إجمالي ما تم تخفيضه لصالح الشركة خلال المدة من

٢٠١٣/٧/١ وحتى ٢٠١٩/٦/٣٠ بمبلغ (١٢٧٦٦٢٠٥ جنيها)

تم سداد الضريبة المستحقة علي الشركة حتي ٢٠٢٠/١٢/٣١

(١٥) قائمة الدخل:

(١/١٥) إيرادات النشاط الرئيسي للشركة :-

تبلغ إيرادات النشاط الرئيسي للشركة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٣٢٠٦٢٩٨٢٤ جنية علي النحو التالي:

الإجمالي	تشغيل للغير	خدمات مبيعة	إيرادات المبيعات	البيان
٣١٥١٨٩٤١١	٣٣٦	٥٣٦٣	٣١٥١٨٣٧١٢	رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠
٣٤١٠٧٩٠٤٢	٤٨٩٦	٦٢٧٢	٣٤١٠٦٧٨٧٤	رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠

(٢/١٥) تكلفة إيرادات النشاط:-

تكلفة الإنتاج :- تبلغ تكلفة البضاعة المبيعة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٤٠٦٨٥١٤٢٠ جنية علي النحو التالي:

الإجمالي	تغيرات مخزون الإنتاج التام	تغيرات مخزون غير التام	ضرائب غير مباشرة	الإهلاك	خدمات مشتركه	وأجور	مواد	البيان
٤٠٦٨٥١٤٢٠	-	-١١٦٥٥١٣٦	٢٤٠٧٠٢٨	٨١٣٢٣٧٣	٢٧٥٤٦٧٨٩	١٠٨١٦١٠٨٣	٣٦١٤٤٩٨٨٩	رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠
٢٩٨٩٥٣٤٨٧	١٦٢٣٨١٩٦٣	٢٦٧٦٤٦	١٨٩١٧٣	٠	١٦١٥٠٣٥٣	٩٣٨٠٦٥٢٠	٢٨٦٤٤٧٥١٢	رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠
	١٠٠٤٥٣٨٢٢			٢٥٤٦١٠٥				

## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

(٣/١٥) التكلفة البيعة والتسويقية :-

تبلغ التكلفة البيعة والتسويقية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٨٨٤٩٥٧٩٩ جنيه علي النحو التالي:

البيان	مواد	أجور	مصاريف بيعيه وتسويقية أخرى	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٧٢٢٩٨١٢	٩٥١٥٧٨٩	٧١٧٥٠١٩٨	٨٨٤٩٥٧٩٩
رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	٢٦٣٨٠٧٣	١٩٥٨٣٨١	٢٠٤٣٢٠٢٨	٢٥٠٢٨٤٨٢

(١/٣/١٥) لا يوجد دعم صادرات خلال الفترة من يوليو ٢٠١٩ حتى يونيو ٢٠٢٠

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

تبلغ إيرادات الاستثمار في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٤٦٥٨٨٥٦٨ جنيه علي النحو التالي:

البيان	إيرادات استثمارات مالية			الإجمالي
	شركة أبو قير للأسمدة	شركة الدلتا للسكر	إجمالي	
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٤٤٢١٢١٦٨	٢٢٩٥٦٤٣	٤٦٥٠٧٨١١	٤٦٥٨٨٥٦٨
رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	٥٠١٥١٧١	١٨٣٦٥١٤٤	٢٣٣٨٠٣١٥	٢٣٤٦١٠٦٨
	٨٠٧٥٧	٨٠٧٥٣	٨٠٧٥٧	٨٠٧٥٧
	٨٠٧٥٣	٨٠٧٥٣	٨٠٧٥٣	٨٠٧٥٣

إيرادات واستثمارات مالية أخرى قيمة العائد وقدره ٨٠٧٥٧ جنيه علي بمبلغ ٢٣٠٧٣٣٥ جنيه في سندات حكومية { بنك الاستثمار القومي }.

(٥/١٥) الفوائد الدائنة :-

تبلغ الفوائد الدائنة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٥٤٠٤٠٣٢ جنيه علي النحو التالي:

البيان	فوائد فعليه	فوائد مستحقة	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٥٤٠٤٠٣٢	٠	٥٤٠٤٠٣٢
رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	٤٩٠١٣٧٢٣	٢١٨٩٥٨٢	٥١٢٠٣٣٠٥

(٦/١٥) الإيرادات والأرباح متنوعة :-

تبلغ الإيرادات والأرباح الأخرى في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٢٩٥٥٧٥٢٨ جنيه علي النحو التالي:

البيان	أرباح بيع مخلفات	أرباح بيع خامات مواد	تعويزات وغرامات	إيجارات دائنة	متنوعة	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٥٨٧٩١٤	١٢٠٣٦٩٦٤	٢١١٠٩٩٥	٨٦٢١٣٠	١٣٩٥٥٩٥٢٥	٢٩٥٥٧٥٢٨
رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	٥٢٦٣٥٩٧	٢٠٥٦٩٢	٢٥٩٣٨٨٢	١٠٥١١٥٧	١٦٩٥٥٦٣٠	٢٦٠٦٩٩٥٨

(١/٦/١٥) التعويضات والغرامات :-

تبلغ التعويضات والغرامات في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٢١١٠٩٩٥ جنيه علي النحو التالي:

البيان	مصادرة خطاب ضمان/تأمين	غرامات عدم التوريد	تعويزات	أخرى	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٥٠٠٠	٨٥٩٩٥	٠	-	٢١١٠٩٩٥
رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	٢٥٠٠٠	٢٥٦٨٨٨٢	٠	-	٢٥٩٣٨٨٢

(٧/١٥) إيرادات وأرباح غير عادية :-

بلغت الإيرادات والأرباح الغير عادية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ مبلغ ٩٦٣٥٨٥٤٠ جنيه علي النحو التالي:

البيان	أرباح فروق العملة	أرباح رأسمالية	متنوعة	الإجمالي
رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠	٩٦٣١٣٥٤٥	٤٤٩٩٥	٠	٩٦٣٥٨٥٤٠
رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	٢١٧٢٢٥٩٠٧	١٧٣٤٢٦٨	٠	٢٥٩٣٨٨٢

(٨/١٥) خسائر غير عادية

لا توجد خسائر غير عادية

## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشؤون المالية

( 17 ) ضريبة الدخل المؤجلة :

( 1/17 ) قياس الضريبة المؤجلة :-

تم احتساب الضريبة المؤجلة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بمبلغ ٩١٥١٥٧٣٩٢ جنيه

( 18 ) الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

( أ ) القيمة العادلة للأدوات المالية :-

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق والودائع لدي البنوك وبعض المدينون والأرصدة المدينة الاخرى ٠٠ كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الاخرى 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 .

( 19 ) الالتزامات العرضية :-

-لا توجد التزامات عرضية علي الشركة في تاريخ إعداد المركز المالي في ٢٠٢٠/٦/٣٠  
-تم ارتفاع سعر توريد الغاز للمصانع من ٣ دولار الى ٤ دولار اعتبارا من ٢٠١٢/١ ومن ٤ دولار الى 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 .

( 19 ) 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 الاخرى العادية .

### آخر مستجدات مشروع كيما ٢ للعمل بالغاز الطبيعي بدلاً من الكهرباء

• تم التعاقد مع شركة تكنيمونت الإيطالية لتنفيذ المشروع كمقاول عام بنظام تسليم مفتاح ( على أن تكون رخصة تصنيع الأمونيا من شركة KBR ورخصة تصنيع اليوريا المحببة من شركة Stamicarbon ) وذلك من خلال مناقصة عالمية شهد بكفاءة إجراءاتها الشركات التي لم تفز بالمناقصة.

• تم عقد اجتماع مع شركة تكنيمونت الإيطالية يوم ١٥ يناير ٢٠٢٠ بمقر الشركة القابضة للصناعات الكيماوية لمراجعة موقف المشروع ونتائج الاجتماعات السابقة وذلك للوصول الي اتفاق نهائي بين كل من شركة كيما والمقاول العام بغرض التسوية الودية للنزاعات التعاقدية بين الطرفين والوصول الي تسليم المصنع والتشغيل والانتاج طبقا للمواصفات التصميمية والتعاقدية للمصنع بعد ان يتم استكمال الاختبارات المطلوبة بالتعاقد وتحقيق نسب ضمانات الاداء والتي تعد الاساس في استلام المصنع

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

- وأسفرت نتائج الاجتماع علي مايلي :
- تم الاتفاق بين كافة الاطراف علي ان تقوم شركة تكنيمونت بسحب والتنازل عن كافة المطالبات الرسمية والصادرة منها بموجب خطابات رسمية وجميع مطالباتها السابقة حتي تاريخ التوقيع لهذا الاتفاق مقابل تنازل شركة كيما عن تطبيق بند التعويضات المنصوص عليه بعقد المشروع للبند رقم (١٠) واسناد مشروع حامض النيتريك وسناد نترات الامونيوم الي شركة تكنيمونت وفقا للعرض المالي المقدم من شركة تكنيمونت بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٥ باجمالي تكلفة ١٨٦٤٢٨٨٢٠ دولار و ٩٩٥٣٩٦٩٢٢٢ جنيه طبقا لمجال الاعمال المتفق عليه واسناد خدمات التشغيل والصيانة لمصنع الامونيا يوريا لشركة تكنيمونت بتكلفة ٧٨٢٥٠٠٠ دولار في السنة الاولى والعام الثاني بمبلغ ٤٢٠٠٠٠٠ دولار علي ان يكون العام الثاني مجانا في حالة اسناد مشروع اعادة تاهيل نهاية المصانع لشركة تكنيمونت
- تم التوقيع علي اتفاق التسوية الودية من مكتب زكي هاشم بتاريخ ٢٠٢٠/٥/١٣ الممثل القانوني لشركة كيما وكذلك من شركة تكنيمونت بالأحرف الأولى وجاري عرض اتفاقية التسوية علي لجنة فض المنازعات بمجلس الوزراء تمهيدا لقرارها

### المواعيد التعاقدية الجديدة لمشروع الأمونيا واليوريا

- ❖ بدء إنتاج الأمونيا بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩.
- ❖ بدء إنتاج اليوريا المحببة بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٩.
- ❖ إصدار شهادة الإنهاء الميكانيكي العام بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٩.
- ❖ الإنتهاء من التشغيل التجاري الأولى بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠.
- ❖ الإنتهاء من إختبارات أداء المصنع بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٠.
- ❖ إصدار شهادة القبول المبدي بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢٠.

### الخطه التسويقيه لعام ٢٠٢٠/٢٠١٩

- جاري استكمال الاجراءات الازمة لتوقيع عقود التصدير لمنتج اليوريا بالكميات التعاقدية المنصوص عليها بالنموذج المحدث للبنوك
- تم توقيع عقد نقل منتج اليوريا مع شركة سيسكو لمدة ٣ سنوات متضمن النولون والشحن والتفريغ والتخليص الجمركي

## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية بنفس أسس التعامل مع الآخرين وفقا للشروط التي يضعها مجلس الإدارة ٠٠ وقد تمت خلال الفترة العدد من المعاملات المالية بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة وتتمثل أهم هذه المعاملات فيما يلي :

البيان	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	القيمة
بنك مصر	مؤسس	رصيد حسابات جارية بفائدة	٠
شركة مصر للتأمين	مؤسس	تغطية تأمينية { وحجم التعامل }	١٨٤٣٤٠٠٥
شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية	مؤسس	مستثمر فيها	٤٩١٠٩٥١٥٨
شركة الدلتا للسكّر	مؤسس	مستثمر فيها	٤٨٦٢٢٣٩٥
الشركة القابضة للصناعات الكيماوية	مؤسس	قروض	٧١٠٥١٦٢٤٨

بيان العمليات المتبادلة بين الشركة كيما والشركات التابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية خلال العام ٢٠٢٠/٢٠١٩  
١- رصيد الشركة القابضة في ٢٠٢٠/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

الحساب	القيمة
حساب القرض	٧١٠٥١٦٢٤٨
حساب دائنو توزيعات	٠
حساب الأرصدة الدائنة الأخرى	٦٣٨٠٠

٢- تحليل رصيد دائنو توزيعات في ٢٠٢٠/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

الحساب	القيمة
الشركة القابضة	٠
الأقلية ( باقي المساهمين )	٠
العاملين	٩٢٦٣٩٠٨
النادي الرياضي	٢٠٠٧٨٥٨-
مجلس الإدارة	٠
الاجمالي	٧٢٥٦٠٥٠

٣- رصيد الشركات التابعة للقابضة الظاهر ضمن أرصدة العملاء في ٢٠٢٠/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

الشركة التابعة	تكلفة إنتاجها	قيمة المبيعات
الدلتا للأسمدة		٨٠٩٩٩٣١
النصر للأسمدة		٠
العامّة لصناعة الورق راكتا		٠
مطابع محرم الصناعية		٠
مصر لصناعة الكيماويات		٠
المصرية للأحذية باتا		٠
القومية للاسمنت		٠
سيناء للمنجنيز		٠
النصر للملاحات		٠
المكس للملاحات		٠
صناعة البايات ومهمات وسائل النقل		٠
النقل والهندسية		٠
النصر للكاوتشوك		٠
النصر للاجهزة الكهربائية والالكترونية نياز		٠
المصرية للمواسير (سيجوارت)		٠
المحاريث والهندسة		٠

## شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

### قطاعات الشئون المالية

٤- رصيد الشركات التابعة للقابضة الظاهر ضمن أرصدة الموردين في ٢٠٢٠/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

الشركة التابعة	قيمة الكمية المباعة	القيمة
الدلتا للأسمدة		٠
النصر للأسمدة		٠٠
العامة لصناعة الورق راكتا		٠
مطابع محرم الصناعية		٠
مصر لصناعة الكيماويات		٣٢٦٣٩
المصرية للأحذية باتا		٠
الشرقية ( ايسترن كومباني )		٠
القومية للأسمنت		٠
سيناء للمنجنيز		٠
النصر للملاحات		٠
المكس للملاحات		٠
صناعة البيايات ومهمات وسائل النقل		٥٤
النقل والهندسية		٠
النصر للكاوتشوك		١٠٦٨-
النصر للاجهزة الكهربائية والالكترونية نياز ا		٤٩٨٦-
المصرية للمواسير (سيجوارت)		٠
المحاريث والهندسة		٢٧٨-

٥ - رصيد المخزون في ٢٠٢٠/٦/٣٠ المشتري من الشركات التابعة

القيمة بالجنيه

الشركة التابعة	بضائع بغرض البيع	إنتاج تام	إنتاج تحت التشغيل	أخرى	مواد تعبئة وتغليف	قطاع غيار ومهمات	خامات
الدلتا للأسمدة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
النصر للأسمدة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠