Egyptian Chemical Industries
KIMA
Subsidiary of Chemical Industries Holding Company
Since 1956

شركة الصناعات الكيماوية المصرية
كيما
احدي شركات القابضة للصناعات الكيماوية
تأسست ١٩٥٦

السادة / قطاع الإفصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد :

بالإشارة إلى إجتماع الجمعية العامة العادية لشركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما" والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/٩/٢٩ للنظر فى إعتماد القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ وجدول الأعمال المعروض على الجمعية.

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه محضر الجمعية العامة المشار إليه (الموثق)

"وتفضلوا بقبول فائق الإحترام"

مدير علاقات المستثمرين

محاسب/ جمال سيد محمد حواش

تحريرا فى ٢٠٢٥/١٠/٢٢

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES
شركة الصناعات الكيماوية المصرية
كيما
KIMA

ISO 9001 CERTIFIED
ISO 14001 ENVIRONMENTAL MANAGEMENT SYSTEM

www.Kimaegypt.com
info@Kimaegypt.com

المصانع : طريق السد العالي - أسوان +2097 2434508 / 504 +2097 2434505
مكتب القاهرة : ١٢ ش طلعت حرب - القاهرة. +202 25740774 / 645 +202 25771239
مكتب الإسكندرية : ١١ ميدان التحرير - المنشية. +203 4861567 +20 3 4861190

محضر الجمعية العامة العادية
لشركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما)
المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/٩/٢٩
بشأن
النظر في إعتماد القوائم المالية عن العام المالى المنتهى في ٢٠٢٥/٦/٣٠

في تمام الساعة الرابعة عصر يوم الأثنين الموافق ٢٠٢٥/٩/٢٩عقدت الجمعية العامة العادية لشركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما) إجتماعها للنظرفي إعتماد القوائم المالية للشركة عن العام المالى ٢٠٢٥/٢٠٢٤ وجدول الأعمال , وذلك بمقر قاعة إجتماعات شركة جسور (النصر للتصدير والإستيراد سابقاً) برئاسة السيد الكيميائى / سعد إبراهيم أبو المعاطى رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية.

بسم الله الرحمن الرحيم

" ربنا افتح بيننا وبين قومنا بالحق و انت خير الفاتحين" صدق الله العظيم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

وكل عام وحضراتكم بخير،،

نستهل اعمال الجمعية العامة العادية للشركة بالترحيب بجميع السادة الحضورمن أعضاء الجمعية العامة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ورئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما"

كما نرحب بالسادة مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات، والسادة شعبة تقييم الأداء بالجهاز المركزي للمحاسبات ومكتب نصرأبو العباس وشركاه مراقب الحسابات الخارجي للشركة والسادة المدعوين والسادة المساهمين والسادة الضيوف .

وكل عام وحضراتكم جميعا بخيرونسأل الله عزوجل ان نجتمع دائما علي خيرونتمنى التقدم والازدهار الدائم لشركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما".

ونخص بالترحيب:-

السادة الحضورمن اعضاء الجمعية العامة الموقرين:

كيميائي/ سعد محمد هلال	العضو المنتدب التنفيذي للشركة القابضة
د./ حازم عبد الوهاب عبد الرازق	العضو المنتدب المالي والإداري للشركة القابضة
أستاذ/ خالد الغزالي محمد حرب	عضو مجلس إدارة الشركة القابضة
أستاذ/ أحمد عبد الرحيم ناجى	عضو مجلس إدارة الشركة القابضة
أستاذ/ أحمد محمد فؤاد	عضو مجلس إدارة الشركة القابضة (on line)
كيميائى/ عماد حمدى حمدان	عضو مجلس إدارة الشركة القابضة
أستاذ/ مصطفى مغربي	ممثلاً عن اللجنة النقابية بشركة كيما

كما نخص بالترحيب السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما":

محاسب/ محمود منتصر إبراهيم	رئيس مجلس إدارة غير تنفيذي
مهندس/ سامح طلعت محمد	عضو منتدب تنفيذي
محاسب/ أحمد فايز عبد المحسن عبدربه	عضو معين غير متفرغ
دكتورة/ نيرمين نبيل محمد أبو العطا	عضو معين غير متفرغ

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES كيما KIMA

أستاذ/ محمد ياسين عبد القادر	عضو معين غير متفرغ (ممثل هيئة التأمين والمعاشات)
أستاذ/ عماد محمد الصاوي	عضو معين غير متفرغ (ممثل هيئة التأمين والمعاشات)
كيميائي/ حجازي محمد حجازي محمد	عضو منتخب

كما نرحب بالسادة المستشارين بوزارة قطاع الأعمال العام

ونرحب أيضاً بالسادة الحضور ممثلي الجهاز المركزي للمحاسبات :

الجهاز المركزي للمحسابات وقد مثله في الحضور:-

محاسب/ وائل عزمي مليجي	وكيل أول الوزارة –مدير الإدارة
محاسب/ محسن رشاد عبد الودود	وكيل الوزارة – نائب أول مدير الإدارة
محاسب/ أشرف محمد زيان	وكيل الوزارة – نائب أول مدير الإدارة
محاسب/ حسام فاروق علي زايد	وكيل الوزارة – نائب أول مدير الإدارة

كما نرحب بالجهاز المركزي للمحاسبات – الإدارة المركزية لمتابعة تنفيذ الخطة وتقويم الاداء :-

محاسب/ غادة صلاح الدين حسن	وكيل الوزارة – رئيس قطاع الكيماويات
محاسب/ هالة محمد عبد الباقي	مدير عام الكيماويات
محاسب/ نهى محمود حسن	رئيس مجموعة مراجعة شعبة الكيماويات

ونرحب أيضاً بالسادة مراقبي الحسابات الخارجيين للشركة مكتب نصر أبو العباس وشركاه:

محاسب/ محمد عبد العزيز محمد

محاسب/ معتز عبد المنعم زكى

محاسب/ كريم مهدى عبدالسميع

ونبدأ اعمال الجمعية العامة باقتراح ترشيح الاتي :-

١- أمين سر الجمعية:-

- السيد الأستاذ/ جمال سيد محمد حواش – مدير إدارة الحسابات (القرار/ موافقة بالاجماع)

٢- جامعي الأصوات :-

-السيد المحاسب/ محمد عبد الشافي سعيد – أخصائي شئون إدارية (القرار/موافقة بالاجماع)

-السيدة المحاسبة/ مها عبد الرحمن نجم الدين – أخصائي بالشركة القابضة (القرار/ موافقة بالاجماع)

نسبة الحضور ٩٣,٨٣%

-السادة مراقبي الحسابات برجاء الإفادة عن مدي صحة الإجتماع من ناحية الالتزام بالإجراءات القانونية واستيفاء النسب المقررة.

الإجتماع صحيح وفقاً للإجراءات القانونية والإدارية ... شكراً جزيلاً

بعد استيفاء كافة الاجراءات القانونية المطلوبة والتأكد من صحة انعقاد الجمعية ننتقل الان الي جدول اعمال الجمعية العامة العادية :-

البند الأول

التغييرات التي تمت على تشكيل مجلس إدارة شركة "كيما" خلال العام الحالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ وتعيين السيد المهندس/ سامح طلعت محمد حسن عضواً منتدباً تنفيذياً استكمالاً لدورة المجلس التي تنتهي في ٢٠٢٧/٥/١٥:

قرار الجمعية / الموافقة بالإجماع.

ومن هنا نوجه كل الشكر والتقدير للسيد المهندس/ عبدالمجيد حجازى العضو المنتدب التنفيذى السابق على الفترة التى أدار فيها شركة كيما , والشركة الآن تحقق نجاحات متوالية .خير خلف لخير سلف .

البند الثاني

التصديق على تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة عن السنة المنتهية في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٥، وكذا تقرير الشركة عن الالتزام بقواعد حوكمة الشركات عن ذات العام.

-ونعطي الكلمة الان الي السيد المحاسب/ محمود منتصر إبراهيم (رئيس مجلس الإدارة) لعرض ملخص تقرير مجلس الادارة عن نشاط الشركة ونتائج الاعمال والانجازات المحققة عن العام المالي الحالى .

السيد المحاسب/ محمود منتصر (رئيس مجلس الإدارة)

شكراً لحضر اتكم ونرحب بكم وبالشركة القابضة وقياداتها ومجلس إدارة شركة كيما , بداية أشكر السادة مراقبى الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات على مجهوداتهم وملاحظاتهم القيمة والتي بالفعل نأخذها كمنهج عمل ونحاول تفادى كل الملاحظات القيمة التي أعطوها لشركة كيما , والفترة السابقة كان التركيز على الطاقة الإنتاجية لأن هذا أساس الشركة لكى تتحقق الأرقام والمبيعات والأرباح , وذلك بفضل الله , حققت الشركة في عام ٢٠٢٤/٢٠٢٥ مايقارب من مليار جنيه , ولكن هذا العام هو ربح حقيقى وليس كما بالعام الماضى الذى كان فيه جزء إعادة تقييم أصول , ولكن هذا العام هو ربح صافى نتيجة تشغيل فعلى للشركة , وأعطى الكلمة للسيد المهندس/سامح طلعت العضو المنتدب يتلو على حضر اتكم تقرير مجلس الإدارة .

السيد المهندس/ سامح طلعت (العضو المنتدب التنفيذي)

بسم الله الرحمن الرحيم والحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف المرسلين

(وقل اعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله والمؤمنون) صدق الله العظيم

السيد الكيميائى / سعد ابوالمعاطى رئيس الجمعية العامة ورئيس مجلس إدارة الشركة القابضة

السيد الكيميائى / سعد محمد هلال العضو المنتدب التنفيذي للشركة القابضة للصناعات الكيماوية

السادة الكرام أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية وأعضاء الجمعية العامة

السادة الكرام أعضاء الجهاز المركزى للمحاسبات وتقييم الاداء

السادة الكرام مراقبى الحسابات مكتب نصر أبو العباس

السادة الكرام الزملاء أعضاء مجلس إدارة شركة كيما

السادة الكرام مساهمى الشركة وجميع السادة الحضور

اهلا ومرحباً بحضراتكم جميعاً يشرفنى ان استعرض مع حضراتكم اليوم نتائج اعمال الشركة عن العام المالى ٢٠٢٤/٢٠٢٥ واتوجه بخالص الشكر والتقدير للسيد الكيميائى / عبدالمجيد محمد حجازى العضو المنتدب التنفيذي السابق للشركة حيث ان نتائج الاعمال المعروضة نتاج لجهود سيادته مع الزملاء القيادات وجميع العاملين بالشركة

كما يطيب لي أن أتوجه بالشكر والتقدير لمعالي وزير قطاع الأعمال العام (المهندس / محمد شيمي) والسيد الكيميائي / سعد أبوالمعاطي رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية والسيد المحاسب / عماد الدين مصطفي العضو المنتدب التنفيذي السابق للشركة القابضة للصناعات الكيماوية لمتابعتهم المستمرة والدائمة وخاصة خلال الفترة العصيبة التي تعرضت لها الشركة بتوقف المصانع عن الإنتاج والمتابعة المستمرة من سيادتهم على مدار ٢٤ ساعة للمعاونة للتغلب على التحديات واتخاذ القرارات الصائبة الى ان تم بفضل الله تعالى إعادة المصانع للعمل مرة أخرى فلسعادتهم منا كل الشكر والتقدير

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES
كيما
KIMA

ويطيب لي في البداية أن أقدم ملخص لأهم الإنجازات التي تحققت خلال العام المالي ٢٠٢٤ / ٢٠٢٥ علي النحو التالي :

أولاً : الأيرادات

بلغت الإيرادات الإجمالية المحققة خلال العام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ٨,٦ مليار جنيه مقابل نحو ٦,٥ مليار جنيه في العام المالي السابق بزيادة قدرها نحو ٢ مليار جنيه وبنسبة تطور ١٣٢٪ .

ثانياً : سجل أداء شركة " كيما " خلال العام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٦/٣٠

عن تحقيق صافي ربح قبل الضرائب بنحو ٩٩٩ مليون جنيه مقابل نحو ٢,٣ مليار جنيه في العام المالي السابق (متضمنة تقييم أراضي بقيمة ٢,٠٣٥ مليار جنيه) .

هذا وبالرغم من الإنجازات التي تحققت خلال العام المالي ٢٠٢٤ / ٢٠٢٥ إلا أن الشركة عانت كثيراً خلال العام من عدم انتظام أمدادات الغاز الطبيعي الأمر الذي أدي إلي أرتفاع معدلات استهلاك الطاقة بمصنع الأمونيا عن المعدلات الطبيعية بالإضافة إلي زيادة تكلفة مستلزمات التشغيل نتيجة الزيادات السعرية وتغيرات سعر الصرف للجنيه المصري مقابل الدولار.

ثالثاً : بلغ صافي الفائض بعد الضرائب خلال العام المالي ٢٠٢٤ / ٢٠٢٥

نحو ٩٨٧ مليون جنيه مقابل نحو ٢,٥ مليار جنيه في العام المالي السابق (متضمنة تقييم إستثمار عقارى بقيمة ٢,٠٣٥ مليار جنيه) وطبعاً هذه الإنجازات والأرقام المحققة بمجهود فريق العمل . برغم التحديات التى واجهتها الشركة خلال الفترة السابقة نتيجة عدم إنتظام إمدادات الغاز الطبيعى وأعقبه توقف خلال العام لمدة ٣٨ يوم , وهذا كان له أثر على الإنتاجية والأرقام وتكلفة المنتجات وعلى الرغم من تحقيق فائض هذا العام إلا أنه قد تأثر مما تحملته الشركة من فوائد القروض التي حصلت عليها لإعادة تأهيل مصانع شركة " كيما " بنحو ١,٤٦٠ مليار جنيه مقابل نحو ١,٢٠٧ مليار جنيه في العام السابق.

شركة الصناعات الكيماوية المصرية
EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES
كيما
KIMA

رابعاً : الصادرات

بلغت قيمة الصادرات خلال العام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ١٣١,١ مليون دولاربما يعادل ٦,٦ مليار جنيه مقابل نحو ٤,٨ مليارجنيه في العام المالي السابق بنسبة تطور ١٣٨ % .

خامساً: يوجد بالشركة حالياً

نحو ١٧٣٦ عامل بلغت أجورهم السنوية نحو ٣٩٧ مليون جنيه .

سادساً : بلغ رصيد النقدية وما في حكمها بالبنوك في ٢٠٢٥/٦/٣٠

نحو ٣,٠٥٧ مليارجنيه مقابل نحو ٣,١٠٣ مليارجنيه العام السابق.

سابعاً : الشركة مملوكة حالياً

بنسبة ٦٩,٨٪ للشركة القابضة لصناعات الكيماوية والباقي مساهمات تخص صناديق التأمين الإجتماعي للعاملين ببنك مصروقطاع الأعمال العام والأفراد .

ثامناً : وفيما يلي ملخص بالقوائم والمؤشرات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ :

أ – قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠

(بالمليون جنيه)

البيـــــــان	فعلي عام ٢٠٢٥/٢٠٢٤	فعلي العام السابق ٢٠٢٤/٢٠٢٣	نسبة التطور
الإيرادات / المبيعات	٨٦٠٣	٦٥٣٢	٪١٣٢
تكلفة المبيعات	٥٣٠٠	٤٣٩٦	٪١٢١
مجمل الربح	٣٣٠٢	٢١٣٦	٪١٥٥
صافي الربح قبل الضرائب	٩٩٩	٢٣٢٦	٪٤٣-
صافي الربح بعد الضرائب	٩٨٧	٢٥٣٨	٪٣٩ -

ب- قائمة المركز المالى فى ٢٠٢٤/٦/٣٠

(بالمليون جنيه)

البيـــــــان	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	التغير %
صافي رأس المال العامل	٤١٧٣	٣٢٠٤	٪١٣٠
حقوق الملكية	١٥٣٦٣	١٤٥٦٠	٪١٠٥
رأس المال المصدر والمدفوع	٩٩٣٣	٩٩٣٣	٪٠

وفي الختام

يتشرف مجلس إدارة شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما " بأن يتقدم بخالص الشكر والتقدير لكل من ساهم بدور فعال في تقديم مساعدات وتوجهات ساهمت في تقدم الشركة وتطورها وأزدهارها وساعدت علي الأرتقاء بمستوي أدائها وحل مشاكلها وتختص بالشكر والتقدير مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات الكيماوية والسيد الكيميائى / سعد ابوالمعاطى – رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة .كما يتقدم مجلس الإدارة بالثناء والتقدير لجميع العاملين بشركة " كيما " علي دورهم الرائد والفعال علي كافة المستويات علي ما يبذلون من مجهودات كبيرة ساعدت الشركة في التغلب علي معظم معوقاتها والصعوبات التي تواجهها وساهمت في تحقيق نتائج غير مسبوقة في تاريخ شركة " كيما " .

وسوف استعراض مع حضراتكم خلال الدقائق القادمة عرض تقديمى عن الشركة

" تم عرض فيديو تقديمى مدته (٥) دقائق عن ملخص الأعمال التى تمت بالشركة "

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

نتقدم بخالص الشكر الي السيد المحاسب/ محمود منتصر (رئيس مجلس الإدارة) والسيد المهندس/ سامح طلعت (العضو المنتدب التنفيذي) علي هذا العرض وما تضمنه من جهود غير عادية للنهوض بالشركة وتطورها في شتي المجالات , الآن نمتلك مصنع أمونيا/ يوريا على أعلى مستوى بتكنولوجيا متقدمة وتجديد فرن الفيروسيليكون , وخطط مستقبلية وإحلال وتجديد , نتقدم بخالص الشكر والتقدير لإدارة الشركة التنفيذية وجميع العاملين بالشركة على الجهود المبذولة بشركة كيما للأسمدة ومجهود نشهد به جميعاً , وبالفعل ننتظر تقدم لهذه الشركة إن شاء الله , لأن هذه الفترة فترة تمويل المشروع , وسداد ديون , ولكن فى القريب العاجل إن شاء الله سنرى نقلة كبيرة بشركة كيما .

قرار الجمعية / الموافقة بالإجماع على التصديق على تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٦/٣٠.

البند الثالث

اولا / عرض ومناقشة تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ ورد الشركة عليه.

-ونعطي الكلمة الان الي السيد المحاسب/ وائل عزمي وكيل أول الوزارة مدير الادارة.- لاستعراض ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات

السيد المحاسب/ وائل عزمي وكيل أول الوزارة - مدير الادارة.-

أولا تحياتى للسيد الكيميائى / رئيس الجمعية العامة والسيد الكيميائى / العضو المنتدب التنفيذي للشركة القابضة للصناعات الكيماوية والسادة أعضاء الجمعية العامة ومجلس إدارة شركة كيما والسادة الحضور الكرام , اود أن أنتهزفرصة اجتماع الجمعية العامة للشركة لإعتماد القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ لتقديم خالص الشكر والتقدير لرئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة على الجهود المبذولة ونتائج الأعمال المتميزة , والتي تعكسها القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ , وتجاوز بعض الصعوبات الخارجة عن إرادة الشركة , خلال فترات توقف الغاز متمنياً مزيد من التقدم والنجاح

كما نقدم الشكر أيضا للسادة العاملين بالشركة .بصفة خاصة القطاعات المالية على التعاون الصادق وتوفيركافة البيانات والمستندات للسادة أعضاء الجهاز المركزى للمحاسبات في سبيل إتمام أعمال الفحص والمراجعة حتى نتمكن من إبداء الرأي على القوائم المالية للشركة ,وما أسفرت عنه القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ , والرأى المتحفظ يتم إثباته في محضر الجمعية ورد الشركة عليه والتعقيب , ونتمنى إن شاء الله أن يكون تقريرنا العام القادم برأى غيرمتحفظ لمزيد من التعاون المثمرمع إدارة الشركة , وسيقوم السيد المحاسب/ محسن رشاد عبدالودود ــ وكيل الوزارة نائب أول مدير الإدارة عرض بعض الملاحظات التي تضمنها تقريرنا نرى لفت إنتباه السادة أعضاء الجمعية لإتخاذ اللازم بشأنها وشكراً

السيد المحاسب/ محسن رشاد عبدالودود . وكيل الوزارة نائب أول مدير الإدارة

كل عام وحضر اتكم بخير...نؤكد أن تقريرنا عن القوائم المالية المعروضة ورد الشركة عليها وتعقيبنا علي الرد يثبتوا بمحضر الجمعية العامة للشركة , سنتحدث عن بعض الملاحظات البسيطة

- ضرورة أعداد دراسة للمخصصات وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى ومو افاتنا بها للوقوف علي كفاياتها من عدمه , والشركة قالت أنها أعدت دراسة , ولكنها لم تعرض علينا .
- وجود عجزفي مخزون اليوريا بدمياط بنحو١٦٤٨ طن يقدرقيمته البيعية بنحو٦٣٥ ألف دولاربمتوسط سعربيع التصدير خلال العام يتعين تحقيق أسبابه وعمل مطابقه مع المورد على ارصده ٢٠٢٥/٦/٣٠ و إتخاذ ما يلزم نحو استيداء حق الشركة قبل شركة سيسكو ترانس , والشركة أفادت بأنها ستقوم بإجراء مطابقة .

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

يكون هناك نسبة هدر موجودة فى التعاقد

السيد المحاسب/ محسن رشاد عبدالودود . وكيل الوزارة نائب أول مدير الإدارة

حضرتك هذا العجز بعد إحتساب نسبة الهدر, والشركة تتفق معنا فى هذا العجز.

- يوجد فروق ضريبية عن ضريبة كسب عمل , الشركة سددتها عن سنتين بمبلغ ٨ مليون جنيه وذلك نتيجة انه يوجد تعديل فى القانون ويوجد بعض البدلات كانت معفاة والشركة لاازالت تخضعها , و انا اطلب من الشركة أخذ ذلك فى الإعتبار والشركة تقول ان يوجد مكافأت تصرف غيرشاملة الضريبة حتى ان كانت غيرشاملة الضريبة والقيود عندما اقوم بعملها اقوم بعمل تجنيب حيث أن ضريبة المرتبات ضريبة شخصية لا يمكن تحمل الشركة ٨ مليون جنيه عنها .
- يوجد اراضى غيرمستغلة المفترض نحسن إستغلالها .
- يوجد ٢٠ جهازقياس فلزات منذ سنة ٢٠٢٠ تذهب للصيانة وتاتى والشركة ردت بأن هذا الأمرسيتحول للتحقيق وذلك منذ سنة ٢٠٢٠ نتمنى إنهاء هذا الموضوع .
- منتج الفيرومنجنيز او الفيروسليكون انا سعيد بتشغيلة حيث أنه متوقف منذ ٢٠١٩ ولكن هناك إجراءات معينة قانونية كان لابد اخذها فى الإعتبار وذلك قبل بداية التشغيل وتشمل استيفاء اشتراطات الصحة والسلامة والمو افقات البيئية والفيرومنجنيزانا عملت منذ زمن بشركة سينا للمنجنيز وهذا المنتج خطرجداً

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

الإجراءات التى تتحدث فيها حضرتك صحيحة تماما لانها تحمى الشركة وتحمى العاملين والمصنع .

السيد المحاسب/ محسن رشاد عبدالودود . وكيل الوزارة نائب أول مدير الإدارة

- تم التعاقد مع شركة روسية لكى تقوم بعمل تعديلات بمصنع كيما ١ وتم صرف الدفعة المقدمة فى ٢٠٢٤/٩/١ وتعتبر محولة للجنة من السنة الماضية ولكن انا أتحدث عن أنه مر عام وتم دفع مبلغ ٤ مليون جنيه بدون وجود خطاب ضمان او شروط جزائية فى العقد للأسف
- بالنسبة للحريق الذى تم والشركة قالت أنها قامت فعلاً بمجهود جبار فى محاصرة الحريق , ولكن أنا هنا أتحدث عن ما قبل الحريق مثل تسريب الغاز وتسريب المازوت والذى تسبب فى الحريق ولابد من وجود صيانة وقائية من الأول قبل الوصول لذلك .
- يوجد مواد غيرمطابقة للمواصفات موجودة بالمخزن مثل مادة الإضافة مشكلتها أنه كان لدى ٦٠ طن وكان منتهى الصلاحية وأضفت له ٧٠ طن بمبلغ ٧ مليون جنية والأمر تم تحويله وقتها للشئون القانونية والشئون القانونية وقتها قالت لايوجد إدانة , مما جعلنا نقوم بفتح الأوراق مرة اخرى , ولابد من إعادة النظرفى هذا الأمر, ولابد من معاقبة المخطئ .
- النادى الرياضى تقوم الشركة بالصرف عليه , قانوناً يوجد قانون ١٢ لعام ٢٠٠٣ يخصص نسبة ٠,٥٪ من صافى الأرباح بعد خصم الضرائب لصالح النادى والشركة لا تقوم بعمل ذلك ولكن تقوم بالصرف بالمخالفة لذلك .

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

اشكرك على هذه الملاحظة والنادى المفترض منفصل تماماً تماماً عن الشركة ويتم تخصيص مخصص من الأرباح وعدم فصل النادى عن الشركة , هذا خطأ تماماً واشكرك

السيد المحاسب/ محسن رشاد عبدالودود . وكيل الوزارة نائب أول مدير الإدارة

- بالنسبة لعقد التشغيل والصيانة تم التحدث فيه كثيراً وتم تحويله للجنة العام الماضى والتى لم تنتهى بعد
- وما يتضمنه العقد هو تدريب العماله لدى , عند قراءتى للعقد كنت أتمنى وجود إتفاق عن تدريب العمالة والمهندسين بالشركة للأهمية حتى يتم الإعتماد عليهم بعد ذلك ولا أعتمد على جهه خارجية مع اننا قمنا بصرف ٤١٧ مليون جنيه (٨ مليون دولار) خلال تلك الفترة .

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

حضرتك محق تماماً ونشكرك ومجلس إدارة الشركة القابضة إتخذ قراربالتنسيق مع مجلس إدارة شركة كيما أنها تشغل ذاتيا , بالعاملين لديها إعتباراً من شهر ٦ العام القادم بإذن الله وبالفعل ستوضع خطة الاسبوع القادم بأن الشركة ستشغل ذاتياً ووجود خطة تدريب واشكرك و أنا معك فى هذا الراى .

السيد المحاسب/ محسن رشاد عبدالودود . وكيل الوزارة نائب أول مدير الإدارة

الجزء الخاص بموضوع وزارة الزراعة والشركة تابعة للدولة ونقف معها وندعمها ولكن يوجد مشكلة أن وزارة الزراعة ترفض منحنا شهادات للتصدير وهذه مشكلة حقيقية و انا علمت مؤخراً ان نسبة وزارة الزراعة تم تخفيضها إلى نسبة ٣٥٪ لابد من مناقشة الأمرين الوزارات المعنية لإتخاذ قرارلصالح شركة كيما لكونها شركة دولة ولظروفها الحالية بشأن إنشاء مصنع كيما٣

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

- انا متفق معك فى كل الملاحظات والشركة لم تخفض الحصة إلا بعلم وزارة الزراعة وتأخذ شهادة من وزارة الزراعة للتصدير وبما اننى أخذت هذه الشهادة فمسموح لى بالتصدير ,
- شركة كيما تستحق كل الدعم من الدولة لما علها من إلتزامات فى الوقت الحالى فأنا متفق معاك فى كل الأمور ماعدا هذه الجزئية .
- السيد المحاسب/ محسن رشاد عبدالودود . وكيل الوزارة نائب أول مدير الإدارة
- اتمنى ان يوجد رقابة بعض الشئ على الإجراءات لأننى أفقد أموال بدون داعى فعفوا السيد العضو المنتدب السابق كان ينفرد في بعض القرارات مثال كان في بيع لليوريا لشركة أبو قيروأخرى للشركة الدولية للمحاصيل الزراعية وماشابهم من مخالفات كان من المفترض عرضهم على اللجنة التسويقية ومجلس الإدارة , لا يمكن إنفراده بالقرار .

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

لابد من وجود لجنة للتسويق وتعرض هذه اللجنة قراراتها على مجلس الإدارة لان ذلك الأمر فى منتهى الخطورة .

السيد المحاسب/ محسن رشاد عبدالودود . وكيل الوزارة نائب أول مدير الإدارة

- بالنسبة للإستهلاك الكهرباء هذا العام مرتفع جداً وبلغ ٣٠٠٪ للكيلو وات عن العام السابق فالعام الماضى ٣٩ مليون وهذا العام ٩٧ مليون والإنتاج إنخفض والتوربينة لا تعمل بشكل جيد , الشركة تقول انها تأخذ كهرباء من الخارج

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

- الشركة لديها حق فى ذلك فعند توقف التوربينة لابد من مصدر اخر وذلك إقتصادياً افضل من توقف المصنع .
- والمفترض رد الشركة يكون عند توفيرى لهذه الكهرباء سأخسر أموال - وعند إستهلاكى لهذه الكهرباء سأكسب أموال وهذا القرار صحيح .

السيد المحاسب/ محسن رشاد عبدالودود . وكيل الوزارة نائب أول مدير الإدارة

هناك بعض الملاحظات أتمنى من السيد العضو المنتدب إعادة النظر فيها حيث أنه يوجد ملاحظات من العام السابق تم تحويلها للجنة لم تنتهى حتى الأن منذ ٢٠٢٤/٦/٣٠ من ضمنها ملاحظة هامة جداً موضوع مخزن النترات وهو مشكلة كبيرة وحالياً فى النيابة وما زال حتى الأن بلا سقف والمفترض اترك ما فى النيابة للنيابة والتحقيق للجنة التحقيق واغطى سقف المخزن وشكرالمعاليك .

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

اشكرك كثيراً على هذه الملاحظات واستفدنا منها ونوعد الجهاز المركزى للمحاسبات نوعدكم بأن الشركة القابضة ستتعاون مع شركة كيما لحل كل ما جاء بتقرير الجهاز المركزى .

السيد المحاسب/ وائل عزمي وكيل أول الوزارة مدير الادارة.-

موضوع اللجان التى تشكل لابد أن يكون لها محددات وقواعد ولا تترك بلا تحديد

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

لابد أن يكون بالشركة لجان (لجان فنية – مالية – بت –تسويق) ولابد ان تؤخذ فى الإعتبار يا باشمهندس سامح واشكر الجهاز المركزى على هذا التقرير القيم واوعدكم إن شاء الله يكون فى تعاون لحل هذه المشاكل

تقرير مراقب الحسابات
على القوائم المالية لشركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "
عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٥/٦/٣٠

إلى السادة / مساهمى شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لشركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما) - شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانـــون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ باصدار قانون شركات قطاع الاعمال العام وتعديلاته - والمتمثلة فى قائمة المركز المالى فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ بإجمالي اصول بنحو ٣٠,٠٤٨ مليار جنيه وقائمة الدخل بصافي ربح نحو ٩٨٧ مليون جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذات التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئوليه الادارة عن القوائم المالية

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

مسئوليه مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي علي هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها وفيما عدا فقرات التحفظ قيد النطاق الواردة بالتقرير، فقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير الالتزام بالسلوك المهنى وتخطيط وأداء المراجعة للحصول علي تأكد مناسب بان القوائم المالية خاليه من أية تحريفات هامه ومؤثره .

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

ونري أن أدله المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافيه ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا علي القوائم المالية.

أساس الرأى المتحفظ

- مازالت الآراضى تتضمن قطعه ارض بمساحة ١١ فدان ،١٩ سهم وكذا مساحه أخرى تبلغ ١٩قيراط ،٢ سهم رغم صدور قرار بشأنها رقم ٣٨٧٢ لسنه ٢٠٢٢ من معالى رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ٢٩ / ١٠ / ٢٠٢٢

بالاستيلاء بطريق التنفيذ المباشر لتنفيذ مشروع كوبرى اعلى مزلقان السيل بمحافظة اسوان و الذى بموجبة تم نزع ملكية للمساحة المشار اليها و لم يتم تحديد قيمة التعويض المستحق عن المساحة المنزوعة حتى تاريخه علماً بأن تقرير إستشاري الهيئة المصرية العامة للمساحة بخصوص تقدير القيمة المبدئية لتعويضات نزع الملكية للأراضي المتداخلة مع مسار المشروع بلغت ١٧ مليون جنيه لمساحة ١٨ فدان ، ٣قيراط ، ١٢ سهم.

يتعين سرعة حسم قيمة التعويض المستحق للشركة مع مديرية المساحة بأسوان و إجراء التسويات اللازمه في ضوء ذلك لما لذلك من أثر على القوائم المالية للشركة .

- تضمنت الأصول الثابته أصول غير مستغله ومتوقفه منذ سنوات بلغت تكلفتها التاريخيه نحو ١٤٢,٦٧٤ مليون جنيه منها آلات ومعدات ووسائل نقل بنحو ١١٥,٨٥١ مليون جنيه و مباني بنحو ٢,٥ مليون جنيه مهلكه دفتريا ومتوقفه منذ فترات طويله سبق وأن أفادت الشركة بانه جارى الحصر وبحث أفضل السبل لاستغلالها وهذا لم يتم حتى تاريخه .

تجدر الإشارة إلي وجود وحدة تعبئة اليوريا بالمصنع الجديد والتي تم إستلامها في ٢٠١٩/١٠/٢١ تكلفتها نحو ٢٤,٢٩٣ مليون جنيه ومتوقفة منذ بداية إستلام المصنع في ٢٠٢٠/٤/٢٦ولم يتم دراسة مؤشرات الإضمحلال لها وفقا لأحكام معيار المحاسبة المصرى رقم ٣١ بشأن إضمحلال الأصول الثابتة .

يتعين تحقيق الأمر و ضرورة الحصر والإستغلال الأمثل لها والإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المشار إليه .

- ما زالت الشركة لم تستفد من نظام (ERP) المدرج بالتكوين السلعي (أثاث ومعدات مكاتب) بنحو ١٦,٢٢٣ مليون جنيه حيث لم تقم الشركة بإعداد الدراسات اللازمة لتحديد التدفقات النقدية المستقبلية من مشروع التحول الرقمى (ERP) والذى إستغرق أكثر من ٤ سنوات دون البدء فى التشغيل الفعلى للمشروع والإستمرار فى الإعتراف به ضمن المشروعات تحت التنفيذ مع وجود مؤشرات لحدوث تغيرات سلبية فى المستقبل القريب فى البيئة التكنولوجية والمناخ الإقتصادى الذى تعمل فيه الشركة .

الأمر الذى يستلزم معه البدء فى عمل الدراسة المشار إليها بعاليه هوما لم تقم به الشركة وذلك إعمالا للفقرة ١٢ من معيار المحاسبة المصرى رقم ٣١ " إضمحلال قيمة الأصول " ، وإجراء التصويب اللازم فى ضوء ما سبق.

- تضمن حـ / التكوين السلعي نحو ٢,٦ مليون جنيه اثاث ومعدات ومكاتب بعضها منذ عام ٢٠٢٢ ومعدل إهلاك مثيلتها بالأصول الثابتة ١٠٪ سنويا ولم يتم حساب إهلاك لها٠

يتعين اجراء التصويب اللازم وحساب الإهلاك تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة .

- مازالت تكاليف الشركة متضمنه قيمة إهلاك القيمه التخريديه لأصول مصنع الأمونيا و اليوريا الجديد وذلك لعدم الإنتهاء من إعداد الدراسه المطلوبه من كلية الهندسه - جامعة القاهره بالمخالفه لأحكام معيار المحاسبه المصرى رقم (١٠) .

يتعين سرعة الإنتهاء من الدراسه المشار إليها ، لما لها من أثر على القوائم الماليه ،و الإلتزام باحكام المعيار المشار إليه

- تضمن مخزن المخلفات نحو ٣٥٠ الف جنيه قيمة كمية ٢ طن كوارتز في حين أظهر الجرد الفعلي في ٢٠٢٥/٦/٣٠ عدم وجود تلك الكمية علي الطبيعة .

يتعين أستبعاد القيمة من المخزون وتحميلها علي الأرصدة المدينة لحين دراستها وإتخاذ قرار بشأنها.

- تضمن المخزون – وفقاً لحصر الشركة - نحو ٢٦ مليون جنيه قطع غيار و مهمات 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 والافتراضات التي إعتمدت عليها الشركة في تقديره كما لم

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES شركة الصناعات الكيماوية المصرية كيما KIMA

نتمكن من عمل اجراءات مراجعة بديلة للوقوف على مدى معقولية وكفاية قيمة الاضمحلال المشار اليه في٣٠ /٦/ ٢٠٢٥.

يتعين موافاتنا بالدراسة المشار إليها للوقوف على مدى كفاية الاضمحلال المشار إليه والنظر في تدعيمه وفقا لذلك.

- بلغت قيمة المخصصات نحو ٣٠٩,١١٣ مليون جنيه فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ مقابل نحو ٤٣٢,١٥٦ مليون جنيه فى ٢٠٢٤/٦/٣٠ ولم نواف بدراسة المخصصات الظاهرة بالقوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ ومن ثم لم نقف علي مدي كفاية المخصصات ومناسبتها للأغراض المكونة لمقابلتها .

يتعين موافاتنا بدراسة المخصصات وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٨ بشأن المخصصات .

- وجود عجز في مخزون اليوريا بدمياط بنحو ١٦٤٨ طن يقدر قيمته البيعية بنحو ٦٣٥ ألف دولار بمتوسط سعر بيع التصدير خلال العام ٣٨٥ دولار بما يعادل بالمصرى ٣١,٥ مليون جنيه حيث بلغت كمية اليوريا المرسلة لمخازن شركة سيسكو ترانس بدمياط عام ٢٠٢٤/٢٠٢٥ - ٣٤٢٨١٩ طن و رصيد اول المده في ٢٠٢٤/٧/١ نحو ٢٦١ طن والمبيعات كميه ٣٣٧,٤٧٠ طن - محمل على ظهر السفن - وبالتالي يكون رصيد اخر المدة الدفتري ٥٦١٠,١٣ طن في حين الجرد الفعلي في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بمخازن دمياط بلغت كميته ٣٧٥٢ طن يوريا و هدر يوريا كميه ٣٨,٨٢ طن ومع الأخذ في الأعتبار الفقد غير المنظور بالطريق البالغ كميته ١٧١ طن يصبح الرصيد اخر المده من اليوريا والهدر المنظور والغير منظور نحو ٣٩٦٢ طن مما يظهر عجز بنحو ١٦٤٨ طن .

يتعين تحقيق أسباب ظهور هذا العجز وعمل مطابقه مع المورد على ارصده ٢٠٢٥/٦/٣٠ و إتخاذ ما يلزم نحو استيداء حق الشركة قبل شركة سيسكو ترانس .

- تبين عدم أمساك حساب للموردين المتعاقد معهم بالعملة الأجنبية بتعاملاتهم بعملة التعاقد وما يقابلها بالجنيه المصري مما يصعب معه التاكد من الرصيد الظاهر بالميزانيه وكذلك عدم امكانيه اجراء مطابقه معهم وأعادة تقييم ارصدتهم .

يتعين إثبات وتسجيل حسابات الموردين بعملة التعامل وما يقابلها بالجنيه المصرى لامكانية التحقق وأعادة تقييم الارصدة في تاريخ المركز المالى .

- لم نوافى من الشركة بدراسة حساب قيمة الخسائرالإئتمانيه المتوقعه لكل من الأصول الماليه المقاسه بالتكلفه المستهلكه منذ لحظة الإعتراف الأولى لتلك الأصول و المتمثله فى العملاء و الأرصده المدينه الأخرى و النقديه و ما فى حكمها وفقا لأحكام معيار المحاسبه المصرى رقم (٤٧) بشأن الأدوات الماليه.

يتعين موافاتنا بالدراسه المشار إليها و ضرورة الإلتزام بأحكام المعيار رقم (٤٧) فى هذا الشأن مما له من أثر علي عرض القوائم المالية .

- تحمل الشركة فروق ضريبة المرتبات بين المخصوم من العاملين بالشركة الشهري وبين ضريبة كسب العمل وفقاً لأقرار المرتبات الشهري منذ بداية تقديم أقرار المرتبات الشهري علي منظومة الضرائب الجديدة بتاريخ ٢٠٢٣/١/١ حتي ٢٠٢٥/٦/٣٠ بلغت نحو ٨,٦١٩ مليون جنيه وذلك نتيجة خطأ في حساب ضريبة كسب العمل الشهرية حيث يتم أعفاء بعض البدلات المنصرفة للعاملين بالشركة (مثل بدل الأنتقال وبدل الوجبات) في حين قانون ضريبة الدخل لا يعفي تلك البدلات للصرف نقداً.

يتعين إجراء التصويب و تحقيق الأمر وإتخاذ ما يلزم من إجراءات لتصويب حسبة ضريبة كسب العمل الشهرية وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنه ٢٠٠٥ وتعديلاته .

الـــــــرأى

وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة وتاثير التسويات المحتملة والتى كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا تمكنا من الحصول على ماتم الاشارة اليه بعاليه ، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما) فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة .

وفيما لايعد تحفظا

- بلغت مساحة الأراضي الغير مستغلة بالشركة ٨١٥١٩٧م٢ .

يتعين بحث أسباب عدم الاستفادة من تلك الآراضى ودراسة اتخاذ الاجراءات اللازمة للتحقق وإلاستفادة الاقتصادية منها.

- يتضمن حساب الاراضى مساحه ٦٠ فدان و١٢ قيراط و ٩ اسهم تمثل تلك المساحه منافع عامه (خط السكه الحديد – مصرف السيل) ولم نقف على ماتم من إجراءات بشأن المطالبه بالحصول على تعويض عنها .

يتعين تحقيق أسباب ما سبق وما تم إتخاذه من إجراءات فى هذا الشأن .

- مازالت هناك تعديات على بعض آراضى الشركة من قبل الأهالى وشركات وهيئات عامة وجهات حكومية تم رفع دعوى قضائية على شركة المحطات المائية وتم الحكم فيها لصالح شركة كيما بمبلغ نحو ٧,١١٤ مليون جنيه تعويض عن قيمة الأراضى المتعدى عليها (الجراج – البنزينة) بالصداقة القديمة دون الإفصاح عما تم في هذا الشأن.

يتعين موافاتنا بما تم في هذا الشأن .

- تم أبرام عقد بين الشركة وشركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر بتاريخ ٢٠٢١/٧/٥ لفض النزاعات بينهم بشأن قطعة الأرض المملوكة للشركة الكائنة بمنطقة عمارات الحديد والصلب بأسوان (قطعة أرض بمساحة ٦٤٨٢٥ م٢ تقريباً و قطعة بمساحة ٥٥٦١٢ م٢ تقريباً) وبموجب هذا العقد تنازلت شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر عن " فيلا و استراحة (غير مسكونة) و عدد ٣ عمارات (منها وحدات مؤجرة غير محدد عددها) ومبني إداري (مقر النادي والجمعية) " ومن تاريخ الإستلام في ٢٠٢١/٨/١١ لم نقف علي وضع هذه المباني خاصةً الفارغ منها من حيث أستغلالها والإستفادة منها وتحقيق عائد منها لصالح الشركة (فيما عدا الجمعية) ولم يتم تضمينها الجرد السنوي بالخطأ من تاريخ أستلامها .

وتجدر الإشارة إلي تعاقدت الشركة مع البنك الأهلي المصري بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣ بتأجير مبني الجمعية المستلم وفق التسوية مع شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر بغرض فتح وحدة مصرفية مقابل مبلغ ٧٥ الف جنيه شهري بزيادة سنوية ١٠٪ سنوياً لمدة تسع سنوات وتسدد القيمة الإيجارية مقدماً كل شهر وفي حالة التأخير عن السداد يتم أحتساب فائدة عن كل يوم تأخير طبقاً للفائدة المعلن عنها بالبنك المركزي و لم يلتزم البنك الأهلي بالعقد حيث سدد شهر واحد فقط و في ٢٠٢٥/٥/٢٦ تم فسخ العقد رضائي بتنازل العضو المنتدب لشركة كيما أن ذاك عن أي مطالبات أو تعويضات تخص عدم الإلتزام بهذا العقد دون العرض على مجلس إدارة الشركة.

مما يتعين معه تحقيق الأمر بشأن ما سبق وتحديد المسئولية بشأن إهدار حقوق الشركة قبل الغير .

- صدر حكم محكمة اسوان الابتدائية المؤرخ ٢٠١٩/١٠/٢٩ والمؤيد استئنافيا فى ٢٠٢٣/٢/٢٧بطرد شركة المحطات المائية لإنتاج الكهرباء المتعدية على مساحة ارض ١٦١٦٥,٧٦ م٢ واحقية الشركة عن مقابل الانتفاع من ٢٠٠٣/٨/١٣ حتي ٢٠١٧/٨/١٣ بمبلغ نحو ٧ مليون جنيه فقط ودون النظر الى طلبات الشركة في الاستئناف الفرعى المرفوع منها بتعديل قيمة الريع وزيادته ليصبح بنحو ١٢,٥ مليون جنيه وفقا لتقرير

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES كيما KIMA

اللجنة الثلاثية للخبراء والمحسوب من ٢٠٠٣/٨/١٣ حتي ٢٠٢٢/٤/٣٠ ، وتجدر الاشارة الى ان الشركة لم تتضمن طلباتها بصحيفة الدعوى مقابل الانتفاع حتى تاريخ الاستلام وهو ما اضاع على الشركة حق انتفاع من ٢٠١٧/٨/١٤ وحتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ بنحو ٦,٦٧ مليون جنيه بخلاف المستحق حتى تاريخ الاستلام، حيث جاء بمنطوق حكم الاستئناف ان طلب شركة كيما تأييد الحكم الابتدائي بمذكرتي دفاعها هو قبولا منها لذلك الحكم ومانعا إياها من أقامه الاستئناف الفرعي لطلب تعديل الحكم الابتدائي .

يتعين تحقيق الامر وتحديد المسئولية بشان ضياع حق الشركة في المطالبة بحق الانتفاع عن الفترة من ٢٠١٧/٨/١٤ وحتي تاريخ الاستلام الفعلي لتلك المساحات والذي لم يتم حتي تاريخ المراجعة.

- وافق مجلس الوزراء بجلسته رقم ١٨٦ المنعقدة في ٢٠٢٢/٣/٢٢ علي توصية اللجنة المشكلة برئاسة السيد وزير العدل على طرد شركة المحطات المائية من قطعة الارض بمساحة ٧٦٨٨,٨٨ م٢ وتسليمها للشركة و لم توصي بحق شركة كيما في مقابل الانتفاع كما لم توصى برد المنشآت المقامه عليها لان مفوض الشركة وهو رئيس قطاع الدراسات والبحوث حاليا ومدير عام الأملاك سابقا قد قرر بجلسة ٢٠٢١/١١/٢١ بانه لم يكن هناك مطالبات سابقة لشركة المحطات بإخلاء العين موضوع الدعوي لأنها تضع يدها علي سبيل التسامح من الشركة ، الامر الذى أضاع على الشركة نحو ١٩ مليون جنيه مقابل حق الانتفاع من ٢٠٠٣/٨/٦ وحتي ٢٠٢١/٤/٣٠ وفق تقرير الخبير في ٢٠٢١/٤/٣٠.

وعلي الرغم من سبق الإشارة إلى ذلك إلا أن رد الشركة بانه جاري اتخاذ اللازم نحو مطالبة الشركة المذكورة قضائيا بالفترة اللاحقة للحكم القضائي السابق الصادر لصالح شركة كيما وذلك بعد استلام الأرض من شركة المحطات المائية لم تقف علي ما أنتهت إليه الشركة قي هذا الأمر.

يتعين تحقيق الامر في هذا الشأن وتحديد المسنوليه بشأنه وموافاتنا بما تم الإنتهاء إليه.

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفتريا ولا تزال تستخدم في التشغيل نحو ٢٢٠,٤٩٦ مليون جنيه منها نحو ١٧٤,١٢٤ مليون جنيه ألات ومعدات دون مراعاة متطلبات الفقرة ٥١ من معيار المحاسبة المصرى رقم ١٠ " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " بشأن مراجعة العمر الإنتاجي المقدر والقيمة التخريدية لكافة أصول الشركة بنهاية كل سنة مالية قبل أتمام إهلاكها دفترياً .

يتعين ضرورة الإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المشار إليه قبل أتمام إهلاك الأصول دفترياً لما لذلك من أثر على القوائم المالية للشركة .

- مازالت الأصول الثابتة تتضمن عدد ٢٠ جهاز لقياس الغازات المختلفة بلغت تكلفتها التاريخية ٦٧٢,٣٥٨ ألف جنيه والموردة على ذمة أمر التوريد رقم ١٠٢ لسنة ٢٠١٩/٢٠٢٠ الخاص بتوريد عدد ٤٢ جهاز لقياس الغازات المختلفة تكلفتها ١,٢٩٣ مليون جنيه والتى تم إضافتها خلال عام ٢٠٢١ سبق إرسالهم للإصلاح والصيانة والمعايرة للمجموعة الهندسية الدولية بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/١٨ وتم إستلامهم مرة أخرى بتاريخ ٢٠٢٤/٩/١ بدون إجراء اللازم بشأن تلك الأجهزة الأمر الذى تبين معه عدم قابلية تلك الأجهزة للإصلاح وإعادة التشغيل .

يتعين تحديد المسئولية بشأن شراء تلك الأجهزة فى ضوء ماسبق وضرورة دراسة عمل إضمحلال لقيمة تلك الأجهزة وموافاتنا بموقف باقى تلك الأجهزة (صرف - مخازن) .

- تحملت الشركة نحو ١٢مليون جنيه اعادة تأهيل مبني المعامل واجهزة معامل "كيما ١" دون استخدام حيث تم غلق المعامل بناء على مذكرة السيد / العضو المنتدب التنفيذي فى ٢٠٢٤/٤/٢٤ وعلي الرغم سابق الإشارة

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES كيما KIMA

إلى ذلك إلا أن رد الشركة أفاد بانه جاري شراء مهمات مكاتب للمعمل وسيتم استخدامه لمصنع الحامض والسماد والفيروسيليكون لم نقف علي ما أنتهت إليه الشركة فى هذا الأمر

يتعين موافاتنا بما تم إتخاذه فى هذا الشأن لما يمثله ذلك من طاقة عاطلة غير مستغلة .

- تضمن حساب التكوين السلعى فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ٨,٥ مليون جنيه آلات ومعدات مقابل نحو ٣,٦٤٣ مليون جنيه فى ٢٠٢٤/٦/٣٠ تتمثل فى قطع غيار (طلمبات و مغاطيس رفع) يرجع تاريخ ورود اقدمها الى عام ٢٠١٧ وذلك دون احكام للرقابة عليها ضمن مخزن مخصص لهذا الغرض .

وكذا نحو ٥,١٢٢ مليون جنيه عدد وادوات بتاريخ ٢٠٢٥/٦/٣٠ مقابل ٤,٩٧٢ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢٤/٦/٣٠ يرجع تاريخ ورود أقدمها لعام ٢٠١٣ دون احكام الرقابة عليها حيث لا يوجد مخزن مستقل لها .

يتعين اجراء التصويب اللازم نحو تحويلها حسب طبيعتها (أصول – مخزون) ووضعها ضمن مخزن مستقل احكاما للرقابة عليها .

- تضمن التكوين السلعي والإنفاق الإستثماري في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ٣,٧٤٦ مليار جنية تخص مشروع حامض النيتريك ونترات الامونيوم ANNA لتحالف شركتي تكنيمونت واوراسكوم بالفحص تبين ما يلي :

١- تم إسناد المشروع لتحالف شركتي تكنيمونت واوراسكوم وفقاً لإتفاقية التسوية الخاصة بانهاء كافة النزاعات الخاصة بمصنع الامونيا واليوريا بين شركتي كيما وتكنيمونت بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٢ .

٢- بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٢ تم توقيع عقد الأعمال الهندسية والتوريد والإنشاء لمشروع حامض النيتريك ونترات الامونيوم مع تحالف شركتي تكنيمونت وأوراسكوم بنظام تسليم مفتاح – بعد عدة تفاوضات - بمبلغ ٢٤٥,٠٤١١ مليون دولار أمريكي (منهم ١١ مليون دولار تم الإتفاق علي سدادهم بالجنية المصري وفقاً لسعر الصرف المعلن من البنك المركزي المصري في تاريخ تنفيذ التحويل) ومبلغ ١,٦١١ مليون جنيه مصري .

٣- بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٢٩ تم سداد الدفعة المقدمة لشركة تكنيمونت بنحو ٢,٣ مليار جنيه وفقا للشروط التعاقدية مقابل خطابات ضمان بنفس القيمة **قبل عام من** الإنتهاء من تدبير التمويل اللازم للمشروع و الاقفال المالي حيث تم بتاريخ ٢٥ديسمبر ٢٠٢٤ توقيع التعديل رقم (٥) لعقد التمويل المشترك مع تحالف البنوك الممولة (البنك الأهلى المصرى – بنك مصر – البنك العربى الأفريقى الدولى – بنك القاهرة – بنك المؤسسة العربية المصرفية – البنك العقارى المصرى العربى) وبناءا عليه تم تفعيل التمويل البنكى المقدم للمشروع.

٤- و حتي ٢٠٢٥/٦/٣٠ تم سداد نحو ١,٤ مليار جنيه مع وجود تأخير في التنفيذ حيث بلغت نسبة تقدم تنفيذ أعمال المشروع الإجمالية ٨,٣٪ في حين المخطط ٢١,٧٪.

يتعين معه بيان أسباب وجود تأخير في التنفيذ عن المخطط وما اتخذ بشأنها من إجراءات .

- تبين استبعاد نشاط فرن انتاج سبيكة الفيروسليكون من السجل الصناعي للشركة منذ عام ٢٠١٩ وهو تاريخ توقف الفرن ثم تم اعاده تأهيله لإنتاج سبيكة الفيرومنجنيز وتأجيره لشركه الشرق السعودية منذ شهر مايو ٢٠٢٥ بدون الانتهاء من الاجراءات القانونية اللازمة لتسجيل النشاط بالسجل الصناعي ولم يتم استيفاء اشتراطات الصحة والسلامة والموافقات البيئية وتركيب منظومه للإنذار والاطفاء حتى تاريخه.

يتعين سرعه تركيب منظومه الانذار والاطفاء والحصول على الموافقات والاشتراطات البيئية اللازمة للصحة والسلامة المهنية طبقا للقوانين واللوائح المنظمة لذلك حفاظا على الامن والسلامة ضد اخطار الحريق.

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES شركة الصناعات الكيماوية المصرية كيما KIMA

- تم سداد نحو ٤,٩٧٠ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢٤/٩/١ قيمة المقدم المدفوع لشركة Krasts Vetmet الروسية بنسبة ٢٠٪ من عقد الأعمال الهندسية لتحسين ظروف التشغيل وزيادة إنتاجية مصنع الحامض كيما١ وفقاً لقرار مجلس الإدارة في ٢٠٢٤/٧/٢١ جلسة رقم (١) لسنة ٢٠٢٤/٢٠٢٥ علي المذكرة رقم (٩) المقدمة من السيد العضو المنتدب السابق بشأن تحسين الظروف التشغيلية وزيادة كفاءة إنتاجية مصنع الحامض واسناد العملية للشركة الروسية كراستسفتمت وجاء منطوق القرار (حرصاً من مجلس الإدارة على توطين الصناعات المصرية وتحفيز الشركات المصرية المتخصصة بالمزيد من الخبرة وتوفير العملة الأجنبية تم الموافقة على اسناد الاعمال الهندسية لتحسين ظروف التشغيل وزيادة كفاءة إنتاجية مصنع الحامض وكراسة الشروط والاشراف على تنفيذ الاعمال للشركة الروسية (كراستسفتمت) بقيمة اجمالية ٤٦١.٤٨٣ ألف دولار امريكى على ان تكون أعمال التوريد والتصنيع والتركيب من خلال شركات مصرية) ومدة التنفيذ ٢٠ يوم من تاريخ الدفعة المقدمة وحتي تاريخ القوائم المالية لم تبين لنا الإنتهاء من الأعمال .

ونشير إلي أنه خلال عام ٢٠١٦ طلبت شركة كيما من كل من شركة اسباندیزا الاسبانيه وشركة اودا الالمانيه إجراء دراسه مبدئيه بخصوص هذا الموضوع فاعتذرت الشركه الاسبانيه متعللة بعدم الجدوي بينما طلبت شركة اودا مبلغ ٧٨ الف يورو نظير الدراسه المبدئيه .

و خلال عام ٢٠٢٣ قامت الشركة الروسيه (كراستسفتمت) بناء علي طلب كيما باجراء هذه الدراسه مقابل ٤٩ الف دولار (يعادل ١,٥١٠ مليون جنيه) وقدمت تقريرا مفصلا يفيد بامكانية تحسين الظروف التشغيلية والبيئية وزيادة انتاجية مصنع الحامض كيما ١ "

مما يتعين معه إجراء التحقيق اللازم بشأن ما سبق وتحديد المسئولية في عدم طلب خطاب ضمان مقابل الدفعة المقدمة وعدم ذكر أي شروط جزائية في حالة التأخير في التنفيذ أو أي إخفاقات أخري .

- **مازال ضمن التكوين السلعي – مباني مبلغ ٢,٣١٣ مليون جنية قيمة منظومة إطفاء حريق المصنع القديم كيما١ (عرب تكنولجي)** سبق وأن أشرنا إلى تحفظنا علي المخالفات التي شابت تنفيذ منظومة إطفاء المصنع القديم كيما "١ " من المقاول عرب تكنولجي بموجب أمر توريد رقم ٢٠٢٣/٢٠٢٢/٥٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٦ و الذي فشل في التنفيذ وقد صدر قرار مجلس الإدارة بجلستة رقم ٢٠٢٤/٢٠٢٣/٣ بتاريخ ٢٠٢٣/٩/٢٦ بإتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة وفقا للائحة المشتريات والأعمال ضد المورد مؤسسة عرب تكنولجي عن عملية منظومة إطفاء المصنع القديم كيما١ (مبني السماد وصيانة المحولات وصيانة الأجهزة) للحفاظ علي حقوق الشركة وقد تأخرت الإدارات المعنية بالأمر بشركة كيما حيث تم برفع الدعوى رقم ٢ لسنة ٢٠٢٥م تجارى أسوان ضد شركة عرب تكنولوجي لمطالبتها بنحو ٢,٧٦٠ مليون جنيه فقط والفوائد القانونية وفقا لما ورد بتقرير الاستشاري السيد الدكتور وليد عبد الغفار.

يتعين تحقيق الأمر بشأن التأخر في إتخاذ الإجراءات القانونية ضد المقاول عرب تكنولجي وما لذلك من أثار.

تبين نشوب حريق في مصنع كيما " ١ " بتاريخ ٢٠٢٥/٣/٢١ بالعزل الحراري الخارجي المركب على جسم التربينة البخارية وكذلك في العزل الحراري المركب على موزع البخار المحمص المستخدم في تشغيل وتدوير عامود التربينة البخارية و بلغت التكلفة التي تحملتها الشركة لصيانة ناتج الحريق نحو ١٢ مليون جنيه بخلاف فقد الإيراد الناتج عن توقف الإنتاج أثناء صيانة التلفيات نتيجة الحريق وتم تشغيل المصنع بعد الصيانة بتاريخ ٢٠٢٥/٧/٢٩ ولم تنتهي شركة التأمين من أعمالها وتعويض الشركة عن هذا الحادث .

يتعين تحقيق الأمر بشأن القصور في الصيانة الوقائية للمصنع و التربينة مما تسبب في حدوث الحريق وتكبد الشركة خسائرنتيجة لذلك .

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES كيما KIMA

- تضمن المخزون بعض الأصناف منتهية الصلاحية بمخزن مواد التعبئة ومخزن الكيماويات بلغ ما أمكن حصرة نحو ٩,٢٤٨ 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 و ما يترتب علي ذلك من اعتراض العملاء عليها

٢. كمية ١١٠,٦ طن مادة إضافة النترات غير مدون عليها تاريخ أنتاج او مدة صلاحية قيمتها الدفترية نحو ٧,١٣١ مليون جنيه ، ونشير إلي شراء كمية ٧٠ طن بتاريخ ٢٠٢٣/٤/١٢ بالإضافة إلى رصيد ٥٩ طن وقد تحفظنا علي ذلك في حينه وطلبنا التحقيق في الأمر وتم التحقيق الإداري بالشركة وأنتهي بحفظ التحقيق ولم نتيقن من صحة ما توصل إليه التحقيق الإداري بالشركة وقد بلغ ما تم صرفة خلال عامين نحو ١٨,٤ طن فقط مما يصعب معه أستمرار صلاحيه هذه الخامة للأستخدام وفقاً لمعدلات الإستخدام .

وتجدر الإشارة إلى تبين وجود كميه من الاكياس بجوار مبنى المطافئ بالشركة بعدد ٥٦٣٠٠ كيس وجميعها منتهية الصلاحية حيث تم صرفها لقسم التعبئة في عام ٢٠٢١ وتحميلها علي الأستخدام في حينه و مدة الصلاحية ثلاث سنوات

يتعين دراسة اسباب ما سبق و حصر الحالات المثيلة ومازلنا نري ضرورة تحديد المسئولية بشأن شراء كمية ٧٠ طن من مادة أضافة النترات علي رصيد ٥٩ طن مع تدني معدل الإستخدام السنوي وضرورة أعاده النظر في التحقيقات التي تمت بهذا الشأن مع تحديد سبل الاستفادة الاقتصادية من تلك الأصناف ومثيلاتها ومراعاة الدقة في تحديد احتياجات الشركة و دراسة تخفيض قيمة المخزون وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم ٢ بشأن المخزون .

- يتضمن مخزن المعامل نحو ٧٤١,٥٥٤ كيلو من مادة الزئبق رصيد مرحل منذ سنوات بلغت تكلفتها الدفترية نحو ٦٣٢,٤٣٩ ألف جنيه و الذي كان يستخدم بقسم الهيدروجين (بمصنع كيما ١) والمتوقف منذ سنوات .

يتعين بحث ما سبق و تحديد سبل الاستفادة الاقتصادية من تلك الكميات و مراعاة تخفيض قيمتها وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم ٢ بشأن المخزون .

- تسلمت الشركة عدد ٣٣١٥ قطعة غيار من قطع الغيار المتاحة بمخازن تكنيمونت (داخل اليارد) طبقاً للخطاب رقم TCM-KIM-L٥٠١٣ (فائض عمليات تجارب وبدء التشغيل) وتم تشكيل لجنة من كيما قرار رقم ٦٥ لسنه ٢٠٢٣ وتم فحصها واستلامها ونقلها لمخازن كيما بدون قيمة لكونها ضمن تكلفة العقد الأصلي.

يتعين حصر كافة الأصناف بدون قيمة بمخازن الشركة وتقييمها لإحكام الرقابة المخزنية عليها .

- استمرار وجود يارد (مكان مفتوح) بالمصنع الجديد محاط بسور من الاسلاك تم الإفادة بانة تحت ادارة و سيطرة شركة تكنومنت (مقاول المشروع كيما ٢) علي الرغم من الاستلام المبدئي للمشروع ٢٠٢٠/٤/٢٦ وتلك التشوينات هي ضمن التوريدات التي شملها عقد المقاول الخاص بالمصنع الجديد و لم يتم انهاء إجراءات استلامها حتي تاريخه علي الرغم من سابق الإشارة إلى ذلك إلا أن رد الشركة أفاد بانه تم تشكيل لجنة لحصر و استلام الاصناف المشار اليها و هو ما لم يتم موافاتنا بنتائج اعماله حتي تاريخه .

تجدر الإشارة إلي الاتفاق الجانبي بين إدارة الشركة وشركة تكنومونت بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٢ يفيد بتسلم الشركة كافة قطع الغيار التي تخصها وليس لها الحق في أي طلبات أخري .

يتعين تحقيق الأمر للوقوف علي موقف تبعية محتويات اليارد وإتخاذ ما يلزم في هذا الأمر حفاظا علي حقوق الشركة وحصر الحالات المثيلة و موافاتنا بنتائج اعمال اللجنة المشكلة لهذا الشأن .

- تبين وجود صناديق بها قطع غيار بالمخازن الجديدة غير مضاف بعضها للمخازن وردت من تكنومنت الإيطالية منذ ٢٠٢٣/٧ علي إعتماد مستندي رقم ٣٢٠٩ B بمبلغ ١,٧٣ مليون دولار سدد عنها رسوم جمركية وضريبة قيمة مضافة بنحو ١٣,٨٩٨ مليون جنيها بتاريخ ٢٠٢٣/٧/١٦ وأظهرت محاضر الفحص لها (أرقام ٧،٨،٩ بتاريخ ٢٠٢٣/٧/٢٢ - ٧٨ صنف)عن تدوين ملاحظات أمام بعضها وتم أضافة البعض .

يتعين سرعة تحقيق الأمر بشأن عدم إنهاء إجراءات الفحص والإستلام وسرعة إتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن تلك الأصناف و الالتزام بلوائح الشركة في هذا الشأن وتحديد المسئولية المخزنية لها .

- بلغ رصيد المخزون من الانتاج التام وغير التام نحو ١٤٨,١٨٠ مليون جنيه ، ١١٩,٣١٤ مليون جنيه على التوالى و قد تبين وجود قصور فى إحكام الرقابه عليهما و من مظاهر ذلك عدم وجود دورة مستندية للمخازن لإحكام الرقابة على حركة الإنتاج التام وغير التام (إضافة - صرف – إرتجاع) حيث يتم الإعتماد على إدارة الإنتاج فى متابعة حركة المخزون وما تقوم بتحريره من تقارير إنتاج يومية وشهرية بتتضمن ما تم إنتاجه (إنتاج تام وغير تام) وما تم بيعه منهما من واقع تصاريح الخروج الصادرة من إدارة المبيعات دون وجود مسئول (أمين مخزن) عن إثبات حركة الإنتاج (أذون الإضافة والصرف) وعن مشمول المخزون نفسه فضلا عن عدم وجود أى دور رقابى لمراقبة حسابات المخزون بالإداره الماليه بشأن الإنتاج التام وغير التام

يتعين ضرورة وضع دوره مستنديه لمخازن الإنتاج التام و غير التام ،وتفعيل دور مراقبة حسابات المخزون لإحكام الرقابه عليه.

- تضمن حساب أرصدة مدينة أخرى مبلغ ٢٣,٣٨٧ مليون جنيه يمثل مستحقات الشركة المقدرة لدى شركة الشرق المستأجر لفرن الفيروسيليكون يتضمن نحو ١,١٢٩ مليون جنيه قيمة قطع غيار ووقود و مواد تعبئة وتغليف بالتكلفة بدون مراعاة القيمة الحالية او أسعار السوق لتلك الأصناف .

يتعين دراسة ما سبق و اجراء التصويب اللازم .

- تضمنت الأرصدة المدينة مديونية علي النادي الرياضي بنحو ١٥ مليون جنيه قيمة المنصرف هذا العام علي النادي الرياضي و مكون عنها أضمحلال بكامل القيمة ولم نواف بقرار الجمعية العامة للشركة بشأن حدود المبلغ المصرح صرفه علي النادي الرياضي وأوجه الصرف الممكن مساهمة الشركة فيها .

ونشير إلي أنه تم تسوية الرصيد المدين المرحل من العام المالي ٢٠٢٤/٦/٣٠ البالغ نحو ٣٥ مليون جنيه فى الأضمحلال المكون لهذا الغرض دون موافقة من الجمعية العامة للشركة بهذا الخصوص .

- بالمخالفة للمادة ١٨٣ من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ لم تقم الشركة بحساب نسبة ٠,٥ من صافى الأرباح السنوية للشركة بعد خصم الضرائب لصالح النادى الرياضى والإجتماعى للعاملين وتدرج بقائمة توزيعات الأرباح المقترحة وكذا بالمخالفة لقانون الرياضة رقم ٧١ لسنة ٢٠١٧، حيث نصت المادة ٦ من القانون على أن "تخصص الشركات والمصانع نسبة ٠,٥٪ من صافي أرباحها سنوياً للصرف على الممارسة الرياضية العامة للعاملين بها."

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES كيما KIMA

يتعين الإلتزام بأحكام القوانين المشار إليها بعاليه والعرض علي الجمعية العامة للشركة للنظر فيما تم صرفة وتسويتة .

- لم يتم عمل مطابقات او إرسال مصادقات لارصدة الموردين والعملاء المدينة والدائنة في تاريخ ٢٠٢٥/٦/٣٠ الأمر الذى لم نتحقق معه من صحة تلك الأرصدة .

يتعين إجراء المطابقات اللازمة مع كبار العملاء والموردين والإلتزام بإرسال المصادقات لجميع الأرصدة الشخصية المدينة والدائنة في وقت يسمح بالرد قبل إعداد القوائم المالية للوقوف على صحة الأرصدة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .

- ظهر حـ/ الموردين - أرصدة مدينة بنحو ١٦,٧٣٥ مليون جنيه بعد خصم الإضمحلال عن الأرصدة المتوقفة بمبلغ ٧٨٥ الف جنيه (اعمال عام بمبلغ ٣٥٧٥٥٣ جنيه، قطاع خاص بمبلغ ٤٢٧٠٨٦ جنيه) على الرغم من وجود أرصدة متوقفة بنحو ١,٦٥٥ مليون جنيه (١٣٦٣٣٧٧جنيه قطاع عام اعمال ، ٢٩٢٠١٨ جنيه قطاع خاص) منذ عدة سنوات يرجع اقدمها لعام ٢٠١٦ .

يتعين بحث ودراسة أسباب توقف الأرصدة المشار إليها وإعادة النظر في الإضمحلال لمواجهة تلك الأرصدة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ بشأن الأدوات المالية .

- ضمن الرصيد الدائن للموردين نحو ٣,٥١٠ مليون جنيه تحت مسمى مهمات لم ترد عنها فواتير (موردين قطاع خاص) لم يتبين لنا ماهية طبيعة هذا الرصيد ومفراداته .

يتعين بحث هذا الرصيد وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك .

- **عقد التشغيل والصيانة الثانى مع المقاول (شركة تكنيمونت) بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٢٥ واتفاقية جانبية خاصة بالتعاقد لتعديل بعض بنود التعاقد فى ٢٠٢٣/١٠/١٢ والذى تضمن ما يلى: -**

- عدم مسئولية المقاول عن أى خطأ أو تأخير في أى من خدمات التشغيل والصيانة التى ينفذها موظفيه.
- تضمن العقد فى البند رقم (٢/٢ من الملحق الثانى) بشأن حافز / خصم التشغيل بالنسبة لإستهلاك الغاز الطبيعى على اساس أن تشغيل مصنع الامونيا بنسبة ١٠٠ % لانتاج ٤٣٨ الف طن امونيا سنويا حيث ان الإنتاج الفعلى عام ٢٠٢٤/٢٠٢٥بلغ نحو ٣١٨ ألف طن بنسبة ٧٣٪ ، بما يشير الى منح المقاول ميزة اعفاؤه من الخصم عند التعاقد ودون النظر الى التنفيذ الفعلى .
- تبين تحمل الشركة لحافز أداء أعتبرته الشركة ناتج عن حسن إداء التشغيل بالرغم من تدني كميه الانتاج عن الكميه التصميميه الطاقه القصوى للمصانع سواء مصنع الامونيا او اليوريا حيث بلغ انتاج الامونيا واليوريا عام ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣ زياده انتاج اليوريا بمعدل ٢٪ من الطاقه التصميميه وعجز في كميه الامونيا بنسبه ١٤٪ عن الطاقه التصميميه مما يحق للشركة طبقا لشروط عقد التشغيل والصيانه بخصم ٨٪ من قيمه عقد الصيانه البالغ قيمته السنوية ٧,٤ مليون جنيه .وعام ٢٠٢٣ /٢٠٢٤ تبين وجود انخفاض في كل من الكميات المنتجه من الامونيا واليوريا بنسبه ٢٩٪ و ١١٪ على التوالي مما يشير الى حق الشركه في خصم نسبه ١٥٪ من عقد الصيانه السنوي البالغ ٧,٤ مليون جنيه ولم يتم حتى تاريخه عمل مطالبه لشركة تكنومونت بقيمه هذا الانخفاض في كميات الانتاج هذا العام حيث حقق مصنع الامونيا و مصنع اليوريا عجز بنسبه ١٩,٧٪ ، ١٠,٧٪ الانتاج على التوالي مما يشير الى احقيه الشركه في المطالبه بنسبه ١٥٪ من عقد الصيانه السنوي البالغ ٧,٤ مليون جنيه .

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES KIMA

- تبين تحمل الشركة الى حافز حسن أداء التشغيل فى السنوات السابقة ، حيث تحملت نتيجة ذلك نحو ٧٧٤ الف دولار تعادل نحو ٢٣,٨٧٢ مليون جنيه خلال العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢٣ ونحو ٧١٤ الف دولار تعادل نحو٢٩,٨٨٣ مليون جنيه خلال العام المالى ٢٠٢٣/٢٠٢٤ بإجمالى العامين نحو ١,٤٨٨ مليون دولار تعادل ٥٣,٧٥٥ مليون جنيه.
- لا يوجد ما يفيد قيام المشغل بعملية التدريب وفقا لنطاق عمله فى بنود الاحكام العامة وهى قدرة الشركة على القيام بالتشغيل بشكل مستقل دون مساعدة المقاول الامر الذى لم يتم واتجهت الشركة الى تجديد عقد التشغيل لفترات أخرى (إلتزام شركة تكنيمونت بتوفير برامج التدريب اللازمة بالموقع للعاملين التابعين لشركة كيما بصورة يومية سواء من تكنيمونت و/أو موردى معدات مصنع الأمونيا واليوريا لتمكينهم من تحمل مسئولية تشغيل وصيانة وإدارة المصنع بشكل مستقل دون مساعدة المقاول) .
- الاتفاقية الجانبية بين الشركة والمقاول بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٢ تضمنت فى أحد بنودها الموافقة على الآلية الخاصة بإعتماد حافز إنتاجية اليوريا وإستهلاك الغاز الطبيعى المقترحة من المقاول والتى تخالف بصورة كاملة أحكام عقد التشغيل والصيانة المبرم والذى تم الإتفاق على مده لمدة سنتين تنتهى فى ٢٠٢٦/٦/٢٤ بنفس شروط وأحكام عقد التشغيل والصيانة الثانى المؤرخ ٢٠٢٢/٦/٢٥ كما أعادت كيما التأكيد على ما تضمنته المادة ٢/٢ من ملحق عقد التشغيل والصيانة الثانى بأن معدل إستهلاك الغاز الطبيعى المتفق عليه يكون فقط فى حالة تشغيل مصنع الأمونيا واليوريا بطاقة إنتاجية ١٢٠٠ طن يومى و ١٥٧٥ طن يومى على الترتيب أو أكثر وفى حالة الإنخفاض عن ذلك لا يتم تغريم المقاول فى تعارض واضح بين البنود التعاقدية الواردة بعقد التشغيل والصيانة والإتفاقية الجانبية المؤرخة ٢٠٢٣/١٠/١٢.
- أظهر التشغيل وجود فاقد غير طبيعى في إستهلاك الغاز الطبيعى من ٢٠٢٢/٧/١ وحتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ بنحو ٧٨١ مليون جنيه منها نحو ٢٤٩ مليون جنيه تخص عام ٢٠٢٤/٢٠٢٥ (بعد خصم الوفر في بعض الشهور) وفقا للمعدلات المعيارية المستخدمة
- لم يتضمن التعاقد الخاص بالتشغيل والصيانة الإشارة إلى أن تحفيز المقاول كان يجب أن يكون عن إنتاجية اليوريا الزراعية المطابقة للمواصفات فقط بدون اليوريا الغير مطابقة للمواصفات (اليوريا الصناعى) ، علما بان انتاج الشركة من اليوريا الصناعي (الغير مطابق للمواصفات) و المحول لليوريا السائل خلال العام يبلغ نحو ٤٥ ألف طن بنسبة ٨,٨٪ من الإنتاج الفعلى هذا العام
- بلغت تكلفة عقد التشغيل والصيانة منذ ٢٠٢٠/٤/٢٦ وحتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ٤٠,١٥٧ مليون دولار أمريكى شامل ضريبة القيمة المضافة منها مبلغ ٨,٤٣٦ مليون دولار تعادل ٤١٧,٧٤٦ مليون جنيها تكلفة عن العام تحملتها قائمة الدخل خلال العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٥/٦/٣٠.

يتعين تحديد المسئولية بشأن ما سبق لما لذلك من أثر على نتائج الأعمال والقوائم المالية .

- ضمن الأرصدة الدائنة مبلغ نحو ٢٣ مليون جنيه يمثل قيمة المستحق من المساهمة التكافلية عن سنوات سابقة والتي لم يتم سدادها حتى تاريخه بالمخالفة لقانون التأمين الصحي الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ لتمويل نظام التأمين الصحي الشامل حيث أن المادة (٤٠) من القانون هي التي تنص على فرض هذه المساهمة بنسبة ٢,٥ في الألف (٠,٠٠٢٥) من إجمالي الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات، بغض النظر عما إذا كانت الشركة قد حققت أرباحًا أو تكبدت خسائرو تتولى مصلحة الضرائب المصرية تحصيل هذه المساهمة مع الإقرارات الضريبية.

يتعين الإلتزام بأحكام القانون المشار إليه .

- تم توقيع عقد OFFTAK AGREEMENT بتاريخ ٢٠٢٤/١١/١ مع شركة أميروبا لمدة عام ميلادى ينتهى في أكتوبر ٢٠٢٥ بناء على طلب البنوك الممولة لمصنع الامونيا و اليوريا (كيما ٢) لتصدير حوالى ٣٠ ألف طن شهريا و التي تبلغ حوالى ٦٧٪ من الكمية المنتجة شهريا بالمخالفة لقرار مجلس الوزراء بجلستة رقم (١٦٩) في ٢٠٢٤/١١/١٧ الخاصة بمنظومة الأسمدة الازوتية دون وجود اتفاق مع الوزارة على ذلك أو الحصول على ما يفيد الاكتفاء بالحصة المحددة التي افترضتها الشركة للوزارة، الأمر الذى يشير الى عدم استناد الاتفاق الى سند قانونى لضمان التنفيذ .

ونشير إلي عدم انتظام الشركة في توريد الحصص المقررة لوزارة الزراعة من الأسمدة الأزوتيه (٤٦,٥٪ و ٣٣,٥٪) وفقاً للقرارات الوزارية المنظمة لذلك أخرها بتاريخ ٢٠٢١/٦/٣ " صدر قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٤١ لسنة ٢٠٢١ بشأن تعديل رسم الصادر على الصادرات من الأسمدة الآزوتية ونصت المادة الأولى من القرار، على أن يستمر فرض رسم صادر على صادرات الأسمدة الآزوتية علي أن تعدل فئة الرسم لتكون بواقع ٢٥٠٠ جنيه للطن وذلك علي الفرق بين كميات الإنتاج الشهرية وما يتم تسليمه وفقا للبرامج والشروط التي تضعها وزارة الزراعة واستصلاح الأراضى لتوفير كافة احتياجات البلاد من الأسمدة الازوتية ".

أصدرمجلس الوزراء قرر بجلسته رقم (١٧٠) المنعقدة برئاسة السيد الدكتور مصطفى مدبولى رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ ، بالنسبة لمنظومة الأسمدة الأزوتية اجتماع مجلس الوزراء رقم (١٦٩) المنعقد بتاريخ (٢٠٢١/١١/١٧)، الموافقة على ما يلي : إلزام الشركات بتوريد نسبة الـ ٥٥٪ من الإنتاج ٠٠٠٠٠٠ الخ وتوفير حصة الشركات الكبرى والمزارع ذات المساحات الكبيرة التي لا تستفيد من منظومة الدعم، والزام الشركات المنتجة بإتاحة حصة أخرى بخلاف الحصة المدعومة وقدرها ١٠٪ من إنتاجها يتم ضخها في السوق المحلى بالأسعار الحرة تلبية لاحتياجاتها .

والتأكيد على استمرار قيام مصلحة الجمارك المصرية بعدم السماح بالتصدير لشركات الأسمدة إلا بموجب خطاب رسمي من وزارة الزراعة واستصلاح الأراضى بما يفيد التزام الشركة بتوريد الحصة المقررة بالإضافة إلى ١٠٪ للسوق الحر يمعنى أن خطاب السماح بالتصدير سيكون في حدود ٣٥٪ من الإنتاج .

تبين رفض وزارة الزراعة - وفقاً لما أفادت به الشركة حين طلبها - أعطاء شهادة للشركة عن الكميات الموردة لها من شهر مايو ٢٠٢٥ حتي أغسطس ٢٠٢٥ وذلك لعدم إنتظام الشركة في توريد الكميات وفقاً للقرارات المنظمة (٥٥٪ من إنتاج الشركة) وقد بلغت الكميات المطلوب توريدها لوزارة الزراعة وفقاً للخطابات الواردة منها خلال الفترة من يولية ٢٠٢٤ الي أغسطس ٢٠٢٥ كمية ٣٢٢ الف طن (٢٣ الف طن × ١٤ شهر) في حين الكمية التي وردتها الشركة خلال نفس الفترة ١٤٧ الف طن فقط بفارق ١٧٥ الف طن تم تصديرها من قبل الشركة وجب تحصيل مقابلها رسم صادرات عنها بمبلغ ٤٣٧,٥ مليون جنيه (١٧٥ الف طن × ٢٥٠٠ جنيه للطن رسم صادرات)

ونشير إلي قيام الشركة بالتصدير خلال شهور مايو ويونية ويولية ٢٠٢٥ كميه ٧٩١٨٠ طن يوريا علي الرغم من عدم أستلام شهادات وزارة الزراعة كما سبق ذكرة

يتعين موافاتنا بشهادة من الجمارك تفيد بعدم وجود مديونية علي الشركة طرفهم بهذا الخصوص وكذا موافاتنا بالسند القانوني لمخالفة قرار اللجنة التسويقية و موقف الشركة من تحمل رسم الصادر .

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES
شركة الصناعات الكيماوية المصرية
كيما
KIMA

- التعاقد الشركة مع شركة أبو قير للأسمدة لأستخدام الخط البحري والتسهيلات البرية والبحرية لشركة أبو قير لتصدير منتجاتها من الأمونيا مقابل ١٢٪ من سعر التصدير وقد شاب التعاقد بعض أوجه القصور تم أبلاغها للشركة في حينة منها تتم المحاسبة على ميزان شركه ابو قير ، ولم يذكر آليه تسعير الامونيا من ميناء الشحن FOB و تحمل شركة كيما مصروفات التخليص الجمركى بميناء التحميل ،

في ٢٠٢٤/١٢/١٧ فوض العضو المنتدب التنفيذي لشركة كيما رئيس قطاع التسويق لشركة أبو قير في تصدير كمية ٢٠٠٠ طن امونيا التي تخص كيما المجهزه للتصدير باسم شركة أبو قير مقابل مبلغ ١,١ دولار– طبقاً للبند الثاني من ملحق العقد المؤرخ ٢٠٢٤/١٠/٢٣ - لم توافينا الشركة بصورة منه رغم طلبنا بخطاب بتاريخ٢٠٢٥/١/٢٩- ويتم خصم ١٢٪ أتعاب خدمة طبقاً للعقد ، وتحملت الشركة عن بيع تلك الكمية ضريبة قيمة مضافة بنحو ٧,٨٥٥ مليون جنيه لكونها مبيعات محليه لان التصدير تم باسم شركة أبو قير .

يتعين تحقيق الأمر وتحديد المسئولية بشأن القصور بالعقد وكذا عدم الإلتزام بالعقد المبرم حيث أنه عقد لأستخدام الخط البحري والتسهيلات البرية والبحرية لشركة أبو قير لتصدير شركة كيما الأمونيا مقابل ١٢٪ من سعر التصدير وليس عقد تسويق وقد حصل مقابل تلك الكمية عمولة بمبلغ ١٣٢ ألف دولار بما يعادل ٦,٧٣٣ مليون جنيه .

- تعاقدت الشركة مع الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/١٦ لبيع كمية ١٠٠٠ طن يوريا معبأ في شكاير ٥٠ كجم تصدير بسعر ٣٩٥ دولار امريكى للطن والتنفيذ خلال الفترة من يوم ٥ إلي ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٤ التسليم مصنع الشركة بأسوان .

في ٢٠٢٤/١٠/٢٧ قام العميل برفض الشكائر المعبا بها الانتاج للتسجيل عليها انتاج ٢٠٢٣ علي الرغم إنه مسجل عليها صالحة لمدة ثلاث سنوات و قد طلب تغييرها الشكائر بشكائر مدون عليها انتاج أكتوبر/ ٢٠٢٤ بدون مد فترة الشحن لتوفير الشكابر المطلوبة إستجابت الشركة لطلب العميل بدون مد فترة الشحن وتكلفت قيمة شكاير جديدة بنحو ٥٢٧ الف جنيها مما أدى الى تأخر استكمال الشحن ليوم واحد فقط عن مدة العقد الى ٢٠٢٤/١١/٢٦ لكمية ١١١ طن .

عرضت إدارة الشركة (العضو المنتدب السابق) مذكرة رقم ٦١ إلي مجلس الإدارة بجلسته رقم ٧ /٢٠٢٤/٢٠٢٥ بتاريخ ٢٠٢٥/٢/٢٤ عن عملية البيع تلك مفادها تخفيض سعر البيع من ٣٩٥ دولار الى ٣٦٠ دولار نظرا لتأخر الشحن لأسباب ترجع الى شركة كيما و لعدم وجود شكاير تصلح للتصدير الى السودان "وهذا لم يحدث " وكذا لاهتمام الشركة بالتواجد في السوق الافريقية من خلال بوابة السودان ووافق مجلس الإدارة علي ذلك فتنازلت شركة كيما الى الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية بـ ٣٥ الف دولار أمريكي من قيمة تصدير كمية ١٠٠٠ طن يوريا معبأ تعادل نحو ١,٧٨٥ مليون جنيها .

يتعين تحقيق الأمرو تحديد المسئولية فيما سبق من حيث :

١) التعاقد على بيع كميات بدون توافر مستلزمات الإنتاج من مواد التعبئة و التغليف .

٢) مدي أهمية التواجد في السوق الافريقية من خلال بوابة السودان في ظل توقيع الشركة بتاريخ ٢٠٢٤/١١/١ عقد OFFTAK AGREEMENT مع شركة أميروبا لمدة عام قابل للتجديد بناء على طلب البنوك الممولة لمصنع الامونيا و اليوريا (كيما ٢) للتصدير .

٣) تخفيض القيمة لكامل كمية التعاقد بمبلغ ٣٥ ألف دولار في حين التأخير عن مدة التعاقد كان لكمية ١١١ طن فقط بمبلغ ٣٨٨٥ دولار بما يعادل نحو ١٩٨ الف جنيها .

- تبين زياده استهلاك الكهرباء بمصنع كيما ٢ هذا العام حيث بلغت الكميه المستهلكة نحو ٩٧,٣مليون ك/واط بتكلفة نحو ١٤٠مليون جنيه مقابل ٣٩,٣ مليون ك/واط بتكلفة ٣١ مليون جنيه العام السابق نتيجة استمرار عدم انتظام تشغيل توربينة انتاج الكهرباء بمصنع كيما ٢ والبالغ قيمتها نحو ٦ مليون دولار بصوره كامله والتى نص التعاقد مع المورد تكنيمونت على توفيرها لكهرباء بمعدل ٢٧ ميجا وات في الساعه منها نحو ١٠ ميجا وات للمصنع القديم ورغم سابق الاشارة الى انه تم استلامها في ٢٠١٩/٨/٣٠ من قبل العضو المنتدب لشئون الإدارة (السابق) منفردا على اساس انتاج ١٧ ميجا وات في الساعة فقط بالإضافة الى الكهرباء التى يتم الحصول عليها من شبكة الكهرباء .

يتعين تحقيق الامر بشان ماسبق و تحديد المسئولية بشأنة .

- لم نقف علي صحة الأساس التي أتبعته الشركة في توزيع تكلفة الصنع (المصاريف الخدمية) علي منتجات الشركة حيث تبين :

المنتج	كمية الإنتاج - طن	تكلفة الصنع للطن - جنيه	تكلفة الصنع الكلية – مليون جنيه	تكلفة الصنع للطن – جنيه العام السابق
سماد اليوريا ٤٦,٥ %	٥١٣٣٨٥	٧٥,٠٩	٣٨,٥٥٠	٩٢,٥٤
أمونيا سائلة	٣١٨٢٤٢	٩١١,٤	٢٩٠,٠٤٥	٥٤٣,٩١
السماد المحبب ٣٣,٥ %	١٧٨٨٧	٤٠٧٦,٣١	٧٢,٨٢٥	٢٣٣٦,٤
نترات الأمونيوم منخفض الكثافة	٨١٧١	٨١٥٤,٤٨	٦٦,٦٢٨	٧٤٨١,٥٧
حامض النيتريك	٣٥٥٩٠	٦١٠	٢١,٧١١	٣٣٤,٧١

مما يتعين ضرورة أعادة النظر في أسس توزيع التكاليف الغير مباشرة علي المنتجات لما لذلك من أثار في تكلفة المنتج وأثرة علي تكلفة الوحدات المباعة وربحية المنتج وقيمة المخزون.

- تبين وجود فقد في الغاز الطبيعي للانتاج بالمصنع الجديد خلال الفتره من ٢٠٢٤/٧/١ الى ٢٠٢٥/٦/٣٠ لكميه ٣٨٤٨٠٢٧٠ مترمكعب حيث يتراوح معدل الاستخدام للطن من ١٠٢٥متر مكعب الى ١٧٧١متر مكعب

يتعين تحقيق الامر واتخاذ ما يلزم بشانها .

- تضمنت الإيرادات المتنوعة مبلغ ٣٦٩٩٥٢ 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 ومفقودى ومصابى العمليات الحربية والإرهابية والأمنية وأسرهم) بعد تعديلها بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠٢١ والتي تنص على "أن تفرض ضريبة قيمتها خمسة جنيهات على الخدمات أو المستندات التى تقدمها أو تصدرها الجهات العامة وهيئات القطاع العام وشركاته وشركات قطاع الأعمال العام .....وذكر منها كراسات الشروط للمناقصات والمزايدات وكذا عقود المقاولات والتوريدات

يتعين إجراء التصويب اللازم و الالتزام باحكام القانون المشار الية .

- بلغت ايرادات النادي الاجتماعي من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١/٣١ تاريخ تاجير النادي بنحو ١٠ مليون جنيه في حين تكلفه الفتره نحو ١٢,٧٢ مليون جنيه محققا خسائر تبلغ ٢,٧٢ مليون جنيه .

يتعين تحقيق الأمر بشأن تلك الخسائر.

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES شركة الصناعات الكيماوية المصرية كيما KIMA

- بيع مخزون رايش الحديد مخلفات لوط بدون وزن بسعر ٥٠ الف جنيه شامل الضريبه لشركه الشريف واعترضت اللجنه على السعر المقدم نظرا لان اخر عمليه بيع لرايش الحديد بمبلغ ٧٠٠٠ جنيه للطن شامل للعميل الشركة العربية للطاقة المتجددة تابعه للهيئة العربية للتصنيع وكذا اقل من سعر لجنه التثمين وبالرغم من ذلك وافق العضو المنتدب على البيع لوط بدون وزن بسعر ٥٠ الف جنيه شامل الضريبه متجاهل رأي اللجنة وكذا رغم معرفه الرصيد الدفتري البالغ ٣٥٤,٥٢ طن وقيمته الدفترية نحو ١٧٧ الف جنيه .

تجاهل العضو المنتدب التقدير الذى تم بواسطة مدير اداره الورش المعاونة بان كميه الحديد الصافى باللوط تقدير بنسبه ٢٥٪ تبلغ حوالى ٨٩ طن رايش حديد في كامل الكمية و طبقا لاخر سعر بيع له البالغ ٧٠٠٠ جنيه شامل فان القيمة المقدرة تبلغ نحو ٦٢٣ الف جنيه مما اضاع على الشركه نحو ٥٧٣ الف جنيه .

يتعين تحقيق الامر وتحديد المتسبب في الخساره وعدم بيع المخلفات الا عن طريق مزادات عامه او بمظاريف مغلقه وكذلك لا يتم بيع اي صنف الا بالعدد او الوزن طالما الصنف قابل لذلك .

- تحملت الشركة غرامات نتيجة التأخر فى التخليص على قطع الغيار (الموردة بمعرفة شركة تكنيمونت) بلغ ما امكن حصره منها نحو ١٠,٨٦ مليون جنيه منها نحو ٢,٠٥٩ مليون جنيه خلال العام المالى ٢٠٢٤/٢٠٢٥ المالى (حيث لاتقوم الشركة بتسجيل فواتير المخلص نيسكو اولا باول) فى الوقت الذي لم تستجب فيه الشركة لاتخاذ اى اجراء حيال ذلك رغم التاخر نحو سنة فى التخليص على بعض الرسائل و قد سبق الاشارة الى ذلك الا أن رد الشركة أفاد بانه قد تم تشكيل لجنة لبحث ما ورد بالملاحظة لبيان الأسباب التى أدت إلى تأخر الإفراج الجمركى عن قطع الغيار الواردة بالموانىء على أن يتم إتخاذ اللازم على ضوء ما ستنتهى إليه من توصيات واتخاذ مايلزم طبقا للتعاقد مع شركة نوسكو لم تقف علي ما أنتهت إلية تلك اللجنة ومازالت الشركة تتحمل غرامات تأخير نتيجة التاخير في إجراءات الافراج الجمركي .

يتعين تحقيق الامر بشأن ما سبق .

- ضمن المصروفات الأخرى مبلغ ٦٦٦,٦٦٧ ألف جنيه تمثل قيمة التصالح مع جهاز شئون البيئة بالقاهرة بعد التعهد بإنشاء حوض سماد جديد لتفادى المخالفات التي حررها جهاز شئون البيئة ضمن محضر بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/١ لمخالفة احكام المادة (١٩) من القانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ وتعديلاته ولم تقم الشركة بإنشاء الحوض المشار إليه حتى تاريخ الفحص مما يعرض الشركة لغرامات بسبب عدم الإلتزام بالتنفيذ .

كما تبين وجود مخالفات بيئية و قضايا مقامة ضد الشركة بارقام (١٠٣٥٩لسنة ٢٠٢٣ مستانفة برقم ٦٠٩٤ لسنة ٢٠٢٣_ ١٦٧١٨لسنة ٢٠٢٣ مستانفة برقم ١٦٣٩ لسنة ٢٠٢٤_ ٢٦٧٥ لسنة ٢٠٢٣ مستأنفة برقم ٦٠٥٩ لسنة ٢٠٢٤) قضى فيها بتغريم الشركة ١٠٠ ألف جنيه ، ٢٠٠ ألف جنيه ، ٥٠ ألف جنية على التوالي وتم استئنافها جميعا و قضى فيها بقبول الاعتراض شكلا و سقوط الامر الجنائى و اعتباره كأن لم يكن و القضاء ببراءة الشركة و إحالة الدعوى الى النيابة العامة لاتخاذ شئونها نحو الجناية المثارة بالاوراق والقضية رقم ٣٦٧٠ لسنة ٢٠٢٤ قضى فيها بجلسة ٢٠٢٤/٧/١٠ بعدم قبول الدعوى الجنائية لرفعها بغير الطريق الذى رسمه القانون و احالتها للنيابه العامة لاتخاذ شئونها فيها .

يتعين العمل علي تلافي ما سبق والإلتزام بقانون البيئة رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ و تعديلاته .

- بلغت تكلفه التدريب هذا العام نحو ٦١٨ الف جنيه منها نحو ٥٥٠ الف جنيه لوزاره الداخليه "هيئه الحمايه المدنيه " مما يشير الى عدم قيام الشركه بتنظيم خطه تدريبيه داخليه وخارجيه لرفع كفاءه القوه البشريه لديها مما أدى الى استعانه الشركه باشخاص وشركات في حاله احتياجها الى اجراء اي اصلاحات فنيه او صيانات

للمصنع بلغ ما امكن حصره منها نحو ٤٥,٨٦٦ مليون جنيه منها نحو ٣١٧ الف دولار تعادل ١٥,٨ مليون جنيه قيمه عقد شنايدر.

فضلا عن عدم قيام الشركة بحساب نسبة ١٪ من صافى الأرباح السنوية للشركة قبل خصم الضريبة لصالح صندوق تمويل التدريب والتأهيل التابع لوزارة القوى العاملة بالمخالفة للمادة ١٣٤ من قانون العمل المصري رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ حيث ينطبق هذا الالتزام على المنشآت التي يزيد عدد العاملين بها على ١٠ عمال ويتم السداد خلال الشهر التالي لاعتماد الميزانية السنوية للمنشأة مما قد يعرض الشركة لفرض غرامات مالية تتراوح قيمتها عادةً بين مبالغ محددة، ويتم مضاعفة هذه الغرامات في حالة تكرار المخالفة.

يتعين إجراء التصويب اللازم و الإلتزام بأحكام القانون المشار إليه.

- **لم تقم الشركة بتحقيق الامر وفقا لتوصياتنا بشأن ما شاب جانب من الاعمال والتوريدات والانشاءات من بعض المخالفات واوجه القصور وفقا لما يلى :**

- اسناد بالامر المباشر للمورد الشرق الاوسط للهندسة الهيدروليكية لتوريد قطع غيار ومهمات بقيمة اجمالية بنحو ٣,٣٦١ مليون جنيه والتأخر في التوريد وعدم أخذ الضمانات قبل الإسناد .
- الاسناد بالامر المباشر لشركة غاز مصر لتركيب منظمات حديثة وقطع غيار سنتين بناءا على خطاب من شركة غاز مصر بتاريخ ٢٠٢٣/٧/٢٩ بأمر توريد رقم ١٠٩ بتاريخ ٢٠٢٣/٨/١٧ بقيمة ٨,٠٧٢ مليون جنيه المعادل لنحو ٢٦٣ ألف دولار أمريكى بمدة توريد ٨ شهور و تم تحويل مبلغ ٢٦٢,٥٠٠ ألف دولار لشركة غاز مصر بتاريخ ٢٠٢٣/١١/١٣ مقابل خطاب ضمان وحتى تاريخ الفحص لم تقم شركة غاز مصر بالتنفيذ ونشير إلي اثر عدم تركيب تلك المنظمات على تذبذب ضغط خروج المحطة ومدى تأثر المصانع بذلك .
- الاسناد بالامر المباشر لشركة إيجى تريس لتحليل وتوصيف البيانات بامر توريد رقم ٣٤٥ بتاريخ ٢٠٢٥/٢/٢٠ بنحو ٤,٤٦٤ مليون جنيه لتركيب نظام ال MRV للاعتماد عليه فى تجميع البيانات وعمل الحسابات اللازمة لاصدار التقارير الربع سنوية الخاصة بال CBAM (تلبى متطلبات المفوضية الاوروبية وعملاء الشركة من المستوردين الاوروبين وذلك بناءا على قرار ٢٠٢٤/٣٠ للجنة الانبعاثات الكربونية المشكلة لذلك ولم يتم التنفيذ على الرغم من حاجة الشركة الماسة لاصدار تقارير الانبعاثات الكربونية CBAM فى الوقت المناسب قبل ٢٠٢٦ وعدم التاخير فى التنفيذ وبالتالى التأثير بالسالب على صادرات الشركة الى الاتحاد الاوروبى ونشير إلي عدم الحصول على الضمانات الكافية على المورد فى حال التقاعس عن التنفيذ.
- امر توريد رقم ٢٠٢٥/٢٠٢٤/٢٨٦ بتاريخ ٢٠٢٥/١/٢١ لتوريد ١٢٠ طن صودا كاوية من شركة بيتروكيماويات بنحو ١,٨٤٧ مليون جنيه تم دفعها بالكامل للمورد بتاريخ ٢٠٢٥/١/٢٠ تم توريد كمية ٤٩ طن بمبلغ ٨٦٥ الف فقط بتاريخ ٢٠٢٥/٢/٢٠ وحتى تاريخه لم يلتزم المورد بتوريد باقى مشمول امر التوريد ولم يتخذ ضده أي إجراء.
- عملية بيع مخزون خامة رايش حديد برصيد دفتري ٣٤٥,٣٧٥ طن بقيمة دفترية ١,١٤٠ مليون جنيه المباع للعميل الشركة العربية للطاقة المتجددة تابعه للهيئة العربية للتصنيع بسعر ٧٠٠٠ جنيه شامل ضريبة القيمة المضافة وتم أستلامه لكمية ١٨٦,٨٦ طن فقط وأظهر عجز ١٥٨,٥٢ طن وقامت الشركة بعمل مذكرة بالعجر ولم يتبين المسؤول عن العجز .

ما زلنا عند راينا بضرورة تحقيق الامر و تحديد المسئولية بشأن ما سبق

- لم نقف علي ما أنتهت إليها اللجنه المشكلة بتاريخ ٢٠٢٤/١١/٦ وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة للنظر في إعتماد القوائم المالية للشركة المنتهية في ٢٠٢٤/٦/٣٠ و كذا جانب من أعمال اللجنة المشكلة بالقرار الادارى رقم ٩٤ لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٠٢٣/١١/١٩ لدراسة ماورد بتقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية عن العام المنتهى في ٢٠٢٣/٦/٣٠وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٢ للنظر في إعتماد القوائم المالية للشركة ونذكر منها :

١. تحقيق الامر بشأن ما شاب عقد التشغيل والصيانه "الثاني" مع المقاول شركة تكنيمونت بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٢٥(تم تجديده فى ٢٠٢٤/٦/٢٦ لمدة عامين اخرين) والموقع من قبل العضو المنتدب السابق للشركة والمعتمد من مجلس الإدارة السابق بنحو ٧,٤ مليون دولار سنويا بخلاف ضريبة القيمه المضافة وقد شابه العديد من اوجه القصور التشغيل والصيانة من قصور في صياغة التعاقد وفى التنفيذ .
٢. تحقيق الامر بشأن ما شاب من مخالفات التعاقد مع شركة KBR بموافقة مجلس الإدارة في ٢٠٢٤/١/٢٩ لتقديم خدمات الدعم الفني لمدة ٥ سنوات بتكلفة اجمالية ١,٢ مليون دولار تعادل نحو ٥٨ مليون جنيه .
٣. تحقيق الامر فى شأن شراء قطع الغيار خلال العام بنحو ٧٢٠ مليون جنيه ، صرف منها فقط نحو ١٢٠ مليون جنيه بنسبة ١٦,٦٪ وتحملت الشركة نحو ٣,١ مليون جنية بالزيادة نتيجة التأخر في الموافقة على شراء قطع غيار لطلمبات صن داين بمرافق المصنع الجديد .
٤. تحديد المسئولية بشان تحمل الشركه لنحو ٤ مليون جنيه باقي قيمة ماتم توريده لخامات لاتصلح وطبيعة مخزن النترات مناقصة اعمال إزالة السطح الثالث وعزل مخزن نترات الامونيوم حيث أفادت إدارة الحماية المدنية برفض الخامات الموردة وعدم صلاحيتها للاستخدام بمحطة تعبئة النترات وايدت استخدام الواح الصاج المبطن بالالياف الزجاجية الغير قابلة للاشتعال وتم تحويل الموضوع للتحقيق الداخلي بالشركة وقد انتهي التحقيق الإداري رقم ١٤ لسنة ٢٠٢٣ المؤرخ ٢٠٢٤/١/٩ بشأن ما شاب مناقصة اعمال إزالة السطح الثالث وعزل مخزن نترات الامونيوم الي حفظ التحقيق قطعيا وهذا ما نتحفظ علية ونشير إلي أنه لم يتم الإنتهاء من سقف مخزن نترات الامونيوم بمحطة تعبئة النترات وما لذلك من خطورة

يتعين موافاتنا بما إنتهت إليه أعمال اللجنة المشار إليها .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

- لا تمسك الشركة السجلات والدفاتر التي نص عليها القانون (دفتر الجرد ودفتر اليومية العامة) بالمخالفة لقانون التجارة المصرى رقم (١٧) لسنة ١٩٩٩ مادة (٢١) حيث يُلزم 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 التى 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.

- تمسك الشركة حسابات ماليه منتظمة -عدا عدم استكمال القيد بالدفاتر القانونية التى اوجبها قانون التجارة رقم ١٧ لسنه ١٩٩٧ وتعديلاته - وتتضمن ما ، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يحتاج لى تطوير نظرا لما يشوبه من قصور ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة وتحت مسئوليتها.
- البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفق مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.
- نوصي باستكمال جهود الشركة المبذولة نحو الالتزام بمتطلبات القوانين والقرارات الصادرة لحماية البيئة والقوانين ذات الصلة ، وخاصة القانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ بإصدار قانون فى شأن البيئة وتعديلاته الصادرة بالقانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٩ وقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٣٨ لسنة ١٩٩٥ بإصدار اللائحة التنفيذية لذات القانون وكذا قرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٩٥٥ لسنة ٢٠٠٩ .

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES
شركة الصناعات الكيماوية المصرية
كيما
KIMA

التعقيب علي رد الشركة علي

تقرير مراقب الحسابات

على القوائم المالية لشركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٥/٦/٣٠

إلى السادة / مساهمى شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما"

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
- مازالت الآراضى تتضمن قطعه ارض بمساحة ١١ فدان ،١٩ سهم وكذا مساحه أخرى تبلغ ١٩قيراط ،٢ سهم رغم صدور قرار بشأنها رقم ٣٨٧٢ لسنه ٢٠٢٢ من معالى رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ٢٩ / ١٠ / ٢٠٢٢ بالاستيلاء بطريق التنفيذ المباشر لتنفيذ مشروع كوبرى اعلى مزلقان السيل بمحافظة اسوان و الذى بموجبة تم نزع ملكية للمساحة المشار اليها و لم يتم تحديد قيمة التعويض المستحق عن المساحة المنزوعة حتى تاريخه علماً بأن تقرير إستشاري الهيئة المصرية العامة للمساحة بخصوص تقدير القيمة المبدئية لتعويضات نزع الملكية للأراضي المتداخلة مع مسار المشروع بلغت ١٧ مليون جنيه لمساحة ١٨ فدان ، ٣قيراط ، ١٢ سهم. **يتعين سرعة حسم قيمة التعويض المستحق للشركة مع مديرية المساحة بأسوان و إجراء التسويات اللازمه في ضوء ذلك لما لذلك من أثر على القوائم المالية للشركة .**	**تمت الافاده من مديرية المساحه بأسوان بتاريخ ٢٠٢٥/٦/١٦ انه تم مخاطبة الجهه صاحبة المشروع (الهيئه العامه للطرق والكبارى) لموافاتنا بباقى مبلغ القيمه النهائيه لتعويضات نزع الملكيه بعد تقدير القيمه النهائيه من قبل اللجنه العليان للتعويضات حتى يتم السير في إجراءات العرض و النشر) ولم ترد اية مبالغ ماليه بخصوص القيمه النهائيه لتعويضات نزع الملكيه وسيتم حسم قيمة التعويض المستحق للشركه بالمتابعه مع مديرية المساحه باسوان فور موافاتنا بالرد بما يتم في هذا الشـــأن .**	لا زالت الإدارة عند رأيها بشـــأن ســـرعة حســـم قيمة التعويض المســـتحق للشـــركة مع مديرية المســـاحـة بـأســـوان وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك لمـا لـذلـك من أثر على القوائم المالية للشركة.
- تضمنت الأصول الثابته أصول غير مستغله ومتوقفه منذ سنوات بلغت تكلفتها التاريخيه نحو ١٤٢,٦٧٤ مليون جنيه منها آلات ومعدات ووسائل نقل بنحو ١١٥,٨٥١ مليون جنيه و مباني بنحو ٢,٥ مليون جنيه مهلكه دفتريا ومتوقفه منذ فترات طويله سبق وأن أفادت الشركة بانه جارى الحصر وبحث أفضل السبل لاستغلالها وهذا لم يتم حتى تاريخه .	تم تقييم مقدمة المصانع المتوقفة من لجنة التقييم المشكلة من الوزارة عن طريق كليه الهندسة وتم عرض بعض الاقسام المتوقفة للبيع (النيتروجين –الكلور –الخط الخامس للهيدروجين) وجاري اتخاذ الإجراءات المناسبة. اما قسم الفيروسيليكون تم اعاده تأهيله وتأجيره لشركه الشرق الحقيقي وتحويله لإنتاج السليكون منجنيز	**الملاحظة لم تتحدث عن الفيروسيليكون** **لازالت الإدارة عند رأيها بشـــأن تحقيق الأمر خاصـةً بشـأن وحدة تعبئة اليوريا وضـرورة الحصـر للمتوقف والإســتغلال الأمثل لـه**

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES كيما KIMA

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
تجدر الإشارة إلي وجود وحدة تعبئة اليوريا بالمصنع الجديد والتي تم إستلامها في ٢٠١٩/١٠/٢١ تكلفتها نحو ٢٤,٢٩٣ مليون جنيه ومتوقفة منذ بداية إستلام المصنع في ٢٠٢٠/٤/٢٦ولم يتم دراسة مؤشرات الإضمحلال لها وفقا لأحكام معيار المحاسبة المصرى رقم ٣١ بشأن إضمحلال الأصول الثابتة . **يتعين تحقيق الأمر و ضرورة الحصر والإستغلال الأمثل لها والإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المشار إليه .**	**- بالنسبة لمحطة التعبئة تم تحويل المحطة لتعبئة اليوريا البلك (BULCK) للتصدير نظرا لعدم وجود وحدة لتعبئة البلك في تصميم المشروع الجديد وكل المحطات كانت مصممة لتعبئة اليوريا في شكاير**	والالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المشار إليه.
- ما زالت الشركة لم تستفد من نظام (ERP) المدرج بالتكوين السلعي (أثاث ومعدات مكاتب) بنحو ١٦,٢٢٣ مليون جنيه حيث لم تقم الشركة بإعداد الدراسات اللازمة لتحديد التدفقات النقدية المستقبلية من مشروع التحول الرقمى (ERP) والذى إستغرق أكثر من ٤ سنوات دون البدء فى التشغيل الفعلى للمشروع والإستمرار فى الإعتراف به ضمن المشروعات تحت التنفيذ مع وجود مؤشرات لحدوث تغيرات سلبية فى المستقبل القريب فى البيئة التكنولوجية والمناخ الإقتصادى الذى تعمل فيه الشركة . **الأمر الذى يستلزم معه البدء فى عمل الدراسة المشار إليها بعاليه هوما لم تقم به الشركة وذلك إعمالا للفقرة ١٢ من معيار المحاسبة المصرى رقم ٣١ " إضمحلال قيمة الأصول " ، وإجراء التصويب اللازم فى ضوء ما سبق.**	جاري التنسيق مع كل من الشركة القابضة الكيماوية ووزارة قطاع الأعمال للحصول للاستفادة من نظام ERP فور الانتهاء من تفعيل الأنظمة الخاصة به علي مستوي الشركة	لازالت الإدارة عند رأيها بشأن البدء في عمل الدراسات اللازمة لتحديد التدفقات النقدية المستقبلية من مشروع التحول الرقمى (ERP) إعمالا للفقرة ١٢ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣١ " إضمحلال قيمة الأصول "، وإجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.
- تضمن حـ/ التكوين السلعي نحو ٢,٦ مليون جنيه اثاث ومعدات ومكاتب بعضها منذ عام ٢٠٢٢ ومعدل إهلاك مثيلتها بالأصول الثابتة ١٠٪ سنويا ولم يتم حساب إهلاك لها٠ **يتعين اجراء التصويب اللازم وحساب الإهلاك تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة .** - مازالت تكاليف الشركة متضمنه قيمة إهلاك الفيمه التخريديه لأصول مصنع الامونيا و اليوريا الجديد وذلك لعدم الإنتهاء من إعداد الدراسه	- لم يتم صرف قيمة اثاث ومعدات ومكاتب الموجودة بالتكوين السلعي الى الأقسام المختلفة حتي يتم أضافتها للأصول الثابتة وحساب الإهلاك عنها.	لا زالت الإدارة عند رأيها بشأن اجراء التصويب اللازم وحساب الإهلاك تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وذلك لطول فترة تواجدها بالتكوين.

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
المطلوبه من كلية الهندسه - جامعة القاهره بالمخالفه لأحكام معيار المحاسبه المصرى رقم (١٠) . **يتعين سرعة الإنتهاء من الدراسه المشار إليها ، لما لها من أثر على القوائم الماليه ،و الإلتزام باحكام المعيار المشار إليه .**	- تم عمل دراسة لتحديد القيمة التخريدية لمصنع الامونيا / يوريا وجاري أتخاذ موافقة بشأنها من الوزارة والشركة القابضة و اعتمادها من مجلس الإدارة وسيتم ادراج القيمة بميزانية ٢٠٢٥/٢٠٢٦	**لا زالت الإدارة عند رأيها بشأن سرعة الانتهاء من دراسة القيمة التخريديه لأصول مصنع الأمونيا و اليوريا الجديد ، لما لها من أثر على القوائم المالية، والالتزام بأحكام المعيار المشار إليه**
- تضمن مخزن المخلفات نحو ٣٥٠ الف جنيه قيمة كمية ٢ طن كوارتز في حين أظهر الجرد الفعلي في ٢٠٢٥/٦/٣٠ عدم وجود تلك الكمية علي الطبيعة . **يتعين أستبعاد القيمة من المخزون وتحميلها علي الأرصدة المدينة لحين دراستها وإتخاذ قرار بشأنها.**	- سيتم التصويب في العام المالي الجديد بعد انتهاء التحقيقات	**لا زالت الإدارة عند رأيها بشأن استبعاد القيمة من المخزون وتحميلها على الأرصدة المدينة لحين دراستها وإتخاذ قرار بشأنها.**
- تضمن المخزون – وفقاً لحصر الشركة - نحو ٢٦ مليون جنيه قطع غيار و مهمات 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 والافتراضات التي إعتمدت عليها الشركة في تقديره كما لم نتمكن **من عمل اجراءات مراجعة بديلة للوقوف على مدى معقولية وكفاية قيمة الاضمحلال المشار اليه في ٣٠/ ٦/ ٢٠٢٥.** **يتعين موافاتنا بالدراسة المشار إليها للوقوف على مدى كفاية الاضمحلال المشار إليه والنظر في تدعيمه وفقا لذلك.**	- تم عمل مخصص الرواكد بنسبة ١٠٪ من الأصناف بطيئة الحركة بالمخزون في ٣٠/ ٦/ ٢٠٢٤ في ضوء رؤية الشركة EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES كيما KIMA	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن موافاتنا بالدراسة التفصيلية الخاصة باضمحلال الأصناف بطيئة الحركة للوقوف على مدى كفاية الاضمحلال المشار إليه والنظر في تدعيمه وفقا لذلك.**
- بلغت قيمة المخصصات نحو ٣٠٩,١١٣ مليون جنيه فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ مقابل نحو ٤٣٢,١٥٦ مليون جنيه فى ٢٠٢٤/٦/٣٠ ولم نواف بدراسة	تم دراسة الالتزامات المحتملة فى نهاية العام والتي اسفرت عدم حاجة الشركة إلى تكوين مخصصات إضافية باستثناء	**لا زالت الإدارة عند رأيها بشأن موافاتنا بدراسة المخصصات وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة**

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
المخصصات الظاهرة بالقوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ ومن ثم لم نقف علي مدي كفاية المخصصات ومناسبتها للأغراض المكونة لمقابلتها . **يتعين موافاتنا بدراسة المخصصات وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ بشأن المخصصات .**	تكوين مخصص بقيمة ١٥ مليون جنيه الرصيد المدين للنادي الرياضي فى ٢٠٢٥/٦/٣٠	**المصري رقم ٢٨ بشأن المخصصات.**
- وجود عجز في مخزون اليوريا بدمياط بنحو ١٦٤٨ طن يقدر قيمته البيعية بنحو ٦٣٥ ألف دولار بمتوسط سعر بيع التصدير خلال العام ٣٨٥ دولار بما يعادل بالمصري ٣١,٥ مليون جنيه حيث بلغت كمية اليوريا المرسلة لمخازن شركة سيسكو ترانس بدمياط عام ٢٠٢٥/٢٠٢٤ - ٣٤٢٨١٩ طن و رصيد اول المدة في ٢٠٢٤/٧/١ نحو ٢٦١ طن والمبيعات كميه ٣٣٧,٤٧٠ طن - محمل على ظهر السفن - وبالتالي يكون رصيد اخر المدة الدفتري ٥٦١٠,١٣ طن في حين الجرد الفعلي في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بمخازن دمياط بلغت كميته ٣٧٥٢ طن يوريا و هدر يوريا كميه ٣٨,٨٢ طن ومع الأخذ في الاعتبار الفقد غير المنظور بالطريق البالغ كميته ١٧١ طن يصبح الرصيد اخر المده من اليوريا والهدر المنظور والغير منظور نحو ٣٩٦٢ طن مما يظهر عجز بنحو ١٦٤٨ طن . **يتعين تحقيق أسباب ظهور هذا العجز وعمل مطابقه مع المورد على ارصده ٢٠٢٥/٦/٣٠ و إتخاذ ما يلزم نحو استيداء حق الشركة قبل شركة سيسكو ترانس .**	سيتم عمل مطالبة لشركة سيسكو ترانس بقيمة عجز اليوريا بميناء دمياط بناء على تقرير الجرد الصادر من شركة SGS بعد مطابقة الكميات المشحونة للشركة خلال العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٤ وفواتير التصدير الفعلية الصادرة خلال العام وسيتم اتخاذ اللازم على ضوء ما ستسفر عنه المطابقة .	**لا زالت الإدارة عند رأيها بشأن تحقيق أسباب ظهور هذا العجز وعمل مطابقه مع المورد على ارصده ٢٠٢٥/٦/٣٠ وإتخاذ ما يلزم نحو إستيداء حق الشركة قبل شركة سيسكو ترانس.**
- تبين عدم أمساك حساب للموردين المتعاقد معهم بالعملة الأجنبية بتعاملاتهم بعملة التعاقد وما يقابلها بالجنيه المصري مما يصعب معه التاكد من الرصيد الظاهر بالميزانية وكذلك عدم امكانيه اجراء مطابقه معهم وأعادة تقييم ارصدتهم .	سيراعى ذلك مستقبلاً	

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
يتعين إثبات وتسجيل حسابات الموردين بعملة التعامل وما يقابلها بالجنيه المصرى لامكانية التحقق وأعادة تقييم الارصدة في تاريخ المركز المالى .		
- لم نوافى من الشركة بدراسة حساب قيمة الخسائر الإئتمانيه المتوقعه لكل من الأصول الماليه المقاسه بالتكلفه المستهلكه منذ لحظة الإعتراف الأولى لتلك الأصول و المتمثله فى العملاء و الأرصده المدينه الأخرى و النقديه و ما فى حكمها وفقا لأحكام معيار المحاسبه المصرى رقم (٤٧) بشأن الأدوات الماليه. **يتعين موافاتنا بالدراسه المشار إليها و ضرورة الإلتزام بأحكام المعيار رقم (٤٧) فى هذا الشأن مما له من أثر علي عرض القوائم المالية.**	سيراعى ذلك مستقبلاً	
- تحمل الشركة فروق ضريبة المرتبات بين المخصوم من العاملين بالشركة الشهري وبين ضريبة كسب العمل وفقاً لأقرار المرتبات الشهري منذ بداية تقديم أقرار المرتبات الشهري علي منظومة الضرائب الجديدة بتاريخ ٢٠٢٣/١/١ حتي ٢٠٢٥/٦/٣٠ بلغت نحو ٨,٦١٩ مليون جنيه وذلك نتيجة خطأ في حساب ضريبة كسب العمل الشهرية حيث يتم أعفاء بعض البدلات المنصرفة للعاملين بالشركة (مثل بدل الأنتقال وبدل الوجبات) في حين قانون ضريبة الدخل لا يعفي تلك البدلات للصرف نقداً. **يتعين إجراء التصويب و تحقيق الأمر وإتخاذ ما يلزم من إجراءات لتصويب حسبة ضريبة كسب العمل الشهرية وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنه ٢٠٠٥ وتعديلاته .**	يوجد فروق عند احتساب الضريبة على الأجور بالشركة بالمقارنة بمنظومة الضرائب بسبب صرف مكافات شهرية ومكافات العام المالي خالصة الضريبة ويتم احتساب الضريبة على الشريحة المحتسبة لأخر مرتب بينما تقوم المنظومة باحتساب الضريبة على المكافات بشرائح اعلى من الشرائح المحسوبة من الشركة وسيتم تصويب الوضع عن طريق عدم صرف مكافات خالصة الضريبة	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن إجراء التصويب وتحقيق الأمر لكونها ضريبة شخصية وإتخاذ ما يلزم من إجراءات لتصويب حسبة ضريبة كسب العمل الشهرية وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنه ٢٠٠٥ وتعديلاته وعدم أعفاء البدلات المنصرفة للعاملين بالشركة وفقا للقانون.**

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
- بلغت مساحة الأراضي الغير مستغلة بالشركة ٨١٥١٩٧م٢ . **يتعين بحث أسباب عدم الاستفادة من تلك الآراضى ودراسة اتخاذ الاجراءات اللازمة للتحقق وإلاستفادة الاقتصادية منها.**	في إطار الخطة المستقبلية لاستغلال أصول الشركة تم أعداد تصور لتعظيم الاستفادة من الأراضي الغير مستغله و جارى دراستها لاتخاذ القرارات المناسبة بشأنها	
يتضمن حساب الاراضى مساحه ٦٠ فدان و ١٢ قيراط و ٩ اسهم تمثل تلك المساحه منافع عامه (خط السكه الحديد – مصرف السيل) ولم نقف على ماتم من إجراءات بشأن المطالبه بالحصول على تعويض عنها . **يتعين تحقيق أسباب ما سبق وما تم إتخاذه من إجراءات فى هذا الشأن .**	بشأن (خط السكة الحديد) تم التقدم بطلب للجنة انهاء النزاعات القضائيه بين الجهات الحكومية و قُيد برقم(٣٩٥ لسنة ٢٠٢٢) وتم تداوله الى ان اصدرت اللجنه قرارها بتاريخ ٢٠٢٥/٤/٢٧ بإعادة الموضوع للخبراء وتمت المناقشه وما زالت متداوله قضائياً اما بشأن (مصرف السيل) فقد تم إقامة دعوى قضائية رقم (٩٧ لسنة ٢٠١٨) للمطالبة بمقابل الانتفاع المستحق للشركة و تم رفض الدعوى بجلسة ٢٠٢٢/٥/٣٠ وتم الطعن على الحكم برقم(٨٦٢٨ لسنة ٢٣ ق) وما زال الطعن متداول	
- مازالت هناك تعديات على بعض آراضي 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 ٧,١١٤ مليون جنيه تعويض عن قيمة الأراضى المتعدى عليها (الجراج – البنزينة) بالصداقة القديمة دون الإفصاح عما تم في هذا الشأن. **يتعين موافاتنا بما تم في هذا الشأن.**	جارى متابعة المحاضر الجنائية المحررة ضد المتعدين والدعاوى القضائيه المتداولة بشأنها	

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
تم أبرام عقد بين الشركة وشركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر بتاريخ ٢٠٢١/٧/٥ لفض النزاعات بينهم بشأن قطعة الأرض المملوكة للشركة الكائنة بمنطقة عمارات الحديد والصلب بأسوان (قطعة أرض بمساحة ٦٤٨٢٥ م٢ تقريباً و قطعة بمساحة ٥٥٦١٢ م٢ تقريباً) وبموجب هذا العقد تنازلت شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر عن " فيلا و استراحة (غير مسكونة) و عدد ٣ عمارات (منها وحدات مؤجرة غير محدد عددها) ومبني إداري (مقر النادي والجمعية) " ومن تاريخ الاستلام في ٢٠٢١/٨/١١ لم نقف علي وضع هذه المباني خاصةً الفارغ منها من حيث استغلالها والاستفادة منها وتحقيق عائد منها لصالح الشركة (فيما عدا الجمعية) ولم يتم تضمينها الجرد السنوي بالخطأ من تاريخ استلامها .	جارى دراسة تعظيم الاستفادة من المباني غير المستغلة وسيتم مراعاة إدراج المباني للجرد السنوي عام ٢٠٢٥/٢٠٢٦	يكتفى ويتابع
وتجدر الإشارة إلي تعاقدت الشركة مع البنك الأهلي المصري بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣ بتأجير مبني الجمعية المستلم وفق التسوية مع شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر بغرض فتح وحدة مصرفية مقابل مبلغ ٧٥ الف جنيه شهري بزيادة سنوية ١٠٪ سنوياً لمدة تسع سنوات وتسدد القيمة الإيجارية مقدماً كل شهر وفي حالة التأخير عن السداد يتم احتساب فائدة عن كل يوم تأخير طبقاً للفائدة المعلن عنها بالبنك المركزي و لم يلتزم البنك الأهلي بالعقد حيث سدد شهر واحد فقط و في ٢٠٢٥/٥/٢٦ تم فسخ العقد رضائي بتنازل العضو المنتدب لشركة كيما أن ذاك عن أي مطالبات أو تعويضات تخص عدم الالتزام بهذا العقد دون العرض على مجلس إدارة الشركة.	- بعد ابرام التعاقد بين الشركة و البنك الاهلى المصري لتأجير مبنى الجمعيه بمنطقة الحديد والصلب بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣ وسداد القيمه الإيجارية المستحقه عن شهر يناير ٢٠٢٤ وقدرها ٧٥ الف جنيه ورد للشركة خطاب من البنك بالمطالبة بشهادة صلاحية المبنى و تقرير من استشاري يفيد تحمل المبنى الأجهزة الخاصة بالبنك وعليه تم تكليف احد المكاتب الاستشارية المتخصصة لاعداد تقرير فنى و شهادة صلاحيه للمبنى وتضمن وجود بعض الملاحظات التي يجب تلافيها وقامت الشركه باتخاذ ما يلزم خلال فتره زمنيه توقف فيها البنك عن سداد القيمه الايجاريه لحين الحصول على التقرير و الشهاده المطلوبه وتم موافاة البنك بها فور الانتهاء منها و تم على ضوئها مخاطبة البنك بخطاب	مما يتعين معه تحقيق الأمر بشأن عدم عرض الأمر علي مجلس الإدارة
مما يتعين معه تحقيق الأمر بشأن ما سبق وتحديد المسئولية بشأن إهدار حقوق الشركة قبل الغير .		

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
	موصى عليه بعلم الوصول بتقرير الاستشاري و شهادة الصلاحيه ونظراً لعدم التزام البنك بسداد القيمه الايجاريه تم عرض مذكره على السيد الكيميائى/ العضو المنتدب بتاريخ ٢٠٢٥/١/٧ لاتخاذ الإجراءات القانونيه ضد البنك والمطالبه بالتعويضات الواجبه للشركه وتسليم المبنى للشركه وبالفعل تم توجيه انذار للبنك وعلى اثره تم تواصل البنك مع السيد الكيميائى العضو المنتدب للشركه آنذاك لفسخ العقد بالتراضى وتم توقيع سيادته عليه بتاريخ ٢٠٢٥/٥/٢٦ نظراً للعلاقات الوطيده بين الشركه و البنك كونه احد البنوك الممولة لمشروعات الشركه .	
- صدر حكم محكمة اسوان الابتدائية المؤرخ ٢٠١٩/١٠/٢٩ والمؤيد استئنافيا فى ٢٠٢٣/٢/٢٧بطرد شركة المحطات المائية لإنتاج الكهرباء المتعدية على مساحة ارض ١٦١٦٥,٧٦ م٢ واحقية الشركة عن مقابل الانتفاع من ٢٠٠٣/٨/١٣ حتي ٢٠١٧/٨/١٣ بمبلغ نحو ٧ مليون جنيه فقط ودون النظر الى طلبات الشركة في الاستئناف الفرعى المرفوع منها بتعديل قيمة الريع وزيادته ليصبح بنحو ١٢,٥ مليون جنيه وفقا لتقرير اللجنة الثلاثية للخبراء والمحسوب من ٢٠٠٣/٨/١٣ حتي ٢٠٢٢/٤/٣٠ ، وتجدر الاشارة الى ان الشركة لم تضمن طلباتها بصحيفة الدعوى - مقابل الانتفاع حتى تاريخ الاستلام وهو ما اضاع على الشركة حق انتفاع من ٢٠١٧/٨/١٤ وحتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ بنحو ٦,٦٧ مليون جنيه بخلاف المستحق حتى تاريخ الاستلام، حيث جاء بمنطوق حكم الاستئناف ان طلب شركة كيما تأييد الحكم الابتدائي بمذكرتي دفاعها هو قبولا منها لذلك الحكم ومانعا إياها من أقامه الاستئناف الفرعي لطلب تعديل الحكم الابتدائي . **يتعين تحقيق الامر بشأن ضياع حق الشركة في المطالبة بحق الانتفاع عن الفترة من ٢٠١٧/٨/١٤ وحتى تاريخ الاستلام الفعلي لتلك المساحات والذي لم يتم حتى تاريخ المراجعة.**	**جارى اتخاذ الاجراءات اللازمة لتنفيذ الحكم بالتعاون مع الجهات المسئولة**	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن تحقيق الامر بشأن ضياع حق الشركة في المطالبة بحق الانتفاع عن الفترة من ٢٠١٧/٨/١٤ وحتى تاريخ الاستلام الفعلي لتلك المساحات والذي لم يتم حتى تاريخ المراجعة**

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
- وافق مجلس الوزراء بجلسته رقم ١٨٦ المنعقدة في ٢٠٢٢/٣/٢٢ علي توصية اللجنة المشكلة برئاسة السيد وزير العدل على طرد شركة المحطات المائية من قطعة الارض بمساحة ٧٦٨٨,٨٨ م٢ وتسليمها للشركة و لم توصي بحق شركة كيما في مقابل الانتفاع كما لم توصى برد المنشآت المقامة عليها لان مفوض الشركة وهو رئيس قطاع الدراسات والبحوث حاليا ومدير عام الأملاك سابقا قد قرر بجلسة ٢٠٢١/١١/٢١ بانه لم يكن هناك مطالبات سابقة لشركة المحطات بإخلاء العين موضوع الدعوي لأنها تضع يدها علي سبيل التسامح من الشركة ، الامر الذى أضاع على الشركة نحو ١٩ مليون جنيه مقابل حق الانتفاع من ٢٠٠٣/٨/٦ وحتي ٢٠٢١/٤/٣٠ وفق تقرير الخبير في ٢٠٢١/٤/٣٠. - وعلي الرغم من رد الشركة علي تقريرنا علي القوائم المالية في ٢٠٢٤/٦/٣٠ بانه جاري اتخاذ اللازم نحو مطالبة الشركة المذكورة قضائيا بالفترة اللاحقة للحكم القضائي السابق الصادر لصالح شركة كيما وذلك بعد استلام الأرض من شركة المحطات المائية لم تقف على ما انتهت إليه الشركة في هذا الأمر. - **يتعين تحقيق الامر في هذا الشأن وموافاتنا بما تم الإنتهاء إليه.**		**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن تحقيق الامر في هذا الشأن وموافاتنا بما تم الإنتهاء إليه.**
- بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفتريا 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 المصرى رقم ١٠ " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " بشأن مراجعة العمر الإنتاجي المقدر والقيمة التخريدية لكافة أصول الشركة بنهاية كل سنة مالية قبل أتمام إهلاكها دفترياً . **يتعين ضرورة الإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المشار إليه قبل أتمام إهلاك الأصول** دفترياً لما لذلك من أثر على القوائم المالية للشركة .	لا يتم إعادة احتساب اعمار إنتاجية للأصول التي تم انتهاء عمرها الإنتاجي حيث انها مهلكة دفتريا سوف يراعى الالتزام بالمعيار المحاسبي رقم ١٠ بشأن إعادة النظر فى الأعمار الانتاجية التي ما زال لها عمر إنتاجي .	**لا زالت الإدارة عند رأيها بشأن ضرورة الإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المشار إليه قبل إتمام إهلاك الأصول دفترياً وليس التي تم إنتهاء عمرها لما لذلك من أثر على القوائم المالية للشركة**
- مازالت الأصول الثابتة تتضمن عدد ٢٠ جهاز لقياس الغازات المختلفة بلغت تكلفتها التاريخية ٦٧٢,٣٥٨ ألف جنيه والموردة على ذمة أمر التوريد رقم ١٠٢ لسنة ٢٠٢٠/٢٠١٩ الخاص بتوريد عدد ٤٢ جهاز لقياس الغازات المختلفة تكلفتها ١,٢٩٣ مليون جنيه والتى تم إضافتها خلال عام ٢٠٢١ سبق إرسالهم للإصلاح والصيانة والمعايرة للمجموعة الهندسية الدولية بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/١٨ وتم إستلامهم مرة أخرى بتاريخ ٢٠٢٤/٩/١ بدون إجراء اللازم بشأن تلك الأجهزة الأمر الذى تبين معه عدم قابلية تلك الأجهزة للإصلاح وإعادة التشغيل .	تم إحالة الموضوع الى الإدارة القانونية بالشركة للتحقيق وسيتم موافاتكم بنتائج التحقيق فور الانتهاء منه	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن بضرورة تحديد المسئولية بشأن شراء تلك الأجهزة في ضوء ما سبق وضرورة دراسة عمل إضمحلال لقيمة تلك الأجهزة وموافاتنا بموقف باقي تلك الأجهزة (صرف - مخازن).**

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
يتعين تحديد المسئولية بشأن شراء تلك الأجهزة فى ضوء ماسبق وضرورة دراسة عمل إضمحلال لقيمة تلك الأجهزة وموافاتنا بموقف باقى تلك الأجهزة (صرف - مخازن) .		
- تحملت الشركة نحو ١٢مليون جنيه اعادة تأهيل مبني المعامل واجهزة معامل "كيما ١" دون استخدام حيث تم غلق المعامل بناء على مذكرة السيد / العضو المنتدب التنفيذي فى ٢٠٢٤/٤/٢٤ وعلي الرغم سابق الإشارة إلى ذلك إلا أن رد الشركة أفاد بانه جاري شراء مهمات مكاتب للمعمل وسيتم استخدامه لمصنع الحامض والسماد والفيروسيليكون لم نقف علي ما أنتهت إليه الشركة فى هذا الأمر **يتعين موافاتنا بما تم اتخاذه فى هذا الشأن لما يمثله ذلك من طاقة عاطلة غير مستغلة .**	سيتم استخدام المبنى المذكور عند تشغيل مشروع الحامض والنترات الجارى انشاؤه حالياً.	
- تضمن حساب التكوين السلعى فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ٨,٥ مليون جنيه آلات ومعدات مقابل نحو ٣,٦٤٣ مليون جنيه فى ٢٠٢٤/٦/٣٠ تتمثل فى قطع غيار (طلمبات و مغاطيس رفع) يرجع تاريخ ورود اقدمها الى عام ٢٠١٧ وذلك دون احكام للرقابة عليها ضمن مخزن مخصص لهذا الغرض . وكذا نحو ٥,١٢٢ مليون جنيه عدد وادوات بتاريخ ٢٠٢٥/٦/٣٠ مقابل ٤,٩٧٢ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢٤/٦/٣٠ يرجع تاريخ ورود أقدمها لعام ٢٠١٣ دون احكام الرقابة عليها حيث لا يوجد مخزن مستقل لها . **يتعين اجراء التصويب اللازم نحو تحويلها حسب طبيعتها (أصول – مخزون) ووضعها ضمن مخزن مستقل احكاما للرقابة عليها .**	الاصول الموجودة ضمن التكوين السلعي مخزون استراتيجي للأقسام الطالبة لها وتستخدم فى العملية الإنتاجية عند عمل صيانة أو إحلال وتجديد للأقسام التابعة لها٠وهي عباره عن قطع غيار للحامض و للضاغط قطع غيار لطلمبات الأمونيا وللتوربينة البخارية وللحصول عليها وشرائها يتطلب ذلك الأمر إجراءات ووقت طويل لاستيرادها من الخارج مما يترتب عليه توقف المصانع لفترة طويلة٠ جاري حصر هذه الأصناف (عدد وأدوات) واتخاذ ما يلزم بشأنها .	**لا زالت الإدارة عند رأيها بشأن اجراء التصويب اللازم نحو تحويلها حسب طبيعتها (أصول – مخزون) ووضعها ضمن مخزن مستقل احكاما للرقابة عليها.**

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
- تضمن التكوين السلعي والإنفاق الإستثماري في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ٣,٧٤٦ مليار جنية تخص مشروع حامض النيتريك ونترات الامونيوم ANNA لتحالف شركتي تكنيمونت واوراسكوم بالفحص تبين ما يلي ٥- تم إسناد المشروع لتحالف شركتي تكنيمونت واوراسكوم وفقاً لإتفاقية التسوية الخاصة بانهاء كافة النزاعات الخاصة بمصنع الامونيا واليوريا بين شركتي كيما وتكنيمونت بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٢ . ٦- بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٢ تم توقيع عقد الأعمال الهندسية والتوريد والإنشاء لمشروع حامض النيتريك ونترات الامونيوم مع تحالف شركتي تكنيمونت وأوراسكوم بنظام تسليم مفتاح – بعد عدة تفاوضات - بمبلغ ٢٤٥,٠٤١١ مليون دولار أمريكي (منهم ١١ مليون دولار تم الإتفاق علي سدادهم بالجنية المصري وفقاً لسعر الصرف المعلن من البنك المركزي المصري في تاريخ تنفيذ التحويل) ومبلغ ١,٦١١ مليون جنيه مصري . ٧- بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٢٩ تم سداد الدفعة المقدمة لشركة تكنيمونت بنحو ٢,٣ مليار جنيه وفقا للشروط التعاقدية مقابل خطابات ضمان بنفس القيمة قبل عام من الإنتهاء من تدبير التمويل اللازم للمشروع و الاقفال المالي حيث تم بتاريخ ٢٥ديسمبر ٢٠٢٤ توقيع التعديل رقم (٥) لعقد التمويل المشترك مع تحالف البنوك الممولة (البنك الأهلى المصرى – بنك مصر – البنك العربى الأفريقى الدولى – بنك القاهرة – بنك المؤسسة العربية المصرفية – البنك العقارى المصرى العربى) وبناءا عليه تم تفعيل التمويل البنكى المقدم للمشروع. ٨- و حتي ٢٠٢٥/٦/٣٠ تم سداد نحو ١,٤ مليار جنيه مع وجود تأخير في التنفيذ حيث بلغت نسبة تقدم تنفيذ أعمال المشروع الإجمالية ٨,٣٪ في حين المخطط ٢١,٧٪. **يتعين معه بيان أسباب وجود تأخير في التنفيذ عن المخطط وما اتخذ بشأنها من إجراءات .**	مشروع حامض النيتريك ونترات الامونيوم تبلغ مدة تنفيذه ٣٤ شهرا من تاريخ البدء وفى مثل هذه المشروعات في حالة حدوث تاخيرات يقوم المقاول بتقديم خطة معالجة تلك التاخيرات ، ولا يتم تطبيق غرامات التاخير الا بعد انتهاء اعمال الانشاءات وإصدار شهادة الانهاء الميكانيكى العام ، حيث يقوم المالك حينها بالنظر في التاخير حال وجوده واحتساب مدة التاخير وتطبيق غرامات التاخير المقرره وفقا للتعاقد .	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن بيان أسباب وجود تأخير في التنفيذ عن المخطط وما اتخذ بشأنها من إجراءات حيث أن ملاحظتنا تنصب على أسباب التأخير في التنفيذ وما أتخذ بشأنه وليس تطبيق الغرامة.**

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
- تبين استبعاد نشاط فرن انتاج سبيكة الفيروسليكون من السجل الصناعي للشركة منذ عام ٢٠١٩ وهو تاريخ توقف الفرن ثم تم اعاده تأهيله لإنتاج سبيكة الفيرومنجنيز وتأجيره لشركه الشرق السعودية منذ شهر مايو٢٠٢٥ بدون الانتهاء من الاجراءات القانونية اللازمة لتسجيل النشاط بالسجل الصناعي ولم يتم استيفاء اشتراطات الصحة والسلامة والموافقات البيئية وتركيب منظومه للإنذار والاطفاء حتى تاريخه. **يتعين سرعه تركيب منظومه الانذار والاطفاء والحصول على الموافقات والاشتراطات البيئية اللازمة للصحة والسلامة المهنية طبقا للقوانين واللوائح المنظمة لذلك حفاظا على الامن والسلامة ضد اخطار الحريق.**	جارى التعاقد مع استشاري حريق وطرح مناقصه في الشركات المتخصصة في هذا المجال	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن سرعه تركيب منظومه الانذار والاطفاء والحصول على الموافقات والاشتراطات البيئية اللازمة للصحة والسلامة المهنية طبقا للقوانين واللوائح المنظمة لذلك حفاظا على الامن والسلامة ضد اخطار الحريق حيث كان يجب إستيفاء ذلك قبل التأجير والتشغيل مما يتطلب تحقيق الأمربذلك .**
- تم سداد نحو ٤,٩٧٠ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢٤/٩/١ قيمة المقدم المدفوع لشركة Krasts Vetmet الروسية بنسبة ٢٠٪ من عقد الأعمال الهندسية لتحسين ظروف التشغيل وزيادة إنتاجية مصنع الحامض كيما١ وفقاً لقرار مجلس الإدارة في ٢٠٢٤/٧/٢١ جلسة رقم (١) لسنة ٢٠٢٥/٢٠٢٤ علي المذكرة رقم (٩) المقدمة من السيد العضو المنتدب السابق بشأن تحسين الظروف التشغيلية وزيادة كفاءة إنتاجية مصنع الحامض واسناد العملية لشركة الروسية كراستسفتمت وجاء منطوق القرار (حرصاً من مجلس الإدارة على توطين الصناعات المصرية وتحفيز الشركات المصرية المتخصصة بالمزيد من الخبرة وتوفير العملة الأجنبية تم الموافقة على اسناد الاعمال الهندسية لتحسين ظروف التشغيل وزيادة كفاءة إنتاجية مصنع الحامض وكراسة الشروط والاشراف على تنفيذ الاعمال للشركة الروسية (كراستسفتمت) بقيمة اجمالية ٤٦١.٤٨٣ ألف دولار امريكى على ان تكون أعمال التوريد والتصنيع والتركيب من خلال شركات مصرية) ومدة التنفيذ ٢٠ يوم من تاريخ الدفعة المقدمة وحتي تاريخ القوائم المالية لم تبين لنا الإنتهاء من الأعمال . ونشير إلي أنه خلال عام ٢٠١٦ طلبت شركة كيما من كل من شركة اسباندیزا الاسبانيه وشركة اودا الالمانيه إجراء دراسه مبدئيه بخصوص هذا الموضوع فاعتذرت الشركه الاسبانيه متعللة بعدم الجدوي بينما طلبت شركة اودا مبلغ ٧٨ الف يورو نظير الدراسه المبدئيه . و خلال عام ٢٠٢٣ قامت الشركة الروسيه (كراستسفتمت) بناء علي طلب كيما باجراء هذه الدراسه مقابل ٤٩ الف دولار (يعادل ١,٥١٠ مليون جنيه) وقدمت	الموضوع برمته قيد البحث والدراسه عن طريق اللجنه المشكله من الشركه القابضه بالقرار رقم ٧٥ لسنة ٢٠٢٤ ، وسيتم موافاتكم بالتقرير النهائى فور انتهاء اللجنه اللجنه من الدراسه والاصدار .	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن إجراء التحقيق اللازم بشأن ما سبق ذكره بالملاحظة وتحديد المسئولية في عدم طلب خطاب ضمان مقابل الدفعة المقدمة وعدم ذكر أي شروط جزائية في حالة التأخير في التنفيذ أو أي إخفاقات أخري.**

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
تقريرا مفصلا يفيد بامكانية تحسين الظروف التشغيلية والبيئية وزيادة انتاجية مصنع الحامض كيما ١ " **مما يتعين معه إجراء التحقيق اللازم بشأن ما سبق وتحديد المسئولية في عدم طلب خطاب ضمان مقابل الدفعة المقدمة وعدم ذكر أي شروط جزائية في حالة التأخير في التنفيذ أو أي إخفاقات أخري .**		
- **مازال ضمن التكوين السلعي – مباني مبلغ ٢,٣١٣ مليون جنية قيمة منظومة إطفاء حريق المصنع القديم كيما١ (عرب تكنولجي)** سبق وأن أشرنا إلى تحفظنا علي المخالفات التي شابت تنفيذ منظومة إطفاء المصنع القديم كيما "١ " من المقاول عرب تكنولجي بموجب أمر توريد رقم ٢٠٢٣/٢٠٢٢/٥٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٦ و الذي فشل في التنفيذ وقد صدر قرار مجلس الإدارة بجلسة رقم ٢٠٢٤/٢٠٢٣/٣ بتاريخ ٢٠٢٣/٩/٢٦ بإتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة وفقا للائحة المشتريات والأعمال ضد المورد مؤسسة عرب تكنولجي عن عملية منظومة إطفاء المصنع القديم كيما١ (مبني السماد وصيانة المحولات وصيانة الأجهزة) للحفاظ علي حقوق الشركة وقد تأخرت الإدارات المعنية بالأمر بشركة كيما حيث تم برفع الدعوى رقم ٢ لسنة ٢٠٢٥م تجارى أسوان ضد شركة عرب تكنولوجي لمطالبتها بنحو ٢,٧٦٠ مليون جنيه فقط والفوائد القانونية وفقا لما ورد بتقرير الاستشاري السيد الدكتور وليد عبد الغفار. **يتعين تحقيق الأمر بشأن التأخر في إتخاذ الإجراءات القانونية ضد المقاول عرب تكنولجي وما لذلك من أثار.**	قامت الشركة كيما برفع الدعوى رقم ٢ لسنة ٢٠٢٥م تجارى أسوان ضد شركة عرب تكنولوجي لمطالبتها بمبلغ (٢٧٥٩٨٤١,٠٠) جنيه فقط إثنان مليون سبعمائة تسعة وخمسون ألفاً ثمانمائة واحد وأربعون جنيها لاغير والفوائد القانونية وفقا لما ورد بتقرير الاستشاري السيد الدكتور وليد عبدالغفار	**مازلنا نري ضرورة تحقيق الأمر بشـــأن التـأخير في تنفيذ قرار المجلس منذ ٢٠٢٣/٩ حتي رفع الدعوي في ٢٠٢٥ .**
تبين نشوب حريق في مصنع كيما " ١ " بتاريخ ٢٠٢٥/٣/٢١ بالعزل الحراري الخارجي المركب على جسم التربينة البخارية وكذلك في العزل الحراري المركب على موزع البخار المحمص المستخدم في تشغيل وتدوير عامود التربينة البخارية و بلغت التكلفة التي تحملتها الشركة لصيانة ناتج الحريق نحو ١٢ مليون جنيه بخلاف فقد الإيراد الناتج عن توقف الإنتاج أثناء صيانة التلفيات نتيجة الحريق وتم تشغيل المصنع بعد	تم اسناد منظومة إطفاء الحريق لشركة شهابكو بدلا من شركة عرب تكنولوجى لاستكمال الاعمال تحت اشراف استشارى الحريق لشركة كيما المنظومة المنفذة من قبل شركة شهابكو والتي تمت تحت اشراف استشارى الحريق لشركة كيما (الاكاديمية البحرية) والتي تمت الموافقة عليها من قبل إدارة الحماية المدنية في منطقة الحريق المشار اليها في التقرير عبارة عن صناديق حريق مياه يدوية وهى بالفعل التي تم الاعتماد عليها في التعامل مع الحريق وتمت السيطرة عليه في اقصر وقت ممكن كما ان منظومة الإنذار التي تم تنفيذها من خلال الإدارة العامة للأجهزة بشركة كيما والتي أدت دورها بكفاءة مما عجل بالسيطرة على الحدث, علما بأن التربينة	**لازالت الإدارة عند رأيها بشـــأن تحقيق الأمر بشـأن القصـور في الصـيـانـة الوقـائيـة للمصـنـع والتربينة مما تسـبب في حدوث الحريق وتكبد الشـركة خسـائر نتيجة لذلك.**

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
الصيانة بتاريخ ٢٠٢٥/٧/٢٩ ولم تنتهي شركة التأمين من أعمالها وتعويض الشركة عن هذا الحادث . **يتعين تحقيق الأمر بشأن القصور في الصيانة الوقائية للمصنع و التربينة مما تسبب في حدوث الحريق وتكبد الشركة خسائرنتيجة لذلك.**	البخارية المذكورة تخص مصنع الحامض القديم والذى يتم إعادة تأهيله حالياً لحين استكمال المشروع الجديد وانتظامه فى العمل .	
- تضمن المخزون بعض الأصناف منتهية الصلاحية بمخزن مواد التعبئة ومخزن الكيماويات بلغ ما أمكن حصرة نحو ٩,٢٤٨ 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 و ما يترتب علي ذلك من اعتراض العملاء عليها ٢. كمية ١١٠,٦ طن مادة إضافة النترات غير مدون عليها تاريخ أنتاج او مدة صلاحية قيمتها الدفترية نحو ٧,١٣١ مليون جنيه ، ونشير إلي شراء كمية ٧٠ طن بتاريخ ٢٠٢٣/٤/١٢ بالإضافة إلى رصيد ٥٩ طن وقد تحفظنا علي ذلك في حينه وطلبنا التحقيق في الأمر وتم التحقيق الإداري بالشركة وأنتهي بحفظ التحقيق ولم نتيقن من صحة ما توصل إليه التحقيق الإداري بالشركة وقد بلغ ما تم صرفة خلال عامين نحو ١٨,٤ طن فقط مما يصعب معه أستمرار صلاحيه هذه الخامة للأستخدام وفقاً لمعدلات الإستخدام . وتجدر الإشارة إلى تبين وجود كميه من الاكياس بجوار مبنى المطافئ بالشركة بعدد ٥٦٣٠٠ كيس وجميعها منتهية الصلاحية حيث تم صرفها لقسم التعبئة في عام ٢٠٢١ وتحميلها علي الأستخدام في حينه و مدة الصلاحية ثلاث سنوات **يتعين دراسة اسباب ما سبق و حصر الحالات المثيلة ومازلنا نري ضرورة تحديد المسئولية بشأن شراء كمية ٧٠ طن من مادة أضافة النترات علي رصيد ٥٩ طن مع تدني معدل الإستخدام السنوي**	تلك الكميات المختلفة من العبوات المنتهية الصلاحية سيراعي الاستفادة منها أو التصرف الاقتصادي فيها بالبيع . - يتم تحديد نسب صلاحية الأصناف منتهية الصلاحية منذ سنوات في مخازنها الأصلية لانها عبوات مغلقة وانها تعمل بكفاه جيدة وصالحة للاستعمال ، تم اخذ عينة مماثلة من مادة الإضافة المتواجدة بالمخازن وأرسالها لمصلحة الكيمياء لتحديد نسبة الصلاحية لها. ويرجع السبب الى انخفاض استخدام مادة تغليف النترات لانخفاض الإنتاج من نترات الامونيوم وذلك بسبب انخفاض الكميات المباعة من المادة المذكورة لاسباب صعوبة الحصول على التراخيص لنقل وتصدير النترات وخاصة بعد انفجار مرفق بيروت ودخول بعض الشركات المنافسة التي قامت بخفض أسعارها مما ترتب عليه انخفاض معدل استهلاك مادة تغليف النترات وسيتم مراعاة عدم الشراء لهذه الماده الا في حالات الضرورة القصوى - يتم أعارة كميات من مادة التغليف والأضافة لشركات شقيقة ومن ثم يتم تجديد الصلاحية تلقائيا بالنسبة لتلك الأصناف الاكياس المتواجدة بجوار مبنى المطافئ بالشركة تم تحرير محضر جرد بكمية ٥٦٠٠٠ ألف كيس ،وتم تشكيل لجنة بتاريخ	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن دراسة اسباب ما سبق وحصر الحالات المثيلة وما زلنا نري ضرورة تحديد المسئولية بشأن شراء كمية ٧٠ طن من مادة أضافة النترات على رصيد ٥٩ طن مع تدني معدل الاستخدام السنوي وضرورة أعاده النظر في التحقيقات التي تمت بهذا الشأن مع تحديد سبل الاستفادة الاقتصادية من تلك الأصناف ومثيلاتها ومراعاة الدقة في تحديد احتياجات الشركة ودراسة تخفيض قيمة المخزون وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢ بشأن المخزون.**

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
وضرورة أعاده النظر في التحقيقات التي تمت بهذا الشأن مع تحديد سبل الاستفادة الاقتصادية من تلك الأصناف ومثيلاتها ومراعاة الدقة في تحديد احتياجات الشركة و دراسة تخفيض قيمة المخزون وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم ٢ بشأن المخزون .	٢٠٢٥/٨/٤ للتصرف في كمية أكياس التعبئة الغير مطابقة للمواصفات والمنصرفة من المخازن تمهيداً لبيعها ،باقي الكمية سيتم أدخالها في مخزن المجنبات.	
- يتضمن مخزن المعامل نحو ٧٤١,٥٥٤ كيلو من مادة الزئبق رصيد مرحل منذ سنوات بلغت تكلفتها الدفترية نحو ٦٣٢,٤٣٩ ألف جنيه و الذي كان يستخدم بقسم الهيدروجين (بمصنع كيما ١) والمتوقف منذ سنوات . **يتعين بحث ما سبق و تحديد سبل الاستفادة الاقتصادية من تلك الكميات و مراعاة تخفيض قيمتها وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم ٢ بشأن المخزون .**	توجد طلبات مقدمة من الهيئة العربية للتصنيع لشراء مادة الزئبق ولكن لم يتم موافاتنا بالموافقات البيئية من الهيئة العربية للتصنيع والمذكور بها الزئبق صراحه لتنفيذ الطلب المقدم منهم لكون مادة الزئبق تعد من المخلفات الخطرة المدرجة بقائمة وزارة التجارة والصناعة للمواد الكيماوية الخطرة التي تستوجب الحصول على العديد من الموافقات البيئية عن طريق جهاز شئون البيئة بوزارة البيئة وموافقة وزارة التجارة والصناعة	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن بحث ما سبق وتحديد سبل الاستفادة الاقتصادية من تلك الكميات ومراعاة تخفيض قيمتها وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢ بشأن المخزون.**
- تسلمت الشركة عدد ٣٣١٥ قطعة غيار من قطع الغيار المتاحة بمخازن تكنيمونت (داخل اليارد) طبقاً للخطاب رقم TCM-KIM-L٥٠١٣ (فائض عمليات تجارب وبدء التشغيل) وتم تشكيل لجنة من كيما قرار رقم ٦٥ لسنه ٢٠٢٣ وتم فحصها واستلامها ونقلها لمخازن كيما بدون قيمة لكونها ضمن تكلفة العقد الأصلي. **يتعين حصر كافة الأصناف بدون قيمة بمخازن الشركة وتقييمها لإحكام الرقابة المخزنية عليها .**	قائمة قطع غيار بواقي تجارب التشغيل هي القائمة النهائية التي تم الاتفاق عليها خلال مرحلة المفاوضات مع شركة تكنيمونت وتم استلامها بالكامل وأصبحت في حيازة شركة كيما وفى حالة وجود قطع غيار اضافيه ستقوم شركة تكنومونت باستخدامها في مشروع الحامض والنترات .	**لا زالت الإدارة عند رأيها بشأن حصر كافة الأصناف بدون قيمة بمخازن الشركة وتقييمها لإحكام الرقابة المخزنية عليها حيث تم فحصها واستلامها ونقلها لمخازن كيما حيث أصبحت في حيازة شركة كيما بالكامل وفقا لما أشرنا إليه بملاحظتنا.**
- استمرار وجود يارد (مكان مفتوح) بالمصنع الجديد محاط بسور من الاسلاك تم الإفادة بانة تحت ادارة و سيطرة شركة تكنومنت (مقاول المشروع كيما ٢) علي الرغم من الاستلام المبدئي للمشروع ٢٦ / ٤ / ٢٠٢٠ وتلك التشوينات هي ضمن التوريدات التي شملها عقد المقاول الخاص بالمصنع الجديد و لم يتم انهاء	هذا اليارد يخص شركة تكنيمونت وكانت تستخدمه في أعمال التخزين أثناء أنشاء مصنع الامونيا/ يوريا وحيث أنه تم عمل اتفاقية تسوية حصلت بموجبها تكنيمونت علي عقد تنفيذ لمشروع الحامض والنترات الجديد والذي من ضمن بنوده استخدامه اليارد مقابل قيمة إيجاريه شهرية	

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
إجراءات استلامها حتي تاريخه علي الرغم من سابق الإشارة إلى ذلك إلا أن رد الشركة أفاد بانه تم تشكيل لجنة لحصر و استلام الاصناف المشار اليها و هو ما لم يتم موافاتنا بنتائج اعماله حتي تاريخه . تجدر الإشارة إلي الاتفاق الجانبي بين إدارة الشركة وشركة تكنومونت بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٢ يفيد بتسلم الشركة كافة قطع الغيار التي تخصها وليس لها الحق في أي طلبات أخرى . **يتعين تحقيق الأمر للوقوف علي موقف تبعية محتويات اليارد وإتخاذ ما يلزم في هذا الأمر حفاظا علي حقوق الشركة وحصر الحالات المثيلة و موافاتنا بنتائج اعمال اللجنة المشكلة لهذا الشأن .**	تدفع لكيما علي ان يتم تسليمها لكيما بعد تجديده في نهاية المشروع. ـــ لا يوجد بضائع مشونة حالياً داخل اليارد وتم توريد فائض عمليات تجارب وبدء التشغيل بواقي تركيبات المصنع الجديد إلى شركة كيما. جاري الانتهاء من حصر وتوريد الأصناف تحت الفحص بالمخازن حسب الطبيعة الفنية للاستلام وسوف يتم توريدها واستلامها تباعا.	
- تبين وجود صناديق بها قطع غيار بالمخازن الجديدة غير مضاف بعضها للمخازن وردت من تكنومنت الإيطالية منذ ٢٠٢٣/٧علي إعتماد مستندي رقم B ٣٢٠٩ بمبلغ ١,٧٣ مليون دولار سدد عنها رسوم جمركية وضريبة قيمة مضافة بنحو ١٣,٨٩٨ مليون جنيها بتاريخ ٢٠٢٣/٧/١٦ وأظهرت محاضر الفحص لها (أرقام ٩٠٨٠٧ بتاريخ ٢٠٢٣/٧/٢٢ - ٧٨ صنف)عن تدوين ملاحظات أمام بعضها وتم أضافة البعض . **يتعين سرعة تحقيق الأمر بشأن عدم إنهاء إجراءات الفحص والإستلام وسرعة إتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن تلك الأصناف و الالتزام بلوائح الشركة في هذا الشأن وتحديد المسئولية المخزنية لها .**	بعض قطع الغيار الرأسمالية تم الانتهاء من فحصها بالفعل بمعرفة الفنيين المختصين وتم توريدها ويوجد هناك بعض قطع الغيار الناقصة والمدونة تحت بند (تحت الفحص)لحين ورود مستنداتها و أخري لحين استكمالها وقد تم مخاطبة شركة تكنيمونت لتوريد الأجزاء الناقصة حسب رد رئيس قطاع الإنتاج بشأن تلك الأصناف. -وجاري الانتهاء من حصر وتوريد الأصناف تحت الفحص بالمخازن حسب الطبيعة الفنية للاستلام وسوف يتم توريدها تباعاً.	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن سرعة تحقيق الأمر بشأن عدم إنهاء إجراءات الفحص والاستلام وسرعة إتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن تلك الأصناف والالتزام بلوائح الشركة في هذا الشأن وتحديد المسئولية المخزنية لها.**
- بلغ رصيد المخزون من الانتاج التام وغير التام نحو ١٤٨,١٨٠ مليون جنيه ، ١١٩,٣١٤ مليون جنيه على التوالى و قد تبين وجود	سيتم إعداد دورة مستندية لمخازن الانتاج التام وغير التام .	

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
قصور فى إحكام الرقابه عليهما و من مظاهر ذلك عدم وجود دورة مستندية للمخازن لإحكام الرقابة على حركة الإنتاج التام وغير التام (إضافة - صرف – إرتجاع) حيث يتم الإعتماد على إدارة الإنتاج فى متابعة حركة المخزون وما تقوم بتحريره من تقارير إنتاج يومية وشهرية بتتضمن ما تم إنتاجه (إنتاج تام وغير تام) وما تم بيعه منهما من واقع تصاريح الخروج الصادرة من إدارة المبيعات دون وجود مسئول (أمين مخزن) عن إثبات حركة الإنتاج (أذون الإضافة والصرف) وعن مشمول المخزون نفسه فضلا عن عدم وجود أى دور رقابى لمراقبة حسابات المخزون بالإداره الماليه بشأن الإنتاج التام وغير التام . **يتعين ضرورة وضع دوره مستنديه لمخازن الإنتاج التام و غير التام ،وتفعيل دور مراقبة حسابات المخزون لإحكام الرقابه عليه.**		
- تضمن حساب أرصدة مدينة أخرى مبلغ ٢٣,٣٨٧ مليون جنيه يمثل مستحقات الشركة المقدرة لدى شركة الشرق المستأجر لفرن الفيروسيليكون يتضمن نحو ١,١٢٩ مليون جنيه قيمة قطع غيار ووقود و مواد تعبئة وتغليف بالتكلفة بدون مراعاة القيمة الحالية او أسعار السوق لتلك الأصناف . **يتعين دراسة ما سبق و اجراء التصويب اللازم .**	تم التصويب	**المقصود بالملاحظة مراعاة القيمة الحالية او أسعار السوق للأصناف المسلمة لشركة الشرق ولازالت الإدارة عند رأيها بشأن دراسة ما سبق واجراء التصويب اللازم.**
- تضمنت الأرصدة المدينة مديونية علي النادي الرياضي بنحو ١٥ مليون جنيه قيمة المنصرف هذا العام علي النادي الرياضي و مكون عنها أضمحلال بكامل القيمة ولم نواف بقرار الجمعية العامة للشركة بشأن حدود المبلغ المصرح صرفه علي النادي الرياضي وأوجه الصرف الممكن مساهمة الشركة فيها .	تم عمل مخصص بمبلغ ١٥ مليون في ٢٠٢٥/٦/٣٠	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن بموافاتنا بقرار الجمعية العامة بشأن الموافقة على الصرف وحدود الصرف على النادي الرياضي.**

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
ونشير إلي أنه تم تسوية الرصيد المدين المرحل من العام المالي ٢٠٢٤/٦/٣٠ البالغ نحو ٣٥ مليون جنيه فى الاضمحلال المكون **لهذا الغرض دون موافقة من الجمعية العامة للشركة بهذا** الخصوص		
- بالمخالفة للمادة ١٨٣ من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ لم تقم الشركة بحساب نسبة ٠,٥ من صافى الأرباح السنوية للشركة بعد خصم الضرائب لصالح النادى الرياضى والإجتماعى للعاملين وتدرج بقائمة توزيعات الأرباح المقترحة وكذا بالمخالفة لقانون الرياضة رقم ٧١ لسنة ٢٠١٧، حيث نصت المادة ٦ من القانون على أن "تخصص الشركات والمصانع نسبة ٠,٥٪ من صافي أرباحها سنوياً للصرف على الممارسة الرياضية العامة للعاملين بها." **يتعين الإلتزام بأحكام القوانين المشار إليها بعاليه والعرض علي الجمعية العامة للشركة للنظر فيما تم صرفة وتسويته .**	سيتم مراعاة ذلك مستقبلا عند إعداد مشروع حساب التوزيع علماً بأن الشركة تساهم فى تغطية الأنشطة الثقافية والاجتماعية .	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن الإلتزام بأحكام القوانين المشار إليها بعاليه والعرض على الجمعية العامة للشركة للنظر فيما تم صرفه وتسويته.**
- لم يتم عمل مطابقات او إرسال مصادقات لارصدة الموردين والعملاء المدينة والدائنة في تاريخ ٢٠٢٥/٦/٣٠ الأمر الذى لم نتحقق معه من صحة تلك الأرصدة . **يتعين إجراء المطابقات اللازمة مع كبار العملاء والموردين والإلتزام بإرسال المصادقات لجميع الأرصدة الشخصية المدينة والدائنة في وقت يسمح بالرد قبل إعداد القوائم المالية للوقوف على صحة الأرصدة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .**	سيراعى ذلك مستقبلا	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن إجراء المطابقات اللازمة مع كبار العملاء والموردين والالتزام بإرسال المصادقات لجميع الأرصدة الشخصية المدينة والدائنة في وقت يسمح بالرد قبل إعداد القوائم المالية للوقوف على صحة الأرصدة.**
- ظهر حـ/ الموردين - أرصدة مدينة بنحو ١٦,٧٣٥ مليون جنيه بعد خصم الإضمحلال عن الأرصدة المتوقفة بمبلغ ٧٨٥ الف جنيه (اعمال عام بمبلغ ٣٥٧٥٥٣ جنيه، قطاع خاص بمبلغ ٤٢٧٠٨٦ جنيه) على الرغم من وجود أرصدة متوقفة بنحو ١,٦٥٥ مليون جنيه (١٣٦٣٣٧٧جنيه قطاع عام اعمال ، ٢٩٢٠١٨ جنيه قطاع خاص) منذ عدة سنوات يرجع اقدمها لعام ٢٠١٦ .	سيتم تشكيل لجنة لبحث الأرصدة المدينة المتوقفة وأسباب التوقف مع عمل مطابقات مع الشركات الاخرى وسيتم النظر فى الاضمحلال فى ضوء ما سوف تسفر عنه أعمال اللجنة.	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن بحث ودراسة أسباب توقف الأرصدة المشار إليها وإعادة النظر في الاضمحلال لمواجهة تلك الأرصدة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ بشأن الأدوات المالية.**

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
يتعين بحث ودراسة أسباب توقف الأرصدة المشار إليها وإعادة النظر في الإضمحلال لمواجهة تلك الأرصدة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ بشأن الأدوات المالية .		
- ضمن الرصيد الدائن للموردين نحو ٣,٥١٠ مليون جنيه تحت مسمى مهمات لم ترد عنها فواتير (موردين قطاع خاص) لم يتبين لنا ماهية طبيعة هذا الرصيد ومفرداته . **يتعين بحث هذا الرصيد وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك .**	سيتم الدراسة واتخاذ ما يلزم حيال هذه الارصدة . تخص شركة عرب تكنولوجى ولم يتم تسويتها ومرفوع الامر للقضاء	
- ضمن الأرصدة الدائنة مبلغ نحو ٢٣ مليون جنيه يمثل قيمة المستحق من المساهمة التكافلية عن سنوات سابقة والتي لم يتم سدادها حتى تاريخه بالمخالفة لقانون التأمين الصحي الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ لتمويل نظام التأمين الصحي الشامل حيث أن المادة (٤٠) من القانون هي التي تنص على فرض هذه المساهمة بنسبة ٢,٥ في الألف (٠,٠٠٢٥) من إجمالي الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات، بغض النظر عما إذا كانت الشركة قد حققت أرباحًا أو تكبدت خسائرو تتولى مصلحة الضرائب المصرية تحصيل هذه المساهمة مع الإقرارات الضريبية. **يتعين الإلتزام بأحكام القانون المشار إليه .**	جارى السداد	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن الإلتزام بأحكام القانون المشار إليه.**
- **<u>عقد التشغيل والصيانة الثانى مع المقاول (شركة تكنيمونت) بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٢٥ واتفاقية جانبية خاصة بالتعاقد لتعديل بعض بنود التعاقد في ٢٠٢٣/١٠/١٢ والذي تضمن ما يلي: -</u>** ▪ عدم مسئولية المقاول عن أى خطأ أو تأخير في أى من خدمات التشغيل والصيانة التى ينفذها موظفيه. ▪ تضمن العقد فى البند رقم (٢/٢ من الملحق الثانى) بشأن حافز / خصم التشغيل بالنسبة لإستهلاك الغاز الطبيعى على اساس أن	طبقا للاتفاق بين كيما وتكنومينت يتم تطبيق الخصم على استهلاك الغاز في حال تشغيل مصنع الامونيا على حمل ١٠٠ % ونظرا لتعذر تشغيل مصنع الامونيا على حمل	

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
تشغيل مصنع الامونيا بنسبة ١٠٠ % لانتاج ٤٣٨ الف طن امونيا سنويا حيث ان الإنتاج الفعلى عام ٢٠٢٤/٢٠٢٥بلغ نحو ٣١٨ ألف طن بنسبة ٧٣٪ ، بما يشير الى منح المقاول ميزة اعفاؤه من الخصم عند التعاقد ودون النظر الى التنفيذ الفعلى . ▪ تبين تحمل الشركة لحافز أداء أعتبرته الشركة ناتج عن حسن إداء التشغيل بالرغم من تدني كميه الانتاج عن الكميه التصميميه الطاقه القصوى للمصانع سواء مصنع الامونيا او اليوريا حيث بلغ انتاج الامونيا واليوريا عام ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣ زياده انتاج اليوريا بمعدل ٢٪ من الطاقه التصميميه وعجز في كميه الامونيا بنسبه ١٤٪ عن الطاقه التصميميه مما يحق للشركة طبقا لشروط عقد التشغيل والصيانه بخصم ٨٪ من قيمه عقد الصيانه البالغ قيمته السنوية ٧,٤ مليون جنيه .وعام ٢٠٢٣ /٢٠٢٤ تبين وجود انخفاض في كل من الكميات المنتجه من الامونيا واليوريا بنسبه ٢٩٪ و ١١٪ على التوالي مما يشير الى حق الشركه في خصم نسبه ١٥٪ من عقد الصيانه السنوي البالغ ٧,٤ مليون جنيه ولم يتم حتى تاريخه عمل مطالبه لشركة تكنومونت بقيمه هذا الانخفاض في كميات الانتاج هذا العام حيث حقق مصنع الامونيا و مصنع اليوريا عجز بنسبه ١٩,٧٪ ، ١٠,٧٪ الانتاج على التوالي مما يشير الى احقيه الشركه في المطالبه بنسبه ١٥٪ من عقد الصيانه السنوي البالغ ٧,٤ مليون جنيه . ▪ تبين تحمل الشركة الى حافز حسن أداء التشغيل فى السنوات السابقة ، حيث تحملت نتيجة ذلك نحو ٧٧٤ الف دولار تعادل نحو ٢٣,٨٧٢ مليون جنيه خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ ونحو ٧١٤ الف دولار تعادل نحو٢٩,٨٨٣ مليون جنيه خلال	١٠٠ % لظروف عدم توافر الغاز الطبيعى اللازم وكذلك عدم قدرة المصانع القديمة على سحب الحصة المخصصة لها ٣٠٠ طن امونيا/يوم لذلك لا يتم تطبيق لخصم المقابل للحيود في استهلاك الغاز لعدم التزام كيما بتشغيل مصنع الامونيا على حمل ١٠٠ % ويتم تطبيق حافز الإنتاج على البند الثانى وهو انتاج مصنع اليوريا وحسب الزيادة المحققة عن ١٠٠ % في انتاج اليوريا.	

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٣ بإجمالي العامين نحو ١,٤٨٨ مليون دولار تعادل ٥٣,٧٥٥ مليون جنيه. ▪ لا يوجد ما يفيد قيام المشغل بعملية التدريب وفقا لنطاق عمله فى بنود الاحكام العامة وهى قدرة الشركة على القيام بالتشغيل بشكل مستقل دون مساعدة المقاول الامر الذى لم يتم واتجهت الشركة الى تجديد عقد التشغيل لفترات أخرى (إلتزام شركة تكنيمونت بتوفير برامج التدريب اللازمة بالموقع للعاملين التابعين لشركة كيما بصورة يومية سواء من تكنيمونت و/أو موردى معدات مصنع الأمونيا واليوريا لتمكينهم من تحمل مسئولية تشغيل وصيانة وإدارة المصنع بشكل مستقل دون مساعدة المقاول) . ▪ الاتفاقية الجانبية بين الشركة والمقاول بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٢ تضمنت فى أحد بنودها الموافقة على الآلية الخاصة بإعتماد حافز إنتاجية اليوريا وإستهلاك الغاز الطبيعى المقترحة من المقاول والتى تخالف بصورة كاملة أحكام عقد التشغيل والصيانة المبرم والذى تم الإتفاق على مده لمدة سنتين تنتهى فى ٢٠٢٦/٦/٢٤ بنفس شروط وأحكام عقد التشغيل والصيانة الثانى المؤرخ ٢٠٢٢/٦/٢٥ كما أعادت كيما التأكيد على ما تضمنته المادة ٢/٢ من ملحق عقد التشغيل والصيانة الثانى بأن معدل إستهلاك الغاز الطبيعى المتفق عليه يكون فقط فى حالة تشغيل مصنع الأمونيا واليوريا بطاقة إنتاجية ١٢٠٠ طن يومى و ١٥٧٥ طن يومى على الترتيب أو أكثر وفى حالة الإنخفاض عن ذلك لا يتم تغريم المقاول فى تعارض واضح بين البنود التعاقدية الواردة بعقد التشغيل والصيانة والإتفاقية الجانبية المؤرخة ٢٠٢٣/١٠/١٢.		

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
▪ أظهر التشغيل وجود فاقد غيرطبيعى في إستهلاك الغاز الطبيعى من ٢٠٢٢/٧/١ وحتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ بنحو ٧٨١ مليون جنيه منها نحو ٢٤٩ مليون جنيه تخص عام ٢٠٢٥/٢٠٢٤ (بعد خصم الوفر في بعض الشهور) وفقا للمعدلات المعيارية المستخدمة ▪ لم يتضمن التعاقد الخاص بالتشغيل والصيانة الإشارة إلى أن تحفيز المقاول كان يجب أن يكون عن إنتاجية اليوريا الزراعية المطابقة للمواصفات فقط بدون اليوريا الغير مطابقة للمواصفات (اليوريا الصناعى) ، علما بان انتاج الشركة من اليوريا الصناعي (الغير مطابق للمواصفات) و المحول لليوريا السائل خلال العام يبلغ نحو ٤٥ ألف طن بنسبة ٨,٨٪ من الإنتاج الفعلى هذا العام ▪ بلغت تكلفة عقد التشغيل والصيانة منذ ٢٠٢٠/٤/٢٦ وحتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ٤٠,١٥٧ مليون دولار أمريكى شامل ضريبة القيمة المضافة منها مبلغ ٨,٤٣٦ مليون دولار تعادل ٤١٧,٧٤٦ مليون جنيها تكلفة عن العام تحملتها قائمة الدخل خلال العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٥/٦/٣٠. **يتعين تحديد المسئولية بشأن ما سبق لما لذلك من أثر على نتائج الأعمال والقوائم المالية .**	لا يوجد فاقد للغاز الطبيعي للإنتاج حيث يتم تحميل إجمالي تكلفة الغاز الطبيعي علي التكلفة الإنتاجية ولا يوجد حيود في الاستهلاك الفعلي عن المعياري نتيجة اختلاف الظروف اللازمة لتحقيق القيم المعيارية نظراً لمشكلة عدم توافر الغاز الطبيعي بصفة منتظمة وعمل مصنع الأمونيا علي حمل ٨٥٪ كحد أقصي . لم يتم الفصل في العقد بين اليوريا الزراعى والصناعى	
- تم توقيع عقد OFFTAK AGREEMENT بتاريخ ٢٠٢٤/١١/١ مع شركة أميروبا لمدة عام ميلادى ينتهى في أكتوبر ٢٠٢٥ بناء على طلب البنوك الممولة لمصنع الامونيا و اليوريا (كيما ٢) لتصدير حوالى	خروج شهادة وزارة الزراعه بالكميه المستلمه شهريا حتى لو اقل من نسبة ٥٥٪ الشهريه موقعه ومختومه من وزارة الزراعه هو إقرار ضمنى من الوزاره باستلامها حصتها فيما	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن موافاتنا بشهادة من الجمارك تفيد بعدم وجود مديونية على الشركة**

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
٣٠ ألف طن شهريا و التي تبلغ حوالى ٦٧٪ من الكمية المنتجة شهريا بالمخالفة لقرار مجلس الوزراء بجلستة رقم (١٦٩) في ٢٠٢٤/١١/١٧ الخاصة بمنظومة الأسمدة الازوتية دون وجود اتفاق مع الوزارة على ذلك أو الحصول على ما يفيد الاكتفاء بالحصة المحددة التي افترضتها الشركة للوزارة، الأمر الذى يشير الى عدم استناد الاتفاق الى سند قانونى لضمان التنفيذ . ونشير إلى عدم انتظام الشركة في توريد الحصص المقررة لوزارة الزراعة من الأسمدة الأزوتيه (٤٦,٥٪ و ٣٣,٥٪) وفقاً للقرارات الوزارية المنظمة لذلك أخرها بتاريخ ٢٠٢١/٦/٣ " صدر قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٤١ لسنة ٢٠٢١ بشأن تعديل رسم الصادر على الصادرات من الأسمدة الآزوتية ونصت المادة الأولى من القرار، على أن يستمر فرض رسم صادر على صادرات الأسمدة الآزوتية علي أن تعدل فئة الرسم لتكون بواقع ٢٥٠٠ جنيه للطن وذلك علي الفرق بين كميات الإنتاج الشهرية وما يتم تسليمه وفقا للبرامج والشروط التي تضعها وزارة الزراعة واستصلاح الأراضى لتوفير كافة احتياجات البلاد من الأسمدة الازوتية ". أصدرمجلس الوزراء قرر بجلسته رقم (١٧٠) المنعقدة برئاسة السيد الدكتور مصطفى مدبولى رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ ، بالنسبة لمنظومة الأسمدة الأزوتية اجتماع مجلس الوزراء رقم (١٦٩) المنعقد بتاريخ (٢٠٢١/١١/١٧)، الموافقة على ما يلي : إلزام الشركات بتوريد نسبة الـ ٥٥٪ من الإنتاج ..... الخ وتوفير حصة الشركات الكبرى والمزارع ذات المساحات الكبيرة التي لا تستفيد من منظومة الدعم، والزام الشركات المنتجة بإتاحة حصة أخرى بخلاف الحصة المدعومة وقدرها ١٠٪ من إنتاجها يتم ضخها في السوق المحلى بالأسعار الحرة تلبية لاحتياجاتها . والتأكيد على استمرار قيام مصلحة الجمارك المصرية بعدم السماح بالتصدير لشركات الأسمدة إلا بموجب خطاب رسمي من وزارة الزراعة	يخص الشهر وعدم قدرة الوزاره على سحب كميات زياده وهى أسباب ترجع للوزاره لا دخل للشركه بها . ـ اما فيما يخص امتناع وزارة الزراعه عن تسليم شهادات شهر مايو حتى أغسطس ٢٠٢٥فذلك يرجع لسبب عدم اقتناع الوزاره لاسباب خارجه عن إرادة الشركه من توقف المصانع خلال شهر مايو لمدة ١٣ يوم بسبب توقف امدادات الغاز عن جميع مصانع الاسمده وكذلك توقف المصانع خلال شهر يونيو ٢٠٢٥لمدة ١٨ يوم بسبب الحرب في الشرق الأوسط وتوقف عمليات توريد الغاز ، وانتظام التوريد خلال شهر يوليو، ثم توقف المصانع خلال شهر أغسطس بسبب اعمال الصيانه ، وجارى التنسيق فيما بين الشركه ووزارة الزراعه لاستلام جميع الشهادات . ـ اما بخصوص المطالبه بسداد رسم الصادر فالشركه تقوم بتنفيذ تعليمات مصلحة الجمارك التابعه لوزارة الماليه وشئون تنظيمها من وزارة التجاره والصناعه وهى الجهات القائمه على تطبيق قرار رئاسة الوزراء ويتم التعميم على جميع المنافذ الجمركيه والتطبيق على جميع شركات الاسمده ، ويتم التخصيم من خلال وضع كمية الإنتاج الشهريه الصادره من الشركه والمعتمده من الجهاز المركزى للمحاسبات ويتم طرح الكميات المستلمه من وزارة الزراعه ليصبح الباقى خاص بالتصدير وذلك اعمالا للمنشور رقم ٩٤٣ الصادر من وزارة التجاره والصناعه بالسماح لشركات الاسمده تصدير الكميات بعد خصم كمية وزارة الزراعه وهذا إقرار من الجهات المنظمه والمنفذه لقرارات رئاسة الوزراء بعدم وجود رسم الصادر ، والشركه تقوم بالتصدير بانتظام بدون اى مطالبات	طرفهم بهذا الخصوص وكذا موافاتنا بالسند القانوني لمخالفة قرار اللجنة التسويقية وموقف الشركة من تحمل رسم الصادر في ظل رفض وزارة الزراعة أعطاء شهادة للشركة عن الكميات الموردة لها من شهر مايو ٢٠٢٥ حتي أغسطس ٢٠٢٥ وذلك لعدم إنتظام الشركة في توريد الكميات وفقاً للقرارات المنظمة وعدم إلتزام الشركة تسليم وزارة الزراعة وفقا لطلباتها الشهرية .

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
واستصلاح الأراضى بما يفيد التزام الشركة بتوريد الحصة المقررة بالإضافة إلى ١٠٪ للسوق الحر بمعنى أن خطاب السماح بالتصدير سيكون في حدود ٣٥٪ من الإنتاج . تبين رفض وزارة الزراعة - وفقاً لما أفادت به الشركة حين طلبها - أعطاء شهادة للشركة عن الكميات الموردة لها من شهر مايو ٢٠٢٥ حتي أغسطس ٢٠٢٥ وذلك لعدم إنتظام الشركة في توريد الكميات وفقاً للقرارات المنظمة (٥٥٪ من إنتاج الشركة) وقد بلغت الكميات المطلوب توريدها لوزارة الزراعة وفقاً للخطابات الواردة منها خلال الفترة من يولية ٢٠٢٤ الي أغسطس ٢٠٢٥ كمية ٣٢٢ الف طن (٢٣ الف طن × ١٤ شهر) في حين الكمية التي وردتها الشركة خلال نفس الفترة ١٤٧ الف طن فقط بفارق ١٧٥ الف طن تم تصديرها من قبل الشركة وجب تحصيل مقابلها رسم صادرات عنها بمبلغ ٤٣٧,٥ مليون جنيه (١٧٥ الف طن × ٢٥٠٠ جنيه للطن رسم صادرات) ونشير إلي قيام الشركة بالتصدير خلال شهور مايو ويونية ويولية ٢٠٢٥ كميه ٧٩١٨٠ طن يوريا علي الرغم من عدم أستلام شهادات وزارة الزراعة كما سبق ذكرة **يتعين موافاتنا بشهادة من الجمارك تفيد بعدم وجود مديونية علي الشركة طرفهم بهذا الخصوص وكذا موافاتنا بالسند القانوني لمخالفة قرار اللجنة التسويقية و موقف الشركة من تحمل رسم الصادر .**	من الجمارك باى مديونيات ، وفى حالة وجود اية مديونيه مستحقه على الشركه لن يتم السماح لها بالتصدير .	
- التعاقد الشركة مع شركة أبو قير للأسمدة لأستخدام الخط البحري والتسهيلات البرية والبحرية لشركة أبو قير لتصدير منتجاتها من الأمونيا مقابل ١٢٪ من سعر التصدير وقد شاب التعاقد بعض أوجه القصور تم أبلاغها للشركة في حينة منها تتم المحاسبة على ميزان شركه ابو قير ، ولم يذكر أليه تسعير الامونيا من ميناء الشحنFOB و تحمل شركة كيما مصروفات التخليص الجمركى بميناء التحميل ، في ٢٠٢٤/١٢/١٧ فوض العضو المنتدب التنفيذي لشركة كيما رئيس قطاع التسويق لشركة أبو قير في تصدير كمية ٢٠٠٠ طن امونيا التي تخص كيما المجهزه للتصدير باسم شركة أبو قير مقابل مبلغ ١,١ دولار– طبقاً للبند الثاني من ملحق العقد المؤرخ	• تتحمل شركة كيما الفقد لكونها البائع علما بأن نسبة الفقد فى الحدود الطبيعية.	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن تحقيق الأمر وتحديد المسئولية بشأن القصور بالعقد وكذا عدم الإلتزام بالعقد المبرم حيث أنه عقد لإستخدام الخط البحري والتسهيلات البرية والبحرية لشركة أبو قير لتصدير شركة كيما الأمونيا مقابل ١٢٪ من سعر**

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
٢٠٢٤/١٠/٢٣ - لم توافينا الشركة بصورة منه رغم طلبنا بخطاب بتاريخ٢٠٢٥/١/٢٩- ويتم خصم ١٢٪ أتعاب خدمة طبقاً للعقد ، وتحملت الشركة عن بيع تلك الكمية ضريبة قيمة مضافة بنحو ٧,٨٥٥ مليون جنيه لكونها مبيعات محليه لان التصدير تم باسم شركة أبو قير . **يتعين تحقيق الأمر وتحديد المسئولية بشأن القصور بالعقد وكذا عدم الإلتزام بالعقد المبرم حيث أنه عقد لأستخدام الخط البحري والتسهيلات البرية والبحرية لشركة أبو قير لتصدير شركة كيما الأمونيا مقابل ١٢٪ من سعر التصدير وليس عقد تسويق وقد حصل مقابل تلك الكمية عمولة بمبلغ ١٣٢ ألف دولار بما يعادل ٦,٧٣٣ مليون جنيه .**		**التصدير وليس عقد تسويق وقد حصل مقابل تلك الكمية عمولة بمبلغ ١٣٢ ألف دولار بما يعادل ٦,٧٣٣ مليون جنيه وكذا تحمل الشركة ضريبة قيمة مضافة بنحو ٧,٨٥٥ مليون جنيه .**
- تعاقدت الشركة مع الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/١٦ لبيع كمية ١٠٠٠ طن يوريا معبأ في شكاير ٥٠ كجم تصدير بسعر ٣٩٥ دولار امريكى للطن والتنفيذ خلال الفترة من يوم ٥ إلي ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٤ التسليم مصنع الشركة بأسوان . في ٢٠٢٤/١٠/٢٧ قام العميل برفض الشكائر المعبا بها الانتاج للتسجيل عليها انتاج ٢٠٢٣ علي الرغم إنه مسجل عليها صالحة لمدة ثلاث سنوات و قد طلب تغييرها الشكائر بشكائر مدون عليها انتاج أكتوبر/ ٢٠٢٤ بدون مد فترة الشحن لتوفير الشكاير المطلوبة إستجابت الشركة لطلب العميل بدون مد فترة الشحن وتكلفت قيمة شكاير جديدة بنحو ٥٢٧ الف جنيها مما أدى الى تأخر استكمال الشحن ليوم واحد فقط عن مدة العقد الى ٢٠٢٤/١١/٢٦ لكمية ١١١ طن . عرضت إدارة الشركة (العضو المنتدب السابق) مذكرة رقم ٦١ إلي مجلس الإدارة بجلسته رقم ٧ /٢٠٢٤/٢٠٢٥ بتاريخ ٢٠٢٥/٢/٢٤ عن عملية البيع تلك مفادها تخفيض سعر البيع من ٣٩٥ دولار الى ٣٦٠ دولار نظرا لتأخر الشحن لأسباب ترجع الى شركة كيما و لعدم وجود شكاير تصلح للتصدير الى السودان "وهذا لم يحدث " وكذا لاهتمام الشركة بالتواجد في السوق الافريقية من خلال بوابة السودان ووافق مجلس الإدارة علي ذلك فتنازلت شركة كيما الى الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية بـ ٣٥ الف دولار أمريكي من قيمة تصدير كمية ١٠٠٠ طن يوريا معبأ تعادل نحو ١,٧٨٥ مليون جنيها . **يتعين تحقيق الأمرو تحديد المسئولية فيما سبق من حيث :** **١) التعاقد على بيع كميات بدون توافر مستلزمات الإنتاج من مواد التعبئة و التغليف .**	كان لابد من الاستجابة لطلب العميل ولاسيما أنه قد قام بسداد كامل قيمة التعاقد دفعة واحدة - هذا بالإضافة أن تاريخ انتاج الشكائر التي سيعبء بها إنتاج اليوريا هو تاريخ يعبر عن سنة ماضيه (رغم أنها صالحة لمدة ثلاث سنوات) وهذا غير مستحب عند التصدير لدى المستوردين السودانيين - هذا من جانب ومن جانب أخر أفاد المستورد أنه من الصعوبة بل من المستحيل أن تقوم الشركة المستوردة ببيع هذه الشحنة دفعة واحدة بل على فترات زمنية متباعدة وهو لا يتمشى مع تاريخ الإنتاج المدون على الشكائر - الأمر الذى استجابت له الشركة وسعت إلى توفير العبوات المطلوبة ونجحت في توفيرها وفقاً للمواصفات المطلوبة للعميل -ونظراً لانخفاض الأسعار العالمية خلال فترة الشحن - فقد طالب العميل بتخفيض السعر بحيث يتوافق مع الأسعار العالمية لليوريا وبما يمكنه من تسويق المنتج -وعلى ضوء ما سبق وافقت الشركة على تخفيض السعر وفقاً لأسعار البورصة وحرصاً على فتح السوق السوداني الأقرب للشركة والأوفر في تكلفة النقل والذى يمثل العبور لأسواق إفريقيا.	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن تحقيق الأمر وتحديد المسئولية فيما سبق من حيث:** **١) التعاقد على بيع كميات بدون توافر مستلزمات الإنتاج من مواد التعبئة والتغليف.** **٢) مدي أهمية التواجد في السوق الافريقية من خلال بوابة السودان في ظل توقيع الشركة بتاريخ ٢٠٢٤/١١/١ OFFTAK عقد AGREEMENT مع شركة أميروبا لمدة عام قابل للتجديد بناء على طلب البنوك الممولة لمصنع الامونيا و اليوريا (كيما ٢) للتصدير .** **تخفيض القيمة لكامل كمية التعاقد بمبلغ ٣٥ ألف دولار في حين التأخير عن مدة التعاقد كان لكمية ١١١ طن فقط بمبلغ ٣٨٨٥**

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
٢) مدي أهمية التواجد في السوق الافريقية من خلال بوابة السودان في ظل توقيع الشركة بتاريخ ٢٠٢٤/١١/١ عقد FFTAK AGREEMENT مع شركة أميروبا لمدة عام قابل للتجديد بناء على طلب البنوك الممولة لمصنع الامونيا و اليوريا (كيما ٢) للتصدير . **٣) تخفيض القيمة لكامل كمية التعاقد بمبلغ ٣٥ ألف دولار في حين التأخير عن مدة التعاقد كان لكمية ١١١ طن فقط بمبلغ ٣٨٨٥ دولار بما يعادل نحو ١٩٨ الف جنيها .**	وتم الموافقة على اعتبار قيمة الخفض دفعة مقدمة تحت حساب تصدير لكميات الأخرى	**دولار بما يعادل نحو ١٩٨ الف جنيها.**
- تبين زياده استهلاك الكهرباء بمصنع كيما ٢ هذا العام حيث بلغت الكميه المستهلكة نحو ٩٧,٣مليون ك/واط بتكلفة نحو ١٤٠مليون جنيه مقابل ٣٩,٣ مليون ك/واط بتكلفة ٣١ مليون جنيه العام السابق نتيجة استمرار عدم انتظام تشغيل توربينة انتاج الكهرباء بمصنع كيما ٢ والبالغ قيمتها نحو ٦ مليون دولار بصوره كامله والتى نص التعاقد مع المورد تكنيمونت على توفيرها لكهرباء بمعدل ٢٧ ميجا وات في الساعه منها نحو ١٠ ميجا وات للمصنع القديم ورغم سابق الاشارة الى انه تم استلامها في ٢٠١٩/٨/٣٠ من قبل العضو المنتدب لشئون الإدارة (السابق) منفردا على اساس انتاج ١٧ ميجا وات في الساعة فقط بالإضافة الى الكهرباء التى يتم الحصول عليها من شبكة الكهرباء . **يتعين تحقيق الامر بشان ماسبق و تحديد المسئولية بشأنة .** - لم نقف علي صحة الأساس التي أتبعته الشركة في توزيع تكلفة الصنع (المصاريف الخدمية) علي منتجات الشركة حيث تبين :	عدم انتظام التشغيل بسبب عدم توافر الغاز بكمية مناسبة للتشغيل	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن تحقيق الامر بشأن زيادة استهلاك الكهرباء بمصنع كيما ٢ هذا العام حيث بلغت الكميه المستهلكة نحو ٩٧,٣مليون ك/واط بتكلفة نحو ١٤٠مليون جنيه مقابل ٣٩,٣ مليون ك/واط بتكلفة ٣١ مليون جنيه العام السابق وتحديد المسئولية بشأنه.**

المنتج	كمية الإنتاج - طن	تكلفة الصنع للطن - جنيه	تكلفة الصنع الكلية - مليون جنيه	تكلفة الصنع للطن - جنيه العام السابق
سماد اليوريا ٤٦,٥ %	٥١٣٣٨٥	٧٥,٠٩	٣٨,٥٥٠	٩٢,٥٤
أمونيا سائلة	٣١٨٢٤٢	٩١١,٤	٢٩٠,٠٤٥	٥٤٣,٩١
السماد المحبب ٣٣,٥ %	١٧٨٨٧	٤٠٧٦,٣١	٧٢,٨٢٥	٢٣٣٦,٤
نترات الأمونيوم منخفض الكثافة	٨١٧١	٨١٥٤,٤٨	٦٦,٦٢٨	٧٤٨١,٥٧

لا زالت الإدارة عند رأيها بشأن ضرورة أعادة النظر في أسس

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
حامض النيتريك ٣٥٥٩٠ ٦١٠ ٢١,٧١١ ٣٣٤,٧١ **مما يتعين ضرورة أعادة النظر في أسس توزيع التكاليف الغير مباشرة علي المنتجات لما لذلك من أثار في تكلفة المنتج وأثرة علي تكلفة الوحدات المباعة وربحية المنتج وقيمة المخزون.** - تبين وجود فقد في الغاز الطبيعي للانتاج بالمصنع الجديد خلال الفتره من ٢٠٢٤/٧/١ الى ٢٠٢٥/٦/٣٠ لكميه ٣٨٤٨٠٢٧٠ مترمكعب حيث يتراوح معدل الاستخدام للطن من ١٠٢٥متر مكعب الى ١٧٧١متر مكعب **يتعين تحقيق الامر واتخاذ ما يلزم بشانها .**	يتم توزيع تكلفة الصنع (المصاريف الخدمية) علي منتجات الشركة حسب التقارير الواردة من الأقسام الإنتاجية والخدمية بتوزيع الكميات المنتجة من تلك الأقسام علي منتجات الشركة كل فترة مالية ، ويتم توزيع كل مصروف من المصروفات الخدمية حسب طبيعته أما على حسب عدد العاملين أو كميات الانتاج بكل قسم أو عدد الآلات فى كل قسم .وسيتم فى إطار تطوير منظومة العمل بالمصنع إعادة النظر فى أسس توزيع المصروفات الخدمية . لا يوجد فاقد للغاز الطبيعي للإنتاج حيث يتم تحميل إجمالي تكلفة الغاز الطبيعي علي التكلفة الإنتاجية ولا يوجد حيود في الاستهلاك الفعلي عن المعياري نتيجة أختلاف الظروف اللازمة لتحقيق القيم المعيارية نظراً لمشكلة عدم توافر الغاز الطبيعي بصفة منتظمة وعمل مصنع الأمونيا علي حمل ٨٥٪ كحد أقصي	**توزيع التكاليف الغير مباشرة على المنتجات لما لذلك من أثار في تكلفة المنتج وأثرة على تكلفة الوحدات المباعة وربحية المنتج وقيمة المخزون.** **مازالت الإدارة عند رأيها بشأن تحقيق الامر في الحيود بين الإستهلاك الفعلى للغاز كخامة إنتاج والمعدلات المعيارية له .**
- تضمنت الإيرادات المتنوعة مبلغ ٣٦٩٩٥٢ 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 ومفقودى ومصابى العمليات الحربية والإرهابية والأمنية وأسرهم) بعد تعديلها بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠٢١ والتي تنص على "أن تفرض ضريبة قيمتها خمسة جنيهات على الخدمات أو المستندات التى تقدمها أو تصدرها الجهات العامة وهيئات القطاع العام وشركاته وشركات قطاع الأعمال العام .....وذكر منها كراسات الشروط للمناقصات والمزايدات وكذا عقود المقاولات والتوريدات **يتعين إجراء التصويب اللازم و الالتزام باحكام القانون المشار الية .**	سيتم حصر كافة المبالغ المستحقة لصندوق تكريم الشهداء وسدادها	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن إجراء التصويب اللازم والالتزام باحكام القانون المشار الية .**

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
- بلغت ايرادات النادي الاجتماعي من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١/٣١ تاريخ تاجير النادي بنحو ١٠ مليون جنيه في حين تكلفه الفتره نحو ١٢,٧٢ مليون جنيه محققا خسائر تبلغ ٢,٧٢ مليون جنيه . **يتعين تحقيق الأمر بشأن تلك الخسائر.**	تم التصويب	لازالت الإدارة عند رأيها بشـــأن تحقيق الأمر بشأن تلك الخسائر.
- بيع مخزون رايش الحديد مخلفات لوط بدون وزن بسعر ٥٠ الف جنيه شامل الضريبه لشركه الشريف واعترضت اللجنه على السعر المقدم نظرا لان اخر عمليه بيع لرايش الحديد بمبلغ ٧٠٠٠ جنيه للطن شامل للعميل الشركة العربية للطاقة المتجددة تابعه للهيئة العربية للتصنيع وكذا اقل من سعر لجنه التثمين وبالرغم من ذلك وافق العضو المنتدب على البيع لوط بدون وزن بسعر ٥٠ الف جنيه شامل الضريبه متجاهل رأي اللجنة وكذا رغم معرفه الرصيد الدفتري البالغ ٣٥٤,٥٢ طن وقيمته الدفترية نحو ١٧٧ الف جنيه . تجاهل العضو المنتدب التقدير الذى تم بواسطة مدير اداره الورش المعاونة بان كميه الحديد الصافى باللوط تقدير بنسبه ٢٥٪ تبلغ حوالى ٨٩ طن رايش حديد في كامل الكمية و طبقا لاخر سعر بيع له البالغ ٧٠٠٠ جنيه شامل فان القيمة المقدرة تبلغ نحو ٦٢٣ الف جنيه مما اضاع على الشركه نحو ٥٧٣ الف جنيه . **يتعين تحقيق الامر وتحديد المتسبب في الخساره وعدم بيع المخلفات الا عن طريق مزادات عامه او بمظاريف مغلقه وكذلك لا يتم بيع اي صنف الا بالعدد او الوزن طالما الصنف قابل لذلك**	تم شراء الكميات الموضحة بالملحوظة قبل توقف الفيروسيلكون عن التشـــغيل ونتيجة لتخزينها بالعراء وتعرضـــها للظروف الجوية فقدت صـــفاتها التشـــغيلية ومن ثم كان من الضـــرورى التخلص منها قبل تشغيل مصنع الفيروسيلكون بمعرفة الشرق الحقيقى .	لازالت الإدارة عند رأيها بشـــأن تحقيق الامر وتحديد المتسبب في الخســـارة وعدم بيع المخلفات الا عن طريق مزادات عـامـه او بمظاريف مغلقه وكذلك لا يتم بيع اي صـــنف الا بـالعدد او الوزن طالما الصنف قابل لذلك.
- تحملت الشركة غرامات نتيجة التأخر فى التخليص على قطع الغيار (الموردة بمعرفة شركة تكنيمونت) بلغ ما امكن حصره منها نحو ١٠,٨٦ مليون جنيه منها نحو ٢,٠٥٩ مليون جنيه خلال العام المالى ٢٠٢٥/٢٠٢٤ المالى (حيث لاتقوم الشركة بتسجيل فواتير المخلص نيسكو اولا باول) فى الوقت الذي لم تستجب فيه الشركة لاتخاذ اى اجراء حيال ذلك رغم التاخر نحو سنة فى التخليص على بعض الرسائل و قد سبق الاشارة الى ذلك الا أن رد الشركة أفاد بانه قد تم تشكيل لجنة لبحث ما ورد بالملاحظة لبيان الأسباب التى أدت إلى تأخر الإفراج الجمركى عن قطع الغيار الواردة بالموانىء على أن يتم إتخاذ اللازم على ضوء ما ستنتهى إليه من توصيات واتخاذ	انتهت اللجنه المشكله بالقرار رقم ٩٤ لسنة ٢٠٢٣ من تقريرها بشان تحديد المسؤليه عن التاخير في عملية التخليص الجمركى لقطع الغيار خلال العام المالى المنهى في ٢٠٢٣/٦/٣٠ ، وتم العرض على مجلس ادارة الشركه عن طريق الاداره القانونيه وتم اعداد تحقيق داخلى بالشركه ، والذى انتهى الى الجزاء للمسئولين وتم اعتماده من مجلس ادارة الشركه .	ضـــرورة موافاتنا بنتيجة أعمال اللجنة المشكلة بشأن التأخير في الافراج الجمركي خلال العـام المـالى ٢٠٢٣/ ٢٠٢٤وما تم إتخاذه حيال ذلك وسبب الأستمرار في ذلك.

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
مايلزم طبقا للتعاقد مع شركة نوسكو لم تقف علي ما أنتهت إلية تلك اللجنة ومازالت الشركة تتحمل غرامات تاخير نتيجة التاخير في إجراءات الافراج الجمركي . **يتعين تحقيق الامر بشأن ما سبق .**	وفيما يخص التاخير في الافراج الجمركى حلال العام المنتهى في ٢٠٢٤/٦/٣٠ جارى دراسته بمعرفة اللجنه المشكله من الشركه القابضه للصناعات الكيماويه بالقرار رقم ٧٥ لسنة ٢٠٢٤.	
- ضمن المصروفات الأخرى مبلغ ٦٦٦,٦٦٧ ألف جنيه تمثل قيمة التصالح مع جهاز شئون البيئة بالقاهرة بعد التعهد بإنشاء حوض سماد جديد لتفادى المخالفات التي حررها جهاز شئون البيئة ضمن محضر بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/١ لمخالفة احكام المادة (١٩) من القانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ وتعديلاته ولم تقم الشركة بإنشاء الحوض المشار إليه حتى تاريخ الفحص مما يعرض الشركة لغرامات بسبب عدم الإلتزام بالتنفيذ . كما تبين وجود مخالفات بيئية و قضايا مقامة ضد الشركة بارقام (١٠٣٥٩لسنة ٢٠٢٣ مستانفة برقم ٦٠٩٤ لسنة ٢٠٢٣ـ ١٦٧١٨لسنة ٢٠٢٣ مستانفة برقم ١٦٣٩ لسنة ٢٠٢٤ـ ٢٦٧٥ لسنة ٢٠٢٣ مستأنفة برقم ٦٠٥٩ لسنة ٢٠٢٤) قضى فيها بتغريم الشركة ١٠٠ ألف جنيه ، ٢٠٠ ألف جنيه ، ٥٠ ألف جنية على التوالي وتم استئنافها جميعا و قضى فيها بقبول الاعتراض شكلا و سقوط الامر الجنائى و اعتباره كأن لم يكن و القضاء ببراءة الشركة و إحالة الدعوى الى النيابة العامة لاتخاذ شئونها نحو الجناية المثارة بالاوراق والقضية رقم ٣٦٧٠ لسنة ٢٠٢٤ قضى فيها بجلسة ٢٠٢٤/٧/١٠ بعدم قبول الدعوى الجنائية لرفعها بغير الطريق الذى رسمه القانون و احالتها للنيابه العامة لاتخاذ شئونها فيها .	تم عقد عدة اجتماعات مع المستشار المدنى للشركة وتم وضع خطة لالية تقييم الحوض حسب كميات الصرف المتوقع ورودها للحوض وجارى اعداد المقايسة والدراسات الخاصة بتنفيذ الحوض	

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
يتعين العمل علي تلافي ما سبق والإلتزام بقانون البيئة رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ و تعديلاته .		
- بلغت تكلفه التدريب هذا العام نحو ٦١٨ الف جنيه منها نحو ٥٥٠ الف جنيه لوزاره الداخليه "هيئه الحمايه المدنيه " مما يشير الى عدم قيام الشركه بتنظيم خطه تدريبيه داخليه وخارجيه لرفع كفاءه القوه البشريه لديها مما أدى الى استعانه الشركه باشخاص وشركات في حاله احتياجها الى اجراء اي اصلاحات فنيه او صيانات للمصنع بلغ ما امكن حصره منها نحو ٤٥,٨٦٦ مليون جنيه منها نحو ٣١٧ الف دولار تعادل ١٥,٨ مليون جنيه قيمه عقد شنايدر. فضلا عن عدم قيام الشركة بحساب نسبة ١٪ من صافى الأرباح السنوية للشركة قبل خصم الضريبة لصالح صندوق تمويل التدريب والتأهيل التابع لوزارة القوى العاملة بالمخالفة للمادة ١٣٤ من قانون العمل المصري رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ حيث ينطبق هذا الالتزام على المنشآت التي يزيد عدد العاملين بها على ١٠ عمال ويتم السداد خلال الشهر التالي لاعتماد الميزانية السنوية للمنشأة مما قد يعرض الشركة لفرض غرامات مالية تتراوح قيمتها عادةً بين مبالغ محددة، ويتم مضاعفة هذه الغرامات في حالة تكرار المخالفة. **يتعين إجراء التصويب اللازم و الإلتزام بأحكام القانون المشار إليه.**	للحصول على رخصة تشغيل المصانع يتطلب الامر موافقة الحماية المدنية وتشمل خطة التدريب واعتماد خطة الطوارئ والمعاينة على الطبيعة وبناء على المطالبة الواردة من الحماية المدنية بسداد المبلغ وبشأن مخالفة ما ورد بالمادة ١٣٤ من قانون العمل فإن نظام العمل بالشركة يتضمن بعقد برامج متخصصة لرفع كفاءة العاملين حسب متطلبات العمل.	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن إجراء التصويب اللازم والالتزام بأحكام القانون المشار إليه في ضوء عدم وجود خطه تدريبيه داخليه وخارجيه لرفع كفاءه القوة البشرية بالشركة وخاصة العاملين بالمصانع وليس الحماية المدنية فقط.**
- **لم تقم الشركة بتحقيق الامر وفقا لتوصياتنا بشأن ما شاب جانب من الاعمال والتوريدات والانشاءات من بعض المخالفات واوجه القصور وفقا لما يلى :** ▪ اسناد بالامر المباشر للمورد الشرق الاوسط للهندسة الهيدروليكية لتوريد قطع غيار ومهمات بقيمة اجمالية بنحو ٣,٣٦١ مليون جنيه والتأخر في التوريد وعدم أخذ الضمانات قبل الإسناد . ▪ الاسناد بالامر المباشر لشركة غاز مصر لتركيب منظمات حديثة وقطع غيار سنتين بناءا على خطاب من شركة غاز مصر بتاريخ ٢٠٢٣/٧/٢٩ بأمر توريد	من بين شروط امر التوريد ٢٠٢٥/٢٠٢٤/٢٨٥ المؤرخ فى ٢٠٢٥/١/١٩ الصادر للمورد/ الشرق الاوسط للهندسة الهيدروليكية ، وأن يتم التوريد خلال فترة من ١٢ الى ١٨ اسبوع من استلام امر التوريد الدفع وشروط السداد : ٥٠٪ دفعة مقدمة مقابل خطاب ضمان و ٥٠٪ عند الاستلام ولم يرد خطاب ضمان الدفعة المقدمة إلا بعد ٢٠٢٥/٥/٨م ، وتولى قطاع سلاسل الإمداد طلب استخراج الدفعة في ٢٠٢٥/٥/١٨م	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن ضرورة القيام بتحقيق الامر وفقا لتوصياتنا بشأن ما شاب جانب من الاعمال والتوريدات والانشاءات من بعض المخالفات واوجه القصور.**

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
رقم ١٠٩ بتاريخ ٢٠٢٣/٨/١٧ بقيمة ٨,٠٧٢ مليون جنيه المعادل لنحو ٢٦٣ الف دولار أمريكى بمدة توريد ٨ شهور و تم تحويل مبلغ ٢٦٢,٥٠٠ ألف دولار لشركة غاز مصر بتاريخ ٢٠٢٣/١١/١٣ مقابل خطاب ضمان وحتى تاريخ الفحص لم تقم شركة غاز مصر بالتنفيذ ونشير إلي اثر عدم تركيب تلك المنظمات على تذبذب ضغط خروج المحطة ومدى تأثر المصانع بذلك . ▪ الاسناد بالامر المباشر لشركة إيجى تريس لتحليل وتوصيف البيانات بامر توريد رقم ٣٤٥ بتاريخ ٢٠٢٥/٢/٢٠ بنحو ٤,٤٦٤ مليون جنيه لتركيب نظام ال MRV للاعتماد عليه فى تجميع البيانات وعمل الحسابات اللازمة لاصدار التقارير الربع سنوية الخاصة بال CBAM (تلبى متطلبات المفوضية الاوروبية وعملاء الشركة من المستوردين الاوروبين وذلك بناءا على قرار ٢٠٢٤/٣٠ للجنة الانبعاثات الكربونية المشكلة لذلك ولم يتم التنفيذ على الرغم من حاجة الشركة الماسة لاصدار تقارير الانبعاثات الكربونية CBAM فى الوقت المناسب قبل ٢٠٢٦ وعدم التاخير فى التنفيذ وبالتالى التأثير بالسالب على صادرات الشركة الى الاتحاد الاوروبى ونشير إلي عدم الحصول على الضمانات الكافية على المورد فى حال التقاعس عن التنفيذ. ▪ امر توريد رقم ٢٠٢٥/٢٠٢٤/٢٨٦ بتاريخ ٢٠٢٥/١/٢١ لتوريد ١٢٠ طن صودا كاوية من شركة بيتروكيماويات بنحو ١,٨٤٧ مليون جنيه تم دفعها بالكامل للمورد بتاريخ ٢٠٢٥/١/٢٠ تم توريد كمية ٤٩ طن بمبلغ ٨٦٥ الف فقط بتاريخ ٢٠٢٥/٢/٢٠ وحتى تاريخه لم يلتزم المورد بتوريد باقى مشمول امر التوريد ولم يتخذ ضده أي إجراء. ▪ عملية بيع مخزون خامة رايش حديد برصيد دفتري ٣٤٥,٣٧٥ طن بقيمة دفترية ١,١٤٠ مليون جنيه المباع للعميل الشركة العربية للطاقة المتجددة تابعه للهيئة العربية للتصنيع بسعر ٧٠٠٠ جنيه شامل ضريبة القيمة المضافة وتم أستلامه لكمية ١٨٦,٨٦ طن فقط وأظهر عجز ١٥٨,٥٢ طن وقامت الشركة بعمل مذكرة بالعجز ولم يتبين المسؤول عن العجز . **ما زلنا عند راينا بضرورة تحقيق الامر و تحديد المسئولية بشأن ما سبق**	، وتم سداد القيمة بالشيك رقم (٥٤٥٣٤٢٥٦٥) المسحوب على البنك التجارى بمبلغ (١٤٧٤٠٠٠جنيه) بتاريخ ٢٠٢٥/٥/٢٠م وتم استعجال المورد المذكور لتوريد مشمول ذلك الأمر شركة غاز مصر الصادر لها أمر توريد رقم ١٠٩ هي الشركة المسؤولة عن تشغيل وصيانة محطة تخفيض الغاز المملوكة لكيما والتي يتم تشغيلها بمعرفتهم لصالح كيما ، وحيث أن شركة غاز مصر هي شركة احتكارية تابعة للدولة ولذلك تم اسناد التوريد إليها بالأمر المباشر وقد تم مخاطبتهم بالعديد من الخطابات من أجل توريد مشمول أمر التوريد سالف الذكر فضلاً عن العديد من الاتصالات التليفونية معهم . تم اسناد العملية بالأمر المباشر لشركة ايجى تريس المتخصصة فى هذا المجال وذلك للحاجة الماسة والعاجلة لتلبية متطلبات المفوضية لأوربية وقرار الانبعاثات الكربونية ولتسيير التصدير إلى الدول الأوربية وسيتم التنفيذ حسب الجدول الزمنى حسب خطابهم المؤرخ في ٢٠٢٥/٨/٢٨	
- لم نقف علي ما أنتهت إليها اللجنه المشكلة بتاريخ ٢٠٢٤/١١/٦ وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة للنظر في إعتماد القوائم المالية للشركة المنتهية في ٢٠٢٤/٦/٣٠ و كذا جانب من أعمال اللجنة المشكلة بالقرار الادارى رقم ٩٤ لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٠٢٣/١١/١٩ لدراسة ماورد بتقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية عن العام المنتهى في ٢٠٢٣/٦/٣٠وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٢ للنظر في إعتماد القوائم المالية للشركة ونذكر منها :		

الملحوظة	الرد عليها	التعقيب
١. تحقيق الامر بشأن ما شاب عقد التشغيل والصيانه "الثاني" مع المقاول شركة تكنيمونت بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٢٥(تم تجديده فى ٢٠٢٤/٦/٢٦ لمدة عامين اخرين) والموقع من قبل العضو المنتدب السابق للشركة والمعتمد من مجلس الإدارة السابق بنحو٧,٤ مليون دولار سنويا بخلاف ضريبة القيمه المضافة وقد شابه العديد من اوجه القصور التشغيل والصيانة من قصور في صياغة التعاقد وفى التنفيذ .	نظراً لتوقف فرن الفيروسيليكون عن العمل في ٢٠١٩/٣/٢٠ ووجود كمية رايش حديد لم تستخدم في الإنتاج وعدم الحاجة لها فقد تم بيع هذه الكمية	
٢. تحقيق الامر بشأن ما شاب من مخالفات التعاقد مع شركة KBR بموافقة مجلس الإدارة في ٢٠٢٤/١/٢٩ لتقديم خدمات الدعم الفني لمدة ٥ سنوات بتكلفة اجمالية ١,٢ مليون دولار تعادل نحو ٥٨ مليون جنيه .	والرايش الخردة مخلفات تم بيعه نظراً لوجود شوائب كثيرة به نظراً لتعرضه للعوامل الجوية٠	
٣. تحقيق الامر فى شأن شراء قطع الغيار خلال العام بنحو ٧٢٠ مليون جنيه ، صرف منها فقط نحو ١٢٠ مليون جنيه بنسبة ١٦,٦٪ وتحملت الشركة نحو ٣,١ مليون جنية بالزيادة نتيجة التأخر في الموافقة على شراء قطع غيار لطلمبات صن داين بمرافق المصنع الجديد .	قامت اللجنة المشكلة بالقرار رقم ٩٤ لسنة ٢٠٢٣ من الانتهاء من أعمالها عن طريق اصدار تقريران بتاريخي ٩ أبريل ٢٠٢٥ و ٢١ يوليو ٢٠٢٥ وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات وشركة كيما بنتائج اعمالها وتم اتخاذ التوصيات الواردة بالتقرير الأول من جانب شركة كيما وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة الواردة بالتقرير الثاني من تحقيقات وخلافه	**لازالت الإدارة عند رأيها بشأن ضرورة تحقيق الامر وتحديد المسئولية بشأن ما سبق ذكرة تفصيلاً.**
٤. تحديد المسئولية بشان تحمل الشركه لنحو٤ مليون جنيه باقي قيمة ماتم توريده لخامات لاتصلح وطبيعة مخزن النترات مناقصة اعمال إزالة السطح الثالث وعزل مخزن نترات الامونيوم حيث أفادت إدارة الحماية المدنية برفض الخامات الموردة وعدم صلاحيتها للاستخدام بمحطة تعبئة النترات وايدت استخدام الواح الصاج المبطن بالالياف الزجاجية الغير قابلة للاشتعال وتم تحويل الموضوع للتحقيق الداخلي بالشركة وقد انتهي التحقيق الإداري رقم ١٤ لسنة ٢٠٢٣ المؤرخ ٢٠٢٤/١/٩ بشأن ما شاب مناقصة اعمال إزالة السطح الثالث وعزل مخزن نترات الامونيوم الي حفظ التحقيق قطعيا وهذا ما نتحفظ علية ونشير إلي أنه لم يتم الإنتهاء من سقف مخزن نترات الامونيوم بمحطة تعبئة النترات وما لذلك من خطورة . **يتعين موافاتنا بما إنتهت إليه أعمال اللجنة المشار إليها.**	وفيما يخص اللجنة المشكلة بالقرار رقم ٧٥ لسنة ٢٠٢٤ فلم تنتهي اللجنة من أعمالها حتى تاريخه وسيتم موافاتكم بتقرير اللجنة فور الإنتهاء من الدراسة والاصدار.	
	تم إحالة عملية توريد تركيب وتشغيل نظام الإنذار والإطفاء موضوع المناقصة ٢٠٢٢/٢٠٢١/٣٢ للإدارة العامة للشئون القانونية للتحقيق بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٣ من السيد الكيميائى العضو المنتدب ، وقد تم اجراء التحقيق الإدارى في الموضوع برقم ١٥ لسنة ٢٠٢٣ **وتم موافاة إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية بصورة من مذكرة التحقيق**	**لا زالت الإدارة عند رأيها بشأن موافاتنا بما إنتهت إليه أعمال اللجنة المشار إليها.** **لم نقف على ما علاقة الرد بالملاحظة**

مذكرة بشأن

مشروع حساب التوزيع المعروض علي الجمعية العامة العادية

لشركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

في ٢٠٢٥/٩/٢٩

إلى السادة / مساهمى شركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما"

- راجعنا القوائم المالية لشركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما) - شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانـــون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ باصدار قانون شركات قطاع الاعمال العام وتعديلاته - والمتمثلة فى قائمة المركز المالى فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ بإجمالي اصول بنحو ٣٠,٠٤٨ مليار جنيه وقائمة الدخل بصافي ربح نحو ٩٨٧ مليون جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذات التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

أولا : راجعنا توزيعات الأرباح المقترحة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ ونرى بشأنها ما يلى :

لم تتقدم الشركة بمقترح توزيع وأكتفت بحسبة الأحتياطي القانوني فقط ووفقاً للعقد المبرم مع البنوك والقوانين المنظمة لتوزيع الأرباح نهاية السنة المالية تبين ما يلي .

- وفقاً لعقد التعديل الرابع الموقع مع البنوك

فقرة ١٢-٢-٣٠ عدم اعلان أو توزيع أية توزيعات أرباح حتى نهاية السنة المالية الكاملة الثانية بعد تاريخ اكتمال المشروع (٢)، باستثناء توزيعات الأرباح واجبة التوزيع للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة وفقًا للنظام الأساسي للمقترض والقانون واجب التطبيق .

- قانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام
  - مادة (٣٣) : يكون للعاملين بالشركة نصيب فى الأرباح السنوية القابلة للتوزيع ، يصدر به قرار من الجمعية العامة بناءً على عرض مجلس الإدارة بنسبة لا تقل عن (١٠٪) ولا تزيد على (١٢٪) من هذه الأرباح تصرف نقدا ، بمراعاة أحكام قانون تنظيم استخدام وسائل الدفع غير النقدى الصادر بالقانون رقم ١٨ لسنة ٢٠١٩
  - مادة (٣٤) : يبين النظام الأساسي للشركة كيفية تحديد وتوزيع مكافاة أعضاء مجلس الإدارة ، ولا يجوز تقدير مكافأة مجلس الإدارة بأكثر من (٥٪) بالنسبة للشركات القابضة و (١٠٪) بالنسبة للشركات التابعة وذلك من أرباح الشركة السنوية القابلة للتوزيع مخصوصا منها نسبة (٥%) من رأس المال المدفوع . ويكون للجمعية العامة تقرير ما تراه مناسباً في شأن توزيع باقي أرباح الشركة بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة على المساهمين من عدمه وذلك في ضوء التزامات الشركة ومشروعاتها .
- قرار رئيس مجلس الوزراء ٩٤٨ لسنة ٢٠٢١ بتعديل القرار ١٥٩٠ لسنة ١٩٩١ بإصدار اللائحة التنفيذية لقانون شركات قطاع الأعمال العام
  - مادة (٣٨ / فقرة ثانية) : ويجوز للجمعية العامة العادية أن تقرر توزيع كل أو بعض الأرباح المرحلة التي تملك التصرف فيها بموجب القانون أو هذه اللائحة أو نظام الشركة علي المساهمين ، ويجب أن يتضمن قرار الجمعية في هذا الشأن بيانًا بأوضاع الأرباح المرحلة التي يجري التوزيع

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES
كيما
KIMA

منها ، وذلك كله بمراعاة ما قد تتطلبه التشريعات المنظمة لأنشطة متخصصة من أحكام في هذا الشأن ، وكذا التدفقات النقدية والسيولة المالية بالشركة .

- مادة (٤٠) : بمراعاة أحكام القانون وهذه اللائحة ، تحدد الجمعية العامة للشركة ، بناءً علي عرض مجلس الإدارة ، الأرباح القابلة للتوزيع وما يخص كل من العاملين ومجلس الإدارة والمساهمين منها ، وذلك بعد التصديق علي القوائم المالية والميزانية وحساب الأرباح والخسائر السنوية ، واستبعاد الأرباح الرأسمالية وتجنيب الاحتياطيات الواجبة . وتلتزم الجمعية العامة عند إقرار توزيعات الأرباح ، بالآتي :

ثالثا : ألا يتم تقدير مكافأة مجلس الإدارة بأكثر من (٥٪) من الأرباح السنوية القابلة للتوزيع مخصومًا منها نسبة (٥٪) من رأسمال الشركة المدفوع .

رابعا : يكون للجمعية العامة تقرير ما تراه مناسبًا في شأن توزيع باقي أرباح الشركة ، بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة ، علي المساهمين من عدمه وذلك في ضوء التزامات الشركة ومشروعاتها .

خامسا : يراعي عند تقدير مكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة ، الجهود التي بذلوها في تحسن نتائج أعمال الشركات التابعة عن السنة المالية السابقة وتخفيض خسائر الشركات التابعة لها

سادسا : يراعي عند صرف أرباح العاملين ومكافآت مجلس الإدارة أحكام قانون تنظيم استخدام وسائل الدفع غير النقدي الصادر بالقانون رقم ١٨ لسنة ٢٠١٩.

مما يتعين معه علي الشركة مراعاة نصوص القانون السابق ذكرها في عرض مشروع التوزيعات المقترح علي الجمعية العامة العادية للشركة المرتقب إنعقادها في ٢٠٢٥/٩/٢٩ .

ثانياً: بشأن الإحتياطي القانوني السابق تكوينة العام الماضي نري بشأنه ما يلي :

نظم قانون شركات قطاع الأعمال العام رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ولائحتة التنفيذية وتعديلاتهما كما يلي :

- قانون شركات قطاع الأعمال العام رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ :
  - (مادة (٣٢) الأرباح الصافية هي الأرباح الناتجة عن العمليات التى باشرتها الشركة وذلك بعد خصم جميع التكاليف اللازمة لتحقيق هذه الأرباح وبعد حساب وتجنيب كافة الاهلاكات والمخصصات التي تقضى الأصول المحاسبية بحسابها وتجنيبها قبل اجراء أى توزيع بأية صورة من الصور للأرباح. ويجنب مجلس الادارة من صافى الارباح المشار اليها في الفقرة السابقة جزءا من عشرين **على الأقل** لتكوين احتياطي قانوني، ويجوز للجمعية العامة للشركة وقف تجنيب هذا الاحتياطي أو تخفيض نسبته اذا بلغ ما يساوي نصف رأس المال. ويجوز استخدام الاحتياطي القانوني في تغطية خسائر الشركة وفى زيادة رأس المال. كما يجوز أن ينص في نظام الشركة على تجنيب نسبة معينة من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي نظامى .
- قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٩٠ لسنة ١٩٩١ باصدار اللائحة التنفيذية لقانون شركات قطاع الأعمال العام :
  - مادة ٢٤ - مع مراعاة أحكام المادة السابقة وما تقضى به نصوص النظام الأساسي تختص الجمعية العامة العادية بنظر المسائل التالية في أي من الاجتماعين المشار اليهما في المادة (٢٢) أو فى أى اجتماع آخر تعقده لهذا الغرض خلال السنة المالية :

(١) وقف تجنيب الاحتياطى القانونى اذا بلغ ما يساوى نصف رأس المال .

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES كيما KIMA

(٢) استخدام الاحتياطي النظامى فيما يعود بالنفع على الشركة بناء على اقتراح مجلس الادارة اذا لم يكن هذا الاحتياطى مخصصا لأغراض معينة منصوص عليهافي نظام الشركة .

(٣) التصرف في الاحتياطيات والمخصصات في غير الأبواب المخصصة لها .

..... الخ

- مادة ٣٥ - يجب على مجلس الادارة لدى اعداده الميزانية وحساب الأرباح والخسائر أن يجنب من الأرباح الصافية جزءا من عشرين على الأقل لتكوين احتياطى قانونى . ويجوز للجمعية العامة وقف تجنيب هذا الاحتياطي القانوني اذا بلغ ما يساوى رأس المال المصدر ويجوز استخدام الاحتياطي القانوني في تغطية خسائر الشركة وفى زيادة رأس المال .
- مادة ٣٩ - لا يجوز توزيع الأرباح التي تحققها الشركة نتيجة التصرف في أصل من الأصول الثابتة أو التعويض عنه : وتكون الشركة من هذه الأرباح احتياطيا بحصص لاعادة أصولها إلى ما كانت عليه أو شراء أصول ثابتة جديدة ، أو اسداد ديون الشركة .
ويسرى هذا الحكم في حالة اعادة تقويم أصول الشركة .

- قرار رئيس مجلس الوزراء ٩٤٨ لسنة ٢٠٢١ بتعديل القرار ١٥٩٠ لسنة ١٩٩١ بإصدار اللائحة التنفيذية لقانون شركات قطاع الأعمال العام :
  - مادة (٣٦) : .....

وفي جميع الأحوال لا يجوز التصرف في الاحتياطيات والمخصصات الأخري في غير الأبواب المخصصة لها إلا بقرار من الجمعية العامة بما يحقق أغراض الشركة ، علي أن يحدد القرار أوجه الاستخدام بهذه الاحتياطيات والمخصصات .

- تم تكوين الإحتياطي القانوني بنحو ١٢٦,٨٩٧ مليون جنيه عن العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٣ علي صافي ربح بمبلغ بنحو ٢,٥٣٨ مليون جنيه متأثر بخطأ في معالجة أعادة تقييم أراضي بالشركة بنحو ٢,٠٣٥ مليار جنيه وصحتها أظهار نتيجة أعادة التقييم بالأحتياطيات الأخرى – أعادة التقييم وتم إجراء التصويب بالقوائم المالية عن العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٤ مما خفض صافي ربح العام السابق قبل الضرائب بذات القيمة وأثر ذلك علي صافي الربح بعد الضرائب وبالتالي علي الإحتياطي القانوني المكون العام السابق .

مما يستلزم العرض علي الجمعية العامة العادية للشركة لإعادة النظر في الإحتياطي القانوني المكون العام الماضي وفقاً لأحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام ولآنحتة التنظيمية السابق ذكرها وما يترتب علي ذلك من أثار.

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة اشكرك وسيتم الدراسة .

القـــرار

قررت الجمعية العامة الموافقة على التصـديق على تقرير الجهاز المركزى وكل ما جاء به والعمل على حل كل البنود المعلقة مع إدارة الشركة

بالنسبة لتقرير تقييم الأداء فليتفضل .

السيدة المحاسبة/ هالة محمد عبد الباقى مدير عام الكيماويات – الجهاز المركزى للمحاسبات – الخطة وتقويم الأداء

تم إعداد تقرير متابعة وتقويم أداء الشركة لعام ٢٠٢٥/٢٠٢٤ للعرض على الجمعية العامة للشركة من و اقع نماذج تقويم الأداء والقو ائم المالية الأساسية عن السنة المنتهية فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ وكذا ما امكن الحصول عليه من بيانات

وقد اسفرت المتابعة وتقويم الأداء عن ما يلى :

اولا:لم تحقق الشركة معظم أهداف الموازنة التخطيطية

ثانياً : بمتابعة الطاقات الإنتاجية المتاحة ومدى إستغلال الشركة لها | رتفعت الطاقات الإنتاجية المتاحة لمعظم المراحل الإنتاجية المتاحة بينما ثبتت فى مرحلة إنتاج سماد اليوريا تركيز٤٦,٥ وذلك لعام ٢٠٢٥/٢٠٢٤ بالمقارنة بعام ٢٠٢٤/٢٠٢٣

تدنى نسبة الإنتفاع بالطاقة الإنتاجية المتاحة فى مرحلة إنتاج سماد نترات النشادر(تركيز٣٣,٥ % ازوت) حيث بلغت ١٢,٩ % عام ٢٠٢٥/٢٠٢٤ مقابل ١٧٪ عام ٢٠٢٤/٢٠٢٣

على الرغم من إرتفاع نسبة الإنتفاع بالطاقة الإنتاجية المتاحة فى مرحلة نترات الأمونيوم (تركيز٣٤,٨ % أزوت) الا أنها ما زالت متدنية وتظهر عدم الإستغلال الكامل للطاقات الإنتاجية حيث بلغت ١٠,٢٪ عام ٢٠٢٥/٢٠٢٤ مقابل ٩ % عام ٢٠٢٤/٢٠٢٣

ونوصى الشركة بالعمل على معالجة ورفع إستغلال الطاقات الإنتاجية لها بما يكفل تحسين إقتصاديات التشغيل لما له بالغ الأثر على تكلفة المنتجات ومن ثم تحقيق الأرباح للشركة مما يعد عبئاً كبيراً على التكلفة فضلاً عن أنها أموال غير مثتثمرة بالكامل

ثالثاً وأخيراً لايغطى متوسط سعر البيع المحلى لصنف سماد اليوريا (تركيز٤٦,٥ % أزوت) حتى تكلفة الخامات والمواد المباشرة سوى بنسبة ٩٧,٦ % عام ٢٠٢٥/٢٠٢٤ مقابل تغطيته بتكلفة الخامات والمواد المباشرة فقط بنسبة ١٠٤,٦٪ عام ٢٠٢٤/٢٠٢٣

هذا ويغطى متوسط سعر البيع الخارجى التكاليف الكلية فى كل من عامى المقارنة وذلك بنسبة ١٣٣,٦٪ عام ٢٠٢٥/٢٠٢٤ مقابل ١١٧,٢٪ عام ٢٠٢٤/٢٠٢٣

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

شكراً جزيلاً لحضرتك بالتأكيد كل الكلام صحيح تماماً ولكن هناك قرارات سيادية نحترمها ونقدرها

السيد مر اقب حسابات الشركة الخارجى مكتب – نصر ابو العباس فليتفضل

مر اقب حسابات الشركة الخارجى مكتب – نصر ابو العباس

بسم الله الرحمن الرحيم

السادة أعضاء الجمعية الكرام كل عام وحضر اتكم بخير– تقريرنا عن القو ائم المالية تقرير متحفظ ورد تفصيلاً فى صلب التقرير وأمام حضر اتكم التقرير أرجوا اثباته بالكامل فى محضر الجمعية , وسأكتفى بفقرة الرأى وفيما عدا التحفظات الواردة تفصيلاً فمن رأينا أن القو ائم المالية عن العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جو انبها الهامة عن المركز المالى للشركة وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القو انين واللو ائح المنظمة لذلك وشكراً .

الرد علي تقرير مراقب الحسابات الخارجي

على القوائم المالية المعدلة لشركة الصناعات الكيماوية المصرية " كيما "

فى ٢٠٢٥/٦/٣٠

الملحوظة	الرد عليها
• عرض القوائم المالية والأيضاحات المتممة لها ليست متسقة مع متطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (١) "عرض القوائم المالية" ، كما يتطلب الامر تطوير نظم الرقابة الداخلية بالشركة.	جارى دراسة تعديل اللوائح والنظم المعمول بها بالشركة.
تضمنت اراضى الشركة اراضى متعدى عليها من الاهالى وبعض الجهات الرسمية (أرض الكوبرى و أرض السكه الحديد) وقد صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٣ ، باتخاذ اجراءات توفيق الاوضاع بشأن تعديات الاهالى بأرض السيل فى منطقة غرب كيما بالبيع • ولم يتم حتى تاريخ إعداد التقرير والإنتهاء من تلك الاجراءات فضلا عن عدم الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبه المصرى رقم (٣٢) بمعالجه الأراضى الصادر بشأنها قرار الجمعية العامه غير العادية كأصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع .	تمت الافاده من مديرية المساحه بأسوان بتاريخ ٢٠٢٥/٦/١٦ انه تم مخاطبة الجهه صاحبة المشروع (الهيئه العامه للطرق والكبارى) لموافاتنا بباقى مبلغ القيمه النهائيه لتعويضات نزع الملكيه بعد تقدير القيمه النهائيه من قبل اللجنه العليان للتعويضات حتى يتم السير في إجراءات العرض و النشر) ولم ترد اية مبالغ ماليه بخصوص القيمه النهائيه لتعويضات نزع الملكيه وسيتم حسم قيمة التعويض المستحق للشركه بالمتابعه مع مديرية المساحه باسوان فور موافاتنا بالرد بما يتم في هذا الشـــأن.
.قامت الشركة بتقييم المبانى و الانشاءات تم الحصول عليها بموجب عقد مبادله مع شركه الحديد والصلب بأجمالى مبلغ ٤٦,٨١١,٧٥٤ جنيه ولم تقم بتقييم باقى بند المبانى و الانشاءات المثبته بالتكلفه وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة رقم (١٠)	سيتم التصويب خلال العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٦
.لم تلتزم الشركه بتطبيق الفقره (٥١) من المعيار المحاسبى المصرى رقم (١٠) للأصول الثابتة واهلاكاتها بشأن إعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية للاصول التى مازلت فى أعمارها الإنتاجيه وكذا بشأن إحتساب القيمة التخريديه لهذه الأصول	تم اجراء دراسه للقيمه التخريديه وسيتم اجراء التسويات اللازمه خلال العام المالى ٢٠٢٥/٢٠٢٦وسيتم الالتزام بمتطلبات الفقره المذكوره
يتضمن بند التكوين السلعى عناصر أصول ثابته مهينة للإستخدام منذ سنوات سابقه ، ولم يتم رسملتها منذ تاريخ الإقتناء ، كما تضمن المخزون عناصر أصول ثابتة (سيارات و أوناش) وبما لايتفق مع متطلبات المعيار المحاسبى رقم (١٠) الأصول الثابتة و إهلاكاتها ويتصل بهذا الأمر تضمن المشروعات تحت التنفيذ دفعات مقدمه خاصه بمشروع (ERB SYSTM) بمبلغ ١٦ مليون جنيهة يعود	سيتم رفعها للأصول عند صرفها من المخازن و استخدامها وبالنسبة لمشروع erp system جاري التنسيق مع كل من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية ووزارة قطاع الأعمال للحصول للاستفادة من نظام ERP فور الانتهاء من تفعيل الأنظمة الخاصة به علي مستوي الشركة

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES الصناعات الكيماوية المصرية
كيما KIMA

معظمها لسنوات سابقه ، ولم يتم التشغيل حتى تاريخ إعداد التقرير مما يتطلب دراسة مدى إضمحلال بالقيمة	
• لم تقم الشركة بتحديث دراسة القيمة العادلة الخاصة باللإستثمارات العقاريه بالمخالفة لمعيار المحاسبه المصرى رقم (٣٤) .	سوف يتم عمل الدراسة و التحديث مستقبلا
- عدم وجود نظام مخزنى يتضمن تبويب وتصنيف عناصر المخزون فنيا مما يؤثر على تقييم المستخدم منه و الأثر على حسابات التكاليف ويتصل بذلك مايلى : - وجود اصناف بدون قيمه وأخرى تحت الفحص مرحله منذ سنوات سابقة . - عدم وجود دوره مستندية لمخازن الإنتاج تحت التشغيل و الانتاج التام ولما لذلك من أثر على نظام التكاليف . - أسفر جرد مخزون الإنتاج التام عن وجود عجز ١٦٤٨ طن ومما يتطلب البحث والتسويه	جارى الانتهاء من تصنيف وتبويب عناصر المخزون ووضع دورة مستندية لمخازن قطع الغيار والإنتاج التام. نتيجة لبعد المسافة من أسوان إلى ميناء دمياط البحري وقيام شركة النقل بنقل اليوريا صب إلى المخازن بدمياط مما يؤدى إلى زيادة معدلات الهالك بالإضافة إلى وجود كميات تراكمية متحجرة في أرضية المخازن بميناء دمياط.
• تضمن المخزون أصناف متوقفه ومرحله منذ سنوات سابقة تبلغ قيمتها ١٢٠ مليون جنية مكون لها إضمحلال بنحو ١٢,١٠٧ مليون جنية ، ولم نواف بالدراسه المعده فى هذا الشأن	ستقوم الشركة بعمل الدراسة اللازمة.
• لم تعد الشركة مصادقات عن أرصده الحسابات المدينه و الدائنه للعملاء و الموردين فى تاريخ المركز المالى ، فضلا عن عدم توضيح حركه المعاملات بالعمله الاجنبيه لما لذلك من أثر على التحقق من الأرصده وكذا دقه ترجمه الأرصده بالعملات الأجنبيه	سيتم مراعاة ذلك مستقبلا
• لم تقم الشركه بإعداد دراسه للخسائرالأئتمانية المتوقعة للأصول الماليه المدرجه بالقوائم الماليه وتأثير نتيجه العام بنتائج تلك الدراسه بالمخالفه لمتطلبات المعيار المحاسبى رقم (٤٧) الأدوات الماليه ، هذا فضلا عن عدم وجود دراسه لأعمار الديون بالشركه .	سيتم مراعاة ذلك مستقبلا
• لم تقم الشركه بإعداد دراسه لحساب الاضمحلال للأرصده المدينه فى تاريخ المركز المالى بخلاف أرصده الأصول الماليه بالقوائم الماليه ، كما لم نواف بالدراسه المعده لحساب الإلتزامات المحتمله وأثرها على تكوين المخصصات وفقا لمتطلبات المعيار المحاسبى رقم (٢٨) المخصصات	سيتم مراعاة دراسة اضمحلال كافة الأرصدة المدينة بالشركة واتخاذ ما يلزم.

• تضمنت الحسابات المدينه الاخرى نحو ١٤ مليون جنيه عباره عن فروق جرديه بالزياده مرحله منذ سنوات ، ولم نقف على طبيعه الحسابات وأسباب عدم تسويته لما تضمنت الأرصده المدينه الأخرى أرصده متوقفه مرحله من سنوات سابقه بلغت نحو ١٣,٦ مليون جنيه	تم التعديل في يوليو ٢٠٢٥
• لم تقم الشركه بالإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقه بالإيضاحات المتممه وفقا لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٥) .	ستقوم الشركة بعمل إفصاح بالإيضاحات المتممة يتضمن (إجمالي حجم التعامل مع شركة أبو قير للأسمدة – القرض الممنوح من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية) مع إدراج الإفصاح المشار إليه في الإقرار الضريبي للشركة.
- لم تقم اداره الشركة بموافاتنا بمصادقة بنك مصرف أبو ظبى للوقوف على صحه الارصده فى تاريخ المركز المالى . -	تم ايقاف التعامل مع مصرف ابو ظبى و نظرا لضآلة الرصيد والبالغ ٦٩٤ جنيه مصرى فان تكلفة الحصول على الشهادة اعلى من الرصيد
• عدم مطابقة الرصيد الفعلى للبنك العربى الافريقى و بنك المؤسسة العربية المصرفية مع الرصيد الوارد بالقوائم المالية .	سيتم مراعاة ذلك مستقبلا
• عدم مطابقه كل من الأرصده الإفتتاحيه والختاميه لضريبه القيمه المضافه الوارده فى المركز المالى مع الإقرارات الضريبيه المقدمه لمصلحه الضرائب ، مما قد يعرض الشركه للغرامات والتعويضات التى نص عليها القانون ، ويتصل بذلك عدم صحه حساب ضريبه كسب العمل الشهريه الوارده بشيت الأجور المعد من قبل الإداره مع إقرارات كسب العمل الوارده بمنظومه الضرائب .	سيتم مراعاة ذلك مستقبلا

- السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

شكراً جزيلاً لحضرتك

القرار

الإحاطة بتقريرى السادة مراقبى الحسابات الجهاز المركزى للمحاسبات ومراقب حسابات الشركة ورد الشركة عليهما

موافقة

البند الرابع

من جدول الأعمال تقرير السادة مراقبى الحسابات عن الإلتزام بقواعد حوكمة الشركات عن العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٥/٦/٣٠. ونعطى الكلمة الأن للسيد المحاسب / وائل عزمي وكيل أول الوزارة مدير الادارة.- فليتفضل

السيد المحاسب / وائل عزمي وكيل أول الوزارة مدير الادارة.- فليتفضل

السيد المحاسب/ محسن رشاد عبدالودود . وكيل الوزارة نائب أول مدير الإدارة

بعرض التقرير على حضراتكم , اطلب بإثبات التقرير بمحضر الجلسة انا هنا سأتحدث على نقطتين هامتين التقرير كان المفترض يتضمن التحفظ على فرن الفيروسيليكون الذى غير موجود عندى اصلاً. وكان المفترض أيضا يتضمن البيئة لان عندى قضايا مع البيئة .. وشكراً.

تقرير تأكد مناسب معدل
على تقرير مجلس إدارة شركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما"
عن مدى تطبيق قواعد حوكمة الشركات عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٦/٣٠

إلى السادة مساهمي شركة / الصناعات الكيماوية المصرية "كيما"

المقدمة

قمنا بمهام التأكد المناسب بشأن إعداد وعرض تقرير مجلس الإدارة عن مدى الالتزام بقواعد الحوكمة المعد بواسطة إدارة شركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما" عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠.

مسؤولية الإدارة

إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض تقرير مدى الالتزام بقواعد الحوكمة وفقًا للتعليمات الصادرة عن الهيئة العامة للرقابة المالية والدليل المصري لحوكمة الشركات الصادر بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٨٤ بتاريخ ٢٠١٦/٧/٢٦. كما أن مسؤولية الإدارة تمتد إلى تحديد نقاط عدم الالتزام ومبرراتها.

مسؤولية المراجع

فيما عدا ما سيتم مناقشته في الفقرة التالية، فتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بتأكيد مناسب بشأن مدى التزام الشركة بتطبيق قواعد الحوكمة وإبداء استنتاج في ضوء الاختبارات التي تم أدائها. وقد قمنا بمهام التأكد المناسب بشأن مدى التزام الشركة بتطبيق قواعد الحوكمة طبقًا للمعيار المصري لمهام التأكد رقم (٣٠٠٠) "مهام التأكد بخلاف مراجعة أو فحص معلومات مالية تاريخية". يتطلب هذا المعيار الالتزام بمتطلبات السلوك المهني بما فيها متطلبات الاستقلالية، وتخطيط وأداء عملية التأكد للحصول على تأكد بأن تقرير مدى تطبيق قواعد الحوكمة مكتمل وخالٍ من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

ومن أجل التوصل لهذا الاستنتاج، تضمنت إجراءاتنا الحصول بصورة أساسية على الأدلة من واقع الملاحظة والاستفسارات من الأشخاص المسؤولين عن إعداد تقرير مدى تطبيق قواعد الحوكمة والإطلاع على المستندات عندما يكون ذلك مناسبًا. ونحن نعتقد أن الأدلة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لاستنتاجنا.

وفقًا لمتطلبات الفقرة ٤٩ (د) من معيار ٣٠٠٠، فقد انحصرت إجراءاتنا في الأمور القابلة للقياس بشكل دقيق ولم تتضمن الجوانب غير الكمية أو مدى فاعليتها أو صحتها أو اكتمالها. ومن هذه الجوانب غير الكمية إجراءات الإدارة للالتزام بقواعد حوكمة الشركات، وكذلك تقييم أداء مجلس الإدارة ولجانه والإدارة التنفيذية والمخالفات والأحكام. ومن ثم، لم تمتد مسؤوليتنا أو إجراءاتنا لأغراض هذا التقرير إلى تقييم مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية والالتزام بنظام الحوكمة وفاعليته.

وقد أعد هذا التقرير استيفاءً لمتطلبات المادة ٤٠ من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية المصرية وليس لأي غرض آخر. وبالتالي، فهو لا يصلح للاستخدام إلا للغرض الذي أعد من أجله.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

١. **غياب بعض المعلومات الأساسية حيث لم يتضمن تقرير الشركة معلومات كافية حول عدة جوانب، منها:**

- **إدارة المخاطر:** لم يتضمن التقرير سياسة الشركة في إدارة المخاطر أو الجهة المسؤولة عنها أو استراتيجيتها لتحديد المخاطر ومستوى المخاطر المقبول. كما أنه لا يذكر بشكل مفصل المخاطر التشغيلية المحتملة التي قد تواجهها الشركة مثل تقلبات أسعار الغاز الطبيعي، أعطال المصانع، أو ارتفاع تكاليف الصيانة .
- **الحوكمة والامتثال:** عدم وجود سياسات لإدارة الحوكمة والامتثال للقوانين واللوائح والتعليمات الرقابية .
- **مدونة السلوك:** عدم وجود ميثاق للأخلاق والسلوك المهني، وكذلك السياسات المتبعة بشأن الإبلاغ عن المخالفات ، أو سياسة تتابع السلطة التي يجب على الشركة صياغتها وتطبيقها لتنظيم عملها الداخلي فيما يخص الحوكمة .
- **تقرير الاستدامة:** عدم إعداد تقرير الاستدامة .

٢. **عدم وجود مبررات لعدم الالتزام حيث لم يوضح التقرير مبررات عدم الالتزام ببعض المتطلبات الهامة، وهي:**

- **عدم تشكيل اللجان:** عدم تشكيل لجان للحوكمة والترشيحات والمكافآت والمخاطر .
- **غياب اللوائح الداخلية:** عدم وجود لائحة تنظم أعمال مجلس الإدارة واجتماعاته وتوزيع الاختصاصات والمسؤوليات، على الرغم من النص على ذلك في النظام الأساسي للشركة .
- **عدم إعداد جدول بالالتزامات:** عدم إعداد جدول يوضح القواعد التي تلتزم بها الشركة وتلك التي لا تلتزم بها مع مبررات ذلك وخطتها المستقبلية للتطبيق. وفقًا للبند ١/٦ من الباب الأول من دليل حوكمة الشركات الصادر بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٨٤ بتاريخ ٢٠١٦/٧/٢٦.

٣. **ملاحظات حول تشكيل مجلس الإدارة وتقييم الأداء:**

- **التبعية والتضارب المحتمل :** على الرغم من وجود إدارة للمراجعة الداخلية ، إلا أن تبعيتها للعضو المنتدب قد يؤثر على استقلاليتها، ويجب أن تقدم تقاريرها مباشرة إلى لجنة المراجعة أو مجلس الإدارة .
- **تشكيل المجلس:** الأغلبية في المجلس لغير التنفيذيين المرتبطين بالمساهمين الرئيسيين، مع عدم وضوح وجود أعضاء مستقلين بالكامل .
- **تقييم الأداء:** لم يوضح التقرير وجود نظام رسمي لتقييم أداء المجلس أو الإدارة التنفيذية .
- **تمثيل المساهمين الأقلية:** لا توجد آليات واضحة لتمكين المساهمين الأقلية من المشاركة الفعالة .

٤. **تحريفات وأخطاء في تقرير الشركة:**

- **نظم الرقابة الداخلية:** أشار تقرير الشركة إلى وجود نظم رقابة داخلية ووجود مراجعة داخلية للتحقق من تطبيق اللوائح والقوانين، إلا أن الواقع الموجود بالشركة أوضح أن هناك بعض المعاملات التي كشفت قصور تلك الرقابة وعدم الالتزام بالقوانين واللوائح وتجاوز من بعض المسؤولين لسلطاتهم، خاصة في عمليات المناقصات والمشتريات وما يرتبط بها من ترسية وسداد مدفوعات وإجراءات الشراء وتجاوز لسلطات الإعتماد وتجاوزات المقاولين في تنفيذ الأعمال .
- **تضارب محتمل في المصالح:** لا توجد آلية واضحة لمتابعة التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. كما أن تبعية مسؤول علاقات المستثمرين للعضو المنتدب التنفيذي قد تشكل تضاربًا في المصالح وتؤثر على استقلالية المعلومات المقدمة للمستثمرين .
- **مدى التزام الشركه باللوائح والقوانين والافصاح عن المخاطر والتحديات** حيث لم يشيرتقرير الشركه الى ان مشروع إنتاج سبيكة الفيرومنجنيز لم يدرج بالسجل الصناعي (بدلا من المشروع القديم سبيكة الفيروسيلكون والمتوقف من ٢٠١٩ والمستبعد من السجل الصناعى) على الرغم من الانتهاء من تأهيل وتأجير المصنع لإنتاج سبيكة الفيرومنجنيزمنذ مايو ٢٠٢٥ وذلك نتيجه عدم استيفاء الاشتراطات الخاصة بالامن والسلامه وكذا الاشتراطات البيئيه مما يعد إخلالا بمبدأ الشفافية والإفصاح كقاعدة من قواعد الحوكمة ويعتبر إخفاء لمعلومة جوهرية .

٥. **غياب التفاصيل عن الأداء البيئى:**

- على الرغم من ذكر التقرير أن الشركة لديها سياسة بيئية واضحة وتعديلات لتقليل الانبعاثات، إلا أنه لم يقدم أي أرقام أو بيانات محددة عن نجاح هذه الإجراءات .

لم يذكر التقرير نسبة الانخفاض في الانبعاثات أو كمية النلوث التي تم تقليلها، أو أي مؤشرات أداء بيئي أخرى. هذا النقص في الإفصاح يمنع أصحاب المصلحة من تقييم فعالية السياسات البيئية على أرض الواقع.

ونشير إلي وجود مخالفات بيئية و قضايا مقامة ضد الشركة بارقام (١٠٣٥٩لسنة ٢٠٢٣ مستانفة برقم ٦٠٩٤ لسنة ٢٠٢٣_ ١٦٧١٨لسنة ٢٠٢٣ مستانفة برقم ١٦٣٩ لسنة ٢٠٢٤_ ٢٦٧٥ لسنة ٢٠٢٣ مستأنفة برقم ٦٠٥٩ لسنة ٢٠٢٤) قضى فيها ببراءة الشركة و إحالة الدعوى الى النيابة العامة لاتخاذ شئونها نحو الجناية المثارة بالاوراق

وكذا القضية رقم ٣٦٧٠ لسنة ٢٠٢٤ قضى فيها بجلسة ٢٠٢٤/٧/١٠ بعدم قبول الدعوى الجنائية لرفعها بغير الطريق الذى رسمه القانون و احالتها للنيابه العامة لاتخاذ شئونها فيها .

استنتاج متحفظ

فيما عدا تأثير التحريفات وعدم استكمال الفقرات الموضحة أعلاه، فإن تقرير مدى تطبيق قواعد الحوكمة المشار إليه أعلاه يعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبه الهامة - عن مدى تطبيق الشركة لقواعد الحوكمة خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ وفقًا للدليل المصري لحوكمة الشركات الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية والقوانين والقرارات ذات العلاقة.

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

شكراً جزيلاً

الإحاطة بتقرير السادة مراقبي الحسابات عن التزام الشركة بقواعد حوكمة الشركات عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٦/٣٠.

موافقة

البند الخامس

من جدول الأعمال (إعتماد القوائم المالية والحسابات الختامية والإيضاحات المتممة لها) عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠.

القوائم معروضة على حضراتكم وجميع المساهمين

قرار الجمعية العامة الموافقة بالإجماع على ما ورد بالقوائم المالية

موافقة

البند السادس

من جدول الأعمال (إخلاء مسئولية رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة السابق والحالي عن المركز المالي ونتائج الأعمال المعروضة عن العام المالي المنتهى في ٢٠٢٥/٦/٣٠.

موافقة

موافقة وتوجيه الشكر لهم لأنه يبذل مجهود فى هذه الشركة غير طبيعى فيستحقوا الشكر.

البند السابع

من جدول الأعمال (تفويض رئيس الجمعية العامة في تعديل حساب التوزيع وتحديد حصة العاملين ومجلس الإدارة وفقاً لأحكام القانون و إقرار صرف مكافأة إضافية للعاملين من عدمه مع عدم توزيع أرباح لمساهمي الشركة تنفيذاً لما ورد بنص الفقرة (١٢-٢-٣٠) من عقد التعديل الرابع لعقد التمويل المشترك المبرم مع البنوك الممولة للمشروع بتاريخ ٢٠٢٤/٦/٢٧).

موافقة

البند الثامن

من جدول الأعمال (إعتماد قرار مجلس إدارة الشركة بإقرار استحقاق العاملين الدائمين للعلاوة الدورية السنوية اعتباراً من ٢٠٢٥/٧/١ وفقاً للضوابط الواردة بقرار وزير قطاع الأعمال العام رقم (٣٣) لسنة ٢٠٢٥).

موافقة

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES
شركة الصناعات الكيماوية المصرية
كيما
KIMA

البند التاسع

من جدول الأعمال (تعديل بدلات الحضور للسادة أعضاء الجمعية العامة بو اقع ٢٨٠٠ جنيهاً بدل حضورو ٢٠٠ بدل إنتقال بإجمالى مبلغ ٣٠٠٠ جنيهاً خالص الضريبة ووفقاً للمذكرة المعروضة)

مو افقة

البند العاشر

من جدول الأعمال (تعيين وتحديد أتعاب مر اقب الحسابات الخارجى للشركة عن العام المالى ٢٠٢٥/٢٠٢٦ , المذكرة معروضة أمام حضر اتكم , و أتعابه السنوية قدرها ١٥٠ ألف جنيه غيرشاملة ضريبة القيمة المضافة, وهو مكتب نصر أبو العباس وشركاه كمر اقب حسابات خارجي للشركة لمراجعة العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٦) .

مو افقة

البند الحادى عاشر

من جدول الأعمال (بيع أسهم الاستثمار المملوكة لشركة كيما بشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية إلى الشركة القابضة للصناعات الكيماوية)

طبعاً حضر أتكم تعلمون أن السيولة والتدفقات النقدية للشركة اعوام ٢٠٢٥/٢٠٢٦ و٢٠٢٦/٢٠٢٧ لايكفى ونحن درسنا هذا الموضوع من كل جو انبه فنحن يهمنا شركة كيما جداً جداً لأنها من أفضل الشركات والتى تمتلك فيها الشركة القابضة ٧٠٪ والشركة القابضة تشرف عليها والشركة القابضة لن تتو انى ولن تقصر فى شئ لصالح شركة كيما من خلال ضمانات كاملة وسيولة نقدية الخ .....

١ – لكن الآن الشركة القابضة بالفعل لديها إلتزامات كثيرة جدا ومشروعات يتم تطويرها وأصبح ليس لدينا فائض والمعروض على الجمعية الآن بيع جزء أو كل أسهم الاستثمار المملوكة لشركة كيما بشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية إلى الشركة القابضة للصناعات الكيماوية لأحد المستثمرين الرئيسيين تنفيذاً لإشتراطات التعديل الرابع لعقد التمويل المشترك المؤرخ فى ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ , والشركة القابضة تمتنع عن التصويت لهذا الموضوع .

السادة المساهمين / مو افقة

أحد السادة المساهمين

حاضرعن نفسى وعن أولادى ,

معالي السيد المهندس سعد ابو المعاطي رئيس الشركه القابضة

معالي السيد المهندس سامح طلعت العضو المنتدب التنفيذي لشركة كيما

أتوجه بالشكر لحضراتكم حيث حققت الشركة ارباح فى عام ٢٠٢٥ ٩٨٦ مليون جنيه مقابل أرباح عن العام الماضى بلغت ٢,٥ مليار جنيه .

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

هذه الارباح لكي نكون منصفين كانت نتيجه تقييم اصول والمجهود الذي بذل هذا العام ايضاً مجهود مهندس عبد المجيد حجازي (العضو المنتدب السابق)

إستكمالاً لحديث المساهم , أما بخصوص بيع الأسهم المملوكة لشركة كيما في شركة ابو قير للأسمدة والدلتا للسكر , نرفض بيع هذه الأسهم حيث ان هذه الأسهم في شركات صناعية كبرى وتدر عائد على شركة كيما وتحقق عائد عن طريق التدفقات النقدية و إرتفاع قيمة الأسهم على شاشه البورصة وتؤدي إلى إرتفاع اصول الشركة فرجاء عدم بيع هذه الأسهم حفاظاً على حقوق المساهمين وحتى تعود الشركة لتوزيع كوبونات ارباح على المساهمين وإلى مزيد من التقدم والإزدهار وشكرا

أحد السادة المساهمين

اشكر حضراتكم على نتائج الأعمال لأنها ناتج أعمال تشغيلية وليست عن إعادة تقييم أصول وهناك فرق لأن ناتج الأعمال التشغيلية يعطي ثقة للمستثمر والمساهمين سواء خارجي أو داخلي وبدأت الشركة في تحقيق نتائج جيدة بعد سنين كثيرة وأطلب من سعادتك تعديل الحوكمة في الشركة وتعديل لجان الحوكمة بالشركة ووضع برنامج محاسبي وبرنامج للحوكمة يجعل كل ايراد يتم صرفه من الشركة نعرف إلى اين ذهب ونتمنى من سيادتكم تعيين مستشار مالي يقيم اصول شركة ابو قير و أنا مع سيادتك أن يتم بيع هذه الأسهم بالقيمة العادلة لكي نسدد الديون التي على الشركة لأن إرتفاع سعر الصرف عبء على الشركة والشركة تدفع تقريبا كل عام ٥٠٠ مليون جنيه فو اند دين أو أكثر من ذلك وعند بيع هذه الأسهم سنحاول سد جزء من القروض بحيث بعد ذلك نجني ارباح و أنا مع حضر اتكم في بيع الأسهم بالقيمة العادلة وشكرا

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

نحن مع الصالح العام ولكن هناك أصول للتقييم ولجان من خلال الدولة للتقييم وأطمئنك على التقييم مليون في المائة والذي أريد أن اخبركم به بكل أمانة ونحن لسنا سعداء بأخذ أسهم شركة ابو قير من شركة كيما والله العظيم أبداً لأننا لو نستطيع ضخ أموال في شركة كيما من خلال الشركة القابضة لن نتاخر ولن نتو انى ولكن للضرورة أحكام إما أن تتوقف شركة كيما ومشروعاتها وكل شيء وإما أن نتصرف في جزء من الاسهم المملوكة وشركة كيما قادمة باذن الله

أحد السادة المساهمين

سهم ابو قير حالياً في أدنى أسعاره وتتراوح ما بين ٥٢ : ٥٣ جنيهاً وبالتالي سندخل في خسارة كبيرة لشركة كيما وكذلك شركة الدلتا بالنسبة للأرباح التشغيلية زادت هذا العام من ٩٥: ١٠٠ % وهذا ما يهمنا وهو التشغيل الفعلي وليس إعادة التقييم

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

اشكرك على هذا الكلام لأن المهم أن ننظر للأرباح التشغيلية .

إستكمالاً لحديث المساهم بالنسبه للبرنامج الزمني لمصنع كيما ٣ ومدى تاثير رفع أسعار الغاز من ١ : ١,٥ الى دولار لشركة كيما وشكراً لأتاحة الفرصة ونتمنى النجاح لحضراتكم

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES كيما KIMA

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

اكلمك بكل وضوح مصنع النترات به تاخير٧ او٨ أشهرونحاول نقوم تصحيح هذا الموضوع مع المقاول العام ونحن كشركة قابضة نجاهد لإستكمال البرنامج الزمنى لأننا لسنا السبب فيه ولكن المقاول هو السبب فيه وهناك حقوق فى هذا الموضوع ونحاول تصحيح ذلك – لان فى تلك المشروعات ممكن التأخر ٣ او٤ اشهر

أما بخصوص رفع سعر الغاز أعتقد سيؤدي إلى فرص تصديرية أكبر فالدولة الأن تعطينا فرصة تصديرية ٤٥ % و٥٥٪ للسوق المحلي والأن الدولة مشكورة جعلت حصة السوق المحلي ٣٧٪ و أنا عن نفسي أشكر الدولة ومجلس الوزراء على هذا القرار لأن هذا القرار لصالح الشركات .

أحد السادة المساهمين

أهنئ الشركة القابضة والشركة التابعة شركة كيما , لم تترك سيادتك شيء للتحدث فيه لأن الشركة حققت أرباح تشغيلها , أما العام الماضي كما تحدث الزملاء كان إعادة تقييم اصول الشركة , والميزانية السابقة ٢,٥ مليار جنية ولكن أود القول لماذا أبيع حصتي في شركتي ابو قير والدلتا للسكر , و أبو قير رفعت الكوبون من ٥ جنية إلى ٦ جنية أي نعم على دفعات ولكن هذا دخل جيد للشركة وحضرتك أسهبت في الرد , وكان رد مقنع ولكن هناك حل أخر , وهو زيادة رأس المال ونحن نفكر مع بعضنا فبالطبع كل الكلام الذي قيل له مني الإحترام والتقدير, وكلام السادة أعضاء الجهاز المركزي وتقييم الأداء وكل المداخلات وحضرتك تتحدث بإستفاضة و إيجاز , وكان رد مقنع ولكن أنا كمساهم أريد عائد أو كوبون وعندما يحدث عندي فقد لعائد من شركة أبو قير , بالتالي يكون عندي مشكلة ولماذا لا نفكر في زيادة رأس المال على مراحل , إذا لم تتوفر سيولة بالشركة القابضة ولو بنسبه ٢٠٪ كل مرة , وشكرا لرد حضرتك بمهنية وشرف للشركة أن تدير سيادتك هذا العمل و أبارك للمجلس كله فرداً فرداً وكل العاملين فيها فرداً فردا وأشكر سعادتك .

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

أنا الذي أشكرك فأنا فخور بهذه الجمعية وطريقة المناقشة والمساهمين يناقشوا بموضوعية وأسلوب راقي ونستمع لبعضنا البعض والذي أريد أن استمع إلى راي صندوق التامين الاجتماعي فليتفضل

ممثل الصندوق التامين الاجتماعي للعاملين بالقطاع الجكومى

الهيئة ليس لديها أدنى مشكلة عن عملية البيع ولكن بيع جزء وليس كل الأسهم

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة بنك مصر فليتفضل

ممثل بنك مصر

نو افق على قرار البيع

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

نستمع لرأى صندوق التأمين الإجتماعى للعاملين بقطاع الأعمال

صندوق التأمين الاجتماعى للعاملين بقطاع الأعمال

نو افق على البيع ولكن جزء من الاسهم وليس الكل .

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

نستمع لرأى الهيئة الزراعية المصرية

الهيئة الزراعية المصرية

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES شركة الصناعات الكيماوية المصرية كيما KIMA

مو افقة ولكن يوجد ملاحظات ليست على بيع الأسهم لكن على إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة – أكثر من ثلاث سنوات يتحدث الجهاز المركزى عن مخالفات .

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

الشركات الكبرى لابد أن يكون بها أخطاء

الهيئة الزراعية المصرية

كان هناك مشكلة من سنتين كان ٢ طن مخلفات تحدث عنها الجهاز المركزى تم بيعها ب ٢ مليون جنيه وكانت قيمتها فى السوق ٣٥ مليون جنيه

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

اشكرك ,أنا أرى أنه بعد إمتناع الشركة القابضة عن التصويت , إلا إن الجمعية العامة و افقت على بيع كل أو جزء من أسهم شركة كيما فى شركة ابو قير للأسمدة

القرار / مو افقة

برغم أن هناك مو افقة ولكن تسمحوا لي أن أتكلم بكل أمانة سندرس الموضوع مرة و اثنين وثلاثة داخل الشركة القابضة لأن في النهاية تهمنا شركة كيما جداً جداً وشركة كيما ملكنا وفي أيدي أمينة وكما يهمنا الشركة القابضة تهمنا شركة كيما تماماً تماماً لأن نجاح شركة كيما يسمع في الدنيا كلها , وإذا رأينا تدفقات نقدية سنرجع لكم مرة اخرى ولكن نحن أخذنا قرارنا بالبيع لكي تكون الأمور واضحة ويكون القرار كالتالي قرار الجمعية بالمو افقة على بيع جزء من أسهم أبو قير إلى الشركة القابضة هل سيتم بيع جزء أو كل هل تفوضونا ؟

المساهمين تصويت / مو افقه

لن نصوت ولكن نأخذ مو افقة جماعية لأنه لا يوجد أحد معترض لأن الذي أراه ليس هناك إعتراض و أنا بصراحة والله حتى الإكتتاب العام أنا سروني جداً بكل أمانة والنسبة تتراوح من ٦٩٪ او ٧٠٪ الى ١٠٠٪ حسب التدفقات النقدية الخاصة بشركة كيما الذي نحافظ به على شركتكم وتأكدوا أنكم في ايدي امينه وهذا هو القرار مو افقة

نشكركم جميعا.

ممثل الصندوق التامين الاجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومى

نؤكد لحضرتك بالنسبة لهذا البند بالمو افقة على بيع جزء من الأسهم وليس الكل .

السيد المحاسب/ محسن رشاد عبدالودود . وكيل الوزارة نائب أول مدير الإدارة

سعد بك في جزء صغير تحدثنا فيه العام الماضي كان الربح ٢,٥ مليار جنيه كان يتضمن ٢,٠٣ مليار جنيه هذا المبلغ إعاده تقييم وذلك يترتب عليه أنني إحتسبت الإحتياطى القانوني بالخطا وقدمنا مذكرة بذلك والإحتياطي القانوني ٥٪ على الأقل ولابد من عرض ذلك مرة اخرى على الجمعية وعند إحتسابه على ٥٪ يجب تعديله واشكرك

السيد الكيميائى/ رئيس الجمعية العامة

أشكرك وسيتم الدراسة

نصل لقرارات الجمعية العامة

قرارات الجمعية العامة العادية
لشركة الصناعات الكيماوية المصرية (كيما)
والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/٩/٢٩

١ـ التصديق على القرار الإداري لرئيس الجمعية العامة رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٥ الصادر في ٢٠٢٥/٦/٢٤ بشأن التغيرات التي تمت على تشكيل مجلس إدارة الشركة استكمالاً لدورة المجلس التي تنتهي في ٢٠٢٧/٥/١٥.

٢- التصديق على تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة للعام المالي المنتهى في ٢٠٢٥/٦/٣٠، وكذا تقرير الالتزام بقواعد حوكمة الشركات عن العام المالي المذكور.

٣- الإحاطة بتقريري مراقبي الحسابات وتقييم الأداء بالجهاز المركزي للمحاسبات ورد الشركة عليهما، وتكليف الشركة القابضة بمتابعة هذه الملاحظات مع شركة "كيما" والعمل على حلها.

٤- الإحاطة بتقرير السادة مراقبي الحسابات عن التزام الشركة بقواعد حوكمة الشركات عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٦/٣٠.

٥- اعتماد القوائم المالية والحسابات الختامية والإيضاحات المتممة لها عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠.

٦- إخلاء مسئولية رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة السابق والحالي عن المركز المالي ونتائج الأعمال المعروضة عن العام المالي المنتهى في ٢٠٢٥/٦/٣٠.

٧- تفويض رئيس الجمعية العامة في تعديل حساب التوزيع وتحديد حصة العاملين ومجلس الإدارة وفقاً لأحكام القانون وإقرار صرف مكافأة إضافية للعاملين من عدمه مع عدم توزيع أرباح لمساهمي الشركة تنفيذاً لما ورد بنص الفقرة (١٢-٢-٣٠) من عقد التعديل الرابع لعقد التمويل المشترك المبرم مع البنوك الممولة للمشروع بتاريخ ٢٠٢٤/٦/٢٧.

٨- اعتماد قرار مجلس إدارة الشركة بإقرار إستحقاق العاملين الدائمين للعلاوة الدورية السنوية اعتباراً من ٢٠٢٥/٧/١ وفقاً للضوابط الواردة بقرار وزير قطاع الأعمال العام رقم (٣٣) لسنة ٢٠٢٥.

٩- الموافقة على تعديل بدلات الحضور للسادة أعضاء الجمعية العامة بواقع ٢٨٠٠ جنيهاً بدل حضور , ٢٠٠ جنيهاً بدل إنتقال , بإجمالى مبلغ ٣٠٠٠ جنيه , خالص الضريبة , ووفقاً للمذكرة المعروضة .

١٠- الموافقة على تعيين مكتب نصر أبو العباس وشركاه كمراقب حسابات خارجي للشركة لمراجعة العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٦ بجانب الجهاز المركزي للمحاسبات بأتعاب سنوية قدرها ١٥٠ ألف جنيه غير شاملة ضريبة القيمة المضافة.

١١- بعد امتناع الشركة القابضة للصناعات الكيماوية عن التصويت (على قرار بيع أسهم الاستثمار المملوكة لشركة كيما بشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية إلى الشركة القابضة للصناعات الكيماوية) وافقت الجمعية العامة بنسبة ١٠٠ % من أصوات الحاضرين على بيع جزء من الأسهم المملوكة لشركة "كيما" بشركة أبو قير للأسمدة البالغ عددها (٣٤٠٠٩٣٦٠) سهم والتي تعادل ٢,٦٩٥ % من رأس المال المصدر لشركة أبو قير للأسمدة إلى الشركة القابضة للصناعات الكيماوية وبما لا يقل عن حصة الشركة القابضة في رأس مال شركة كيما (أي بما لا يقل عن ٦٩,٨٢٥ % من حصة شركة كيما في شركة أبو قير للأسمدة) على ألا يقل سعر البيع عن متوسط سعر الإقفال للسهم خلال الشهر السابق على البيع، وفقاً للقيمة العادلة الاسترشادية الواردة بقرار وزير قطاع الأعمال العام رقم ٤٦ لسنة ٢٠١٨ وتعديلاته.

- تفويض السيد العضو المنتدب التنفيذي لشركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما" بصفته منفرداً في التوقيع على عقد بيع الأسهم وأوامر البيع وأية مستندات أخرى متعلقة بعملية بيع الأسهم نيابة عن الشركة وذلك وفقاً للشروط وفي الحدود المبينة في قرار الجمعية بالموافقة على بيع أسهم الشركة في شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية.

فى ختام الجمعية أتقدم بكل الشكروالتقدير للسادة أعضاء الجمعية العامة والسادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الصناعات الكيماوية المصرية كيما والسادة أعضاء الجهاز المركزى للمحاسبات والسادة مراقبى الحسابات والسادة تقييم الأداء وكافة السادة الحضور وكل الشكر والتقدير لجميع العاملين بالشركة ونهنئهم بإنعقاد الجمعية الناجحة وتحقيق هذه الأرباح والمجهودات التى يبذلونها داخل الشركة ومتأكدين من أن شركة كيما ستكون من كبرى شركات الأسمدة فى مصر , كل الشكر والتقدير والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته .

أشرف

EGYPTIAN CHEMICAL INDUSTRIES
الشركة المصرية للصناعات الكيماوية
كيما
KIMA

"وقد أقفل المحضر فى تمام الساعة الخامسة والنصف مساءاً "

جامعى الأصوات

محاسب / مها نجم الدين عبدالرحمن

محاسب/ محمد عبدالشافى سعيد

أمين سر الجمعية

محاسب/ جمال سيد محمد حواش

العضو المنتدب التنفيذى

مهندس / سامح طلعت محمد

مراقبو الحسابات

مكتب نصر أبو العباس وشركاه

محاسب/ معتز عبد المنعم

الجهاز المركزى للمحاسبات

وكيل وزارة ـ نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ حسام الدين فاروق على

وكيل وزارة ـ نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ أشرف محمد زيان

وكيل وزارة ـ نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ محسن رشاد عبد الودود

وكيل أول الوزارة ـ مدير الإدارة

محاسب / وائل عزمى مليجى

العضو المنتدب التنفيذي

للشركة القابضة للصناعات الكيماوية

كيميائى / سعد محمد هلال

يعتمـــــــــــــد

رئيس الجمعية

مهندس / سعد إبراهيم أبو المعاطى