السيد الأستاذ / رئيس لجنة بورصة الأوراق المالية

البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد

تحية طيبة وبعد

نتشرف بأن نرفق طيه القوائم المالية لشركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما" في ٢٠٢٦/٩/٣٠ بعد إعتمادها من مجلس إدارة الشركة متضمنة البيانات الآتية :-

أولا : القوائم المالية :-

١- قائمة المركز المالى في ٢٠٢٦/٩/٣٠.

٢- قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠.

٣- قائمة التغير في حقوق الملكية في ٢٠٢٦/٩/٣٠.

٤- الإيضاحات المتممة في ٢٠٢٦/٩/٣٠.

٥- قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ .

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

رجاء التكرم بالإحاطة والتنبيه بالإستلام ,,,

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام

العضو المنتدب التنفيذي

مهندس / سامح طلعت محمد

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES
شركة الصناعات الكيماوية المصرية
كيما
KIMA

نصر أبو العباس وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
Independent member
Morison Global

Building Better Business Globally
الشركاء
أحمد نصر أبو العباس- محمد عبد العزيز سليم - أحمد تمام
محمد أحمد سالم- محمد عبد المنعم - أحمد مجي

تقرير فحص محدود

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

شركة الصناعات الكيماوية المصرية – كيما (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المرفق لشركة الصناعات الكيماوية المصرية – كيما (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيارالمصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشاة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، 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 إكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أسباب الاستنتاج المتحفظ

- عرض القوائم المالية والأيضاحات المتممة لها ليست متسقة مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"
- لم تلتزم الشركة بتطبيق الفقرة (٥١) من المعيار المحاسبي المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكها بشأن إعادة النظر في الأعمار الإنتاجية للأصول التي مازلت في أعمارها الإنتاجية وكذا بشأن احتساب القيمة التخريدية للأصول.
- تضمنت أراضي الشركة أراضي متعدى عليها من الاهالي وبعض الجهات الرسمية (أرض الكوبري و أرض السكة الحديد) وقد صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٣، باتخاذ اجراءات توفيق الأوضاع بشأن تعديات الأهالي بأرض السيل في منطقة غرب كيما بالبيع، ولم يتم حتى تاريخ إعداد التقرير والإنتهاء من تلك الاجراءات فضلا عن عدم الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبه المصرى رقم (٣٢) بمعالجة الأراضي الصادر بشأنها قرار الجمعية العامه غير العادية كأصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع.
- تضمن بند المشروعات تحت التنفيذ دفعات مقدمه خاصه بمشروع (ERB SYSTM) بمبلغ ١٦ مليون جنيه يعود معظمها لسنوات سابقه، ولم يتم التشغيل حتى تاريخ إعداد التقرير مما يتطلب دراسة مدى الاضمحلال بالقيمة.

٢ ميدان الإسماعيلية - مصر الجديدة - القاهرة ٨٩٩ ٩١٥ ٢٢ (٢٠٢+) - ٢٦ ٩٢٠ ٢٤١ (٢٠٢+) - فاكس : ٦٨ ٩٩٨ ٢٤١ (٢٠٢+)
E-mail : info@nasrcorp.com - website : www.nasrcorp.com

THE GLOBAL COMPACT
WE SUPPORT

- لم تقم الشركة بإعداد دراسة القيمة العادلة الخاصة بالإستثمارات العقاريه بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٤).
- تضمن المخزون اصناف متوقفة ومرحلة منذ سنوات سابقة تبلغ قيمتها نحو ١٧٤ مليون جنيه مصري مكون لها اضمحلال بنحو ١٢ مليون جنيه لم نواف بدراسة محدثة للاضمحلال في تاريخ اعداد التقرير.
- عدم كفاية الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بالإيضاحات المتممة في ضوء متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٥).
- لم تقم الشركة بموافاتنا بالمصادقات البنكية للوقوف على صحة الأرصدة في تاريخ المركز المالي (بنك أبو ظبي الإسلامي - بنك الأهلي الكويتي - بنك فصيل الإسلامي - بنك القاهرة) وما قد يترتب على ذلك من آثار.
- عدم مطابقة ضريبة القيمة المضافة الواردة في المركز المالي مع الإقرارات الضريبية المقدمة لمصلحة الضرائب، وما يترتب عليه من آثار، ويتصل بذلك عدم صحة حساب ضريبة كسب العمل الشهرية الواردة بشيت الأجور المعد من قبل الإدارة مع إقرارات كسب العمل الواردة بمنظومة الضرائب.
- لم تقم الشركة بأعادة تقيم الارصده المدينة والدائنة بالعملات الأجنبية، وفقا بمتطلبات المعيار المحاسبي رقم (١٣).
- لم تقم الشركة بإعداد دراسة للخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالقوائم المالية وتأثير نتيجة الفترة بنتائج تلك الدراسة بالمخالفة لمتطلبات المعيار المحاسبي رقم (٤٧) الأدوات المالية.
- لم تقم الشركة بدراسة مدى كفاية المخصصات المكونة للالتزامات الخاصة بالشركة في تاريخ المركز المالي في ٢٠٢٦/٩/٣٠.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من دراسة بنود الفقرة السابقة وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٢٠٢٦/٩/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٠٢٦/١١/١٥

نصر أبو العباس أحمد

محاسب ومراجع قانوني
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٥٥١٨
س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦
سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري رقم ٣٠٤
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات ١٢٤١
نصر أبو العباس أحمد - أعضاء Morison Global

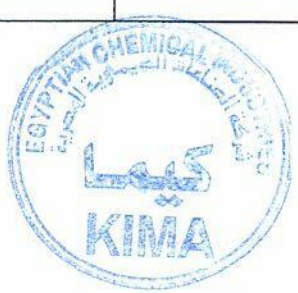
نصر أبو العباس وشركاه
Morison Global
محاسبون قانونيون ومستشارون

القطاع المالي

قائمة المركز المالى
في ٣٠ /٩/ ٢٠٢٦

القيمة { بالالف جنية مصري }

البيـــان	رقم الايضاح	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
الاصول			
الاصول غير المتداولة			
اصول ثابتة (بالصافى)	٦	٣٨٤٣٦٠٥٨	٣٨٦١٩٨٢٤
مشروعات تحت التنفيذ	٧	٧٢٩٢٩٨٥	٦٥٣٣٩٧٤
استثمارات عقاريه		٢١٥٥٠٦١	٢١٥٥٠٦١
استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٨	١٣٥٣٩٣٩	١١١٨٤٢٧
استثمارات ماليه غير متداوله أخرى		٢٣٠٧	٢٣٠٧
قروض لجهات خارجية اخرى	٩	٢٣٣	٢٣٤
اصول غير ملموسة	١٠	٢١١٢٩٤٤	٢١٤١٧٢٢
اصول ضريبية مؤجلة		٠	٠
مجموع الاصول غير المتداولة		٥١٣٥٣٥٢٧	٥٠٥٧١٥٤٩
الاصول المتداولة			
مخزون	١١	٣٩٢٥٧٥٩	٣٥٨٨١٤٥
عملاء اوراق قبض ومدينون اخرون	١٢	١٣٢١٧٩٩	١١١٧٢٠٩
حسابات مدينة مع الشركات القابضة والشقيقة		٠	٠
دفعات مقدمة	٠	٠	٠
استثمارات مالية اخري	٠	٠	٠
النقدية ومافي حكمها	١٣	٥٩٧٦٠٧٠	٤١١١١٧٦
مجموع الاصول المتداولة		١١٢٢٣٦٢٨	٨٨١٦٥٣٠
اجمالي الاصول		٦٢٥٧٧١٥٥	٥٩٣٨٨٠٧٩
حقوق الملكية			
راس المال المدفوع	١٤	٩٩٣٢٨٩٥	٩٩٣٢٨٩٥
الاحتياطيات	١٥	٢٩٤٦٧٤٩	٢٨٥٧٠٣٠
فائض إعادة تقييم اراضى		١٩٩٦٧٠٦٦	٢٥٧٦٣٩٥٦
استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		١٢٦٧٨٣٠	١٠٣٢٣١٨
ارباح او { خسائر } مرحلة		٣٠٣٢٧٧٢	١٦٠٩٣٣٧
ارباح او { خسائر } العام قبل التوزيع		٤٩٣٠٧٩-	١٧٩٤٣٧٣
حقوق الملكية		٣٦٦٥٤٢٣٣	٤٢٩٨٩٩٠٩



تابع / قائمة المركز المالى
في ٣٠ / ٩/ ٢٠٢٦

القيمة { بالالف جنية مصري }

البيـــــان	رقم الايضاح	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
الالتزامات غير المتداولة			
سندات مصدرة	٠	٠	
قروض من البنوك	١٨	١٥٦٠٧٠٨٦	١٢٥٠٦٢٣٦
قروض من شركات قابضة وشقيقة	١٨	٤٥٩٥٥	٤٥٩٥٥
التزامات ضريبية مؤجلة	٠	٦٦٣٨٠١٩	٨٥٢٨١٢
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٢٢٢٩١٠٦٠	١٣٤٠٥٠٠٣
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	١٦	٤٩٧١٣٥	٥١٥٥٠٩
موردون واوراق دفع ودائنون اخرون	١٧	٢١٥٠٤٨٥	١٤٩٣٤١٦
حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة	٠	٠	٠
قروض وتسهيلات قصيرة الاجل	٠	٠	٠
الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة	١٨	٩٨٤٢٤٢	٩٨٤٢٤٢
ضريبة الدخل المستحقة	٠	٠	٠
مجموع الالتزامات المتداولة		٣٦٣١٨٦٢	٢٩٩٣١٦٧
مجموع الالتزامات		٢٥٩٢٢٩٢٢	١٦٣٩٨١٧٠
مجموع حقوق الملكيه والالتزامات		٦٢٥٧٧١٥٥	٥٩٣٨٨٠٧٩

العضو المنتدب

مهندس / سامح طلعت محمد



القطاع المالي
قائمة الدخل { الارباح او الخسائر }
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠

القيمة { بالالف جنية مصري }

البيـــــان	رقم الايضاح	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
ايراد العمليات المستمره			
المبيعات / الإيرادات	٢٠	٢٦٧٣٣٢٤	١١٨٤٨٠٥
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول علي الايراد	٢١	٢١٤٩٥٩٧	٧٩٤٩٦٨
مجمل الربح		٥٢٣٧٢٧	٣٨٩٨٣٧
التكاليف التسويقيه (البيع والتوزيع)	٢٣	٢٣٨٠٤٩	١٠٣٣٤٣
مصروفات اداريه وعموميه		٨٤٥١٨	٧٤٢٨٧
مخصصات مكونه		٠	٠
مخصصات انتفى الغرض منها	٢٤		٠
خسائر اضمحلال			
مكاسب (خسائر) فروق عمله		(٤٦٧٢٩٠)	٣٥٧١٦٢
ارباح (خسائر) راسماليه			٤٩٤٨
مكاسب تقييم استثمار عقارى	٢٤		٠
ايرادات استثمارات	٢٢	٠	٢٠٤٠٧٦
إيرادات أخرى	٢٤	١٥٠٨٩	٨١٢٤
المساهمة التكافلية		٥٩٧١	٤٢٤٠
مصروفات أخرى	٢٥	١٨٣١٧	٥٨٧٣١
ناتج أنشطة التشغيل		(٢٧٥٣٢٩)	٧٢٣٥٤٦
إيرادات تمويليه		٦٦٥٤٨	٨٣٧٧١
مصروفات تمويليه	٢٦	٢٩٥٩٨٠	٣١١١٥٢
صافى تكلفة التمويل		(٢٢٩٤٣٢)	(٢٢٧٣٨١)
الارباح قبل الضريبة		(٥٠٤٧٦١)	٤٩٦١٦٥
مصروفات ضريبة الدخل (الضريبة المؤجلة)		١١٦٨٢	١٣٤٦٠
صافى الربح		(٤٩٣٠٧٩)	٤٨٢٧٠٥
نصيب السهم الاساسي والمخفض في الارباح		(٠,٢٤٨)	٠,٢٤٢

العضو المنتدب

مهندس / سامح طلعت محمد

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES
كيما
KIMA

شركة الصناعات الكيماوية المصرية كيما

القطاع المالي

قائمة الدخل الشامل

عن االفترة المنتهية في ٣٠/ ٩/ ٢٠٢٦

القيمة { بالالف جنية مصري }

البيـــــان		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
ربح الفترة		(٤٩٣٠٧٩)	٤٨٢٧٠٥
الدخل الشامل الاخر			
فروق العمله الناتجة عن ترجمة العمليات لاجنبية (ب)		٠	٠
فرق تقييم بالقيمة العادلة للاستثمارات الماليه من خلال الدخل الشامل		٢٣٥٥١٢	١١٤٣٤٣
فائض إعادة تقييم الاراضى (مصروف ضريبة مؤجلة)		(٥٧٩٦٨٩٠)	
تغطية التدفق النقدي (ب)			٠
الارباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين		٠	٠
نصيب المنشأه من الدخل الشامل في الشركات الشقيقة (ب)		٠	٠
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخري (د)		٠	
مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضريبة		(٦٠٥٤٤٥٧)	٥٩٧٠٤٨
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة		(٦٠٥٤٤٥٧)	٥٩٧٠٤٨
اجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من			
مالكي الشركة الام		٠	٠
اصحاب الحصة غير المسيطرة		٠	٠
		٠,٠٠٠	٠,٠٠٠

العضو المنتدب

مهندس / سامح طلعت محمد

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES
كيما
KIMA

شركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما)

القطاع المالى

قائمة التغير في حقوق الملكية

في ٣٠ /٩/ ٢٠٢٦

القيمة | بالالف جنيه مصري |

البيـــان	راس المال	الاحتياطيات	الارباح (خسائر) مرحلة	ربح (خسارة) الفترة	ترجمة العملات الاجنبية	الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة للبيع	تغطية التدفق النقدي	فائض اعادة التقييم	{ اسهم خزينة }	المجموع	اصحاب الحصة غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١	٩٩٣٢٨٩٥	٢٨٠٨٢١٤	(٤٥٦١٥٩)	٩٨٦٩٦٤		٢٠٩١١٥١			٠	١٥٣٦٣٠٦٥	٠	١٥٣٦٣٠٦٥
التغيرات فى السياسة المحاسبية									٠	٠	٠	٠
الرصيد المعاد عرضة	٩٩٣٢٨٩٥	٢٨٠٨٢١٤	(٤٥٦١٥٩)	٩٨٦٩٦٤	٠	٢٠٩١١٥١			٠	١٥٣٦٣٠٦٥	٠	١٥٣٦٣٠٦٥
التغيرات في حقوق الملكية خلال الفترة	٠	٤٨٨١٦	٢٠٦٥٤٩٦	٨٠٧٤٠٩		(١٠٥٨٨٣٣)		٢٥٧٦٣٩٥٦		٢٧٦٢٦٨٤٤		٢٧٦٢٦٨٤٤
توزيعات	٠	٠	٠		٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة في ٢٠٢٦/٦/٣٠	٠	٠			٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
الرصيد في ٢٠٢٦/٦/٣٠	٩٩٣٢٨٩٥	٢٨٥٧٠٣٠	١٦٠٩٣٣٧	١٧٩٤٣٧٣	٠	١٠٣٢٣١٨	٠	٢٥٧٦٣٩٥٦	٠	٤٢٩٨٩٩٠٩	٠	٤٢٩٨٩٩٠٩
الرصيد في ٢٠٢٦/٧/١	٩٩٣٢٨٩٥	٢٨٥٧٠٣٠	١٦٠٩٣٣٧	١٧٩٤٣٧٣	٠	١٠٣٢٣١٨	٠	٢٥٧٦٣٩٥٦	٠	٤٢٩٨٩٩٠٩	٠	٤٢٩٨٩٩٠٩
التغيرات فى السياسة المحاسبية	٠	٠	٠		٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
الرصيد المعاد عرضة	٩٩٣٢٨٩٥	٢٨٥٧٠٣٠	١٦٠٩٣٣٧	١٧٩٤٣٧٣	٠	١٠٣٢٣١٨	٠	٢٥٧٦٣٩٥٦	٠	٤٢٩٨٩٩٠٩	٠	٤٢٩٨٩٩٠٩
التغيرات في حقوق الملكية خلال الفترة	٠	٨٩٧١٩	١٤٢٣٤٣٥	٢٢٨٧٤٥٢-		٢٣٥٥١٢	٠	٥٧٩٦٨٩٠-	٠	٦٣٣٥٦٧٦-	٠	٦٣٣٥٦٧٦-
توزيعات	٠	٠			٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٦/٩/٣٠										٠		٠
الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠	٩٩٣٢٨٩٥	٢٩٤٦٧٤٩	٣٠٣٢٧٧٢	٤٩٣٠٧٩-	٠	١٢٦٧٨٣٠	٠	١٩٩٦٧٠٦٦	٠	٣٦٦٥٤٢٣٣	٠	٣٦٦٥٤٢٣٣

العضو المنتدب

مهندس / سامح طلعت محمد



بسم الله الرحمن الرحيم

شركة الصناعات الكيماويه المصريه (كيما)

قائمة التدفقات النقديه

عن الفترة من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠

القيمه بالجنيه

البيان	٢٠٢٦/٩/٣٠ جزئى	٢٠٢٦/٩/٣٠ كلى	ارقام المقارنة عام ٢٠٢٥/٩/٣٠
اولا : التد فقات النقديه من النشاط التشغيلى			
مبيعات نقديه ومتحصلات من العملاء	٣٠٠١١٢١٦٠٥		١٥٥٥٧٨٤٠٢٥
اعانات انتاج وتصدير محصله	--		
مشتريات نقديه ومدفوعات للموردين	-٢٤٢٥٢٧٧٦١٥		-١٠٢٨٥٠٨٦٠٠
اجور نقديه	-٦٧٤٤٨٦٣٦		-٥٧٢٠١١٩٤
ايرادات اوراق ماليه	٢٨٢٤٧٦		٠
فوائد دائنه محصله	٦٥٦٨٩٥٤١		٧٦٩٩٣٠٧٥
فوائد محليه وخارجيه مدفوعه			
ضرائب ورسوم مدفوعه	-٣٠٩٧٤٠٩٤٥		-١٣٨٠٧١٤٦١
متحصلات اخرى	٢١٧٣٤٥٤٩٨		٥٧١٨٧٩٥
مدفوعات اخرى	-٧٧٩٩٥٦١٦		-٨٧٤٧٦٧١٦
صافى التدفقات النقديه من النشاط الجارى	٤٠٣٩٧٦٣٠٧	٤٠٣٩٧٦٣٠٧	٣٢٧٢٣٧٩٢٤
ثانيا : التدفقات النقديه من النشاط الاستثمارى			
مدفوعات لاقتناء اصول ثابته	-٥٨٢١٤١٢٧١		-٨٦٧٥٥٠٥٩١
(مشروعات تحت التنفيذ)			٠
متحصلات من بيع اصول ثابته	٠		٤٩٤٨٠٠٠
مدفوعات لشراء استثمارات	٠		٠
متحصلات من بيع استثمارات	--		٠
اقراض طويل الاجل مسدد			٠
تحصيل اقراض طويل الاجل	١٣٧٨		١١٤٣٨
صافى التدفقات النقديه من النشاط الاستثمارى	-٥٨٢١٣٩٨٩٣	-٥٨٢١٣٩٨٩٣	-٨٦٢٥٩١١٥٣
مابعده		-١٧٨١٦٣٥٨٧	-٥٣٥٣٥٣٢٢٩



بسم الله الرحمن الرحيم

شركة الصناعات الكيماويه المصريه (كيما)

.(تابع).قائمة التدفقات النقديه

عن الفترة من ١/٧/٢٠٢٦ حتى ٣٠/٩/٢٠٢٦

القيمه بالجنيه

البيان	٢٠٢٦/٩/٣٠		ارقام المقارنة عام ٢٠٢٥/٩/٣٠
	جزئى	كلى	
ماقبله		-١٧٨١٦٣٥٨٧	-٥٣٥٣٥٣٢٢٩
ثالثا : التدفقات النقديه من النشاط التمويلى			
متحصلات من اصدار سندات			
سداد سندات			
متحصلات من قروض طويلة الاجل	٢٠٤٣٠٥٧١٨٧		١٠٣٢٣٤٦٧٩٥
سداد قروض طويلة الاجل			
سداد فوائد القرض	٠		٠
متحصلات من قروض قصيرة الاجل			
سداد قروض قصيرة الاجل	٠		٠
متحصلات من اصدار اسهم نقديه	٠		٠
المسدد لشراء الشركة جانبا من اسهمها			
المتحصل من اعادة بيع الشركة جانبا من اسهمها			
توزيعات ارباح مدفوعه خلال العام	٠		
صافى التدفقات النقديه من النشاط التمويلى		٢٠٤٣٠٥٧١٨٧	١٠٣٢٣٤٦٧٩٥
التغير فى حركة النقديه خلال السنة الماليه		١٨٦٤٨٩٣٦٠١	٤٩٦٩٩٣٥٦٦
رصيد النقديه اول السنه الماليه		٤١١١١٧٦٢١١	٣٠٥٧٠٢٨٢٧٢
رصيد النقديه اخر الفتره الماليه		٥٩٧٦٠٦٩٨١٢	٣٥٥٤٠٢١٨٣٨

العضو المنتدب

مهندس / سامح طلعت محمد

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES KIMA شركة الصناعات الكيماوية المصرية كيما

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠

شركة الصناعات الكيماوية المصرية – كيما – شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر 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 (طبقا لأحكام القانون رقم ٢٦ لسنة ١٩٥٤)٠ثم خضعت للقانون ٩٧ لسنة١٩٨٣ في شان هيئات القطاع العام وشركاته ثم خضعت للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته٠طبقا 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 والفيروسيليكون ونترات الأمونيوم النقية وتعبئة الأكسجين وأية منتجات أخري مرتبطة أو مكملة لتلك المنتجات والإتجار فيها بالذات أوالتوكيل ومباشرة جميع العمليات المالية أو التجارية المتعلقة بها ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو ان تشترك عن طريق الوكالة التجارية او الصناعية مع الهيئات والشركات التي تزاول اعمالاً شبيه بأعمالها اوالتي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في الداخل او الخارج ويجوز للشركة مزاولة النشاط العقاري فيما يخص البيع أو التشييد أو المشاركة او الاتجار أو الايجار مع الشركات المتخصصة في مجال التسويق العقاري "تشييد وبناء".

٣- مدة الشركة

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

٤- أسس إعداد القوائم المالية

٤-١ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٤-٢ أسس القياس

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

٤-٣ 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 إستخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراضات عن قيم الأصول والإلتزامات، التي لا يمكن الحصول عليها من مصادر أخري وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية والعوامل الأخري ذات العلاقة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. ومن ثم فإنه يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعتراف 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 إستخدام التقديرات والحكم الشخصي فيها:

- الأصول الثابته 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

٥-١ 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 ٠٠ ويتم إثباتفروق العملة الناتجة عن إثباتالمعاملات وكذلك عن تقييمالأرصدة بقائمة الدخل٠يتم ترجمة الارصدة ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام اسعار الصرف السائدهفى تاريخ الاعتراف الأولى.

٥-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الإعتراف والقياس

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية وتعرض مخصوما منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة في حالة حدوثه وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل أما فيما يتعلق بالأصول التي يتم إنشائها داخليا فتتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف الاخري التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل للحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي أنشأت من أجلة 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 بالارباح والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل.

ويعاد النظر في العمر الإفتراضي المقدر والقيم التخريدية وطرق الإهلاك المطبقة في نهاية كل سنه مالية، ويتم المحاسبة عن هذا التغيير كتغيير في تقدير محاسبي بأثر لاحق.

يتم استخدام نموذج القيمة العادلة في تقييم بند الاراضى

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون رئيسي لاحد 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 وفقا لطريقة القسط الثابت وفقا لمعدلات تتماشي مع العمر الإنتاجي المقدر 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 الصحـــي ١٠ % أجهزة التكييف ١٢,٥ % الأوناش العلوية ٦ % المصانع -٦% مصنع اليوريا/ الامونيا+٣٠% مبنى السينما والكافتريا – ١٦,٥% مبنى استراحة ٢٦ــ١٠% مبانى الحديد والصلب
آلات ومعدات	٩,٥ % المصانع - ٦,٥ % الورش - ٣,٩٥ % مصنع اليوريا / الامونيا
أصول غير ملموسة	٤,٧٥% - ٥ % مصنع اليوريا/ الامونيا
وسائل نقل وإنتقال	١٢,٥ % الأوناش – لودر – بلدوزرات -٢٠ % لوري –أتوبيس– سيارات ركوب –جرارات
عدد وادوات	٧,٥ %
آثاث وتجهيزات	١٠%
حاسب الى	١٠%

الأرباح والخسائر الرأسمالية: -

يتم إثبات الأرباح أوالخسائر 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.

٥-٣ 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 اضافته للأصول الثابتة ويبدأ إهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام أو عندما يكون في مكانه وحالته التي يصبح عليها قادراً علي التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ويتوقف اهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه كأصل محتفظ به للبيع أو تاريخ إلغاء الاعتراف به أيهما اسبق.

٥-٤ الاستثمارات

تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر في مساهمات الشركة في رأسمال شركات اخري بنسبة لا تسمح لها بتأثيرها ووفقا لنموذج اعمال الشركة يتم تقيمها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وتثبت هذه الاستثمارات بتكلفة الاقتناء ويتم قياسها اللاحق بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر وعند وجود اضمحلال في قيمة أدوات حقوق الملكية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر لا يعترف بهذا الاضمحلال بالأرباح والخسائر ويعالج ضمن حقوق الملكية وعند استبعاد أداة من أدوات حقوق الملكية يتم تحويل المبلغ المتراكم الخاص بها في الدخل الشامل الاخر الي الأرباح المحتجزة

٥-١/٤ –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 ٠

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 سنه 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.

٥-٦ 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 اقل، على حين يتم تسعير المنصرف من مخزون الإنتاج التام بطريقة ما يرد أولا يصرف اولا ويتم تحميل قائمة الدخل بالخسائر الناجمة عن انخفاض صافي القيمة الاستردادية عن القيمة الدفترية.

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

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 أوصافي القيمة الاستردادية أيهما اقل.

تكلفة المخزون

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

٥-٧ العملاء المدينون والأرصدة المدينة الاخرى

يتم إثبات أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الاخرى بالقيمة الاسمية ويتم الاعتراف بالقيم التي سوف يتم تحصيلها مقابل البضاعة والخدمات التي يتم تسليمها او تأديتها وتظهر بقائمة المركز المالي مخصوماً منها الخسائر الائتمانية المحتملة والتي من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

٥-٨ النقدية وما في حكمها

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

٥- ٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة المباشرة.

٥-١٠السياسة 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 تقديرقيمة الانخفاض ويجب ألا تتعدي القيمة الدفترية المزادة 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.

٥-١١الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الاخرى

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

٥-١٢السياسة 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.

٥-١٣الاحتياطي 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.

٥-١٤المخصصـــــات

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 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 المخصصات في تاريخ اعداد المركز المالي.

٥-١٥الاعتراف 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 ١يناير ٢٠٢١ واستحدث معيار الايراد الجديد استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر

يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول علي عقد عميل كأصل اذا كانت المنشاة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل 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 بانه اتفاق بين طرفين او أكثر ينشي حقوقا 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 او خدمة الي العميل

الخطوة (٣) تحديد سعر المعاملة :

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

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

بالنسبة للعقد الذي يتضمن اكثر 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) تتحق الإيرادات عندما (اوكلاهما) اوفت المنشاة بالتزام الأداء

البضاعة المباعـــــة

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عندالوفاء بالتزامات الشركة ونقل السيطرة للمشتري 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 فانه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية البضاعة المباعة وفقا لشروط الشحن.

الفوائد الدائنـــة

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 والمحققة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح.

٥-١٦ المصروفـــــــــات

يتم الاعتراف بجميع التكاليف والمصروفات الاخرى اللازمة لمباشرة أنشطة الشركة بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع وتحميلها على قائمة الدخل طبقا 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 الايجار المبرمة بالشركة حيث يتم تكوين اصل حق انتفاع مقابل التزام حق انتفاع في ضوء القيمة الحالية لاقساط عقد الايجار ويستهللك اصل حق الانتفاع علي العمر المتوقع للاصل اومدة عقد الايجار ايهما اقل ويثتثني من تطبيق هذه المعالجة عقود الايجار الأقل من سنة وعقود الايجار ضئيلة القيمة ٠

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 طبقا 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 ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الاخر وتتمثل 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 طبقا للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقق 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 يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.



٥-١٧ نصيب السهم في الأرباح

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

٥-١٨ توزيعات الأرباح

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

٦- الأصول الثابتة (بالصافي)

٦/ ١)الأصول الثابتة فى ٢٠٢٦/٩/٣٠

بيان	أراضي جـــ	مباني/إنشاءات جـــ	آلات معدات جـــ	وسائل نقل جـــ	عدد وأدوات جـــ	أثاث معدات مكاتب جـــ	إجمالي جـــ	رصيد مقارن جـــ
التكلفة في أول المدة	٢٥٧٦٥٦١٨٦٩٥	١٠٠٨٢٩٦٨١٥	١٤٩٢٦١٣٥٢٤٦	٥٨٩٧٩٤٦١	٩٨٤١١٨٠١٢	٦١٦٣١٩٨٠	٤٢٨٠٤٧٨٠٢٠٩	١٧٠٢٢٤٩٣٢٣٨
الإضافات	٠٠٠٠	٠٠٠٠	٩٨٠٤٠٠	٠٠٠٠٠	٤٧٠٧٧٩	١٤٥٣٥٩٧	٢٩٠٤٧٧٦	٢٥٧٨٣٢٣٠٠٧٦
الاستبعادات	٠٠٠٠٠	٠٠٠٠٠	٠٠٠٠٠٠	١٧٦٨٥	٦٢٧٦٩	٣٢٢١٧	١١٢٦٧١	٩٤٣١٠٨
التكلفة نهاية الفترة	٢٥٧٦٥٦١٨٦٩٥	١٠٠٨٢٩٦٨١٥	١٤٩٢٧١١٥٦٤٦	٥٨٩٦١٧٧٦	٩٨٤٥٢٦٠٢٢	٦٣٠٥٣٣٦٠	٤٢٨٠٧٥٧٢٣١٤	٤٢٨٠٤٧٨٠٢٠٦
مجمع الإهلاك أول المدة	-	٣٩٨٠٩٤٣٥٠	٣٢٥٥٤٧١٨٨٤	٥٢٩٤٦٣٠٨	٤٥١٣٩٣١٣٩	٢٧٠٥٠٥٢١	٤١٨٤٩٥٦٢٠٢	٣٤٣٥٢٩٩٨٠٧
الاضافـــات	- -	١٥٠١٠٨٤٤	١٥١٦٩٢٤٤٤	٢٥٦٦٦٤	١٨٣٤٨٣٥٨	١٣٦٢٨٦٢	١٨٦٦٧١١٧٢	٧٥٠٧٢٦٩٧٧
الاستبعـــادات				١٧٦٨٥	٦٢٧٦٩	٣٢٢١٧	١١٢٦٧١	١٠٧٠٥٨٤
مجمع الإهلاك	-	٤١٣١٠٥١٩٤	٣٤٠٧١٦٤٣٢٨	٥٣١٨٥٢٨٧	٤٦٩٦٧٨٧٢٨	٢٨٣٨١١٦٦	٤٣٧١٥١٤٧٠٣	٤١٨٤٩٥٦٢٠٠
صافي القيمة الدفترية في نهاية المدة	٢٥٧٦٥٦١٨٦٩٥	٥٩٥١٩١٦٢١	١١٥١٩٩٥١٣١٨	٥٧٧٦٤٨٩	٥١٤٨٤٧٢٩٤	٣٤٦٧٢١٩٤	٣٨٤٣٦٠٥٧٦١١	٣٨٦١٩٨٢٤٠٠٧

(٢/٦)الإضافات والاستبعاد المتعلقة بالأصول الثابتة في ٢٠٢٦/٩/٣٠

- بلغت الإضافات إلى الأصول الثابتة خلال الفترة ٢٩٠٤٧٧٦ جنيه كما بلغت الاستبعادات عن نفس الفترة مبلغ ١١٢٦٧١ جنيه
- الأراضي والمباني المقام عليها مصنعي كيما (١) وكيما (٢) مرهونة للبنك العربي الافريقي بنك وكيل الضمان

٦-٣ الأصول الثابتة المهلكة دفتريا ومازلت تعمل بالإنتاج في٢٠٢٦/٩/٣٠

بلغت قيمة الأصول الثابتة المهلكة دفتريا ومازلت تعمل بالإنتاج في ٢٠٢٦/٩/٣٠ ٢٦٢٩٨٨٢٣٨ جنيه مصري وتتمثل في الاتي:

البيان	مباني	الات ومعدات	وسائل نقل	عدد وادوات	اثاث	الاجمالي
القيمة بالجنية المصري	٩٨٣٨٦٨٥٨	١٢٧٥٩٨٠٣٢	٢٢٦١٢٤٥٦	٤٤٢٤٣٨٤	٩٩٦٦٥٠٨	٢٦٢٩٨٨٢٣٨

٦-٤- الأصول المخردة : تضمنت الأصول الثابتة أصول مخردة بمبلغ ١١٨مليون جنيه تتمثل فى مقدمة المصانع الخاصة بكيما"١" مهلكة دفتريا ولا تعمل في الإنتاج وتم الموافقة على البيع من قبل الجمعية العمومية وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لبيعها.

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES
كيما
KIMA

٦-٤ الأراضي

بالجنيـــة المصري	سهم	قيراط	فدان	بيـــان
	-١ ٦ ٢٢	١ ١٨ ١٢	٧٧٢ ١٤٠ ٦٠	أولا: أراضي أسوان قيمة أراضي أسوان والشلال المقام عليها المصانع والمدينة السكنية والمسجلة لشركة "كيما" المسطح المشترك بين محافظة أسوان وشركة "كيما" أراضى منفعة عامة عبارة عن خط السكة الحديد ومصرف السيل.
٢٤٧٦٩٧٨٦٨٩	٥	٨	٩٧٣	قيمة القسمة النهائية بين شركة " كيما " ومحافظة أسوان من واقع العقد المسجل رسوم التسجيل بالشهر العقاري خلال عام ٢٠٠٤/٢٠٠٣
٢٤٧٦٩٧٨٦٨٢ ٩	٥	٨	٩٧٣	**{١} إجمالي أراضي أسوان**
٣٩٤٤٩٢٠٠٠	٤	١٨	٢	**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 وجارى تسجيل مساحة ١٠,٥ فدان تعويضاً عن المساحة المنزوع ملكيتها.
٣٩٤٤٩٢٠٠٠	٤	١٨	٢	**{٢} إجمالي أراضي الميناء النهري**
١٧٨٧	٥	١٤	٤	**ثالثاً: أراضي بكوم امبو** أراضي زراعية بناحية فطيرة بكوم امبو وكذا أراضي مقام عليها عمارة الشركة بناحية البيارة
١٧٨٧	٥	١٤	٤	**{٣} إجمالي أراضي كوم امبو**
٣٩٩٠٧٧٦٤٢			٦٩٨٠,٩٥	**رابعاً: أراضي بالقاهرة** قطعة أرض مشتراه من شركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير بالنزهة ومقام عليها عدد ٦ عمارات بعدد ١٤٤ وحدة سكنية
٢٠٢٢٦٠٤٣٧			٣٨٣٣,١١	خامساً أراضي بالإسكندرية قطعة أرض بناحية المندرة بالإسكندرية مقام عليها وحدات سكنية
٢٥٧٦٥٦١٨٦٩ ٥				**إجمالي قيمة الأراضي**

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

أولا: الإجراءات التي تمت بشأن الرفع المساحي لأراضي الشركة

قامت الشركة بإجراء الرفع المساحي للأراضي المملوكة 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 الاهالى لمساحات أرض مشتركه مع المحافظة المقام عليها مبان بمعرفتهم من مساحة (١٤٢ فدان –٢ قيراط –١٩ سهم) بلغت المساحة المباعة للأهالي (٧٥٦١م٢) 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.

ثالثا: بخصوص التعديات على بعض أراضي الشركة من قبل الأهالي وشركات وهيئات عامة وجهات حكومية

تم رفع دعوي قضائية على شركة المحطات المائية وقد تم الحكم فيها لصالح شركة كيما بمبلغ ٧١١٣٥٠٨ جنيه تعويضا عن قيمة الأراضي المتعدي عليها (الجراج – البنزينه) بالصداقة القديمة - كما تمت التوصية من لجنة انهاء المنازاعات الحكومية والمصدق عليها من مجلس الوزراء بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٢ بتسليم ارض النادي الروسي لشركة كيما وتم تشكيل لجنة من الشركتين وجاري متابعة تسليم الأرض

رابعا: مساحة (١٣٨ فدان – ٢٢قيراط – 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 ٠

خامسا: عدد (٤) محلات لم يتم توفيق أوضاع أصحابها

تم رفع دعاوى قضائية ضدهم للإخلاء وهي حاليا منظورة أمام المحاكم وجاري المتابعة.

سادسا: تم بيع مساحة ١١٥٠٠ م٢ بمبلغ ١٠٩٢٤٦٠٥ جنيه بمنطقة مزلقان الشلال بالمزاد العلنى بتاريخ ٢٠٢٤/٣/٣حيث تم قيد مبلغ ١٠٩٢٤٦٠٥ جنيه قيمة الأرباح الراسمالية بقائمة الدخل في ٢٠٢٤/٦/٣٠

سابعا :- تم استبعاد ٤٥٩٣٨١ م٢ من الأراضي بالقيمة الدفترية بمبلغ ١٥٧٨٠ جنيه قيمةعدد ٨قطع أراضي غير مستغلة بمدينة اسوان وتم اضافتها بقائمة المركز المالى تحت بند استثمار عقاري

ثامنا :-تم استبعاد ٤٩٨٧٥ م٢ من الأراضي بالقيمة الدفترية بمبلغ ١٧١٣ جنيه قيمةعدد 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 فى ٢٠٢٦/٩/٣٠ مبلغ ٧٢٩٢٩٨٥٥٣٠ **جنيه** مصري تتمثل في:

البيان	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري
أ - التكوين الاستثماري		
مباني وإنشاءات ومرافق	٤٢٧٧١٤٠٣	٣٦٨٥٩٠٠٠
آلات ومعـــــــدات	٩٣٦٧٧٢٩	٨٩٦٨٧٣٠
وسائل نقل وانتقـــال	-	-
عـــــــدد وأدوات	١٠٧٢٧١٧٣	٩٩٣٥٢٧٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٩١٢١٣٤٠	١٨٧٩٣٤٢٠
المشروع الجديد(الحامض والسماد)	٥٥٠٣٩٢٤٦٩٥	٤٧٥٨٣٣٠٥٥٧
إجمالي التكوين الاستثماري	٥٥٨٥٩١٢٣٤٠	٤٨٣٢٨٨٦٩٨٢
ب - إنفاق الاستثماري		
دفعات مقدمـــة	١٧٠٧٠٧٣١٩٠	١٧٠١٠٨٦٧٤٣
إجمالي الإنفاق الاستثماري	١٧٠٧٠٧٣١٩٠	١٧٠١٠٨٦٧٤٣
الاجمالى	٧٢٩٢٩٨٥٥٣٠	٦٥٣٣٩٧٣٧٢٥

* يوجد مبلغ ١٦٤٨٢٥١٨ جنيه مصري ضمن تكوين الاثاث يخص مشروع ERP.

٨-الإستثمارات

٨-١ الاستثمارات في الاسهم

البيـــان	نسبة المساهمة %	رصيد ٢٠٢٦/٧/١		استبعادات		مساهمـــــــة شركـــة "كيمـــــا" الرصيد ٢٠٢٦/٩/٣٠			فرق التقييم
		عدد الأسهم	القيمة	عدد الأسهم المستبعدة	قيمة الرصيد للاسهم المتبقية	عدد الأسهم	قيمة السهم في ٢٠٢٦/٩/٣٠	القيمة	
شركة الدلتا للسكر	٦,٤٥٧	٩ ١٨٢ ٥٧٢	٤٢٤٦٩٣٩٥٥	-	-	٩ ١٨٢ ٥٧٢	٥١,٥٨	٤٧٣٦٣٧٠٦٤	٤٨٩٤٣١٠٩
شركة أبو قير للأسمدة	٠,٨١	١٠٢٦٢٣٢٤	٦٩٣٧٣٣١٠٢	----	-----	١٠٢٦٢٣٢٤	٨٥,٧٨	٨٨٠٣٠٢١٥٣	١٨٦٥٦٩٠٥١
الإجمالي			١١١٨٤٢٧٠٥٧	-	-			١٣٥٣٩٣٩٢١٦	٢٣٥٥١٢١٥٩

- تم تقييم مساهمة شركة كيما في اسهم شركة الدلتا للسكر والبالغة ٦,٤٥٧% بالقيمة السوقية بالبورصة المصرية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ بسعر ٥١.٥٨ جنيه للسهم طبقا للمعيار المحاسبي، وهذه الاستثمارات مرهونة طبقا لعقد البنوك.
- تم تقييم مساهمة شركة كيما في اسهم شركة أبوقير للأسمدة والبالغة ٠.٨١% بالقيمة السوقية بالبورصة المصرية فى ٢٠٢٦ /٩/٣٠ بسعر ٨٥.٧٨ جنيه للسهم طبقا للمعيار المحاسبي، وهذه الاستثمارات مرهونة طبقا لعقد البنوك.

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

تبلغ قيمة الاستثمارات في سندات حكومية (بنك الاستثمار القومي) مبلغ ٢ ٣٠٧ ٣٣٥ جنيه مصري في ٢٠٢٦/٩/٣٠ نفس المبلغ في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .
يبلغ قيمة العائد المحقق من الاستثمارات في سندات حكومية مبلغ ٢٠١٩٠ جنيه مصري في ٣٠/ ٩/ ٢٠٢٦تم إثباته بقائمة الدخل.

٨-٣ **الاستثمار العقاري** :-- تم تقييم عدد ٨ قطع أراضي بمساحة قدرها ٤٥٩٣٨١م٢ 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 المالى وتم اثبات مبلغ ٢٠٣٤٥٧٢٩٧٠ بقائمة الدخل في ٢٠٢٤/٦/٣٠ بالصافي بعد خصم القيمة الدفترية بمبلغ ١٥٧٨٠ جنيه . وتم تعديلها في ميزانية ٢٠٢٥/٢٠٢٤ وإدراجها ببند إحتياطيات أخرى .

--- تم تقييم عدد ٣ قطع أراضي بمساحة قدرها ٤٩٨٧٥ م٢ بمبلغ ١٠٨٣٣٩٩٤٩ جنيه عن طريق مركز استشارات وبحوث التنمية والتخطيط التكنولوجي بجامة القاهرة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ (الاستثمار العقاري) وقد تم اثباته بقائمة المركز المالي وتم اثبات مبلغ ١٠٨٣٣٨٢٣٦ بعد خصم القيمة الدفترية بمبلغ ١٧١٣ ج وقد تم اثبات المبلغ بالاحتياطيات الأخرى بقائمة المركز المالى فى ٢٠٢٥/٦/٣٠.

-تم تقييم عدد ٣ مبانى بمبلغ ١٧٦٩١٣١٠ جنيه عن طريق مركز استشارات وبحوث التنمية والتخطيط التكنولوجى بجامعة القاهرة طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ (الاستثمار العقاري) وقد تم اثبات المبلغ بالاحتياطيات الاخرى بقائمة المركز المالى 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 ٢٠٢٦/٩/٣٠مبلغ ٢٣٣١٩٤جنيه مصري كالاتي:

البيان	رصيد أول المدة جنيه مصري	الإضافات للقرض جنيه مصري	المسدد من القرض جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري
مشروع القاهرة	٢٥١١٩		٣٤١	٢٤٧٧٨
مشروع أسوان {١}	١٠٤٢٥		١٠٢	١٠٣٢٣
مشروع أسوان {٢}	١٠٩٧٤٤		٩٣٥	١٠٨٨٠٩
مشروع الإسكندرية	٨٩٢٨٤		-	٨٩٢٨٤
الإجمالي	٢٣٤٥٧٢		١٣٨٨	٢٣٣١٩٤

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

الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١ بمبلغ ٢١٤١٧٢١٨٧٧ جنيه مصري وقسط الاستهلاك بمبلغ ٢٨٧٧٨٠٢٩ جنيه مصري تم اثباته بقائمة الدخل والرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠ بمبلغ ٢١١٢٩٤٣٨٤٨ جنيه مصري وذلك بعد خصم قيمة قسط الاستهلاك وتم اثباته بقائمة المركز المالى

١١- المخزون :تبلغ قيمة المخزون في **٢٠٢٦/٩/٣٠** **بمبلغ** **٣٩٢٥٧٥٨٦١٧ جنيه** مصري تتمثل في الآتي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
خامات	١٤٢٥٣٦٣٤٣	١٣٨٢٤٨٤٢٨
الوقود – الزيوت	٢١٩٨٢٩٠٦	٢٠٦٤٩٤٤٣
قطع غيار ومهمات (قبل خصم المخصص)	٢٠٩٤٥٤٢١٢٩	١٤٧٠٥٠٤٢١٩
مواد تعبئة وتغليف	٦٣٥٣٢٥٣٨	٢٢٦٠٩٧٧٥
المخلفات الخردة	٢١٩٢٩١٧	٢١٩٢٩١٦
قطع غيار تحت التكوين	٧٩٠٨٩٥	٧٩٠٨٩٥
إنتاج غير تام	١٨٣٦٧٢٤٣٥	٦٣١٠٩٦٧٠
إنتاج تام	٤٩٠٣١١٨٣٩	٢٩٩١٧٥٢٧١
مخزون لدى الغير	٢٢٩٤٤٠٢٨	٢٢٩٤٤٠٢٨
	٣٠٢٢٥٠٦٠٣٠	٢٠٤٠٢٢٤٦٤٥
اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات	٩١٥٣٥٩٦٠٩	١٥٦٠٠٢٧٧٦١
إجمالي المخزون قبل خصم المخصص	**٣٩٣٧٨٦٥٦٣٩**	**٣٦٠٠٢٥٢٤٠٦**
يخصم مخصص أصناف بطيئة الحركة (قطع الغيار)	(١٢١٠٧٠٢٢)	(١٢١٠٧٠٢٢)
الإجمالي	**٣٩٢٥٧٥٨٦١٧**	**٣٥٨٨١٤٥٣٨٤**

المخصص المخصوم من قطع الغيار والبالغ قدره (١٢١٠٧٠٢٢ جنيه مصري) للأصناف بطيئة الحركة وذلك طبقا للدراسة التي أعدت لهذا الغرض وكافي لمواجهة اى التزامات في فروق الأسعار في حالة البيع.

١٢- العملاء وحسابات مدينة أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
العملاء (١٢-١)	٢٩٤٦١٢٥٥٩	٣٤٣٩٧٦٢٦٩
أوراق قبض	...	٤٥٦٣٤١٥
حسابات مدينه لدى المصالح والهيئات (١٢-٢)	٣٣٨٢٢٠٤٦٢	٣٢١٢٨٠٥٧٠
إيرادات مستحقة التحصيل (١٢-٣)	٥٣٦٣٨٧٨٥	٥١٠٦٣٧٥٣
مصروفات مدفوعة مقدما	٤٧٣٠٢٠٢٠	٣٤٢٢٢٠٩١
حسابات مدينة اخري (١٢-٤)	٣٠٠٨٨٥٣٧١	٢٧٩٤١٤٩٦٧
موردين ارصدة مدينة (١٢-٥)	٢٨٧٩٦٤١٨٩	٨٣٥١١٠٣٩
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيرادات مستحقة التحصيل)	(٣٩ ١٦٨)	(٣٩ ١٦٨)
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (موردين أرصدة مدينة)	(٧٨٤ ٦٣٩)	(٧٨٤ ٦٣٩)
الإجمالي	١٣٢١٧٩٩٥٧٩	١١١٧٢٠٨٢٩٧

١٢-١ العملاء

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء عام خدمات	١٠٩٨٣٩	١٠٩٨٣٩
عملاء عام أعمال	٨٠٠٨٠٢٨	٩٤٣٨
عملاء قطاع خاص (جمعيات زراعية)	٢٨٦٤٩٤٦٩٢	٣٤٣٨٥٦٩٩٢
عملاء قطاع خارجي	----	-------
الإجمالي	٢٩٤٦١٢٥٥٩	٣٤٣٩٧٦٢٦٩

١٢-٢ حسابات مدينه لدى المصالح والهيئات

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الجمارك	٦٥٠٨٧٩١٢	٥٣٥٨٦٣٩٥
ضريبة المبيعات	١٩٠٨٨٠٥٩٧	١٨٨٧٧٧٥٦٥
مصلحة الضرائب العامة	٨٢٢٥١٩٥٣	٧٨٩١٦٦٠٩
الإجمالي	٣٣٨٢٢٠٤٦٢	٣٢١٢٨٠٥٦٩

١٢-٣ إيرادات مستحقة التحصيل

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات أوراق مالية	٣٠٨٠٦٧٧٩	٣٠٧٨٦٥٨٨
فوائد دائنة	٨٢١٦٦٤٩	٧٦٤٠٦٢٤
إيجارات دائنة	١٤٦١١٢٠٧	١٢٦٣٢٣٩٠
إيرادات متنوعة	٤١٥٠	٤١٥٠
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيرادات مستحقة التحصيل)	(٣٩١٦٨)	(٣٩١٦٨)
الإجمالي	٥٣٥٩٩٦١٧	٥١٠٢٤٥٨٤

رصيد إيرادات أوراق مالية البالغ قدرة ٣٠٨٠٦٧٧٩ جنيه مصري **يتمثل في الاتى:**
-- مبلغ ٣٠٧٨٦٥٨٩ جنيه مصري يتمثل في العائد المستحق من الاستثمارفي اسهم شركة الدلتا للسكر وأبو قيرعن توزيعات العام المالي ٢٠٢٥
- - مبلغ ٢٠١٩٠ جنيه مصري يتمثل في العائد المستحق من الاستثمار في سندات حكومية لبنك الاستثمار القومي حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠.

* بلغت الإيجارات الدائنة في ٢٠٢٦/٩/٣٠ بمبلغ ١٤٦١١٢٠٧ جنيه مصري بعد خصم المخصص البالغ ٣٩١٦٨ جنيه وتتمثل في قيمة الإيجارات المستحقة علي المبنى الفندقى والنادى الاجتماعى بالإضافة الى ايجارات 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

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	**جنيه مصري**
تأمينات لدى الغير	١٢١١٦٧٤٨٦	١٢١١٦٧٤٨٦
مدينو بيع أصول ثابته	------	-------

مدينو بيع خامات قطع غيار	١٩٥٦١٤٨	٣٥٩٥٢٠٣
أرصدة مدينة أخرى	١٧٧٧٦١٧٣٧	١٥٤٦٥٢٢٧٨
الإجمالي	٣٠٠٨٨٥٣٧١	٢٧٩٤١٤٩٦٧

١٢-٥ موردين أرصدة مدينة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردين عام خدمات	٨٣٧٩٣٢	٣٤٠١٩
موردين عام أعمال	١٨٢٧٤٧٤٠	٢٥١٤٠٨٧٧
موردين قطاع خاص	٧٢٧٨٦٥٢٨	٥٨٣٣٦١٤٣
موردين قطاع خارجى	١٩٦٠٦٤٩٨٩	---
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (موردين عام أعمال)	(٣٥٧ ٥٥٣)	(٣٥٧ ٥٥٣)
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (موردين قطاع خاص)	(٤٢٧ ٠٨٦)	(٤٢٧ ٠٨٦)
الإجمالي	٢٨٧١٧٩٥٥٠	٨٢٧٢٦٤٠٠

١٣- النقدية وما في حكمها

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
ودائع لأجل	١٠٩٥٩٨٤٨٧٠	١١٦٠٦٧٤٠٥٠
حسابات جارية لدى البنوك	٤٨٧٨٨٤٠٨٠٥	٢٩٥٠١١٦٩٢١
نقدية بالصندوق وسلف مستديمة	١٢٤٤١٣٦	٣٨٥٢٣٩
الإجمالي	٥٩٧٦٠٦٩٨١١	٤١١١١٧٦٢١٠

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

*** يتضمن رصيد الودائع قيمة ودائع بالبنك الأهلي اسوان بمبلغ ٢١٢٤٤٠٢٦ دولار في ٢٠٢٦/٩/٣٠ منها مبلغ ٢١٠٨٥٥٩٦ دولار تمثل ودائع متحفظ عليها من قبل البنك ضمانا لخطاب ضمان لصالح شركة تكنومينت .**

***حققت الحسابات الجارية والودائع لدي البنوك عائداً قدره ٦٥٧٩٢٠١٦ جنيه مصري تم اثباته بقائمة الدخل في ٢٠٢٦/٩/٣٠**

١٤- رأس المـــــــــال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ١٢ مليار جنية ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٢٠٢٦/٩/٣٠مبلغ ٩٩٥ ٨٩٤ ٩٣٢ ٩ جنيهاً مصرياً موزعاً على ٩٩٩ ٥٧٨ ٩٨٦ ١ سهم بقيمة اسمية للسهم قدرها خمس جنيهات مصرية جميعها أسهم اسميه ونقدية ومدفوعة بالكامل.

وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٢٤/٣/٢٠علي زيادة راس المال المرخص به من ٨مليار جنيه الي ١٢ مليار جنيه وزيادة راس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٤ مليار جنيه ليصبح ٩٩٣٢٨٩٤٩٩٥ جنيه بدلا من ٥٩٣٢٨٩٤٩٩٥ جنيه حيث بلغ الاكتتاب النقدي مبلغ ٣٠٦٦٦٦٧٠٨٥جنيه وباقي الزيادة عن طريق الرصيد الدائن للشركة القابضة للصناعات الكيماوية بمبلغ ٩٣٣٣٣٢٩١٥ جنيه وبتاريخ ٢٠٢٤/٦/١١ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية علي اصدار اسهم الزيادة

ويتمثل هيكل رأس المال في تاريخ إعداد المركز المالي كالآتي:

البيان	عدد الاسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	نسبة المساهمة %
الشركة القابضة للصناعات الكيماوية	١٣٨٧١٣١٥١٣	٦٩٣٥٦٥٧٥٦٥	%٦٩,٨٢٥
صندوق التامين الاجتماعي للعاملين قطاع	٣٨٢٨٢٤٠٥٩	١٩١٤١٢٠٢٩٥	%١٩,٢٧
صندوق التامين للعاملين بقطاع الأعمال	١٨٦٧٤٣٢٥	٩٣٣٧١٦٢٥	%٠,٩٤
الهيئة الزراعية المصرية	١٣ ٥٩٠	٦٧ ٩٥٠	%٠,٠٠١
اتحاد العاملين المساهمين	٨ ٤٣٦	٤٢ ١٨٠	%٠,٠٠١
الأفـــــــــــــــــراد	١٩٧٩٢٧٠٧٦	٩٨٩٦٣٥٣٨٠	%٩,٩٦٣
الإجمالي	**١٩٨٦٥٧٨٩٩٩**	**٩٩٣٢٨٩٤٩٩٥**	**%١٠٠**

١٥- الاحتياطيات

بلغ إجمالي الاحتياطيات في ٢٠٢٦/٩/٣٠مبلغ ٢٩٤٦٧٤٩١١٠جنيه مصري تتمثل في:

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري
إحتياطي قانوني	٢٨٤٨٥٥٦٣٨	١٩٥ ١٣٦ ٩٦٩
إحتياطي نظامي	١٥٣ ١٧٩ ٤٢٩	١٥٣ ١٧٩ ٤٢٩
إحتياطي رأسمالي	٥٣ ٥٦٩ ٤٢٩	٥٣ ٥٦٩ ٤٢٩
إحتياطيات أخرى	**٢٤٥٥١٤٤٦١٤**	**٢٤٥٥١٤٤٦١٤**
الإجمالي	**٢٩٤٦٧٤٩١١٠**	**٢٨٥٧٠٣٠٤٤١**

وتتمثل الاحتياطيات الأخرى البالغ قدرها ٢٤٥٥١٤٤٦١٤جنيه مصري في ٢٠٢٦/٩/٣٠في الاتي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري
إحتياطي يستثمر في سندات حكومية	٢ ٣٠٧ ٣٣٥	٢ ٣٠٧ ٣٣٥
إحتياطي عام	١ ٣٦٤ ٤٢٤	١ ٣٦٤ ٤٢٤
إحتياطي ارتفاع أسعار الاصول	٤٩ ١١٩ ٧٠٣	٤٩ ١١٩ ٧٠٣
أخرى	**٢٤٠٢٣٥٣١٥٢**	**٢٤٠٢٣٥٣١٥٢**
الإجمالي	**٢٤٥٥١٤٤٦١٤**	**٢٤٥٥١٤٤٦١٤**

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 عـــــــــام

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 ولازالت 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) احتياطـي رأسمالـــي

يتمثل هذا الاحتياطي في الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع الأصول الثابتة أو التعويضات الخاصة بها حيث يتم تجنبها بالتعلية على احتياطي رأسمالي أثناء توزيع الأرباح بهدف تدعيم المركز المالي للشركة.

(٥) احتياطيات أخري

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

١٦- المخصصات

البيان		رصيد ٢٠٢٦/٧/١	الإضافات	الاستبعادات		رصيد ٢٠٢٦/٩/٣٠
				مخصصات مستخدمة	مخصصات تم ردها على الإيرادات	
مخصص الضرائب المتنازع عليها	مخصص الضرائب المصرية	٤٠٣٠١٧٣٣٨		١٧٧٧١٩٧٩	-	٣٨٥٢٤٥٣٥٩
	الإجمالي	٤٠٣٠١٧٣٣٨		١٧٧٧١٩٧٩	-	٣٨٥٢٤٥٣٥٩
مخصص المطالبات والمنازعات	مخصص القضايا	٩٢٤٩١٧٣٢		٦٠٢٠٤٢		٩١٨٨٩٦٩٠
	الإجمالي	٩٢٤٩١٧٣٢		٦٠٢٠٤٢		٩١٨٨٩٦٩٠
مخصصات أخرى	مخصص نولون نقل يوريا سيسكو	-------	----		-	----
	مخصص غرامات تأخير سدادالغاز	----	-----	------	-	----
	مخصص النادى الرياضى	-------	----		-	----
	مخصص لشركة الشرق الحقيقى	٢٠٠٠٠٠٠٠		-----	-	٢٠٠٠٠٠٠٠
	الإجمالي	---------		٦٠٢٠٤٢	-	------
الإجمالي الكلي للمخصصات		٥١٥٥٠٩٠٧٠		١٨٣٧٤٠٢١	-	٤٩٧١٣٥٠٤٩

١٧- الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
الموردين (١٧-١)	٨٢٦٠٥٧٧٣٧	٧٠٧٣٣٦٢٩١
أوراق الدفع	-----	-----
حسابات دائنة للمصالح والهيئات (١٧-٢)	٤٠٣٤٧٧٦٢٧	٣٦١٧٨٧٤١٣
دائنو توزيعات (١٧-٣)	٢١٤٨٠٠٥٥٨	ـــــ
مصروفات مستحقة السداد (١٧-٤)	١٣٨٧٠٦٧	١٣٨٧٠٠٦
إيرادات محصلة مقدماً (١٧-٥)	٣٤١٨٧٧	٣٩٧٤٤٨
عملاء أرصدة دائنة (١٧-٧)	٥٥٠٢١٠٢٨٥	٣٠٧٣٥٨٢٦٧
أرصدة دائنة أخرى (١٧-٦)	١٥٤٢١٠٤٢٠	١١٥١٤٩٠٣٣
الإجمالي	**٢١٥٠٤٨٥٥٧١**	**١٤٩٣٤١٥٤٥٨**

١٧-١ الموردين

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردين عام خدمات	٦٣٨٣٧١٩	١١٧٩٨٧٢٩
موردين عام أعمال	٤٢٠٦٠١٨٥٥	٤٢٦٩٤٥٠٢٧
موردين قطاع خاص	٢٦٤٢٥٩٨٠٩	٢٦٨١٥٢٩٩٩
موردين قطاع خارجي	١٣٤٨١٢٣٥٤	٤٣٩٥٣٦
الإجمالي	**٨٢٦٠٥٧٧٣٧**	**٧٠٧٣٣٦٢٩١**

١٧-٢ حسابات دائنة للمصالح والهيئات

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الجمارك	----	----
ضريبة المبيعات	٣٢٥٠١٦٣٠٥	٣٤٩١١٦٧٧٠
ضريبة المرتبات	٢٢٣٢٩٣٢	٢٦٧٣٢١٨
ضرائب أرباح العام	٩٨١٠٧	٩٨١٠٧
ضرائب الدمغة	٦٢٩٤٦٦	٦١٨٨٣٩٧
ضرائب مخصومة بمعرفة الشركة	٧١٦٧٨	٧١٦٧٨
الضرائب العقارية	١٠٣٨٦٣	١٠٣٨٦٣
جاري الهيئة	٣٥٥٠٣٤٠	٣٥٣٥٣٧٩
وزارة المالية	٧١٧٧٤٩٣٥	
الإجمالي	**٤٠٣٤٧٧٦٢٦**	**٣٦١٧٨٧٤١٢**

١٧-٣ دائنو توزيعات

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
حصة العاملين	٢٠١٣٢٨٦٩٢	——
حصة مجلس الادارة	٤٥٠٠٠٠٠	
حصص أخرى (النادي الرياضي)	٨٩٧١٨٦٦	----
الاجمالى	٢١٤٨٠٠٥٥٨	

١٧-٤ مصروفات مستحقة السداد

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور مستحقة	-------	------
إيجارات مستحقة	٢٨٥١٠	٢٨٥١٠
تبرعات	١٣٥٨٥٥٧	١٣٥٨٤٩٦
الإجمالي	١٣٨٧٠٦٧	١٣٨٧٠٠٦

١٧-٥ إيرادات محصلة مقدماً

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة إتصالات مصر – إيجار	٣١٠٧١٧	٣٣١١١٣
شركة موبينيل – إيجار	٣١١٦٠	٥١٤١٠
الشركة المصرية للاتصالات (وي) – إيجار	--------	١٤٩٢٥
الإجمالي	٣٤١٨٧٧	٣٩٧٤٤٨

١٧-٦ أرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
تأمينات للغير (١٧-٦-١)	١٤١٦٠٤٥٥	١١٤٤٨٦١٦
دائنو بمبالغ مستقطعة من العاملين	١٦٩٥٤٠٩	١٨٩٥١٧٧
الأرصدة الدائنة الأخرى	٨٤٦٩٦١٣٤	٥٩١٨٧٢٦٦
دائنو شراء أصول جديدة	٥٣٦٥٨٤٢٠	٤٢٦١٧٩٧٤
موازنة أسعار تقلبات العملة	--	--
الإجمالي	١٥٤٢١٠٤٢٠	١١٥١٤٩٠٣٣

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES
كيما
KIMA

١٧-٦-١ تأمينات للغير

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
تأمينات معاشات قاطني المدينة السكنية	٢٢١٩٩٨	٢٢١٩٩٨
تأمينات الموردين	١٣٦٣٥٥٢٧	١٠٩٢٣٦٨٧
تأمينات العملاء	٣٠٢٩٣٠	٣٠٢٩٣٠
الإجمالي	١٤١٦٠٤٥٥	١١٤٤٨٦١٥

١٧-٧ عملاء أرصدة دائنة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء قطاع خدمات	٣٤٩٣٣٧٤٥	٥٣٤٠٥٨٨٦
عملاء قطاع عام	٣٧٠٧٩٩	١٠٩١٣٨٥٢
عملاء قطاع خاص	٨٥٤٠٠٣٧٦	٥٣٦٣٧٤٢٦
عملاء قطاع خارجي	٤٢٩٥٠٥٣٦٥	١٨٩٤٠١١٠٣
الإجمالي	٥٥٠٢١٠٢٨٥	٣٠٧٣٥٨٢٦٧

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 المصرى 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 و١,٩٢ مليار جنيه مصري ورصيد القرض في ٢٠٢٦/٩/٣٠ بلغ ١١٠٤٣٦٨٣٧٧٩جنيه مصرى (شامل قيمة الفوائد المدينة بالدولار خلال الفترة من ٢٠٢٦/٧/١ وحتي ٢٠٢٦/٩/٣٠) وقد تم إثباتها بقائمة الدخل وقائمة المركز المالي في ٢٠٢٦/٩/٣٠ 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 اجمالى قيمة التكلفة الاستثمارية للمشروع مبلغ ٦,٤٢٢,٤١٨,٣٢٦ بالجنيه المصرى ومبلغ ٢٧٨,٣٨٤,٩٥٨ بالدولار

وقيمة القرض من اجمالى التكلفة الاستثمارية مبلغ ٨٢,٩٤٥,٠٣٨ دولار امريكى ومبلغ ٥,٩٣٠,٧٠٠,٦٠٦ بالجنيه المصرى وسيتم جدولة الأقساط بعدد ١٦ قسط للدولارتنتهى في ٢٠٣٥/٦/٣٠ وعدد ١٨ قسط للمصرى تنتهى في في ٢٠٣٦/٦/٣٠ ورصيد القرض في ٢٠٢٦/٩/٣٠ بلغ ٤٥٦٣٤٠٢٥٢٣ جنيه مصرى

اجمالى رصيد القروض في ٢٠٢٦/٩/٣٠

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
المستحق من القرض خلال عام	٩٨٤٢٤١٦٩٧	٩٨٤٢٤١٦٩٧
المستحق من القرض خلال أكثر من عام(كيما ٢)	١١٠٤٣٦٨٣٧٧٩	١٠١٢٥٩٥٧٢٢٥
المستحق من القرض خلال أكثر من عام(مشروع الحامض)	٤٥٦٣٤٠٢٥٢٣	٢٣٨٠٢٧٨٧٦٩
الإجمالي	١٦٥٩١٣٢٧٩٩٩	١٣٤٩٠٤٧٧٦٩١

١٨-٣ قروض من الشركة القابضة:

حصلت شركة كيما على قروض من الشركة القابضة بلغت ٤٥٩٥٥٠٣١ جنيه مصري حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠

١٩- الموقف الضريبي للشركة

١٩-١ الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

اولا: بالنسبة للسنوات من عام ١٩٩٨ وحتى ٢٠١٧/٢٠١٦ تمت التسوية وسداد المستحق لمصلحة الضرائب

ثانيا: بالنسبة للأعوام من ٢٠١٦ /٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٠/٢٠١٩ (تحت الفحص لجنة طعن)

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

١٩-٢ الضريبة على كسب العمل :أولا: يتم سدادها شهريا لمركز كبار الممولين.

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

ثالثا : بالنسبة لعام ٢٠٢٣ تحت الفحص

١٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:بالنسبة للسنوات ٢٠١٧/٢٠١٦ وحتى ٢٠٢٠/٢٠١٩ تم الانتهاء من لجنة الطعن بفروق ضريبية بمبلغ ٩١٤٤٩٩٦٣ جنيه مصري وتم إحالتها الي المحكمة للنظر في الطعن المقدم من الشركة - وتم تقديم مستند تسوية نزاع مع الضرائب للاستفادة من قانون التيسيرات الضريبية وتم سداد المبلغ فى يوليو٢٠٢٥ والاستفادة من عدم تحمل الشركة للضريبة الإضافية

مع العلم بان الرصيد الدائن المستحق للشركة كيما لدى مصلحة الضرائب (القيمة المضافة) قد بلغ ١٩٠٨٨٠٥٩٧جنيه مصري في ٢٠٢٦/٩/٣٠ وقد تم تقديم المستندات الدالة على رد الضريبة المستحقة على الات ومعدات المشروع الجديد

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

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

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

١٩-٤ ضريبة الدمغة :تم سداد ضريبة الدمغة بالكامل وجاري فحص السنوات من ٢٠١٥ حتي ٢٠٢٠

١٩-٥ الضريبة العقارية :تم سداد الضريبة المستحقة على الشركة حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ (وقد صدر قراري رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ ورقم ٣ لسنة ٢٠٢٤بتحمل وزارة المالية الضريبة العقارية على نشاط الكيماويات لمدة خمس سنوات بدءاً من عام ٢٠٢٢)

٢٠- المبيعات :

تبلغ إيرادات النشاط الرئيسي للشركة في **٢٠٢٦/٩/٣٠** مبلغ **٢٦٧٣٣٢٤٥٦٧ جنيه** مصري على النحو التالي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	**٢٠٢٥/٩/٣٠**
	جنيه مصري	**جنيه مصري**
إيرادات المبيعات (تصدير ١٧٨٤١٥٤٤٥٩+محلى ٨٨٩١٧٠١٠٨	٢٦٧٣٣٢٤٥٦٧	١١٨٤٨٠١٩٩٥
خدمات مباعة	---	٢٦٣٢
إيرادات تشغيل للغير	--	--
الإجمالي	٢٦٧٣٣٢٤٥٦٧	١١٨٤٨٠٤٦٢٧

٢١- تكلفة البضاعة المباعة

تبلغ تكلفة البضاعة المباعة في ٢٠٢٦/٩/٣٠ مبلغ ٢١٤٩٥٩٧٣٨١ **جنيه** مصري على النحو التالي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصري	**جنيه مصري**
مواد	٢١٤٩٢٧٦٣٤٤	٨٩٤٠٥٣٤٧٥
أجور	٧٢٢١٦٠٩٢	٤٤٧٠٦٩٤٠
خدمات مشتراه	٣١٥٨٢٨٠٩	٢١٠٦٧٠٢١
إهلاك	٢٠٧٥٢٨١٧٩	١٦٥٢٧٨٩٣٨
ضرائب غير مباشرة	٦٩٣٢٩٠	٤٥٤١١٥
ضرائب عقارية	----	٦٩٩٩٠
تغيرات المخزون غير التام	١٢٠٥٦٢٧٦٥-	١٧٨٥٥٢٤٠-
تغيرات مخزون الإنتاج التام	١٩١١٣٦٥٦٨-	٣١٢٨٠٥٧٥٤-
الإجمالي	٢١٤٩٥٩٧٣٨١	٧٩٤٩٦٩٤٨٥

٢٢- إيرادات الاستثمار في أوراق مالية

تبلغ إيرادات الاستثمار في أوراق مالية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ مبلغ ٢٠١٩٠ **جنيه** على النحو التالي

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصري	**جنيه مصري**
إيراد الاستثمار في شركتي أبو قير للأسمدة والدلتا للسكر	----	٢٠٤٠٥٦١٦٠
إيراد الاستثمار في أوراق مالية أخرى	٢٠١٩٠	٢٠١٩٠
الإجمالي	٢٠١٩٠	٢٠٤٠٧٦٣٥٠

إيرادات واستثمارات مالية أخرى تتمثل في عائد قدره ٢٠١٩٠ جنيه مصري نتيجة الاستثمار بمبلغ ٢ ٣٠٧ ٣٣٥ جنيه مصري في سندات حكومية ببنك الاستثمار القومي.

٢٣- التكلفة البيعية والتسويقية

تبلغ التكلفة البيعة والتسويقية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ مبلغ ٢٣٨٠٤٩٤٠١ جنيه مصري على النحو التالي

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصري	**جنيه مصري**
مواد	٥٢٨٦١٦٢٥	١٦٣١٣٩٥٩
أجور	١٧٥٠٥٥٣١	١١٧٥٩١٦٦
مصاريف بيعيه وتسويقية أخرى	٨٥٤٧٩٢٦	٦٦٠٦٢١٥

نوالين نقل المنتجات وعمولات أخرى	١٥٩١٣٤٣١٩	٦٨٦٦٣٣٩٤
الإجمالي	٢٣٨٠٤٩٤٠١	١٠٣٣٤٢٧٣٤

٢٤- إيرادات أخرى

تبلغ الإيرادات الاخرى في ٢٠٢٦/٩/٣٠ مبلغ **١٥٠٨٨٦٣٥جنيه** مصري على النحو التالي

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
أرباح بيع خامات مواد	------	------
أرباح بيع مخلفات	-------	-----
تعويضات وغرامات	------	-----
إيجارات دائنة	٣٣٢٤٤٩٠	٩٧٣٨٥٤
متنوعة	١١٧٦٤١٤٥	٧١٥٠٤٥٣
مخصصات انتفي الغرض منها	-----	------
الإجمالي	١٥٠٨٨٦٣٥	٨١٢٤٣٠٧

٢٥- المصروفات الأخرى

تبلغ المصروفات الاخرى في ٢٠٢٦/٩/٣٠ مبلغ **١٨٣١٧٨٦١جنيه** مصري على النحو التالي

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
خسائر بيع أصول متداولة	-----	-------
تعويضات وغرامات	------	٩٢٨٦٦٣
تبرعات واعانات	٤٦٥٥٤	١٢٣٥٠٠
توقفات المصانع	١٨٢٧١٣٠٧	٥٧٦٧٨٩٤٧
متنوعة	------	٠
الإجمالي	١٨٣١٧٨٦١	٥٨٧٣١١١٠

تحليل توقفات المصانع

كهرباء	٤٤٥٢٨
أجور	١٣٤٥٦٣٨٣
اهلاك	١٥٦٨٤٢٨
مهمات	٨٦٢
ا كتابية	٣٧٣
قطع غيار	٣٨٥٢
متنوعة تامينات+مكافات + مقابل نقدى	٣١٩٦٨٨١
الاجمالى	١٨٢٧١٣٠٧ ج

٢٦- المصروفات التمويلية

بلغت المصروفات التمويلية في ٢٠٢٦/٩/٣٠مبلغ ٢٩٥٩٨٠٠٤٠ جنيه نتيجة احتساب الفائدة علي رصيد القرض الدولاري في ٢٠٢/٩/٣٠

٢٧- المصروفات الإدارية والعمومية

تبلغ المصاريف العمومية والإدارية بخلاف المصروفات التمويلية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ مبلغ **٨٤٥١٨٢٦٥جنيه** مصري على النحو التالي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
مواد	٩٨٦٨٩٧٨	١٢٧٧٣٦٦٤
أجور	٣٢٧٥٣٢٥٢	٢٣٥٥٢٥٠٠
خدمات مشتراه	٣٥٥١٢٨٩٨	٢٣٩١٠٠٢٢
إهلاك	٣٧٠٨٤٩	٣٢٧١٨٦
ايجار عقارات(اراضى ومبانى)	١٦٦٧٢٠	١٤٥٥٩٠
ضرائب غير مباشرة	٥٨٤٥٥٦٨	٦١٢٥٢٧٢
ضرائب عقارية	---	١١٢٣
ضرائب على الاوعية المستقلة	----	٧٤٥١٨٦٣
الإجمالي	٨٤٥١٨٢٦٥	٧٤٢٨٧٢٢٠

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلق بها

(أ) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق والودائع لدي البنوك وبعض المدينون والأرصدة المدينة الأخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الاخرى 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 والمتمثل في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية.

٢٩- الالتزامات العرضيــة

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 اعتبار 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.

تم رفع الحد الأدنى لسعر المليون وحدة حرارية بريطانية للغاز الطبيعي الي ٨,٥ دولار بدلا من ٥,٥ دولار بدءا من شهر ابريل ٢٠٢٦

٣٠- التقارير القطاعيـــــة

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 طبقا لأساس معقول وتتضمن العناصر غير المحملة بصفة أساسية الاستثمارات والفوائد وإيرادات التشغيل للغير والخدمات المباعة والإيرادات الاخري العادية.

٣١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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 وقد تمت خلال الفترة عدد من المعاملات المالية بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة وتتمثل أهم هذه المعاملات فيما يلي

١-رصيد الشركات التابعة للقابضة الظاهر ضمن أرصدة العملاء في ٢٠٢٦/٩/٣٠ مقارن بأرصدة ٢٠٢٦/٦/٣٠

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
النصر للأسمدة	٥٩٠٥٠٥	٥٩٠٥٠٥
الدلتا للاسمدة	-----	-----

٢- رصيد الشركات التابعة للقابضة الظاهر ضمن أرصدة الموردين في ٢٠٢٦/٩/٣٠ مقارن بأرصدة ٢٠٢٦/٦/٣٠

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
الدلتا للأسمدة	----	----
مصر لصناعة الكيماويات	١٤٧٦٤٦٥	٢٠٣٨٢١٧
المصرية للأحذية باتا	٤٠٠٠٢-	٤٠٠٠٢-
شركة أبو زعبل للاسمدة	٧٤١٣-	٧٤١٣-
النصر للكاوتشوك	٣٠٧١	٣٠٧١
النصر للاجهزه الكهربائية والالكترونيةنيازا	٤٦٠٨	٤٦٠٨
المحاريث والهندسة	٢٢٧٠	٢٢٧٠

٣٢- فائض إعادة تقييم الأصول

:- تم تقييم عدد ١٥ قطعة ارض بواسطة مقيمين بمدينة اسوان والقاهرة والإسكندرية بالقيمة العادلة بمبلغ ٢٥٧٦٥٦٠٠٥٤٦ ج وتم اثبات صافى القيمة العادلة بالقيمة الدفترية للاراضى محل التقييم ضمن بند الاراضى بقائمة المركز المالى وتم ادراج فائض إعادة التقييم بحقوق الملكية بقائمة المركز المالى وتم احتساب الأثر الضريبى لها خلال المركز المالى في ٢٠٢٦/٩/٣٠.

٣٣- الموقف القانوني للشركة :

قيمة الالتزامات المالية التي قد تترتب على الأحكام النهائية
التي قد تصدر في الدعاوى المقامة ضد الشركة كيما على ضوء الوضع القائم في ٢٠٢٦/٩/٣٠

م	الدعـوى		المبالـغ المالية التي قد يُحكم بها	
١	شركة مياه الشرب والصرف الصحي بأسوان		١٦١٢٢٨٣٨,٢٣	ستة عشر مليونًا ومائة واثنين وعشرون ألفًا وثمانمائة وثمانية وثلاثون جنيهًا وعشرون قرشًا
٢	طعن ضريبي تعديل القيمة الإيجارية		٢٩٤٤١٥٦١	تسعة وعشرون مليونًا وأربعمائة وواحد وأربعون ألفًا وخمسمائة وواحد وستون جنيهًا
٣	جاد محمد عساف (استشارات جمركية)		١٩٤٨٦٥٣	مليون وتسعمائة وثمانية وأربعون ألأف وستمائة وثلاثة وخمسون جنيه
٤	تعويضات أراضي		٥٠٠٠٠٠	خمسمائة ألف جنيه
٥	دعاوى قوانين ضم العلاوات	الدعاوى العمالية	١٦٩٥٠٠٠٠	ستة عشر مليونًا وتسعمائة وخمسون ألف جنيه
٦	رصيد إجازات		٨١٢٠٩٩٨	ثمانية مليون ومائة وعشرون ألفًا وتسعمائة وثمانية وتسعون جنيهًا
٧	منحة نهاية الخدمة		٩٠٠٠٠٠	تسعمائة ألف جنيه
٨	تعويض إصابة عمل		٤٠٠٠٠٠	أربعمائة ألف جنيه
٩	علاوتي مجلس إدارة (كيما) الاستثنائيتين		١٠٠٠٠٠	مائة ألف جنيه
١٠	تعويض عن فصل من الخدمة نفاذًا لقانون تحليل المخدرات		٥٠٠٠٠٠	خمسمائة ألف جنيه

الإجمالي	٧٤٩٨٤٠٥٠,٢٣ جـ	أربعة وسبعون مليونًا وتسعمائة وأربعة وثمانون ألفًا وخمسون جنيهًا وثلاثة وعشرون قرشًا

ملحوظة

هذا بخلاف الفوائد القانونية التي قد يُحكم بها واحتسابها من تاريخ المطالبة القضائية حتى تمام السداد, وكذا بخلاف الدعوى المقامة من شركة الكهرباء والتي ما زالت منظورة أمام لجنة فض المنازعات الحكومية بوزارة العدل ولم يصدر توصية نهائية بشأنها حتى تاريخه.

٣٤- اتعاب المراقب الخارجي

اتعاب المراجع الخارجي عن مراجعة القوائم المالية للعام المالى ٢٠٢٦/٢٠٢٧ مبلغ ٢٥٠٠٠٠ ج (فقط مائتان وخمسون الف جنيه لاغير) .

٣٥- الاحداث اللاحقة

بسبب حرب ايران وامريكا والمستمر اثرها والغير متوقع اثره على الشركة وقيمة مبيعاتها في المستقبل

٣٦- قرارات البنك المركزى

اثرت قرارات البنك المركزى على حركة النقدية بالشركة بسبب تثبيت أسعار الفائدة خلال العام المالى ٢٠٢٦/٢٠٢٧ حسب التواريخ الاتية في ٢٠٢٦/٧/٩-٢٠٢٦/٨/٢٠-٢٠٢٦/٩/٢٤

رئيس القطاع المالى
أ/ أحمد محمد عبد الحميد
محاسب/ ايمان محمد عبد الحميد

الجهاز المركزى للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

الجهاز المركزى للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية	
رقم الصادر ١٠٤	المرفقات تقرير
التاريخ ١٥/١١/٢٠٢٦	التوقيع

السيد المهندس / العضو المنتدب التنفيذى

شركة الصناعات الكيماوية (كيما)

تحية طيبة وبعد...

مرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات بشأن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

برجاء التكرم بالإحاطة والتنبيه بإتخاذ ما يلزم فى هذا الشأن.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،

تحريرا فى : ٢٠٢٦/١١/١٥

وكيل أول الوزاره

مدير الإدارة

وائل عزمى مليجى

"محاسب / وائل عزمى مليجى تهامى"

تقريـــــــر
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
لشركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "
في ٢٠٢٦/٩/٣٠

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما" في ٢٠٢٦/٩/٣٠ (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 ٦٢,٥٧٧ مليار جنيه وقائمة الدخل بصافي خسارة نحو ٤٩٣ مليون جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل و التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى ، وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر 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 و غيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد 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:

١. مازالت هناك تعديات على بعض أراضي الشركة (المدرجة ضمن الاصول) من قبل الأهالي وشركات وهيئات عامة وجهات حكومية ومنها:

- مساحة نحو ٢٣٨٥٤ متر بأسوان لم تتسلمها الشركة على الرغم من صدور احكام قضائية نهائية في فبراير ٢٠٢٣ وكذا قرارات لجنه فض المنازعات الحكومية المصدق عليها من مجلس الوزراء بالقرار رقم ١٨٦ في مارس ٢٠٢٢ ضد شركة المحطات المائية.
- مساحة نحو ١١ فدان ٩ قيراط ٢١ سهم بأسوان والصادر بشأنها قرار رقم ٣٨٧٢ لسنه ٢٠٢٢ من معالي رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ٢٩ / ١٠ / ٢٠٢٢ بالاستيلاء بطريق التنفيذ المباشر والذي بموجبة تم نزع الملكية للمساحة المشار اليها ولم يتم تحديد قيمة التعويض المستحق عن المساحة المشار اليها.
- مساحة ٦٠ فدان و١٢ قيراط و٩ أسهم تمثل تلك المساحة منافع عامه (خط السكة الحديد ومصرف السيل) ولم يتم الحصول على التعويض المناسب وما زالت متداوله قضائياً.

- ورد بإيضاحات الشركة رقم ٦-٤ الخاص بالأراضي انه تم نزع مساحة خاصة لكورنيش النيل بأسوان من أرضي الميناء النهري الخاصة بالشركة بمدينة اسوان منذ سنوات (لم تحدد المساحة المنزوعة) ولم تستبعد من رصيد الأراضي حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ كما إفادات بانه تم الحصول على تعويض بأرض بديلة بمساحة ١٠,٥ فدان تعويضا عن المساحة المنزوع ملكيتها لم تدرج بسجلات الشركة.

٢. عدم قيام الشركة باحتساب القيمة التخريدية للأصول عند الاعتراف الأولى وما له من أثر على حساب الاهلاك وكذا عدم الالتزام بإعادة النظر بالأعمار الانتاجية المقدرة لاصول الشركة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم ١٠ " لاالاصول الثابتة " فقرة ٥١.

٣. تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ (التكوين السلعي) نحو ١٦,٢١١ مليون جنيه قيمة مشروع التحول الرقمي (ERP) والمرحل منذ ٤ سنوات دون البدء في التشغيل الفعلي للمشروع ولم تقم الشركة دراسة الاضمحلال لقيمة المشروع وما قد يترتب علية من تسويات.

٤. لم نواف بدراسة الانخفاض في قيمة المخزون من قطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف والكيماويات والبالغ قيمته نحو ٢,٥٦٨ مليار جنيه في ٢٠٢٦/٩/٣٠-دون تقسيمة إلى مخزون إستراتيجي ومخزون إعتيادي - وكذا وجود اصناف منتهية الصلاحية وأخرى راكده ولم نقف على مدى كفاية قيمة الانخفاض المكون بنحو ١٢,١٠٧مليون جنيه منذ٢٠٢٤/٦/٣٠(لمخزون قطع الغيار فقط).

٥. عدم صحة تقيم مخزون الانتاج التام وكذا عدم صحة تكلفة المبيعات بالقوائم المالية الدورية فى ٢٠٢٦/٩/٣٠ حيث تبين قيام الشركة بإثبات رصيد أول المدة في مخزون الإنتاج التام لمنتج اليوريا ٤٦,٥٪ والأمونيا بقيمة نحو ١٢٧,٩٢٢ مليون جنيه و١١٦,٦٥١ مليون جنيه على الترتيب بالخطأ وصحتها نحو ٢٨٤,٥٥٣مليون جنيه ونحو ٦١,٣٢٢ مليون جنيه والتى تمثل ارصدة اخر المدة للمخزون المشار اليه بالقوائم المالية المعتمدة في ٢٠٢٦/٦/٣٠.

٦. عدم صحة كميه وقيمة مخزون إنتاج تام اخر المدة (يوريا صناعي) في ٢٠٢٦/٩/٣٠، حيث لم يتضمن كمية ٥٩٣٥ طن يوريا صناعي موجودة بميناء دمياط في ذات التاريخ تقدر تكلفتها بنحو ٩٠,٥ مليون جنيه مما أثر على تكلفة المبيعات بنفس القيمة.

٧. ظهر حـ/ مصروفات مدفوعة مقدما بنحو ٤٧,٣٠٢ مليون جنيه بزيادة قدرها ١٦,٣ مليون جنيه بالخطأ حيث تم تحميل مصروفات الفترة بقيمة قسط التأمين١٦,٣ مليون جنية مقابل تعلية ذات القيمة لحساب الموردين – مصر للتأمين بالخطأ وصحتها ان يتم تحميل المصروف مقابل تخفيض حساب المصروفات مدفوعة المقدمة.

٨. ظهر رصيد حـ / موردين قطاع خارجي نحو ١٩٦,٠٦٥ مليون جنيه بزيادة نحو ٦٢,٤٥٢ مليون جنيه بالخطأ قيمة غطاء الأعتمادات قطع الغيار المخصوم من البنك وصحتها تعليتها لحساب الإعتمادات المستندية.

٩. تضمنت الأرصدة المدينة رصيد على مصلحة الضرائب – ضريبة قيمة مضافة نحو ١٨٩ مليون جنيه عن استيراد مكونات مصنع كيما ٢ منذ سنوات ترجع الي ما قبل ٢٠٢٠ لم تسو ودون دراسة الاضمحلال في قيمة ذلك الرصيد.

١٠. تضمنت الأرصدة الدائنة نحو ٢٩٠,٥٥٢ مليون جنيه ضريبة قيمة مضافة المحصلة من العملاء من سنوات ومستحقة للدولة ولم تلتزم الشركة بسدادها مما يحمل الشركة غرامات تأخير عند السداد ولم يتم التحوط بدراسة الحاجة الى تكوين مخصص لمقابلة الالتزامات المتوقعة.

١١. تضمن حـ/ ودائع لأجل – البنك الأهلي فرع أسوان بنحو ١,٠٩٦ مليار جنيه تمثل قيمة الودائع الدولارية بعد التقييم وذلك بالخطأ وصحتها نحو ١,١٠٣ مليار جنيه بفارق وقدره ٦,٩٨٢ مليون جنيه يتمثل في قيمة

فائدة ودائع البنك الأهلي المصري دولار المستحقة في ٢٠٢٦/٩/٣٠ والتي لم يتم اثباتها ضمن إيراد الفوائد الدائنة عن الفترة المنتهيه في ٢٠٢٦/٩/٣٠.

١٢. ضمن الأرصدة الدائنة للموردين نحو ٣,٥١٠ مليون جنيه تحت حـ/ مهمات لم ترد لها فواتير لا يوجد تحليل ولم نقف على ماهية تلك الأرصدة على الرغم من رد الشركة على تقاريرنا السابقة انه تم تسوية المبلغ في يوليه ٢٠٢٦.

١٣. تم سداد ضريبة الجدول عن شهر يونية المحصلة من العملاء بنحو ١١,٦٤٨ مليون جنيه في شهر يوليه ٢٠٢٦ وتم إثباتها بالخطأ بحساب ضريبة القيمة المضافة وصحتها تخفيض رصيد ضريبة الجدول.

١٤. يوجد نحو ٤,١٥٥ مليون جنيه قيمة ضريبة جدول عن العام ٢٠٢٥/٢٠٢٤ غير مسدده مما قد يحمل الشركة ضريبة إضافية.

١٥. ضمن الأرصدة الدائنة للمصالح والهيئات نحو ٢,٢٣٣ مليون جنيه ضريبة كسب العمل في حين ما تم سداده في شهر أكتوبر ٢٠٢٦ نحو ٣,٢٧٦ مليون جنيه بالزيادة نحو ١,٠٤٣ مليون جنيه، ونشير إلى استمرار تحمل الشركة فروق ضريبة المرتبات بين المخصوم من العاملين بالشركة الشهري وبين ضريبة كسب العمل وفقاً لإقرار المرتبات الشهري منذ بداية تقديم إقرار المرتبات الشهري علي منظومة الضرائب الجديدة بتاريخ ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ بلغت نحو ١٥,٣٦٣ مليون جنيه منهم نحو ١,١٢٧ مليون جنيه عن المركز المالي ٢٠٢٦/٩/٣٠ ولم يتم تسجيل قيد التسوية بالمركز المالي.

١٦. عدم تعليه رصيد قرض مصنع كيما "٣" بقيد إستحقاق تقدير فوائد القرض الدولاري والقرض بالجنيه المصري الخاص بالقرض عن فترة المركز المالي ٢٠٢٦/٩/٣٠ بنحو ١٢٤,٥ مليون جنيه مقابل تحميله لحساب التكوين الإستثماري (كيما ٣).

١٧. تم تحميل حساب أعباء وخسائر بتكاليف توقف المصنع القديم والجديد خلال الفترة من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ بنحو ١٨ مليون جنيه تم الإفصاح عنها دون تحديد الأسس التي تم الاستناد إليها لحصر تلك الأعباء والخسائر.

١٨. لم نواف من الشركة بدراسة حساب قيمة الخسائر الإئتمانيه المتوقعة وفقا لآحكام معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشأن الأدوات المالية.

١٩. تبين إلغاء قيد مصروفات النقل التقديري على رصيد اليوريا بميناء دمياط في ٢٠٢٦/٦/٣٠ بنحو ٣٠ مليون جنيه بالخطأ على حساب أرباح وخسائر مرحلة وصحتها تخفيض المصروفات التسويقية (نقل منتجات) عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٦/٩/٣٠.

٢٠. تضمنت إيرادات المبيعات بقائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ بالخطأ مبيعات نحو ١٣٠,١٣٣ مليون جنيه قيمة فاتورة تصدير بتاريخ ٢٠٢٦/١٠/٥ لكمية ٥٢٤٠ طن يوريا لا تخص الفترة.

٢١. أظهرت قائمة الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ تغير (انخفاض) بقيمة اعاده تقيم الأراضي بالأصول الثابتة بنحو ٥,٧٩٦ مليار جنيه بالخطأ حيث تبين انها تمثل قيمة الضريبة المؤجلة التي تم حسابها على فروق إعادة التقييم المعترف بها و المدرجة بقائمة الدخل الشامل عن العام المالي المنتهى في ٢٠٢٦/٦/٣٠ و التي تم التحفظ علي عدم حساب الضريبة المؤجلة بتقريرنا عن القوائم المالية للشركة في ذات التاريخ و صحتها ان يتم عرضها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٥ بتعديل الارقام المقارنة على ان لا تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ .

الإستنتاج المتحفظ:

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 ٢٠٢٦/٩/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة.

تحريراً في: ١٥/ ١١ /٢٠٢٦

وكيل وزارة	وكيل وزارة	وكيل وزارة
نائب أول مدير الإدارة	نائب أول مدير الإدارة	نائب أول مدير الإدارة
''محاسب / حسام الدين فاروق على زايد''	''محاسب / أشرف محمد زيان''	''محاسب / محسن رشاد عبد الودود''

يعتمد،

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

'' محاسب وائل عزمي مليجي تهامي ''