



السيد الأستاذ / رئيس لجنة بورصة الأوراق المالية

البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد

نتشرف بأن نرفق طيه القوائم المالية لشركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما" في
٢٠٢٦/٣/٣١ بعد مراجعة الجهاز المركزي للمحاسبات متضمنة البيانات الآتية :-

١- قائمة المركز المالي في ٢٠٢٦/٣/٣١.

٢- قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١.

٣- قائمة التغير في حقوق الملكية في ٢٠٢٦/٣/٣١.

٤- الإيضاحات المتممة في ٢٠٢٦/٣/٣١.

٥- قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٦/٣/٣١.

٦- صورة من تقرير فحص الجهاز المركزي للمحاسبات للقوائم المالية.

رجاء التكرم بالإحاطة والتنبيه بالإستلام ,,,

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

العضو المنتدب التنفيذي

مهندس / سامح طلعت محمد



الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية	
رقم الصادر: ١٠٥٠٠	المرفقات:
التاريخ: ٢٠٢٦/٥/٢٠	التوقيع: أحمد زكريا

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

السيد المهندس / العضو المنتدب

شركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما)

تحية طيبة وبعد ،،،

اتشرف بان ارفق لسيادتكم طيه تقرير الفحص المحدود على القوائم

المالية الدورية للشركة في ٢٠٢٦/٣/٣١ .

برجاء اتخاذ ما يلزم فى هذا الشأن .

وتفضلوا بقبول فائق التحية والاحترام ،،،،

تحريرا فى : ٢٠٢٦/٥/٢٠

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

٢٠٢٦/٥/٢٠ م. أحمد زكريا

ع. زكريا

" محاسب / وائل عزمي مليجي التهامي "

تقرير
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
لشركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "
في ٢٠٢٦/٣/٣١

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما" في ٢٠٢٦/٣/٣١ (شركة مساهمة مصرية تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية الخاضعة لأحكام قانون قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١) والمتمثلة في قائمة المركز المالي بإجمالي أصول بنحو ٣٣,٦٣٧ مليار جنيه وقائمة الدخل بصافي ربح بعد الضرائب نحو ٥٣١ مليون جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى ، وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتحتصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتحتصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :-

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية" للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب الحسابات ، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية المحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس الاستنتاج المتحفظ:

- مازالت الأراضي تتضمن قطعة أرض بمساحة ١١ فدان ، ١٩ سهم وكذا مساحه أخرى تبلغ ١٩ قيراط ، ٢ سهم والصادر بشأنها قرار رقم ٣٨٧٢ لسنة ٢٠٢٢ من معالى رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ٢٩ / ١٠ / ٢٠٢٢ بالاستيلاء بطريق التنفيذ المباشر على الأرض اللازمة لتنفيذ مشروع كوبرى اعلى مزلقان السيل بمحافظة اسوان و الذى بموجبية تم نزع الملكية للمساحة المشار اليها و لم يتم تحديد قيمة التعويض المستحق عن المساحة المنزوعة حتى تاريخه علماً بأن تقرير إستشارى الهيئة المصرية العامة للمساحة بخصوص تقدير القيمة الميدنية لتعويضات نزع الملكية للأراضي المتداخلة مع مسار المشروع بلغت ١٧ مليون جنيه لمساحة ١٨ فدان ، ٣ قيراط ، ١٢ سهم .

ونشير إلى رد الشركة على تقريرنا عن القوائم المالية ٢٠٢٥/١٢/٣١ (تمت الإفادة من مديرية المساحة بأسوان بتاريخ ٢٠٢٥/٦/١٦ انه تم مخاطبة الجهة صاحبة المشروع (الهيئة العامة للطرق والكباري) لموافاتنا بباقي مبلغ القيمة النهائية لتعويضات نزع الملكية بعد تقدير القيمة النهائية من قبل اللجنة العليا للتعويضات .

م

- لم يتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة عن بيع قطعة أرض "فطيرة كوم أمبو" بمساحة ٣٣٩٢٣ م^٢ من الاستثمار العقاري للوحدة المحلية لمركز ومدينة كوم أمبو في ٢٠٢٥/٩/٨ فضلاً عن عدم وجود دفتر حصر لمفردات الاستثمار العقاري مما يستوجب الإفصاح وأمسك دفتر حصر لها .
- مازالت الأراضي تتضمن مساحة نحو (١٣٨ فدان - ٢٢ قيراط - ٣ سهم) مملوكة ملكية تامة للشركة وقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٣ بالموافقة على السير في إجراءات توفير أوضاع واضعي اليد على هذه المساحة بمناطق غرب كيما بالبيع وفقاً للإجراءات القانونية المتبعة في هذا الشأن وقد تم فتح باب تلقي الطلبات من الأهالي وتجهيز المستندات المطلوبة لمراجعتها مع الجهات المختصة بمحافظة أسوان للسير في إجراءات البيع ولم يتم الإنتهاء من ذلك حتى تاريخ المركز المالي .
- يتضمن حساب الأراضي مساحة ٦٠ فدان و ١٢ قيراط و ٩ أسهم تمثل تلك المساحة منافع عامه (خط السكة الحديد - مصرف السيل) ولم تنتهي الشركة من الإجراءات بشأن المطالبة بالحصول على تعويض عنها.
- مازالت هناك تعديلات على بعض أراضي الشركة من قبل الأهالي وشركات وهيئات عامة وجهات حكومية تم رفع دعوى قضائية على شركة المحطات المائية وتم الحكم فيها لصالح شركة كيما بمبلغ نحو ٧,١١٣ مليون جنيه تعويض مقابل الإنتفاع عن قيمة الأراضي المتعدي عليها (الجراج - البنزين) بالصدقة القديمة وتسليم الأعين محل الحكم الصادر، ونشير إلي المكاتبة التي تمت من العضو المنتدب السابق لشركة كيما ورئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب لشركة المحطات المائية لإنتاج الكهرباء في ٢٠٢٤/٩/٢٣ لتنفيذ الحكم وقد تم خصم مبلغ ٧,١١٣ مليون جنيه من فاتورة الشركة المصرية لنقل الكهرباء في يناير ٢٠٢٦ دون الحصول على موافقة من الشركة المصرية لنقل الكهرباء على تحملها الحكم الصادر ضد شركة المحطات المائية.
- بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً ولا تزال تستخدم في التشغيل نحو ٢٢٠,٤٩٦ مليون جنيه منها نحو ١٧٤,١٢٤ مليون جنيه آلات ومعدات دون مراعاة متطلبات الفقرة ٥١ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ " الأصول الثابتة وإهلاكها " بشأن مراجعة العمر الإنتاجي والمقدر والقيمة التخريدية لكافة أصول الشركة بنهاية كل سنة مالية.
- مازالت تكاليف الشركة متضمنة قيمة إهلاك القيمة التخريدية لأصول مصنع الأمونيا واليوريا الجديد وذلك لعدم الإنتهاء من إعداد الدراسة المطلوبة من كلية الهندسة - جامعة القاهرة بالمخالفة لأحكام معيار المحاسبة المصري رقم (١٠).
- تبين ضمن المبالغ المرفوعة للأصول الثابتة - مباني " صيانات وعملية حفر ٠٠٠ الخ بنحو ١٠,٣٢٤ مليون جنيه بالخطأ صحتها مصاريف صيانة مما يستوجب التصويب.
- تبين الخطأ في قيمة رفع عدد ٢ كنبه معدنية وترابيزة أجماتاعات ومبرد مياه بتكلفة نحو ٢٨ ألف جنيه تم قيد إضافتها للأصول الثابتة بالخطأ بمبلغ نحو ٢٧٩ ألف جنيه مما يستوجب التصويب.
- تبين عدم إثبات رفع عدد ٢ شاشة ٥٥ بوصة بالحامل بتكلفة ٤٦ ألف جنيه تم صرفها للنادي الرياضي من مخزن التكوين بتاريخ ٢٠٢٦/١/١٤ مما يستوجب التصويب.
- مازالت الشركة لم تستفد من نظام (ERP) المدرج بالتكوين السلي (أثاث ومعدات مكاتب) بنحو ١٦,٢٢٣ مليون جنيه حيث لم تقم الشركة بإعداد الدراسات اللازمة لتحديد التدفقات النقدية المستقبلية من مشروع التحول الرقمي (ERP) والذي استغرق أكثر من ٤ سنوات دون البدء في التشغيل الفعلي للمشروع

والاستمرار في الاعتراف به ضمن المشروعات تحت التنفيذ مع وجود مؤشرات لحدوث تغيرات سلبية في المستقبل القريب في البيئة التكنولوجية والمناخ الاقتصادي الذي تعمل فيه الشركة.
تجدر الإشارة إلى تحميل الشركة بمبلغ ٢٢٥٨٩ جنيه من الشركة القابضة خاصة بخطط ربط البيانات بشبكة الأنترنت (البيئة السحابية) الخاصة بمشروع ERP عن الفترة من ٢٠٢٤/٥/١١ حتي ٢٠٢٥/٨/١٠ في حين لم يبدأ تشغيل المشروع بعد ولا يوجد داتا لتخزينها .

- ضمن التكوين السلي - آلات نحو ٣,٥ مليون جنيه تم قيدها لصالح شركة المصرية للمسابك الحديدية " افكو " عن عملية تشغيل مصنع الفيروسي ليكون بنظام (PLC) للتشغيل الآمن في نوفمبر ٢٠٢٥ بالخطأ وذلك لعمل مطابقة مع الشركة عن كافة الأعمال التي تمت للمصنع بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/١٣ والذي أنهت إلي أن إجمالي الأعمال المنفذه نحو ٥٣,٦ مليون جنيه وتم جدولة سدادها وقد تم سداد لها ٥٠ مليون جنيه حتي ٢٠٢٥/١٢/٣١ علي الرغم من رد الشركة علي تقرير مركز مالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ بأنه تم التصويب في يناير ٢٠٢٦ .

مما يستوجب إلغاء القيد المقيد لحسابهم بمبلغ ٣,٥ مليون جنيه وأثر ذلك علي حساب التكوين وإجراء مطابقة علي الحساب مع الشركة المصرية للمسابك الحديدية " افكو " توضيح موقف المطالبة الواردة منهم بخصوص طلبهم فوائد تأخير السابق ذكرها .

- تم قيد إعادة التقييم الإستثمارات المالية لشركة أبو قير في المركز المالي بعد مقارنة سعر السهم بسعر ٢٠٢٥ /٦/٣٠ ولم يتم إلغاء قيد إعادة تقييم الأسهم في ٢٠٢٥/٩/٣٠ مما أظهر الإستثمارات المالية مقيمة بالقيمة العادلة بالزيادة بنحو ١١٢ مليون جنيه مما يستوجب التصويب ونشير إلي رد الشركة علي تقريرنا علي القوائم المالية الدورية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ بأنه سيتم إجراء التصويب اللازم في يناير ٢٠٢٦ .

- تضمن المخزون بعض الأصناف منتهية الصلاحية بمخزن مواد التعبئة ومخزن الكيماويات بلغ ما أمكن حصرة نحو ٨,٨٦٨ مليون جنيه أصناف متنوعة بيانها:-

١. كمية من العبوات بعدد ٩٣٣٨٥ كيس بمخزن التعبئة تستخدم لتعبئة منتجات الشركة المختلفة مطبوع عليها سنة الإنتاج لأعوام سابقة قيمتها نحو ٢,١١٧ مليون جنيه وما يترتب على ذلك من اعتراض العملاء عليها

٢. كمية ١٠٤,٧١٣ طن مادة إضافة النترات غير مدون عليها تاريخ إنتاج او مدة صلاحية قيمتها الدفترية نحو ٦,٧٥١ مليون جنيه، ونشير إلى شراء كمية ٧٠ طن بتاريخ ٢٠٢٣/٤/١٢ بالإضافة إلى رصيد ٥٩ طن وقد تحفظنا على ذلك في حينه وطلبنا التحقيق في الأمر وتم التحقيق الإداري بالشركة وأنهى بحفظ التحقيق ولم نتيقن من صحة ما توصل إليه التحقيق الإداري بالشركة وقد بلغ ما تم صرفه خلال عامين نحو ١٨,٤ طن فقط مما يصعب معه استمرار صلاحية هذه الخامة للاستخدام وفقاً لمعدلات الاستخدام.

٣. وتجدر الإشارة إلى تبين وجود كمية من الأكياس بجوار مبنى المطافئ بالشركة بعدد ٥٦٣٠٠ كيس وجميعها منتهية الصلاحية حيث تم صرفها لقسم التعبئة في عام ٢٠٢١ وتحميلها على الاستخدام في حينه ومدة الصلاحية ثلاث سنوات

ما زلنا نرى ضرورة تحديد المسؤولية بشأن ما سبق ، و يستوجب دراسة إضمحلال قيمة العبوات وحصر الحالات المثيلة وتحديد سبل الاستفادة الاقتصادية منها .

م

- يتضمن مخزن المعامل نحو ٧٤١,٨٦٥ كيلو من مادة الزئبق رصيد مرحل منذ سنوات بلغت تكلفتها الدفترية نحو ٦٣٢,٤٤٠ ألف جنيه والذي كان يستخدم بقسم الهيدروجين (بمصنع كيما ١) والمتوقف منذ سنوات مما يستلزم مراعاة تخفيض قيمتها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢ بشأن المخزون وتحديد سبل الاستفادة الاقتصادية منها.
- تسلمت الشركة عدد ٦٨٠٠ قطعة غيار من قطع الغيار المتاحة بمخازن تكنيمونت (داخل البارد) طبقاً للخطاب رقم TCM-KIM-L٥٠١٣ (فائض عمليات تجارب وبدء التشغيل) وتم تشكيل لجنة من كيما قرار رقم ٦٥ لسنة ٢٠٢٣ وتم فحصها واستلامها ونقلها لمخازن كيما بدون قيمة لكونها ضمن تكلفة العقد الأصلي مما يستوجب حصر كافة الأصناف بدون قيمة بمخازن الشركة وتقييمها لإحكام الرقابة المخزنية عليها. وتجدر الإشارة إلا أننا لم ننتيقن من عدم وجود أي نواقص تمت من تاريخ الإنتهاء من المصنع حتي تمام الإستلام.
- تضمن مخزن المخلفات نحو ٣٥٠ ألف جنيه قيمة كمية ٢ طن كوارتز في حين أظهر الجرد الفعلي في ٢٠٢٥/٦/٣٠ عدم وجود تلك الكمية على الطبيعة ووفقاً لرد الشركة تم الاستعانة بكميات من الكوارتز الناعم في تجهيز أرض مهبط الطائرات وتم فرش كمية بين الأقسام بكيما "٢" و بأرض مشروع كيما "٣" مما يستلزم استبعاد القيمة من المخزون .
- تضمن المخزون - وفقاً لحصر الشركة - نحو ٢٦ مليون جنيه قطع غيار ومهمات لم يتم الصرف منها منذ ٢٠٢٠/٧/١ ومكون اضمحلال لها بنحو ١٢,١٠٧ مليون ولم نواف بالدراسة التفصيلية الخاصة باضمحلال الأصناف بطيئة الحركة والتي توضح الأسس والاقتراضات التي إعتمدت عليها الشركة في تقديره كما لم نتمكن من عمل اجراءات مراجعة بديلة للوقوف على مدى معقولية وكفاية قيمة الاضمحلال المشار اليه في ٢٠٢٥ /١٢/٣١ مما يستوجب الدراسة للوقوف على مدى كفايتها .
- لم نواف من الشركة بدراسة حساب قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لكل من الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك الأصول والمتمثلة في العملاء والأرصده المدينة الأخرى والتقديرة وما في حكمها وفقاً لأحكام معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشأن الأدوات المالية.
- لم يتم جرد المخزون في ٢٠٢٦/٣/٣١
وتجدر الإشارة أنه بشأن مخزون سماد اليوريا في ٢٠٢٦/٣/٣١ تم إثبات كمية المخزون دفترية بخلاف الكمية المتواجدة بمخازن شركه سيسكو ترانس بميناء دمياط حيث تم إثباتها وفقاً للشهادة الوارده منها على رصيد ٢٠٢٦/٣/٣١ مما أظهر زياده عن الرصيد الدفترى بنحو ١١,٦ ألف طن بتكلفه نحو ١١٦ مليون جنيه مما يستلزم التحقق من موازين الشركة والكميات المشحونة ومسلمة لشركة سيسكو ترانس خلال فترة المركز المالي وإجراء التصويب بشأن تلك الزيادة المشار إليها .
- تضمن حساب إيرادات مستحقة التحصيل نحو ٨٥,٠٢٣ مليون جنيه قيمه الدفعة الثالثة من توزيعات ارباح شركه ابو قير لعام ٢٠٢٤/٢٠٢٥ والمستحقة في ٢٠٢٦/٢/٢٦ علي الرغم من تحصيل المبلغ ولكن تم قيده بحساب العملاء بالخطأ مما يستلزم التصويب .
- يوجد عده بنوك ليس لها شهادات او كشوف حساب في ٢٠٢٦/٣/٣١ بمبلغ ٧٨٣٦٧٢,٨٥٠ جنيه (بنك الإسكندرية القاهرة ، ابوظبي الاسلامي ، القاهرة أسوان) مما يستلزم الحصول على الشهادات وأو كشوف الحسابات المؤيدة لأرصده.

م

- تضمن المركز المالي بمبلغ ١٢١٩٦٨٣ جنيه تمثل قيمة النقدية بالصندوق والسلف المستديمة في ٢٠٢٦/٣/٣١ في حين ظهرت قيمة النقدية بدفاتر الشركة بمبلغ ١٢١٤٨١٣ جنيه بفارق قدره نحو ٥ آلاف جنيه مما يستلزم بحث الفرق والتصويب .
- لم نواف بدراسة تفصيلية بشأن المخصصات في ٢٠٢٦/٣/٣١ تتضمن الاسس والافتراضات التي تم على اساسها تقدير المخصصات، ولم نتمكن من القيام بإجراءات المراجعة البديلة تمكنا من التحقق من معقولية وكفاية ارصدة تلك المخصصات في ذلك التاريخ لمقابلة الاغراض التي تم تكوينها من أجلها. كما لم تقم ادارة الشركة بالإفصاح عن المطلوب وفقا للفرقات (٨٤، ٨٥، ٩٢) معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ المخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة تمكنا من التحقق من عدم وجود التزامات ضريبية في ٢٠٢٦/٣/٣١ قد تطرأ نتيجة احداث سابقة وتؤدي الى قيام الشركة بتكبد اعباء مالية للوفاء بهذه الالتزامات مما يستوجب الدراسة وفقا للمعيار.
- لم يتم عمل مطابقات او إرسال مصادقات لأرصدة الموردين والعملاء المدينة والدائنة في تاريخ ٢٠٢٦/٣/٣١ الأمر الذي لم نتحقق معه من صحة تلك الأرصدة مما يستوجب المطابقة مع كبار العملاء والموردين والالتزام بإرسال المصادقات لجميع الأرصدة الشخصية المدينة والدائنة في وقت يسمح بالرد.
- ضمن الأرصدة الدائنة للموردين قطاع خاص نحو ٤٢٧٥٤١ جنيه تخص النادي الإجتماعي على الرغم من تأجير النادي في ٢٠٢٥/٢ ومن المفترض تسوية كافة حسابات النادي الإجتماعي في ٢٠٢٥/٦/٣٠ مما يستوجب بحث الحساب وإجراء التسويات اللازمة.
- لم يتم اثبات استحقاقات المورد KBR وفقاً للعقد المبرم معه على تقديم خدمات لمراقبة الأداء والخدمات الاستشارية للشركة لمشروع مصنع كيما للأمونيا والذي بدء تنفيذه في سبتمبر ٢٠٢٤. وتجدر الإشارة إلى سابقة مطالبتنا بتقريرنا عن القوائم المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٦/٣٠ تحقيق الامر بشأن ما شاب من مخالفات التعاقد المبدئي مع شركة KBR في ٢٠٢٤/١/٢٩ لتقديم خدمات الدعم الفني لمدة ٥ سنوات بتكلفة اجمالية ١,٢ مليون دولار تعادل نحو ٥٨ مليون جنيه والمحولة للجنة بحث ودراسة من الشركة القابضة وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة في نوفمبر ٢٠٢٤ مما يستلزم التصويب وما تم بشأن دراسة المخالفات التي شابت التعاقد المبلغة للشركة.
- تضمنت الإيرادات المتنوعة مبلغ ٢٤٣٩٠٠ جنيه جنيه قيمة كراسات شروط خاصة بالمناقصات والمزايدات لم يستقطع منها مبلغ ٥ جنيهات عن كل كراسة حيث أفادت الشركة على خطاباتنا في هذا الشأن بأنه لا توجد مطالبات بذلك بالمخالفة للمادة ٧ من قانون رقم ١٦ لسنة ٢٠١٨ (قانون إنشاء صندوق تكريم شهداء وضحايا ومفقودي ومصابي العمليات الحربية والإرهابية والأمنية وأسرههم) بعد تعديلها بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠٢١ مما يتطلب التصويب.
- ضمن حسابات دائنة للمصالح والهيئات رصيد مدين بحساب التأمين الصحي الشامل بمبلغ ٣,٨٥٢ مليون جنيه وقد تبين عدم أثبات قيد استحقاق عن الفترة من يولييه ٢٠٢٥ إلي ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ نحو ٤,٢٥٥ مليون جنيه مما يستلزم التصويب .
- ضمن حسابات دائنة للمصالح والهيئات ارصدة لم تلتزم الشركة في سدادها ببيانها :
 - نحو ٢٨٧,٨٦٨ مليون جنيه ضريبة قيمة مضافة .
 - نحو ٢٣٣ الف جنيه الدمغة علي أستهلاك الكهرباء .

م

- نحو ٥,٤٢٣ مليون جنيه الدمغة علي أستهلاك الغاز الطبيعي .
- نحو ١٠٤ ألف جنيه الضرائب العقارية .
- نحو ٧٢ ألف جنيه الضرائب المخصومة من الغير بمعرفة الشركة
- فضلا عن وجود فروق بين الرصيد الدائن في ٢٠٢٦/٣/٣١ لبعض الحسابات للمصالح والهيئات والمسدد في أبريل ٢٠٢٦ مما يستلزم فحص السبب والتصويب إذا لزم الأمر ببيانها :
- ضريبة القيمة المضافة – الجدول ظهر الرصيد الدائن نحو ١٠,٧٣٧ مليون جنيه والمسدد في إبريل نحو ٦,٩٠٣ مليون جنيه بالنقص نحو ٣,٨٣٤ مليون جنيه .
- اشتراكات الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ظهر الرصيد الدائن نحو ٤,٣٢١ مليون جنيه والمسدد في أبريل نحو ٤,٨٩١ مليون جنيه بالزيادة نحو ٥٧٠ ألف جنيه .
- أرصدة قرض كيما "٣" بالمركز المالي تستوجب التصويب حيث:
- ظهر رصيد القرض الدولار بالمركز المالي نحو ١,٦٦١ مليار جنيه المعادل لنحو ٣٠,٣٧٤ دولار متضمن فوائد القرض حتي ٢٠٢٥/١٢/٣١ الواردة بكشف حساب البنك نحو ٩٤٣ ألف دولار يعادل نحو ٥١,٥٣٣ مليون جنيه دون أثباتها بدفاتر الشركة .
- ظهر رصيد القرض بالجنيه المصري بالمركز المالي نحو ١٦٨,٤٤٣ مليون جنيه متوافق مع الرصيد الدفتر في حين الرصيد بكشف حساب البنك نحو ١٧٥,١٨٥ مليون جنيه متضمن فوائد القرض حتي ٢٠٢٥/١٢/٣١ بنحو ٦,٧٤٢ مليون جنيه غير مثبتة بدفاتر الشركة .
- ظهر بالمركز المالي تقدير لفوائد القرض الدولار بنحو ٢٣,٦٥٥ مليون جنيه دون القرض بالجنيه المصري .
- سجلت الشركة فوائد قرض كيما "٢" تقديري بنحو ٥٦٠,٥٤٨ مليون جنيه وقد ورد كشف حساب البنك متضمن قيمة الفوائد بنحو ٥٨٨,١١١ مليون جنيه بفارق نحو ٢٧,٥٦٣ مليون جنيه ولم يتم إثبات الفرق بالدفاتر مما يستوجب التصويب.
- تضمين فروق العملة بقائمة الدخل خساره فروق عملة لتقييم قرض كيما "٣" بنحو ١٩٧,٨٤١ مليون جنيه في حين طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٤) يجوز اعتبار جزء من فروق العملة الخاصة بالقروض الأجنبية بمثابة تعديل لتكلفة الاقتراض وبالتالي يتم رسملته بشرط:
- أن تكون فروق العملة ناتجة عن قرض متعلق مباشرة بإنشاء المصنع.
- وأن تكون خلال فترة الإنشاء.
- وفي حدود الفرق بين تكلفة الاقتراض بالعملة الأجنبية وتكلفة اقتراض المحلي كبديل
- أي لا يتم رسملة كل فروق العملة تلقائيا مما يستلزم دراسة فروق العملة وتحميلها على حساب التكوين السلعي وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٤).
- مازالت الشركة تتحمل فروق ضريبة المرتبات بين المخصوم من العاملين بالشركة الشهري وبين ضريبة كسب العمل وفقاً لأقرار المرتبات الشهري والتي بلغت منذ بداية تقديم أقرار المرتبات الشهري علي منظومة الضرائب الجديدة بتاريخ ٢٠٢٣/١/١ حتي ٢٠٢٦/٣/٣١ بلغت نحو ١٣,٠٢٥ مليون جنيه منهم ٤,٤٠٦ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ إلي ٢٠٢٦/٣/٣١ وذلك نتيجة خطأ في حساب ضريبة كسب العمل الشهرية عن قانون ضريبة الدخل.

م

وتجدر الإشارة إلى عدم تحمل مصاريف المركز المالي بقيمة فروق ضريبية كسب العمل عن فترة المركز البالغة نحو ١,٣٥٤ مليون جنيه مما يستلزم التصويب وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وتحقيق الأمر.

- تضمن حساب الفوائد المدينة مبلغ ٢١٠,٣٨٥ جنيه واردة في كشف حساب بنك المؤسسة المصرفية تم قيده بدون معرفه ماهيتها مما يستلزم تحديد ماهية ذلك المبلغ .
- بلغت إيرادات كسب الوقت خلال فترة المركز المالي نحو ٩٤٧٨٤١١ جنيه مدرجه ضمن حساب العملاء دائن تحت مسمى كسب وقت ولم تتأثر إيرادات المركز المالي بما يخص الشركة منها ما يستلزم التصويب.
- لم تصدر الشركة فاتورة بقيمة تأجير مصنع الفيرومنجنيز مقابل انتاج شهري فبراير ومارس ٢٠٢٦ بمبلغ ٥٧١٣٥ دولار ، ٧٥٧٨٢ دولار على التوالي تعادل نحو ٢,٧٤٢ مليون جنيه و نحو ٤,١٥٧ مليون جنيه ما يستلزم التصويب.
- تأثرت الإيرادات الغير عادية بنحو ١٢,٢٥٦ مليون جنيه عن تعاملات مع شركة الشرق المؤجرة لمصنع الفيروسيلكون وبالفحص تبين :
 - نحو ٣,٣٢٣ مليون جنيه شاملة ١٢% مصاريف إدارية (بخلاف ضريبة القيمة المضافة) مقابل قطع الغير قيمتها الدفترية نحو ٢,٩٦٧ مليون جنيه المنصرفة لشركة الشرق عن الفترة من ٢٠٢٥/٤/٢٨ حتي ٢٠٢٥/٦/٣٠ فاتورة رقم ٣٤٩٢ في ٢٦ / ١ / ٢٠٢٦ دون تخفيض المخازن بالقيمة الدفترية لتلك الأصناف مما أظهر المخزون متضخم بتلك القيمة .
 - نحو ٨,٩٣٣ مليون جنيه فاتورة رقم ٣٤٩٣ في ٢٦ / ١ / ٢٠٢٦ (بخلاف ضريبة القيمة المضافة) قيمة مصاريف صيانة وأستهلاك مضاد الترسيب وأسطوانات كلور وأستهلاك مادة برومو وصحتها تخفيض تكاليف الشركة بهذه القيمة .

تجدر الإشارة إلى

- لم تصدر الشركة فاتورة بإستهلاكها من الكهرباء منذ شهر أكتوبر ٢٠٢٥ حتي مارس ٢٠٢٦ البالغة نحو ٤٩,٦٧٩ مليون جنيه مما أظهر تكلفة الكهرباء متضخم بهذا المبلغ .
ما يستلزم التصويب وتوضيح أسباب التأخر في إصدار الفواتير.
- تم تخفيض مديونية شركة الشرق الحقيقي (مستأجر مصنع الفيرومنجنيز) بنحو ٣٢٧ ألف جنيه وصحتها ح / تأمينات للغير قيمة تأمين إيجار الاستراحات والشقق المؤجرة لها علي الرغم من ذكر ذلك بتقرير مركز ٢٠٢٥/١٢ وورد رد الشركة بانه تم التصويب في يناير ٢٠٢٦ مما يستلزم إجراء التصويب اللازم.
- تم تأجير المبني الفندقية بالمدينة السكنية بكينا للسيدة دعاء منتصر أمين وتم تسليمها بتاريخ ٢٠٢٥/٧/٣١ وتم إرسال لها خطاب بعلم الوصول بتاريخ ٢٠٢٥/٨/٤ مفاده طلبها بسرعة سداد باقي التأمين بمبلغ نحو ٣١٢ ألف جنيه والالتزام بسداد القيمة الإيجارية الشهرية البالغة ٢٤٠ ألف جنيه وكذا الإستهلاكات من الكهرباء والمياه والغاز وفقاً للعقد وقامت بتحرير شيكات بالمديونية تم رد عدد ٣ شيكات من البنك حتي ٢٠٢٦/٣/٣١ وتبين عدم إثبات المديونيات المستحقة عليها البالغة نحو ٢,٨٨٠ مليون جنيه مما يستلزم إثبات قيود الإستهقاق اللازمة وإتخاذ كافة الإجراءات لتحصيل مستحقات الشركة طرفها وتحقيق الأمر بشأن عدم تحصيل قيمة التأمين بالكامل قبل تسليمها للفندق .

م

- لا تمسك الشركة السجلات والدفاتر التي نص عليها القانون (دفتر الجرد ودفتر اليومية العامة) بالمخالفة لقانون التجارة المصري رقم (١٧) لسنة ١٩٩٩ مادة (٢١) حيث يلزم هذا القانون الشركات بمسك الدفاتر التجارية الآتية:

- دفتر اليومية: تُسجل فيه كل المعاملات المالية للشركة بشكل يومي، بما في ذلك المبيعات والمشتريات والمصروفات والإيرادات.
 - دفتر الجرد: يُسجل فيه تفاصيل البضائع والأصول الموجودة في نهاية كل سنة مالية.
- يتعين على الشركة إمساك الدفاتر والسجلات التي تستلزمها طبيعة النشاط والالتزام بالقواعد المنظمة لها والتسجيل بها بطريقة منتظمة وفقا لأحكام القانون المشار إليه حتى لا تتعرض للغرامات والعقوبات المقررة في هذا الشأن.

الاستنتاج :

في ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما) في ٢٠٢٦/٣/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة.

تحريراً في : ٢٠٢٦/ ٥ / ٢٠

وكيل وزارة

وكيل وزارة

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

نائب أول مدير الإدارة

نائب أول مدير الإدارة

محمد رشاد عبد الوود

أشرف محمد زيان

حسام الدين فاروق على زايد

"محاسب / محسن رشاد عبد الوود"

"محاسب / أشرف محمد زيان"

"محاسب / حسام الدين فاروق على زايد"

يعتمد ،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

ع/م مملح الليه

"محاسب وائل عزمي مليجي تهامي"

القطاع المالي

قائمة المركز المالي

في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٦

القيمة { بالالف جنية مصري }

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٣/٣١	رقم الايضاح	البيان
			الاصول
١٣٥٨٧١٩٣	١٣٠٥٧٦٠٦	٦	الاصول غير المتداولة
٣٧٩٠١٥٥	٥٦٥٣٥١٠	٧	اصول ثابتة (بالصافي)
٢١٦٠٦٢٠	٢١٥٥٠٦١		مشروعات تحت التنفيذ
٢١٦٣٢٧٠	١٣٨٢٨٨٦	٨	استثمارات عقارية
٢٣٠٧	٢٣٠٧		استثمارات مالية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٥٥	٢٣٨	٩	استثمارات مالية غير متداولة أخرى
٢٢٥٦٨٣٤	٢١٧٠٥٠٠	١٠	قروض لجهات خارجية أخرى
.	.		اصول غير ملموسة
			اصول ضريبية مؤجلة
٢٣٩٦٠٦٣٤	٢٤٤٢٢١٠٨		مجموع الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٢٣٩٩٦٢٥	٣٣٧٨١٦٠	١١	مخزون
٦٣١٠٤٧	١٢٣٠٢٣٢	١٢	عملاء اوراق قبض ومدينون اخرون
.	.		حسابات مدينة مع الشركات القابضة والشقيقة
.	.	.	دفعات مقدمة
.	.	.	استثمارات مالية أخرى
٣٠٥٧٠٢٨	٤٦٠٦٥٢٢	١٣	النقدية ومافي حكمها
٦٠٨٧٧٠٠	٩٢١٤٩١٤		مجموع الاصول المتداولة
٣٠٠٤٨٣٣٤	٣٣٦٣٧٠٢٢		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٩٩٣٢٨٩٥	٩٩٣٢٨٩٥	١٤	راس المال المدفوع
٢٨٠٨٢١٤	٢٨٥٧٠٣٠	١٥	الاحتياطات
٢٠٩١١٥١	٢٤٦٧٧٢٣		استثمارات مالية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٥٦١٥٩٠	٤١٧١٣٨		ارباح او { خسائر } مرحلة
٩٨٦٩٦٤	٥٣١٣١٠		ارباح او { خسائر } العام قبل التوزيع
١٥٣٦٣٠٦٥	١٦٢٠٦٠٩٦		حقوق الملكية



{ ٢ }

تابع / قائمة المركز المالي
في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٦

القيمة { بالالف جنية مصري }

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٣/٣١	رقم الايضاح	البيان
			الالتزامات غير المتداولة
			سندات مصدرة
١١١٨٣٣١٥	١٤٣٨٦.٥٦	١٨	قروض من البنوك
٥٩٦٨٩٦	٤٥٩٥٥	١٨	قروض من شركات قابضة وشقيقة
٩٩٠٨٦٣	٩٦١١٨٤	٠	التزامات ضريبية مؤجلة
١٢٧٧١٠٧٤	١٥٣٩٣١٩٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
			مخصصات
٣٠٩١١٣	٢٩١٧٦٩	١٦	موردون واوراق دفع ودائنون اخرون
١٢٠٧٧٦٨	١٥٣٨٩٦٨	١٧	حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة
٠	٠	٠	قروض وتسهيلات قصيرة الاجل
٣٩٧٣١٤	٢٠٦٩٩٤	١٨	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة
٠	٠	٠	ضريبة الدخل المستحقة
١٩١٤١٩٥	٢٠٣٧٧٣١		مجموع الالتزامات المتداولة
١٤٦٨٥٢٦٩	١٧٤٣٠٩٢٦		مجموع الالتزامات
٣٠٠٤٨٣٣٤	٣٣٦٣٧٠٢٢		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب



مهندس / سامح طلعت محمد



شركة الصناعات الكيماوية المصرية كيم

القطاع المالي

قائمة الدخل { الارباح او الخسائر }

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١

القيمة { بالالف جنية مصرى }

الموازنة	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	رقم الايضاح	البيان
٧١٥٠٦٧٥	٦٣٩٠٧٩٨	٧٣١٤٩٣٣	٢٠	ايراد العمليات المستمرة
٤٧٢٨٥٣٤	٣٧٦٧٧٧٠	٤١٧٩٩٥٤	٢١	المبيعات / الإيرادات
٢٤٢٢١٤١	٢٦٢٣٠٢٨	٣١٣٤٩٧٩		تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على ايراد
				بجمل الربح
٦٦٨٩٥٣	٥٨٨٣٣٧	٧٣٤٧٠٧	٢٣	التكاليف التسويقية (البيع والتوزيع)
٢٣٥٩٠٣	٢٨٢٣٢٣	٢٧٣٨٣١		مصروفات اداريه وعموميه
	٥٦٥٠٠		٢٤	مخصصات مكونه
				مخصصات اتقى الغرض منها
	٥١١٢٩٢-	١٠٧١٩٧٥-		خسائر اضمحلال
	٧٨			مكاسب (خسائر) فروق عمله
	١٢٦٢٦٦		٢٤	ارباح (خسائر) راسماليه
٨٧٦٠٠	٣٥٢٣٨	٥٤٧٣٨	٢٤	مكاسب تقييم استثمار عقارى
٧٥٠٠	٩٦٧٥٣	١٠٦٠٣٩	٢٥	إيرادات أخرى
				مصروفات أخرى
١٥٩٧٣٨٥	١٣٦٢٤٠٥	١٠٠٣١٦٥		ناجى أنشطة التشغيل
١٨٧٥٠٠	٢٨٣٠٠٧	٢٠٥٦٥٥		إيرادات تمويله
١٠٣٢٩٨٦	١٠٤٨٣٣٠	٩١٥٩١٠		مصروفات تمويله
٨٤٥٤٨٦-	٧٦٥٣٢٣-	٠٧١٠٢٥٥-		صافى تكلفة التمويل
٢٢٥٧٩٨	٢٥٥٠٧٠	٢٢٧٦٥٩	٢٢	ايرادات استثمارات
٩٧٧٦٩٧	٨٥٢١٥٢	٥٢٠٥٦٩		الارباح قبل الضريبة
٦٢٧٨٠	٢٤٥٤٦-	٢٩٦٧٩		مصروفات ضريبة الدخل (الضريبة المؤجلة)
-١٨٥٦٥	١٥٩٥١-	١٨٩٣٨-		المساهمة التكافلية
١٠٢١٩١٢	٨١١٦٥٥	٥٣١٣١٠		صافى الربح
٠,٥١٤٤	٠,٤٠٨	٠,٢٦٧٠٠٠		نصيب السهم الاساسي والمخفض في الارباح

العصو المنتدب

مهندس / سامح طلعت محمد



شركة الصناعات الكيماوية المصرية كيم

القطاع المالي

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المنتهية في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٦

القيمة { بالالف جنية مصري }

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	البيان
٨١١٦٥٥	٥٣١٣١٠	ربح الفترة
		الدخل الشامل الاخر
.	.	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات لاجنبية (ب)
١٨٧٠٩٠-	٢٩٤٧٣٨	فرق تقييم بالقيمة العادلة للاستثمارات الماليه من خلال الدخل الشامل
.	.	تغطية التدفق النقدي (ب)
.	.	الارباح (الخسائر) الاكتمالية من نظم المزايا المحددة للعاملين
.	.	نصيب المنشأ من الدخل الشامل في الشركات الشقيقة (ب)
	.	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى (د)
٦٢٤٥٦٥	٨٢٦٠٤٨	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٦٢٤٥٦٥	٨٢٦٠٤٨	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		اجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من
.	.	مالكي الشركة الام
.	.	اصحاب الحصة غير المسيطرة
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	

العضو المنتدب
مهندس / سامح طلعت محمد



قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١

القيمة بالجنيه

ارقام المقارنة عام ٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١		البيان
	كلى	جزئى	
٦٦٥٧١٧٩٤٧٨		٧.٢٢٩٥٣٥.٧	<u>أولاً :</u> التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي
-٤٦٤٨.٣٨٧٥١		-٤٢١٥٢٧٩٧.٠	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء
-٢٢٦٢٩١٨١.٠		-٢٠١٣٣٧٦.٢	اعانات انتاج وتصدير محصله
٢٨٥٩١٦٨٣٢		١١٣.٦٩٨١٤	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين
٢٦٥١٨٦٤٨٧		٢٠.٦٣٧٦٣٥٣	اجور نقدية
-١٧١٨٢.٣٢١		-٢٤٥٥٠.٥٨٣٨	ايرادات اوراق مالية
٥.٤٣٨٧٣٨٧		٤٥٢٧٧٣٢١٩	فوائد دائنه محصله
-٣٦٩٩٣٤٦٣٦		-٩٥٠.٧٦٢٤.٠٨	فوائد محليه وخارجيه مدفوعه
			ضرائب ورسوم مدفوعه
			متحصلات اخرى
			مدفوعات اخرى
٢٢٩٦٥٨٤٦٦٦	٢١٨٢٢٨٧٣٤٥	٢١٨٢٢٨٧٣٤٥	صافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى
-١٣٤٨١١١٩٥.٠		-١٩٤٩١٣٤٤٦١	<u>ثانياً :</u> التدفقات النقدية من النشاط الاستثمارى
٩.١٥٥٩٢		٥٨٤.٥٠.٠	مدفوعات لاقتناء اصول ثابتة
			(مشروعات تحت التنفيذ)
			متحصلات من بيع اصول ثابتة
			مدفوعات لشراء استثمارات
			متحصلات من بيع استثمارات
٣٧٣٧٦		١٧١٤٩	اقراض طويل الاجل مسدد
			تحصيل اقراض طويل الاجل
-١٣٣٩.٥٨٩٨٢	-١٩٤٣٢٧٦٨١٢	-١٩٤٣٢٧٦٨١٢	صافى التدفقات النقدية من النشاط الاستثمارى
٩٥٧٥٢٥٦٨٤	٢٣٩.١.٥٣٣		مابعد



(تابع). قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١

القيمة بالجنيه

ارقام المقارنة عام ٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١		البيان
	كلى	جزئى	
٩٥٧٥٢٥٦٨٤	٢٣٩٠١٠٥٣٣		ما قبله
٥٠٠٠٠٠٠٠٠ -٧٢٩٤٨٠٣٠٧		١٥٨٥٨٠٨٣١٢	ثالثا : التدفقات النقدية من النشاط التمويلي متحصلات من اصدار سندات سداد سندات متحصلات من قروض طويلة الاجل سداد قروض طويلة الاجل سداد فوائد القرض متحصلات من قروض قصيرة الاجل سداد قروض قصيرة الاجل متحصلات من بيع استثمارات المسدد لشراء الشركة جانباً من اسهمها المتحصل من اعادة بيع الشركة جانباً من اسهمها توزيعات ارباح مدفوعة خلال العام
-١٨٧٥٨٤٧١٦		-٥٨٨١١٠٥٨١ -١٩٠٣١٩٦٥٤ ٥٥٩٠٧٩٦٥٩ -٥٥٩٧٤٠٤٩	
-٤١٧٠٦٥٠٢٣	١٣١٠٤٨٣٦٨٧		صافى التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
٥٤٠٤٦٠٦٦١	١٥٤٩٤٩٤٢٢٠		التغير في حركة النقدية خلال السنة المالية
٣١٠٣٣٦٦٣١٢	٣٠٥٧٠٢٨٢٧٢		رصيد النقدية اول السنة المالية
٣٦٤٣٨٢٦٩٧٣	٤٦٠٦٥٢٢٤٩٢		رصيد النقدية اخر السنة المالية

العضو المنتدب
مهندس / سامح طلعت محمد



قائمة التغير في حقوق الملكية

البيانات (بالآلاف جنيه مصري)

في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٦

إجمالي	أصحاب	المجموع	{ أسهم خزينة }	قوائم	تغطية	التفكيك	الاستثمارات	ترجمة	العملات الأجنبية	الفترة	ربح (خسارة)	الأرباح (خسائر) مرحلة	الاختصاصات	رأس المال	البيان
حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة			إعادة التقييم	النقد	التفكيك	المالية بقيمة العائلة للتبيع	المالية الأجنبية							
٧٢٤٩٦٣٦	٠	٧٢٤٩٦٣٦	٠	٠	٠	٠	١٧٨١٠٠٩	٠	٠	١١٥٠٧٦٧	٠	٢٠٤٢٠١٤٠	٤٢٦٩٧٩	٥٩٣٢٨٩٥	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
٧٢٤٩٦٣٦	٠	٧٢٤٩٦٣٦	٠	٠	٠	٠	١٧٨١٠٠٩	٠	٠	١١٥٠٧٦٧	٠	٢٠٤٢٠١٤٠	٤٢٦٩٧٩	٥٩٣٢٨٩٥	التغيرات في السليمة المحاسبية
٤٧٧٢٥٣٤	٠	٤٧٧٢٥٣٤	٠	٠	٠	٠	٦٣٨٠٦١	٠	٠	١١٥٠٧٦٧	٠	١٢٤٩٢٤٠	٣٦٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	الرصيد المعد عرضة
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	التغيرات في حقوق الملكية خلال الفترة
٢٥٣٧٩٣٤	٠	٢٥٣٧٩٣٤	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٢٥٣٧٩٣٤	٠	٠	٠	٠	توزيعات
١٤٥٦٠١٠٤	٠	١٤٥٦٠١٠٤	٠	٠	٠	٠	٢٤١٩٠٧٠	٠	٠	٢٥٣٧٩٣٤	٠	٧٩٢٧٧٤٠	٤٢٦٩٧٩	٩٩٣٢٨٩٥	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة في ٢٠٢٤/١/٣٠
١٤٥٦٠١٠٤	٠	١٤٥٦٠١٠٤	٠	٠	٠	٠	٢٤١٩٠٧٠	٠	٠	٢٥٣٧٩٣٤	٠	٧٩٢٧٧٤٠	٤٢٦٩٧٩	٩٩٣٢٨٩٥	الرصيد في ٢٠٢٤/١/٣٠
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	الرصيد في ٢٠٢٥/١/١
١٥٣٦٣٠٦٦	٠	١٥٣٦٣٠٦٦	٠	٠	٠	٠	٢٠٩١١٥١	٠	٠	٩٨٦٩٦٤	٠	٤٥٦١٥٩٠	٢٨٠٨٢١٥	٩٩٣٢٨٩٥	التغيرات في السليمة المحاسبية
٨٤٣٠٣٠	٠	٨٤٣٠٣٠	٠	٠	٠	٠	٣٧٦٥٧٢	٠	٠	٤٥٦١٥٩٠	٠	٨٧٣٢٩٧	٤٨٨١٥	٠	الرصيد المعد عرضة
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٤٥٦١٥٩٠	٠	٠	٠	٠	التغيرات في حقوق الملكية خلال الفترة
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	توزيعات
١٦٢٠٦٠٩٦	٠	١٦٢٠٦٠٩٦	٠	٠	٠	٠	٢٤٦٧٧٣	٠	٠	٥٣١٣١٠	٠	٤١٧١٣٨	٢٨٥٧٠٣٠	٩٩٣٢٨٩٥	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١
															الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١



المندوب المنتدب
مهندس / سامح طلعت محمد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١

شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة

الشكل القانوني للشركة

شركة مساهمة مصرية تابعة للصناعات الكيماوية (شركة قابضة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١)
تأسست الشركة وفقاً لقرار مجلس الوزراء الصادر في ١٩٥٦/٣/١٤ المنشور بالوقائع المصرية بعدد ٢٤ في ١٩٥٦/٣/٢٢ (طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٦ لسنة ١٩٥٤) ثم خضعت للقانون ٩٧ لسنة ١٩٨٣ في شأن هيئات القطاع العام وشركاته ثم خضعت للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته طبقاً للنظام الأساسي للشركة والذي تم نشره في ١٩٩٣/٧/٢٩ ونشر تعديلاته في ٢٠٢٢/٦/٢٨ بجريدة الوقائع المصرية.

٢- طبيعة نشاط الشركة

إنتاج الأسمدة والمواد الكيماوية والفيروسيكولون و نترات الأمونيوم النقية وتعبئة الأكسجين وأية منتجات أخرى مرتبطة أو مكملة لتلك المنتجات والإنتاج فيها بالذات أو التوكيل ومباشرة جميع العمليات المالية أو التجارية المتعلقة بها ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك عن طريق الوكالة التجارية أو الصناعية مع الهيئات والشركات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في الداخل أو الخارج ويجوز للشركة مزاوله النشاط العقاري فيما يخص البيع أو التشييد أو المشاركة أو الاتجار أو الإيجار مع الشركات المتخصصة في مجال التسويق العقاري "تشبيد وبناء".

٣- مدة الشركة

تحدد مدة الشركة بفترة قدرها ٥٠ سنة تبدأ من ١٩٥٦/٣/٢٢ وقد تم تجديد مدة الشركة ٥٠ عاما أخرى تبدأ من ١٩٩٨/٦/٢٥ وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة.

٤- أسس إعداد القوائم المالية

١-٤ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٤ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال.

٣-٤ عملة العرض والتعامل

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

٤-٤ التقديرات المحاسبية الهامة ومصادر تقديرات عدم التأكد

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراضات عن قيم الأصول والالتزامات، التي لا يمكن الحصول عليها من مصادر أخرى وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى ذات العلاقة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. ومن ثم فإنه يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

فيما يلي بياناً بأهم البنود التي يتم استخدام التقديرات والحكم الشخصي فيها:

• الأصول الثابتة والمشروعات

• المخزون

• العملاء

• المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

• المخصصات

• الضرائب المؤجلة

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية، وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٥ 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 البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ الميزانية . . . ويتم إثبات فروق العملة الناتجة عن إثباتات المعاملات وكذلك عن تقييم الأرصدة بقائمة الدخل . يتم ترجمة الارصدة ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام اسعار الصرف السانده في تاريخ الاعتراف الأولى.



شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢-٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الإعتراف والقياس

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصصاً 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 داخلياً 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 ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل. ويعاد النظر في العمر الافتراضي المقدّر والقيم التخريدية وطرق الإهلاك المطبقة في نهاية كل سنة مالية، ويتم المحاسبة عن هذا التغيير كتغيير في تقدير محاسبي بأثر لاحق.

النقطة اللاحقة للاقتناء

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون رئيسي لأحد 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 وعلى أن يتم استبعاد صافي التكلفة الدفترية للمكونات التي تم استبدالها، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة كمصروف بقائمة الدخل.

الإهلاك

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

بيان	معدل الإهلاك
مباني	٢ % مباني المدينة السكنية/٥ % مواسير المياه والصرف الصحي ١٠ % أجهزة التكييف ١٢,٥ % الأوناش العلوية ٦ % المصانع -٦ % مصنع البورينا / الامونيا +٣٠ % مبنى السينما والكافتريا - ١٦,٥ % مبنى استراحة ٢٦ - ١٠ % مباني الحديد والصلب
آلات ومعدات	٩,٥ % المصانع - ٦,٥ % الورش - ٣,٩٥ % مصنع البورينا / الامونيا
أصول غير ملموسة	٤,٧٥ % مصنع البورينا / الامونيا
وسائل نقل وإنتقال	١٢,٥ % الأوناش - لودر - بلدوزرات - ٢٠ % لوري - أتوبيس - سيارات ركوب - جرارات
عدد وادوات	٧,٥ %
أثاث وتجهيزات	١٠ %
حاسب الى	١٠ %

الأرباح والخسائر الرأسمالية: -

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

٣-٥ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٥ الاستثمارات

تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى في مساهمات الشركة في رأسمال شركات أخرى بنسبة لا تسمح لها بتأثيرها وفقاً لنموذج أعمال الشركة يتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى وتثبت هذه الاستثمارات بتكلفة الاقتناء ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخرى وعند وجود اضمحلال في قيمة أدوات حقوق الملكية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى لا يعترف بهذا



شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الاضمحلال بالأرباح والخسائر ويعالج ضمن حقوق الملكية وعند استبعاد أداة من أدوات حقوق الملكية يتم تحويل المبلغ المتراكم الخاص بها في الدخل الشامل الآخر الي الأرباح المحتجزة

١/٤-٥ - الاستثمار العقاري

يتم اثبات الاستثمارات العقارية بتكلفة الاقتناء وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل ويتم إعادة تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في نهاية كل عام مالي وتدرج قيمة الفروق بين القيمة الدفترية وقيمة التقييم بقائمة الدخل .

٥-٥ الاقتراض والسياسة المتبعة في معالجة تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف مبدئياً بقيمة القروض التي يتم استلامها وثبوت المبالغ التي يستحق سدادها خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، كما يتم تبويب المبالغ التي تستحق سدادها بعد مضي أكثر من سنة من تاريخ المركز المالي 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 مدي العمر الإنتاجي المقدر له وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معد للاستخدام.

٦-٥ قياس المخزون {تقييمه}

يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة الاستردادية (على أساس سعر البيع المتوقع في ظل كل الظروف العادية مخصوماً منها التكاليف التقديرية وأي تكاليف أخرى لازمة لإتمام عملية البيع) أيهما أقل، على حين يتم تسعير المنصرف من مخزون الإنتاج التام بطريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً ويتم تحميل قائمة الدخل بالخسائر الناجمة عن انخفاض صافي القيمة الاستردادية عن القيمة الدفترية.

يتم تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية (حتى آخر مرحلة إنتاجية تم الوصول إليها) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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 المرجح.

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

تكلفة المخزون

تتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل وجميع التكاليف الأخرى التي يتم تحميلها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنه.

٧-٥ العملاء المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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 المركز المالي مخصوماً منها أية مبالغ نتيجة الانخفاض في قيمتها والتي من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

٨-٥ النقدية وما في حكمها

يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية والودائع تحت الطلب بالبنوك.

٩-٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة المباشرة.

١٠-٥ السياسة المتبعة في معالجة الانخفاض في قيمة الأصول {الاضمحلال}

يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة في تاريخ المركز المالي (عدا المخزون) وفي حاله توافر مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية فانه 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 المركز المالي بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الخسائر والسابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة وفي حاله وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويجب ألا تتعدي القيمة الدفترية الزائدة لأصل (فيما عدا الشهرة) نتيجة لعكس الخسارة الناجمة عن الاضمحلال (القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.



شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١١-٥ الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة ويتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها أو تأديتها.

١٢-٥ السياسة المتبعة في معالجة المنح

يتم إثبات المنح الحكومية المتعلقة بأصول (إن وجدت) كإيرادات مؤجلة لحين تمام الوفاء بشروط حق 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.

١٣-٥ الاحتياطي القانوني

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

١٤-٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات لمقابلة التزام حال قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لأحداث سابقة ومحتملة التحقق 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 وبالقيااس 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 المخصصات في تاريخ اعداد المركز المالي.

١٥-٥ الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء (معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨)

حل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ محل معيار المحاسبة المصري رقم ٨ عقود الانشاءات ومعيار المحاسبة المصري رقم ١١ الإيرادات تم تطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠٢١ واستحدث معيار الإيراد الجديد استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول علي عقد عميل كأصل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كإصل عند توافر شروط محددة

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء علي أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار المذكور

الخطوة (١) تحديد العقد (العقود) مع العميل:

يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد

الخطوة (٢) تحديد التزامات الأداء في العقد:

التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الي العميل

الخطوة (٣) تحديد سعر المعاملة :

سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى

الخطوة (٤) توزيع سعر المعاملة علي التزامات الأداء في العقد:

بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل التزام أداء بمبلغ محدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول

عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء

الخطوة (٥) تتحقق الإيرادات عندما (او كلاهما) اوفت المنشأة بالتزام الأداء



شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

البضاعة المباعة

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

الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

إيرادات استثمارات

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

١٦-٥ المصروفات

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

الفوائد المدينة

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة (إن وجدت) بقائمة الدخل باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

مدفوعات الإيجار

يتم تطبيق المعيار المحاسبي رقم ٤٩ علي عقود الإيجار المبرمة بالشركة حيث يتم تكوين أصل حق انتفاع مقابل التزام حق انتفاع في ضوء القيمة الحالية لاقتطاع عقد الإيجار ويستهلك أصل حق الانتفاع علي العمر المتوقع للأصل أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل ويقتطع من تطبيق هذه المعالجة عقود الإيجار الأقل من سنة وعقود الإيجار ضئيلة القيمة .

نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

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

ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر وتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة 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 المركز المالي.

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

١٧-٥ نصيب السهم في الأرباح

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

١٨-٥ توزيعات الأرباح

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



شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٦- الأصول الثابتة (بالصافي)

١/٦ الأصول الثابتة في ٢٠٢٦/٣/٣١

بيان	أراضي	مباني/إنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل	عدد وأدوات	أثاث معدات مكاتب	إجمالي	رصيد مقارن
→	→	→	→	→	→	→	→	→
التكلفة في أول المدة	١٦٦٢٩٤٩	١٠٠٤٦٣٨٥١٣	١٤٩٢١٩٤٧٥٩٣	٥٩٠٣٤٩٨٠	٩٧٨٢٨٦٩٠٢	٥٦٩٢٢٣٠١	١٧٠٢٢٤٩٣٢٣٨	١٦٨٠٨٢٨٥٢٣٤
الإضافات	٢٤٩٢٩٠١٥	٦١١٧٥٠			٣٤٦٠٨٢٩	٣٩٧٥٥٦٦	٣٢٩٧٧١٦٠	٢١٤٣٤١٦٧٧
الاستبعادات	٠		٢٧٦٦٦٦	١٩٣٩٧٧	٦٠٢٨٦	٢٢٧٤٣	٥٥٣٦٧٢	١٣٣٦٧٣
التكلفة نهاية الفترة	١٦٦٢٩٤٩	١٠٢٩٥٦٧٥٢٨	١٤٩٢٢٢٨٢٦٧٧	٥٨٨٤١٠٠٣	٩٨١٦٨٧٤٤٥٥	٦٠٨٧٥١٢٤	١٧٠٥٤٩١٦٧٢٦	١٧٠٢٢٤٩٣٢٣٨
مجمع الإهلاك أول المدة	-	٣٣٧٥٣٢٦٧١	٢٦٤٥٤٤٠٢٠٣	٥١٩١٠٩١٠	٣٧٨٢٦٢٩٢٧	٢٢١٥٣٠٩٦	٣٤٣٥٢٩٩٨٠٧	٦٦٤٢١٨٢٧٨
الإضافات	-	٤٥٣١٤٤٩٧	٤٥٧٦٩٨٨٦٢	٩١٩٣٧٧	٥٤٨٦٨٣٨٧	٣٧٦٣٤٨٠	٥٦٢٥٦٤٦٠٣	٧٧١٢١٣٤٨٩
الاستبعادات	-		٢٧٦٦٦٦	١٩٣٩٧٧	٦٠٢٨٦	٢٢٧٤٣	٥٥٣٦٧٢	١٣١٩٦٠
مجمع الإهلاك	-	٣٨٢٨٤٧١٦٨	٣١٠٢٨٦٢٣٩٩	٥٢٦٣٦٣١٠	٤٣٣٠٧١٠٢٨	٢٥٨٩٣٨٣٣	٣٩٩٧٣١٠٧٣٨	٣٤٣٥٢٩٩٨٠٧
صافي القيمة الدفترية في نهاية المدة	١٦٦٢٩٤٩	٦٤٦٧٢٠٣٦٠	١١٨١٩٤٢٠٢٧٨	٦٢٠٤٦٩٣	٥٤٨٦١٦٤١٧	٣٤٩٨١٢٩١	١٣٠٥٧٦٠٥٩٨٨	١٣٥٨٧١٩٣٤٣١

٢/٦) الإضافات والاستبعادات المتعلقة بالأصول الثابتة في ٢٠٢٦/٣/٣١

- بلغت الإضافات إلى الأصول الثابتة خلال الفترة ٣٢٩٧٧١٦٠ جنيه كما بلغت الاستبعادات عن نفس الفترة مبلغ ٥٥٣٦٧٢ جنيه
- الأراضي والمباني المقام عليها مصنعي كيما (١) وكيما (٢) مرهونة للبنك العربي الافريقي بنك وكيل الضمان

٣-٦ الأصول الثابتة المهلكة دفترية ومازالت تعمل بالإنتاج في ٢٠٢٦/٣/٣١

بلغت قيمة الأصول الثابتة المهلكة دفترية ومازالت تعمل بالإنتاج في ٢٠٢٦/٣/٣١ ٢٢٠ ٤٩٥ ٥٩٤ جنيه مصري وتتمثل في الآتي:

البيان	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل	عدد وأدوات	أثاث	الاجمالي
القيمة بالجنية المصري	١٦ ٤٧٠ ٣٨٩	١٧٤ ١٢٤ ٤٩٧	١٩ ٦٨٥ ٢٩٦	٣ ٥١٢ ٤٣٤	٦ ٧٠٢ ٩٧٨	٢٢٠ ٤٩٥ ٥٩٤



شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤-٦ الأراضي

بيان	فدان	قيراط	سهم	بالجنية المصري
أولاً: أراضي أسوان قيمة أراضي أسوان والشلال المقام عليها المصانع والمدينة السكنية والمسجلة لشركة "كيما" المسطح المشترك بين محافظة أسوان وشركة "كيما" أراضي منفعة عامة عبارة عن خط السكة الحديد ومصرف السيل.	٧٧٢ ١٤٠ ٦٠	١ ١٨ ١٢	١ ٦ ٢٢	
قيمة القسمة النهائية بين شركة "كيما" ومحافظة أسوان من واقع العقد المسجل رسوم التسجيل بالشهر العقاري خلال عام ٢٠٠٤/٢٠٠٣	٩٧٣	٨	٥	٨٨٧٥٧ ٥١٧٢٠
{١} إجمالي أراضي أسوان	٩٧٣	٨	٥	١٤٠٤٧٧
ثانياً: أراضي الميناء النهري 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 وجاري تسجيل مساحة ١٠,٥ فدان تعويضاً عن المساحة المنزوع ملكيتها.	٢	١٨	٤	٨٢٨
{٢} إجمالي أراضي الميناء النهري	٢	١٨	٤	٨٢٨
ثالثاً: أراضي بكوم امبو أراضي زراعية بناحية فطيرة بكوم امبو وكذا أراضي مقام عليها عمارة الشركة بناحية البيارة	٤	١٤	٥	١٧٨٧
{٣} إجمالي أراضي كوم امبو	٤	١٤	٥	١٧٨٧
رابعاً: أراضي بالقاهرة قطعة أرض مشتركة من شركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير بالنزهة ومقام عليها عدد ٦ عمارات بعدد ١٤٤ وحدة سكنية			٦٩٨٠,٩٥ م	٤٣٠٠٥٨٤
{٤} إجمالي الأراضي بالنزهة الجديدة والقاهرة			٦٩٨٠,٩٥ م	٤٣٠٠٥٨٤
خامساً: أراضي بالإسكندرية قطعة أرض بناحية المنيرة بالإسكندرية مقام عليها وحدات سكنية			٣٨٣٣,١١ م	١٠٨٩٢٧٣
{٥} إجمالي الأراضي بالإسكندرية			٣٨٣٣,١١ م	١٠٨٩٢٧٣
إجمالي قيمة الأراضي				١٦٦٢٩٤٩



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

أولاً: الإجراءات التي تمت بشأن الرفع المساحي للأراضي لشركة قامت الشركة بإجراء الرفع المساحي للملكة لها وتم 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 الأهالي لمساحات أرض مشتركة مع المحافظة المقام عليها مبان بمعرفتهم من مساحة (١٤٢ فدان - ٢ قيراط - ١٩ سهم) بلغت المساحة المباعة للأهالي (٢٧٥٦١ م) حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ بأجمالي متحصلات لصالح كيما مبلغ وقدره [١١٢ ٤١٧ جنيه مصري] منذ البدء في إجراءات البيع وتتم المتابعة بصفه مستمرة في هذا الشأن حفاظاً على حقوق الشركة.

ثالثاً: بخصوص التعديلات على بعض أراضي الشركة من قبل الأهالي وشركات وهيئات عامة وجهات حكومية تم رفع دعوى قضائية على شركة المحطات المائية وقد تم الحكم فيها لصالح شركة كيما بمبلغ ٧١١٣٥٠٨ جنيه تعويضاً عن قيمة الأراضي المتعدي عليها (الجراج - البنزين) بالصدقة القديمة - كما تمت التوصية من لجنة إنهاء المنازعات الحكومية والمصدق عليها من مجلس الوزراء بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٢ بتسليم أرض النادي الروسي لشركة كيما وتم تشكيل لجنة من الشركتين وجاري متابعة تسليم الأرض

رابعاً: مساحة (١٢٨ فدان - ٢٢ قيراط - ٣ سهم) هذه المساحة مملوكة ملكية تامة للشركة وقد قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٣ بالموافقة على السير في إجراءات توفيق أوضاع واضعي اليد على هذه المساحة بمناطق غرب كيما بالبيع وفقاً للإجراءات القانونية المتبعة في هذا الشأن وقد تم فتح باب تلقي الطلبات من الأهالي وتجهيز المستندات المطلوبة لمراجعتها مع الجهات المختصة بالمحافظة للسير في إجراءات البيع .

خامساً: عدد (٤) محلات لم يتم توفيق أوضاع أصحابها تم رفع دعاوى قضائية ضدهم للإخلاء وهي حالياً منظورة أمام المحاكم وجاري المتابعة.

سادساً: تم بيع مساحة ١١٥٠٠ م بمبلغ ١٠٩٢٤٦٠٥ جنيه بمنطقة مزلقان الشلال بالمزاد العلني بتاريخ ٢٠٢٤/٣/٣ حيث تم قيد مبلغ ١٠٩٢٤٦٠٥ جنيه قيمة الأرباح الرأسمالية بقائمة الدخل في ٢٠٢٤/٦/٣٠

سابعاً: - تم استبعاد ٤٥٩٣٨١ م من الأراضي بالقيمة الدفترية بمبلغ ١٥٧٨٠ جنيه قيمة عدد ٨ قطع أراضي غير مستغلة بمدينة أسوان وتم اضافتها بقائمة المركز المالي تحت بند استثمار عقاري

شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

ثامنا: جتم استبعاد ٤٩٨٧٥ م ٢ من الأراضي بالقيمة الدفترية بمبلغ ١٧١٣ جنيه قيمة عدد ٣ قطع أراضي غير مستغلة بمدينة اسوان وكوم امبو وتم اضافتها بقائمة المركز المالي تحت بند استثمار عقاري

٧- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ ٥٦٥٣٥١٠.٤٩٩ جنيه مصري تتمثل في:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠١٥٣٧٨٨	١٤٨٠١٢٦٤	أ - التكوين الاستثماري
٧٢٠٨٢٥٣	١٢٤٦٨٧٣٠	مباني وإنشاءات ومرافق
-	-	آلات ومعدات
٥١٢١١٩٠	١٠٩١٢٦٧١	وسائل نقل وانتقال
١٨٨٦١٧٦٧	١٨٥٥٢٦٤٥	عـدد وأدوات
١٣٨٤٦١٢٦١٠	٣٢٣٢٠٣٦٩٤٠	أثاث ومعدات مكاتب
١٤٣٥٩٥٧٦٠٨	٣٢٨٨٧٧٢٢٥٠	المشروع الجديد (الحامض والسماذ)
٢٣٥٤١٩٧٥٤١	٢٣٦٤٧٣٨٢٤٩	إجمالي التكوين الاستثماري
٢٣٥٤١٩٧٥٤١	٢٣٦٤٧٣٨٢٤٩	ب - إتفاق الاستثماري
٣٧٩٠١٥٥١٤٩	٥٦٥٣٥١٠.٤٩٩	دفعات مقدمة
		إجمالي الإتفاق الاستثماري
		الاجمالي



* يوجد مبلغ ١٦٢٢٢٥١٨ جنيه مصري ضمن تكوين الاثاث يخص مشروع ERP.

٨- الإستثمارات ٨-١ الإستثمارات في الاسهم

البيان	نسبة المساهمة %	رصيد ٢٠٢٥/٧/١		رصيد ٢٠٢٦/٣/٣١		فرق التقييم
		عدد الاسهم	القيمة	عدد الاسهم	القيمة	
شركة الدلتا للسكر	٦,٤٥٧	٩ ١٨٢ ٥٧٢	٤٦٢٨٠,١٦٢٩	-	-	-٣٠,٥٧٧٩٦٥
شركة أبو قير للأسمدة	٢,٧	٣٤ ٠٠٩ ٣٦٠	١٧٠٠,٤٦٨,٠٠٠	١٠,٢٦٢٣٢٤	٨٣٨,٤٣١,٨٧٠	٣٢٥٣١٥٦٧٠
الإجمالي			٢١٦٣٢٦٩٦٢٩		١٢٧,٦٥٥٥٣٤	٢٩٤٧٣٧٧٠,٥

- تم تقييم مساهمة شركة كيما في اسهم شركة الدلتا للسكر والبالغة ٦,٤٥٧ % بالقيمة السوقية بالبورصة المصرية

في ٢٠٢٦/٣/٣١ بسعر ٤٧,٠٧ جنيه للسهم طبقا للمعيار المحاسبي، وهذه الإستثمارات مرهونة طبقا لعقد البنوك.

- تم تقييم مساهمة شركة كيما في اسهم شركة أبو قير للأسمدة والبالغة ٠,٨١ % بالقيمة السوقية بالبورصة المصرية

في ٢٠٢٦/٣/٣١ بسعر ٨١,٧ جنيه للسهم طبقا للمعيار المحاسبي، وهذه الإستثمارات مرهونة طبقا لعقد البنوك.

- تمت الموافقة من قبل الجمعية العمومية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/٩/٢٩ على بيع اسهم شركة أبو قير للأسمدة

للشركة القابضة بنسبة ٢٣٧٤٧٠٣٦ سهم بسعر بيع للسهم ٤٨,٧٢ ج مقابل القرض وتم البيع بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٢٠

وتم خصم قيمة قرض الشركة القابضة .

٨-٢- الاستثمار في السندات - وثائق الاستثمار - أذون الخزانة

تبلغ قيمة الإستثمارات في سندات حكومية (بنك الاستثمار القومي) مبلغ ٢٣٥ ٣٣٥ جنيه مصري في ٢٠٢٦/٣/٣١ نفس المبلغ في ٢٠٢٥/٣/٣١ .

يبلغ قيمة العائد المحقق من الإستثمارات في سندات حكومية مبلغ ٦٠٥٧٠ جنيه مصري في ٢٠٢٦/٣/٣١ تم إثباته بقائمة الدخل.

شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٨-٣ الاستثمار العقاري :- تم تقييم عدد ٨ قطع أراضي بمساحة قدرها ٢٤٥٩٣٨١ م^٢ بمبلغ ٢٠٣٤٥٨٨٧٥٠ جنيه عن طريق مركز استشارات وبحوث التنمية والتخطيط التكنولوجي بجامعة القاهرة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ (الاستثمار العقاري) وقد تم اثباته بقائمة المركز المالي وتم اثبات مبلغ ٢٠٣٤٥٧٢٩٧٠ بقائمة الدخل في ٢٠٢٤/٦/٣٠ بالصافي بعد خصم القيمة الدفترية بمبلغ ١٥٧٨٠ جنيه .

--- تم تقييم عدد ٣ قطع أراضي بمساحة قدرها ٤٩٨٧٥ م^٢ بمبلغ ١٠٨٣٣٩٩٤٩ جنيه عن طريق مركز استشارات وبحوث التنمية والتخطيط التكنولوجي بجامعة القاهرة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ (الاستثمار العقاري) وقد تم اثباته بقائمة المركز المالي وتم اثبات مبلغ ١٠٨٣٣٨٢٢٦ بعد خصم القيمة الدفترية بمبلغ ١٧١٣ ج وقد تم اثبات المبلغ بالاحتياطات الأخرى بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .

تم تقييم عدد ٣ مباني بمبلغ ١٧٦٩١٣١٠ جنيه عن طريق مركز استشارات وبحوث التنمية والتخطيط التكنولوجي بجامعة القاهرة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ (الاستثمار العقاري) وقد تم اثبات المبلغ بالاحتياطات الأخرى بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .

- تم تقييم مباني مشغولة بمنطقة الحديد والصلب بمبلغ ٤٦٨١١٧٥٤ ج عن طريق مركز استشارات وبحوث التنمية والتخطيط التكنولوجي بجامعة القاهرة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ (الاستثمار العقاري) وقد تم اثبات المبلغ بالاحتياطات بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .

٩- قروض لجهات خارجية أخرى : يتمثل هذا البند الظاهر تحت الأصول طويلة الأجل بالميزانية فيما يلي:

قيمة القرض الممنوح لجمعية الإسكان بشركة " كيما " لإقامة مشروعات الإسكان بمحافظة أسوان والقاهرة والإسكندرية وقد بلغ الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ ٢٣٧٩٣٤ جنيه مصري كالاتي:

البيان	رصيد أول المدة جنيه مصري	الإضافات للقرض جنيه مصري	المسدد من القرض جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري
مشروع القاهرة	٢٨٦٣٢		٣٥١٣	٢٥١١٩
مشروع أسوان {١}	١٠٩٣٥		٤٠٨	١٠٥٢٧
مشروع أسوان {٢}	١٢٦٢٣٢		١٣٢٢٨	١١٣٠٠٤
مشروع الإسكندرية	٨٩٢٨٤		---	٨٩٢٨٤
الإجمالي	٢٥٥٠٨٣		١٧١٤٩	٢٣٧٩٣٤

١٠- أصول غير ملموسة: تتمثل في التراخيص والتصميمات الهندسية لمشروع الامونيا /يوريا

الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١ بمبلغ ٢٢٥٦٨٣٣٩٩٤ جنيه مصري وقسط الاستهلاك بمبلغ ٨٦٣٣٤٠٨٧ جنيه مصري بمعدل ٤,٧٥% سنوياً تم اثباته بقائمة الدخل والرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١ بمبلغ ٢١٧٠٤٩٩٩٠٧ جنيه مصري وذلك بعد خصم قيمة قسط الاستهلاك وتم اثباته بقائمة المركز المالي

١١- المخزون : تبلغ قيمة المخزون في ٢٠٢٦/٣/٣١ بمبلغ ٣٣٧٨١٥٩٧٧٦ جنيه مصري تتمثل في الآتي:

٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	
١٤٩٠٠٤٩٠٠	١١٣٤٤٩٢٩١	خامات
١٨٣٣١٥٨٧	١٩٨٢٦٧٢١	الوقود - الزيوت
١١٩٤١٦٦٨٦٦	١٣٨٣٥٨٠١٩٢	قطع غيار ومهمات (قبل خصم المخصص)
٤٠١٥٢٢٧٠	٢٦٠٥٠٠٣٥	مواد تعبئة وتغليف
٩٧٧٦٥٩	١٦٠٧٨٠٠	المخلفات الخردة
٧٩٠٨٩٥	٧٩٠٨٩٥	قطع غيار تحت التكوين
١١٩٣١٣٨٠٩	١١٦٩٧٧٤٤٨	إنتاج غير تام
١٤٨١٧٩٨٣١	٢٨٣١٣٩٠٠٩	إنتاج تام
٢٢٥٢٧٥٣	٣٧٤٨٢٠٨٤	مخزون لدى الغير
١٦٧٣١٧٠٥٧٠	١٩٨٢٩٠٣٤٧٥	
٧٣٨٥٦١٩١٦	١٤٠٧٣٦٣٢٢٤	
٢٤١١٧٣٢٤٨٦	٣٣٩٠٢٦٦٧٩٩	
(١٢١٠٧٠٢٢)	(١٢١٠٧٠٢٢)	
٢٣٩٩٦٢٥٤٦٤	٣٣٧٨١٥٩٧٧٦	



اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات

إجمالي المخزون قبل خصم المخصص

يخصم مخصص أصناف بطيئة الحركة (قطع الغيار)

الإجمالي

المخصص المخصص من قطع الغيار والبالغ قدره (١٢١٠٧٠٢٢) جنيه مصري) للأصناف بطيئة الحركة وذلك طبقا للدراسة التي

أعدت لهذا الغرض وكافي لمواجهة أى التزامات في فروق الأسعار في حالة البيع.

شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٢- العملاء وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٧٧٣٦٩٥٦	٥٥٨٩٣١٧٣٦	العملاء (١-١٢)
١١٤٨٠٢١٦	١١٥٦٤٤٠٣	أوراق قبض
٢٥٥٤٢٧٣٣٠	٢٥٧٠٠٣٠٢٨	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات (٢-١٢)
٣٦٧٥١٤٠٢	١٤١٨٦٦٢٥٠	إيرادات مستحقة التحصيل (٣-١٢)
-----	١٩٨٧٥٩٢	مصرفات مدفوعة مقدما
١٩٢٩٥٥٣٦٣	٢٣٨٧٤٥٤٠٧	حسابات مدينة أخرى (٤-١٢)
١٦٧٣٤٦٧٢	٢٠٩٥٧٣١٣	موردين أرصدة مدينة (٥-١٢)
(٣٩ ١٦٨)	(٣٩ ١٦٨)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيرادات مستحقة التحصيل)
(٧٨٤ ٦٣٩)	(٧٨٤ ٦٣٩)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (موردين أرصدة مدينة)
٦٣٠٢٦٢١٣٢	١٢٣٠٢٣١٩٢٢	الإجمالي
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	١-١٢ العملاء

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٩٨٣٩	١٠٩٨٣٩	عملاء عام خدمات
٢٠٩٧١٥٤	١٨٨٩٧٠	عملاء عام أعمال
٦٣٦٢٥٩٧٧	٢٦٥٠٩٩٢٨٦	عملاء قطاع خاص (جمعيات زراعية)
٥١٩٠٣٩٨٦	٢٩٣٥٣٦٤١	عملاء قطاع خارجي
١١٧٧٣٦٩٥٦	٥٥٨٩٣١٧٣٦	الإجمالي

٢-١٢ حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨٣٣٥٣٠	١٧٠٣٠٩٣	مصلحة الجمارك
١٩١٥٣٩٤٥١	١٨٦١٤٩٨٤٦	ضريبة المبيعات
٥٨٠٥٤٣٤٩	٦٩١٥٠٠٨٩	مصلحة الضرائب العامة
٢٥٥٤٢٧٣٣٠	٢٥٧٠٠٣٠٢٨	الإجمالي
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	٣-١٢ إيرادات مستحقة التحصيل

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٦٩٣٥٤٥	١٣٣٩٦٠٨٣١	إيرادات أوراق مالية
٣٦٨٢٦٢٥	٧٦١٦١٣٦	فوائد دائنة
٢٣٧٤١٨١	٢٩٢١٧١	إيجارات دائنة
١٠٥٠	---	إيرادات متنوعة
(٣٩١٦٨)	(٣٩١٦٨)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيرادات مستحقة التحصيل)
٣٦٧١٢٢٣٣	١٤١٨٢٩٩٧٠	الإجمالي



رصيد إيرادات أوراق مالية البالغ قدرة ١٣٣٩٦٠٨٣١ جنيه مصري يتمثل في الاتي:

-- مبلغ ١٣٣٩٠٠٢٦١ جنيه مصري يتمثل في العائد المستحق من الاستثمار في اسهم شركة أبو قير والدلتا للسكر عن توزيعات العام المالي ٢٠٢٥
-- مبلغ ٦٠٥٧٠ جنيه مصري يتمثل في العائد المستحق من الاستثمار في سندات حكومية لبنك الاستثمار القومي حتى ٢٠٢٦/٣/٣١.

شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* بلغت الإيجارات الدائنة في ٢٠٢٦/٣/٣١ بمبلغ ٢٥٣٠.٣ جنيه مصري بعد خصم المخصص البالغ ٣٩١٦٨ جنيه وتتمثل في قيمة الإيجارات المستحقة علي قاطني المدينة السكنية والإيجار الخاص بأبراج شركات المحمول ويتم المتابعة في توريدها أول بأول وفي حالة تأخير التوريد يتم عمل إنذار أول وثاني وفي حالة عدم الاستجابة للسداد يتم اتخاذ الإجراءات القانونية.

١٢-٤ الحسابات المدينة الأخرى

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢١١٦٧٤٨٥	١٢١١٦٧٤٨٦
-٥٠٤٨٢٣	-٦٥٦٥
١٧٨٣٤٥٥-	٨٥٥٨٢٤٠
٧٤٠٧٦١٥٥	١٠٩٠٢٦٢٤٦
١٩٢٩٥٥٣٦٣	٢٣٨٧٤٥٤٠٧

تأمينات لدى الغير

مدينو بيع أصول ثابتة

مدينو بيع خامات قطع غيار

أرصدة مدينة أخرى

الإجمالي

١٢-٥ موردين أرصدة مدينة

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤٦٧٨	١٨١٢٢٠
١٣٤٢٤٠٨٣	١٣٩٢٨٤٦٩
٣٢٧٥٩١١	٦٨٤٧٦٢٤
---	---
(٣٥٧ ٥٥٣)	(٣٥٧ ٥٥٣)
(٤٢٧ ٠٨٦)	(٤٢٧ ٠٨٦)
١٥٩٥٠.٣٣	٢٠١٧٢٦٧٤

موردين عام خدمات

موردين عام أعمال

موردين قطاع خاص

موردين قطاع خارجي

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (موردين عام أعمال)

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (موردين قطاع خاص)

الإجمالي

١٣- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٦٩٠٩٩٤٨٧	١١٩٣١٨٩٠١٦
١٩٨٧٧٥٣١٣٥	٣٤١٢١١٣٧٩٣
--	--
١٧٥٦٥٠	١٢١٩٦٨٣
٣٠٥٧٠٢٨٢٧٢	٤٦٠٦٥٢٢٤٩٢

ودائع لأجل

حسابات جارية لدى البنوك

غطاء خطابات ضمان

نقدية بالصندوق وسلف مستديمة

الإجمالي

* يتضمن رصيد النقدية بالبنوك مبلغ ١,٤١٠ ج (مليار واربعمئة وعشر مليون جنيه) نقدية غير حرة طرف بنك مصر تحت حساب تغطية مصاريف الشركة لمدة ثلاثة اشهر حسب شروط التعاقد مع البنوك .

* تم اصدار خطاب ضمان لصالح شركة تكنومينت بمبلغ ٢٠ مليون دولار بضمان الوديعة طرف البنك الاهلي المصري .

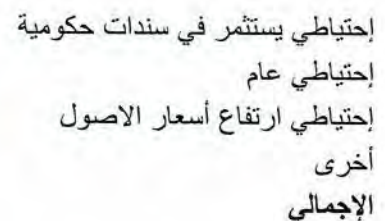
* يتضمن رصيد الودائع قيمة ودائع بالبنك الاهلي اسوان بمبلغ ٢٠٩٧٩٤٨٥,٦٠ دولار في ٢٠٢٦/٣/٣١ منها

مبلغ ٢٠٨٢٤٧٨٣,١٤ دولار تمثل ودائع متحفظ عليها من قبل البنك ضمانا للقرض .

* حققت الحسابات الجارية والودائع لدي البنوك عائداً قدره ٢٠٥٦٥٥٠,٧٢ جنيه مصري تم اثباته بقائمة الدخل في

٢٠٢٦/٣/٣١





شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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 المهلكة دفترياً 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 رأسمالي

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

يجوز تكوين احتياطيات أخرى بموجب قرار الجمعية العامة في ضوء المذكرة المعروضة من مجلس إدارة الشركة

١٦- المخصصات

البيان	رصيد ٢٠٢٥/٧/١	الإضافات	الاستيعادات		رصيد ٢٠٢٦/٣/٣١
			مخصصات مستخدمة	مخصصات تم ردها على الإيرادات	
مخصص الضرائب المتنازع عليها	٢٠٣٠١٧٣٣٨	----	----	-	٢٠٣٠١٧٣٣٨
	٢٠٣٠١٧٣٣٨	----	----	-	٢٠٣٠١٧٣٣٨
مخصص المطالبات والمنازعات	٧٨٦٢٤١٤٨	----	٤٨٧١٥٥٣	٧٣٧٥٢٥٩٥	٧٨٦٢٤١٤٨
	٧٨٦٢٤١٤٨	----	٤٨٧١٥٥٣	٧٣٧٥٢٥٩٥	٧٨٦٢٤١٤٨
مخصصات أخرى	١٢٤٧١٦٠٩	----	١٢٤٧١٦٠٩	-	١٢٤٧١٦٠٩
	----	----	----	-	----
	١٥٠٠٠٠٠٠	----	----	-	١٥٠٠٠٠٠٠
	----	----	----	-	----
	٢٧٤٧١٦٠٩	----	١٢٤٧١٦٠٩	-	٢٧٤٧١٦٠٩
	٣٠٩١١٣٠٩٥	----	١٧٣٤٣١٦٢	-	٣٠٩١١٣٠٩٥



شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٧- الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦.٥٨٩.٦٦٧	٩٣١٦٢٧٣٢٠
-----	-----
٢٧١٦٣١٧٥٣	٣٠٧.٠٨٣٢٧٧
-----	-----
٢٧٩٧٠	٢٨٥١٠
٥.٨٧٣٤	٥١٥٢٢١
١٥٧٢٥١٢٩١	١٩٧٢٤٦١.٩
١٧١٦٧٣٢٠.٨	١٠.٢٤٦٧٧٨.٠
١٢.٦٩٨٣٦٢٣	١٥٣٨٩٦٨٢١٨

الموردين (١-١٧)

أوراق الدفع

حسابات دائنة للمصالح والهيئات (٢-١٧)

دائنو توزيعات (٣-١٧)

مصرفات مستحقة السداد (٤-١٧)

إيرادات محصلة مقدماً (٥-١٧)

عملاء أرصدة دائنة (٧-١٧)

أرصدة دائنة أخرى (٦-١٧)

الإجمالي

١-١٧ الموردين

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦١٣٥١٣٢	٦٩٩٨٥١٦
٩٢.٨٥٣٤٢	٤٩٧٨٥٧٣٦٩
٥.٧٦٣٨٨٢.٠	٤٢٦٣٣١٨٩٩
٣١٣٧٣	٤٣٩٥٣٦
٦.٥٨٩.٦٦٧	٩٣١٦٢٧٣٢٠

موردين عام خدمات

موردين عام أعمال

موردين قطاع خاص

موردين قطاع خارجي

الإجمالي

٢-١٧ حسابات دائنة للمصالح والهيئات

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
-----	-----
٢٦١١٧٨٩٩١	٢٩٨٦.٥٠.٩٦
١٥٧٣٢١٤	٢٠.٤٩٤٧٦
٩٨١.٧	٩٨١.٧
٤٣٢١٥١٩	٥٦٦٣١٢٢
٤٩٢٤٧	٧١٦٧٨
١٠.٤٩٨٦	١٠.٣٨٦٣
٤٣.٥٦٨٩	٤٩١٩٣٦
٢٧١٦٣١٧٥٣	٣٠٧.٠٨٣٢٧٧

مصلحة الجمارك

ضريبة المبيعات

ضريبة المربعات

ضرائب أرباح العام

ضرائب الدمغة

ضرائب مخصومة بمعرفة الشركة

الضرائب العقارية

جاري الهيئة

الإجمالي

٣-١٧ دائنو توزيعات

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
-----	-----
-----	-----
-----	-----



حصة العاملين

حصة أخرى (النادي الرياضي)

الإجمالي

شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٧-٤ مصروفات مستحقة السداد

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٠٠٠	----
٢٧٩٧٠	٢٨٥١٠
---	---
٢٧٩٧٠	٢٨٥١٠

أجور مستحقة

إيجارات مستحقة

تبرعات

الإجمالي

١٧-٥ إيرادات محصلة مقدماً

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣٩٦٩٩	٤٦٣٦٣٦
٤٩٦٦٠	٤١٦٠
١٩٣٧٥	٤٧٤٢٥
---	---
٥٠٨٧٣٤	٥١٥٢٢١

شركة إتصالات مصر - إيجار

شركة موبينيل - إيجار

الشركة المصرية للاتصالات (وي) - إيجار

الوحدات المحلية بمدينة أسوان - الأراضي المشتركة

الإجمالي

١٧-٦ أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٦٢٨٨٨٠	١٢٤٣٥٢٨١
١٩٣٩٣٣٩	----
٨٠٤١٥٩٧٧	٦٤١٦٢٧٤٠
٧٨٦٨٩٠١٢	٢٥٨٦٩٧٥٩
--	--
١٧١٦٧٣٢٠٨	١٠٢٤٦٧٧٨٠

تأمينات للغير (١٧-٦-١)

دائنو بمبالغ مستقطعة من العاملين

الأرصدة الدائنة الأخرى

دائنو شراء أصول جديدة

موازنة أسعار تقلبات العملة

الإجمالي

١٧-٦-١ تأمينات للغير

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢٠٤٥٩	٢٢١٢٤٩
١٠١٠٥٤٩١	١١٩١١١٠٢
٣٠٢٩٣٠	٣٠٢٩٣٠
١٠٦٢٨٨٨٠	١٢٤٣٥٢٨١

تأمينات معاشات قاطني المدينة السكنية

تأمينات الموردين

تأمينات العملاء

الإجمالي

١٧-٧ عملاء أرصدة دائنة

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٣٠٠١٨٨٢	٦٣٨٨٢٢٢٦
٦٤٣١٣١	٨٢٢١٩٣٢٣
٥٩٩٦٩٩١٣	٢١٥٥١٢٣٤
٣٦٣٦٣٦٥	٢٩٥٩٣٣٢٦
١٥٧٢٥١٢٩١	٢٣٦١٦٨٨٠٩

عملاء قطاع خدمات

عملاء قطاع عام

عملاء قطاع خاص

عملاء قطاع خارجي

الإجمالي



شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٨- القروض--

١٨-١ قرض البنوك لمشروع كيما (٢)

قامت شركة كيما بالتعاقد مع إئتلاف البنوك المصرية (البنك الأهلي المصري - بنك مصر - البنك العربي الأفريقي 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 ورصيد القرض في ٢٠٢٦/٣/٣١ بلغ ١٢٣٢٠,٦٩١٩٩٨ جنيه مصري (شامل قيمة الفوائد المدينة بالدولار خلال الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ وحتى ٢٠٢٦/٣/٣١) وقد تم إثباتها بقائمة الدخل وقائمة المركز المالي في ٢٠٢٦/٣/٣١ وقد تم سداد باقي رصيد القرض بالجنيه المصري في يونيو ٢٠٢٤

١٨-٢ مشروع الحامض والنترات:

بموجب الاتفاق النهائي المعتمد من تحالف البنوك بتاريخ ٢٠٢٥/٦/٢٥ قد بلغ اجمالي قيمة التكلفة الاستثمارية للمشروع مبلغ ٦,٤٢٢,٤١٨,٣٢٦ بالجنيه المصري ومبلغ ٢٧٨,٣٨٤,٩٥٨ بالدولار وقيمة القرض من اجمالي التكلفة الاستثمارية مبلغ ٨٢,٩٤٥,٠٣٨ دولار امريكي ومبلغ ٥,٩٣٠,٧٠٠,٦٠٦ بالجنيه المصري وسيتم جدولة الأقساط بعدد ١٦ قسط للدولار تنتهي في ٢٠٣٥/٦/٣٠ وعدد ١٨ قسط للمصري تنتهي في ٢٠٣٦/٦/٣٠ ورصيد القرض في ٢٠٢٦/٣/٣١ بلغ ٢٠,٦٥٣,٦٣٥٥٤ جنيه مصري

اجمالي رصيد القروض في ٢٠٢٦/٣/٣١

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٩٧٣١٣٥٩٩	٢٠,٦٩٩,٣٩٤٥
١١١٨٣٣١٥٥١٦	١٢٣٢٠,٦٩١٩٩٨
-----	٢٠,٦٥٣,٦٣٥٥٤
١١٥٨٠,٦٢٩١١٥	١٤٥٩٣٠,٤٩٤٩٧

المستحق من القرض خلال عام

المستحق من القرض خلال أكثر من عام (كيما ٢)

المستحق من القرض خلال أكثر من عام (مشروع الحامض)
الإجمالي

١٨-٣ قروض من الشركة القابضة:

حصلت شركة كيما على قروض من الشركة القابضة بلغت ٤٥٩٥٥,٠٣١ جنيه مصري حتى ٢٠٢٦/٣/٣١

١٩- الموقف الضريبي للشركة

١٩-١ الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

أولاً: بالنسبة للسنوات من عام ١٩٩٨ وحتى ٢٠١٦/٢٠١٦ تمت التسوية وسداد المستحق لمصلحة الضرائب

ثانياً: بالنسبة للأعوام من ٢٠١٦/٢٠١٦ وحتى ٢٠٢٠/٢٠١٩ (تحت الفحص لجنة طعن)

ثالثاً: بالنسبة للأعوام من ٢٠٢٠/٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٢/٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٢/٢٠٢٣ تم الفحص وتمت التسوية

١٩-٢ الضريبة على كسب العمل: أولاً: يتم سدادها شهرياً لمركز كبار الممولين.

ثانياً: بالنسبة للأعوام من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢ (تمت التسوية وسداد المستحق لمصلحة الضرائب)

ثالثاً: بالنسبة لعام ٢٠٢٣ تحت الفحص

١٩-٣ ضريبة القيمة المضافة: بالنسبة للسنوات ٢٠١٦/٢٠١٦ وحتى ٢٠٢٠/٢٠١٩ تم الانتهاء من لجنة الطعن بفروق ضريبية

بمبلغ ٩١٤٤٩٩٦٣ جنيه مصري وتم إحالتها الى المحكمة للنظر في الطعن المقدم من الشركة - وتم تقديم مستند تسوية نزاع

مع الضرائب للاستفادة من قانون التيسيرات الضريبية وتم سداد المبلغ في يوليو ٢٠٢٥ والاستفادة من عدم تحمل الشركة للضريبة

الإضافية

مع العلم بان الرصيد الدائن المستحق للشركة كيما لدى مصلحة الضرائب (القيمة المضافة) قد بلغ ١٨٦١٤٩٨٤٦ جنيه مصري في

٢٠٢٦/٣/٣١ وقد تم تقديم المستندات الدالة على رد الضريبة المستحقة على الات ومعدات المشروع الجديد

بمبلغ ٣٠٣ ٣٠٩ ٨٥٠ جنيه مصري وقد تم رد مبلغ ١٠٢ مليون جنيه مصري من القيمة وتم عمل مقاصة



شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

بمبلغ ٦٩ مليون جنيه من الرصيد الدائن للالات والمعدات وجاري المتابعة مع المصلحة لرد المبلغ المتبقي..

-- بالنسبة لاعوام ٢٠٢١-٢٠٢٢-٢٠٢٣ (تحت الفحص لجنة طعن) .

١٩- ضريبة الدمغة

يتم سداد ضريبة الدمغة بالكامل وجاري فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠

١٩- الضريبة العقارية

تم سداد الضريبة المستحقة على الشركة حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ (وقد صدر قرارى رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ ورقم ٣ لسنة ٢٠٢٤ بتحمل

وزارة المالية الضريبة العقارية على نشاط الكيماويات لمدة خمس سنوات بدءاً من عام ٢٠٢٢)

٢٠- المبيعات

تبلغ إيرادات النشاط الرئيسي للشركة في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ ٧٣١٤٩٣٣٣٣٣ جنيه مصري على النحو التالي:

٢٠٢٦/٣/٣١ ٢٠٢٥/٣/٣١

جنيه مصري جنيه مصري

٧٣١٤٩٣٠٨٧٧ ٦٣٩٠٧٩٦١٨٢

١٢٤٥٦ ١٧٥٤

-- --

٧٣١٤٩٣٣٣٣٣ ٦٣٩٠٧٩٧٩٣٦

إيرادات المبيعات(تصدير٤٢٧٠٢٩٠٥٣٥٠ محلى١٩٦٤٦٣٠٤٥٠)

خدمات مباعه

إيرادات تشغيل للغير

الإجمالي

٢١- تكلفة البضاعة المباعة

تبلغ تكلفة البضاعة المباعة في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ ٤١٧٩٩٥٤١٢٧ جنيه مصري على النحو التالي:

٢٠٢٦/٣/٣١ ٢٠٢٥/٣/٣١

جنيه مصري جنيه مصري

٣٤٩٧١٠٩٤٩٥ ٣٣٤٥٣٤٥٨٩٣

١٨١٤٢٨٨٦٤ ١٦١٤٥٨٤٨٥

٦٢٠٥٦٠٤٤ ٤٤٦٢٠١٨٤

٥٧٠٢٣٢٢٦٣ ٦٠٧٣٢٠٠٥٥

١٦٨٠٢٨٧ ١٥٨١٦٤١

٦٩٩٩٠ ٦٩٩٩٠

٢٣٣٦٣٦١ -٩٢٠٥٢٩٦١

١٣٤٩٥٩١٧٨- -٣٠٠٥٧٣٧٢٣

٤١٧٩٩٥٤١٢٧ ٣٧٦٧٧٦٩٥٦٤

مواد

أجور

خدمات مشتراه

إهلاك

ضرائب غير مباشرة

ضرائب عقارية

تغيرات المخزون غير التام

تغيرات مخزون الإنتاج التام

الإجمالي

٢٢- التكلفة البيعية والتسويقية

تبلغ التكلفة البيعة والتسويقية في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ ٧٣٤٧٠٦٩١٥ جنيه مصري على النحو التالي

٢٠٢٦/٣/٣١ ٢٠٢٥/٣/٣١

جنيه مصري جنيه مصري

٨٢٢٢٨٩٢٠ ٧٣٤٢٧٣١٤

٤٥٧٦٤١٩١ ٤٤١٨٩٦٢٦

٢٧٦٢١١٨٩ ٢١١٩٧٦٩١

٥٧٩٠٩٢٦١٥ ٤٤٩٥٢٢٩٩٥

٧٣٤٧٠٦٩١٥ ٥٨٨٣٣٧٦٢٦

مواد

أجور

مصاريف بيعيه وتسويقية أخرى

نوالين نقل المنتجات وعمولات أخرى

الإجمالي



شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٣- إيرادات الاستثمار في أوراق مالية

تبلغ إيرادات الاستثمار في أوراق مالية في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ ٢٢٧٧٢٠٠٧٥ جنيه على النحو التالي

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥٥٠٧٠٢٠٠	٢٢٧٦٥٩٥٠٥
٦٠٥٧٠	٦٠٥٧٠
٢٥٥١٣٠٧٧٠	٢٢٧٧٢٠٠٧٥

إيراد الاستثمار في شركتي أبو قير للأسمدة والدلتا للسكر

إيراد الاستثمار في أوراق مالية أخرى

الإجمالي

إيرادات واستثمارات مالية أخرى تتمثل في عائد قدره ٦٠٥٧٠ جنيه مصري نتيجة الاستثمار بمبلغ ٣٣٥ ٣٠٧ جنيه مصري في سندات حكومية ببنك الاستثمار القومي.

٢٤- إيرادات أخرى

تبلغ الإيرادات الأخرى في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ ٥٤٦٧٦٨٨٧ جنيه مصري على النحو التالي

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٢٣٠٦٣١٦
٦٥٥٧٧١٤	١٦٩١٧٧٨
١٥٠٠٠٠	١٥٥٤٦٢٦٢
٢٤٩٥٠٩٢	٥١٣٧٠٨٥
٢٥٩٧٥٠١٩	١٩٩٩٥٤٤٦
٥٦٥٠٠٠٠٠	-----
٩١٦٧٧٨٢٥	٥٤٦٧٦٨٨٧

أرباح بيع خامات مواد

أرباح بيع مخلفات

تعويضات وغرامات

إيجارات دائنة

متنوعة

مخصصات انتفي الغرض منها

الإجمالي

٢٥- المصروفات الأخرى

تبلغ المصروفات الأخرى في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ ١٠٦٠٣٩٦٩٦ جنيه مصري على النحو التالي

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
---	-----
٢٠٣٥٨٧٧	٩٢٨٦٦٣
٩٤٠٠٠	٣٣٦٠٧٦٤
٩٤٦٢٣٣١٨	١٠١٧٥٠٢٦٩
.	.
٩٦٧٥٣١٩٥	١٠٦٠٣٩٦٩٦

خسائر بيع أصول متداولة

تعويضات وغرامات

تبرعات واعانات

توقفات المصانع

متنوعة

الإجمالي



٢٦- المصروفات التمويلية

بلغت المصروفات التمويلية في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ ٩١٥٩٠٩٨٠١ جنيه نتيجة احتساب الفائدة على رصيد القرض الدولار في

٢٠٢٦/٣/٣١ بمبلغ ٨٦٩٩٥٤٧٧١ جنيه بالإضافة الى فوائد قروض من الشركة القابضة بمبلغ ٤٥٩٥٥٠٣٠ جنيه

شركة الصناعات الكيماوية المصرية - كيما - شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٧- 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 الأخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لمصلحة الضرائب، القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

(ب) خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

٢٨- الالتزامات العرضية

تم رفع سعر الغاز من ٤,٥ دولار الي ٥,٧٥ دولار لكل مليون وحدة حرارية بريطانية من ٢٠٢١/١١/١ وتم رفع سعر الغاز طبقاً للمعادلة السعرية بداية من ٢٠٢٢/٩/١٣

تم ارتفاع سعر توريد الغاز للمصانع من ٣ دولار الى ٤ دولار اعتباراً من ٢٠١٢/١ ومن ٤ دولار إلى ٤,٥ دولار اعتباراً 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 حتى ٢٠٢٠/٤/٢٦ تاريخ استلام المشروع الجديد.

٢٩- التقارير القطاعية

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

٣٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية بنفس أسس التعامل مع الآخرين وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة

