

مصطفى شوقي

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين"
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة
عن التسعة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

الفهرس

صفحة

١	تقرير فحص محدود
٢	قائمة المركز المالى المستقلة
٣	قائمة الدخل المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٠ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود

السادة / رئيس واعضاء مجلس الادارة
شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين"
" شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

فقرة توجيه الانتباه

الشركة بصدد التعاقد مع خبير لدراسة الأثر المحتمل لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) المعدل لسنة ٢٠١٩ (الأدوات المالية)، حيث يتوجب على إدارة الشركة إعداد نماذج الخسائر الانتمائية المتوقعة من الأصول المالية التي ينطبق عليها متطلبات الاضمحلال في القيمة في تاريخ إعداد القوائم المالية، هذا مع الأخذ في الاعتبار أثر المعالجة الانتقالية لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) (الإيراد من العقود مع العملاء) و التي صدر بشأنها بيان من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٢، وكذلك دراسة أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) المعدل لسنة ٢٠١٩ (عقود التأجير).

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٥ يونيو ٢٠٢٣



شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣٠ يونيو ٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم
٣٨٠٨٥٢١	٣٦٤٧٩٢٠	(٤،ب٢)
١٨٣٥٧١٣	١٧١٠٦٦٦	(٥،ض٢)
٢٥٦٩٥١٥٧٩	٢٥٦٩٥١٥٧٩	(٨،ج٢)
٧٧٤٩٠٦	٧٧٤٩٠٦	(٩،ج٢)
٤١١٣٠٩٠	٤١٤٨٤٤٩	(٧،ج٢)
١٦٠١٦٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠	(١٠،د٢)
٢٢٣٦٤٩	--	(٢٤،ق٢)
٢٨٣٧٢٣٤٥٨	٢٨٣٢٤٩٥٢٠	
١٢٨١٩٩٧٢	٢٠٦١٨٣٩٠	(١١،ج٢)
٨٠٩٩٦٥٠	١١٥٣٧٩٢٣	(١٢،ط٢)
٥٢٨٠٦٤٤٨	٤٣٨٠٥٨٤٦	(١٣)
١٨٢٢٢٤٢٠	٢٣٢٨٢٦٩٣	(١٤)
١٧٢٨٧٤١	٧١٩٣٩٤	(١٥)
٢٤٢٢٣٦٠٠	٢٥٠٠٢١١٧	
١٨٠٢٤٧٤٧	١٨٨٦٦٧٠٨	(١٦،ك٢)
١٣٥٩٢٥٥٧٨	١٤٣٨٣٣٠٧١	
١٣٧٦٤٣	١٣٧٦٤٣	(٦،ر٢)
٤١٩٧٨٦٦٧٩	٤٢٧٢٢٠٢٣٤	
٢٤٠٠٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠٠٠	(٢٢)
١٥٤٠٢٦٩٤٨	١٥٤٠٢٩٢٢١	(٢٣،ت٢)
٦٢٨٤٦٠٩	٦٢٩١٩٩٧	
٤٥٤٦٤	٣٨٤٧٩٤٩	
٤٠٠٣٥٧٠٢١	٤٠٤١٦٩١٦٧	
١١٧٨٨٣	١١٠٩٤٩	
--	٧٣٧١٩	(٢٤،ق٢)
٢٠٠٤٧٥٢	١٧١٩٢٦١	(٢١)
٢١٢٢٦٣٥	١٩٠٣٩٢٩	
٤٢٦٤٦٣٧	٤٢٦٤٦٣٧	(١٧،ل٢)
٣٤٥٧٣٤٢	٦٣٨٤٢٣٢	(١٨،م٢)
٩٣٣٨٥١٩	٩٢٩٣٢٩٠	(١٩)
٢٤٦٥٢٥	١٢٠٤٩٧٩	(٢٠)
١٧٣٠٧٠٢٣	٢١١٤٧١٣٨	
٤١٩٧٨٦٦٧٩	٤٢٧٢٢٠٢٣٤	

الأصول

الأصول غير المتداولة

الأصول الثابتة (بالصافي)

الاستثمارات العقارية (بالصافي)

استثمارات في شركات تابعة

استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

مشروعات تحت التنفيذ

الأصول غير الملموسة

أصول ضريبية مؤجلة

إجمالي الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة

المخزون والاعتمادات المستندية (بالصافي)

عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة و الأطراف ذوى علاقة

مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

حسابات الضرائب المدينة

أذون خزانة

نقدية بالخزينة ولدى البنوك

إجمالي الأصول المتداولة

الأصول الغير المتداولة محتفظ بها لغرض البيع

إجمالي الأصول

حقوق الملكية والالتزامات

حقوق الملكية

رأس المال المصدر والمنفوع

الإحتياطيات

الأرباح المرحلة

صافي أرباح الفترة/ العام

إجمالي حقوق الملكية

الالتزامات غير المتداولة

الالتزامات طويلة الاجل

الالتزامات ضريبية مؤجلة

الالتزامات مكافأة ترك الخدمة

إجمالي الالتزامات غير المتداولة

الالتزامات المتداولة

المخصصات

موردين وأوراق الدفع

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

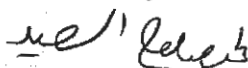
حسابات الضرائب الدائنة

إجمالي الالتزامات المتداولة

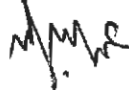
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
د / محمد صلاح السعيد



العضو المنتدب
م / عمرو عبدالله



المدير المالي
محاسب / محمد إبراهيم



شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

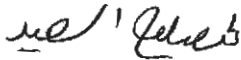
من ٢٠٢١/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١	من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح رقم
٢١ ٦٩٠ ٢٢٢	٥٠ ٦٧٦ ٢٣١	١٨ ٢٩٥ ٩٥٩	٥٤ ٢٧٨ ٥٠٩	(٣، س٢)
١ ٦٣٧ ٧٢٨	٢ ١٢٢ ٤٢٧	١ ٣٧٩ ٦٨٩	٦ ١٥٠ ٣٩٧	(ض٢)
٢١ ٥٥٢ ٩٥٩	(٥٢ ١٦٣ ٨٨٠)	(١٧ ٢٢٥ ١٣٦)	(٥٠ ٢٩٧ ٠٢٧)	
١ ٧٧٤ ٩٩١	٦٤٤ ٨٧٨	٢ ٤٥٠ ٥١٢	٩ ٩٩٦ ٨٦٩	
يضاف / يخصم:				
(٢٦٠ ٥٣٥)	(٧٥٠ ٣٧٥)	(٢١٠ ٢٠٦)	(٦٠٤ ٣١٢)	مصروفات البيع والتوزيع
(١ ٩٣٣ ٢٥٨)	(٤ ٨٧٩ ٩٨٠)	(٣ ٧٧٥ ٣٦٩)	(٨ ٧٢٣ ٥٧٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦١ ٨٧٧)	(١٤٢ ٣١٩)	(٥٥ ٥٣٣)	(١٦٣ ٩٢٣)	مساهمة تكافليه
(٨٣ ١٧٥)	(٢٤٩ ٥٢٦)	(٧١ ٥٠٣)	(٢١٤ ٥٠٩)	(٢١) مكافأة ترك الخدمة
(١٩ ٠٠٠)	(٩٥ ٠٠٠)	(٥١ ٥٠٠)	(١٧٤ ٥٠٠)	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٣١١ ٠١٣	٣١١ ٠١٣	--	--	مخصصات إنقضي الغرض منها
--	(١ ٣٦٠)	--	--	مصروفات تمويلية
٧٦٧ ٦١٦	٢ ٣١١ ٤٦٣	١ ١٠١ ٠٩٢	٢ ٧٥٣ ٢١٦	(٢٢) عوائد اذون خزائنية
٢٩ ٠٠٠	٣٢ ٣٠٠	--	٩ ١٩٥	(١٦، ٢) ارباح اصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٦٢ ٧٢٥	٤٤٩ ٠٥١	٢٢٤ ٢٤٨	٥٧٣ ٨٧٢	فوائد دائنة
٢٨٣ ١٠٨	١ ٠٩٨ ١٣١	٣٧٣ ٩٦٦	١ ١٠٩ ٨٩٦	إيرادات اخرى
١٢٤ ٩٣٦	١٢٧ ٣٣٩	٢٩١ ٩٧٨	٥٨١ ٤٣٣	(٢٣) فروق تقييم عملة
٩٩٥ ٥٤٤	(١ ١٤٤ ٣٨٥)	٢٧٧ ٦٨٦	٥ ١٤٣ ٦٥٩	صافي ارباح (خسائر) الفترة بعد العمليات غير المسؤمة و قبل الضرائب
--	--	١١٠ ٠٤١	(٩٩٨ ٣٤٣)	الضريبة الجارية
(١١٧ ٦٧٨)	١٠٤ ٧٥٢	(١٥٢ ٠٩٨)	(٢٩٧ ٣٦٧)	(٢٤، ق٢) الضريبة المؤجلة
٨٧٧ ٨٦٦	(١ ٠٣٩ ٦٣٣)	٢٣٥ ٦٢٩	٣ ٨٤٧ ٩٤٩	صافي ارباح الفترة (خسائر) بعد الضرائب
٠,٠٤	(٠,٠٤)	٠,٠١	٠,١٦	(٢٥) نصيب السهم في صافي ارباح (خسائر) الفترة

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود مرفق .

رئيس مجلس الإدارة

د / محمد صلاح السعيد



العضو المنتدب

م / عمرو عبدالله



المدير المالي

محاسب / محمد إبراهيم



شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية

والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

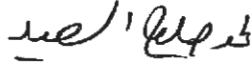
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

من ٢٠٢٢/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١	من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١	
٨٧٧ ٨٦٦	(١ ٠٣٩ ٦٣٣)	٢٣٥ ٦٢٩	٣ ٨٤٧ ٩٤٩	صافي ارباح (خسائر) الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الاخر
٨٧٧ ٨٦٦	(١ ٠٣٩ ٦٣٣)	٢٣٥ ٦٢٩	٣ ٨٤٧ ٩٤٩	اجمالي بنود الدخل (الخسائر) الشامل الاخر

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق .

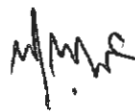
رئيس مجلس الإدارة

د / محمد صلاح السعيد



العضو المنتدب

م/ عمرو عبدالله



المدير المالي

محاسب / محمد إبراهيم



شركة البويات والصناعات الكيماوية "بكين" (شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية
والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)
بائس المال

المصدر والمدفوع	الاحتياطيات	أرباح مرحلة	صافي أرباح العام	الإجمالي
٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥٢.٠٢٩.١٩٥	٣٩.٩٥٥.٠٥٣	٣٩.٩٥٥.٠٥٣	٢٩.٩٥٥.٠٥٣
--	--	--	(٣٩.٩٥٥.٠٥٣)	--
--	١.٩٩٧.٧٥٣	(١.٩٩٧.٧٥٣)	--	--
--	--	(٣٤.١٣٣.٣٣٣)	--	(٣٤.١٣٣.٣٣٣)
--	--	(٦.٠١٤.٣٥٠)	--	(٦.٠١٤.٣٥٠)
--	--	(١.٠٣٩.١٣٣)	(١.٠٣٩.١٣٣)	(١.٠٣٩.١٣٣)
٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥٤.٠٢٩.٩٤٨	٦.٣٨٤.٦٠٩	(١.٠٣٩.١٣٣)	٣٩٩.٢٧١.٩٢٤
٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥٤.٠٢٩.٩٤٨	٦.٣٨٤.٦٠٩	٤٥.٤٦٤	٤٠٠.٣٥٧.٠٢١
--	--	٤٥.٤٦٤	(٤٥.٤٦٤)	--
--	٢.٢٧٣	(٢.٢٧٣)	--	--
--	--	(٣٥.٨٠٣)	--	(٣٥.٨٠٣)
--	--	--	٣.٨٤٧.٩٤٩	٣.٨٤٧.٩٤٩
٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥٤.٠٢٩.٢٢١	٦.٣٩١.٩٩٧	٣.٨٤٧.٩٤٩	٤٠٤.١٦٩.١١٧

الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢١
محول إلى الأرباح المرحلة
محول إلى احتياطي قانوني
توزيعات للمساهمين والمطلوب وحسب الإدارة
توزيعات على الأرباح المرحلة
إجمالي الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٢
محول إلى الأرباح المرحلة
محول إلى احتياطي قانوني
توزيعات على الأرباح المرحلة
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

تعتبر الإيضاحات والملاحظات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
د / محمد صلاح السيد

د / محمد صلاح السيد

العضو المنتدب
د / عمرو عبدالله

د / عمرو عبدالله

العضو المالي
محاسب / محمد إبراهيم

محاسب / محمد إبراهيم

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية بشأن ضمانات وجوافر الاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١ ١٤٤ ٣٨٦)	٥ ١٤٣ ٦٥٩		صافي ارباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			<u>تسويات</u>
٣٧٥ ٣٧٩	٣٦٥ ٦٤٨		إهلاك الأصول الثابتة والاستثمارات العقارية
(٣٢ ٣٠٠)	(٩ ١٩٥)		ارباح بيع اصول محتفظ بها لغرض البيع
(١٢٠ ٦٧٢)	--		فروق عملة غير محققة
٢٤٩ ٥٢٦	٢١٤ ٥٠٩		المكون في مكافأة ترك الخدمة
(٤٠٠ ٠٠٠)	(٥٠٠ ٠٠٠)		المستخدم من ترك الخدمة
(٢ ١٣٢ ٤٢٧)	(٦ ١٥٣ ٣٩٧)		ايرادات استثمارات عقارية
(٢ ٣١١ ٤٦٣)	(٢ ٧٥٣ ٢١٦)		عوائد اذون خزانة
١ ٣٦٠	--		مصرفات تمويلية
(٦٠١ ٤٣٥)	(٥٧٢ ٨٧٢)		فوائد دائنة
(٤٤٩ ٠٥١)	(٣٥ ٨٠٣)		تسويات على الارباح
(٦ ٥٦٥ ٤٦٩)	(٤ ١٦٣ ٦٦٧)		
١٠ ٤٦٩ ٨٨٦	(٧ ٧٩٨ ٤١٨)		<u>التغير في:</u>
١ ٥٣٧ ٠٢٢	(٢ ٤٣٨ ٢٧٣)		التغير في المخزون والاعتمادات المستندية
٢٠ ٨٩٦ ٤٢٧	(٤ ٥٠٠ ٩٢٦)		التغير في العملاء واوراق القبض
(٥ ١٣٨ ٢٣٣)	٩ ٠٠٠ ٦٠٢		التغير في المدينون والارصدة المدينة الاخرى
٤٨٠ ٠٨٢	٢ ٩٢٦ ٨٩١		التغير في حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة والاطراف ذات العلاقة
٥٧٩ ٦١٦	(٨٥ ١١٨)		التغير في موردين واوراق دفع
(٦ ٩٢٤)	(٦ ٩٢٤)		التغير في الدائون والارصدة الدائنة الاخرى
٢٢ ٢٥٢ ٣٩٧	(٧ ٦١٥ ٨٤٣)		التغير في التزامات طويلة الاجل
			صافي التدفقات الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٢ ٦٦٨ ٥١٤)	(١١٥ ٣٥٩)		المدفوع في الاصول الثابتة ومشتروعات تحت التنفيذ
٣٢ ٣٠٠	٩ ١٩٥		المحصل من بيع اصول ثابتة واصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٤٤٩ ٠٥١	٥٧٢ ٨٧٢		فوائد مقبوضة
٢ ٣١١ ٤٦٣	٢ ٧٥٣ ٢١٦		المحصل من عائد اذون خزانة
١٠ ٦٣٦ ٤٢٣	(٧٧٨ ٥١٧)		(المدفوع في) من ايرادات استثمارات اذون خزانة
٢ ١٣٢ ٤٢٧	٦ ١٥٣ ٣٩٧		المحصل من استثمارات عقارية
١٢ ٨٩٣ ١٥٠	٨ ٤٥٧ ٨٠٤		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من أنشطة الاستثمار
(١ ٣٦٠)	--		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٢٤ ١٣٣ ٢٣٢)	--		فوائد مدفوعة
(٣٤ ١٣٤ ٦٩٣)	--		توزيعات ارباح
١ ٠١٠ ٨٥٤	٨٤١ ٩٦١		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٣ ٢٩٧ ٤٢١	١٨ ٠٢٤ ٧٤٧		صافي التغير في أرصدة النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٤ ٣٠٨ ٢٧٥	١٨ ٨٦٦ ٧٠٨		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها
تقرير الفحص المحدود مرفق .

رئيس مجلس الإدارة
د / محمد صلاح السعيد

العضو المنتدب
م / عمرو عبدالله

المدير المالي
محاسب / محمد إبراهيم







شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والإيضاحات المتممة لها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١- نبذة عن الشركة

- أ- تأسست الشركة بموجب قرار رئيس الجمهورية العربية المتحدة رقم ٧٥١ مكرر لسنة ١٩٥٨.
- ب- بتاريخ ٢٥ أكتوبر ١٩٦٢ تم إدماج شركة النشا والمواد الكيماوية في شركة البويات والصناعات الكيماوية بموجب القانون رقم ٣٦ لسنة ١٩٦٢.
- ج- بتاريخ ١٩ أغسطس ١٩٦٣ تم إدماج شركة هنشلود للبويات والزيت ومصانع بحرى للبويات في شركة البويات والصناعات الكيماوية بموجب قرار وزير الصناعة رقم ٨٨٩ لسنة ١٩٦٣.
- د- بتاريخ ٢١ أغسطس ١٩٩٣ تم تعديل النظام الأساسي للشركة في ظل أحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١.
- هـ- بتاريخ ٣ أكتوبر ١٩٩٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على طرح حصة ٢٧٪ من رأس المال في صورة شهادات إيداع دولية GDR ببورصة لندن ونيويورك وبالتالي انخفضت نسبة مساهمة الشركة القابضة في أسهم الشركة عن ٥٠٪ مما استلزم توفيق أوضاع الشركة طبقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية. وقد صدر السجل التجاري بعد التعديل بتاريخ ١٥ أكتوبر ١٩٩٧.
- و- قامت الشركة بتعديل بعض مواد النظام الأساسي بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٠٠.

غرض الشركة

صناعة جميع أنواع البويات والورنيشات وأحبار الطباعة والأنشطة المماثلة لها ومنتجات العظم الحيواني، وتملك وتشيد العقارات وشراء ونقسيم الأراضي بغرض استغلالها وإعادة بيعها ومزاولة أعمال المقاولات التخصصية.

متطلبات حماية البيئة

الشركة ملتزمة بالمتطلبات الخاصة بحماية البيئة.

٢- السياسات المحاسبية المطبقة

أ- أسس إعداد القوائم المالية

(١) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

(٢) أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستهلكة أو التكلفة حسب الأحوال.

(٣) عملة القيد وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري حيث أنها عملة البيئة الاقتصادية التي تتم بها معظم تعاملات الشركة.

(٤) استخدام التقدير أو الحكم الشخصي

لأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة أن تستخدم أحكاماً وتقديرات وافتراسات للتوصل إلى القيم الدفترية لأصول والتزامات عندما لا تكون تلك القيم واضحة من مصادر أخرى. وتعتمد هذه التقديرات والافتراسات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تُعد ذات علاقة - وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة، ويتم الاعتراف بأثر التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات لو كان أثر التعديل يقتصر فقط على تلك الفترة، أما إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الجارية والفترات المستقبلية فعندئذ يُعترف بأثر تلك التعديلات في الفترة التي يجري بها التعديل والفترات المستقبلية.

الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية:

فيما يلي أهم الأحكام التي قامت بها الإدارة في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي كان لها أبلغ الأثر على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية المستقلة:

١- ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من استخدامها. وللحكم على مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير احتمالات استخدام تلك الفروق المؤقتة في المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما في ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية. وعندما تختلف القيم الفعلية عن التقديرات فمن الممكن أن يؤدي ذلك إلى تغيير في تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للاسترداد - ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغيير - إن وُجد - سوف يتم على أساس مستقبلي في الفترات المالية التي تتأثر بالتغيير.

٢- الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول الثابتة

تعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصل ثابت على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أي أصل ثابت على قيمة الاهلاك الذي ينبغي الاعتراف به في قائمة الدخل على مدى فترات مستقبلية.

٣- المخصصات

نظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية. وتتم المحاسبة عن التغييرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

٤- نظام مزايا العاملين

- مزايا قصيرة الأجل مثل الأجور والمرتبات واشتراكات التأمينات الاجتماعية والإجازات السنوية المدفوعة والمكافآت (المستحقة المداد خلال ١٢ شهراً من نهاية الفترة المالية) والمزايا غير النقدية للعاملين الحاليين (مثل الرعاية الطبية والإسكان والانتقال أو الخدمات المجانية أو المدعومة) ويتم المحاسبة عن هذه المزايا كما سيرد أدناه.

- مزايا ما بعد انتهاء الخدمة وهي مزايا طويلة الأجل تستحق للعاملين بشرط إكمال فترات خدمتهم بالشركة ويحق لهم بعدها الحصول على مكافآت ترك الخدمة طبقاً للقوانين المطبقة في الدول التي تمارس فروع الشركة أنشطتها فيها كل على حدى وينطبق على تلك المزايا شروط نظم المزايا المحددة الممولت بواسطة المنشأة.

٥- الإضمحلال في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة بصافي القيمة القابلة للتحصيل والتي تتمثل في إجمالي المبلغ الأصلي لفواتير العملاء أو المديونية مخصوماً منه إضمحلال قيمة أرصدة العملاء أو الأرصدة المدينة. ويتم تكوين إضمحلال قيمة أرصدة العملاء أو الأرصدة المدينة عندما تتوافر أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد مع العميل، ويمثل الإضمحلال الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد معبراً عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

ب- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر جميع الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوما منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء بنود الأصول الثابتة. ويتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل الثابت أو باعتبارها أصلا مستقلا وذلك عندما يكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل إلى المنشأة وكان من الممكن تحديد هذه التكلفة بدرجة يعتمد عليها. ويتم الاعتراف ضمن قائمة الدخل بمصروفات الصيانة والإصلاح في الفترة التي يتم فيها تحملها.

أما بالنسبة للأصول تحت الإنشاء المقرر استخدامها في النشاط أو في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوما منها الخسائر المتراكمة الناتجة عن الاضمحلال. ويتم تبويب هذه الأصول ضمن التصنيف الملازم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل على أن يبدأ إهلاكها عندما تصبح صالحة للاستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها.

لا يتم إهلاك الأراضي والمباني تحت الإنشاء. ويتم الاعتراف بمصروف الإهلاك بغرض التوزيع المنتظم لتكلفة الأصول الثابتة (بخلاف الأراضي والأصول تحت الإنشاء) مخصوما منها القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام طريقة القسط الثابت وباستخدام نفس المعدلات السنوية المتبعة في الأعوام السابقة والموضحة أدناه. ويعاد النظر في العمر الافتراضي والقيم التخريدية وطرق الإهلاك المطبقة في نهاية كل فترة مالية ويتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

بيان الأصل	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢ - ٥ %
آلات ومعدات	٥ %
وسائل نقل وانتقال	١٢,٥ - ٢٠ %
عدد وأدوات	٧,٥ %
أثاث ومعدات مكاتب	١٠ %

يتم استبعاد الأصول الثابتة من الدفاتر عند بيعها أو عندما لا يكون من المتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام الأصل. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو تخريد الأصول الثابتة بالفرق ما بين القيمة البيعية (بعد خصم مصروفات البيع) وصافي القيمة الدفترية بقائمة الدخل.

ج- مشروعات تحت التنفيذ

تثبت مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوما منها أي اضمحلال قد يطرا على قيمتها الدفترية، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل حتى يصبح صالحا للاستخدام وعندها يبدأ حساب إهلاك لتلك الأصول طبقا للأسس المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراه التي لم يتم استخدامها بعد.

كما يتم إدراج المبالغ المدفوعة تحت حساب شراء أصول ثابتة ضمن المشروعات تحت التنفيذ، وبمجرد استلام الأصل وقابليته للاستخدام، يتم تحويل الأصل للأصول الثابتة ويبدأ حساب إهلاك له طبقا للأسس المستخدمة في إهلاك باقى الأصول المثيلة.

د- الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة والتي ليس لها اعمار انتاجيه محدده (العلامات التجارية) بالتكلفة عند الاقتناء ولا يتم استهلاك الأصول غير الملموسة التي ليس لها اعمار انتاجيه محدده حيث تقوم المنشأة باختبار الأصل للتحقق من اضمحلال قيمته في تاريخ القوائم المالية الدورية وفي حالة توافر مؤشرات تدل على اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمة هذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد ويحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل.

٥- إضمحلال قيمة الأصول

(١) الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث إضمحلال في قيمتها. فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الإضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة (مخصوصا منها تكاليف البيع المقدرة) أو القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) أيهما أكبر.

ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد).

ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الدخل.

إذا انخفض الإضمحلال في قيمة أصل (أو وحدة مولدة للنقد) في فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث أو أكثر وقع بعد الاعتراف الأولي بالإضمحلال ضمن قائمة الدخل، عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة (أو جزء منها) - والتي أعترف بها في فترات سابقة - فوراً بقائمة الدخل وزيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بعد الرد عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الإضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة.

(٢) الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث إضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية.

تتعرض قيمة الأصول المالية للإضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بهذا الأصل المالي.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الإضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض في القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء وبعض الأرصدة المدينه حيث يتم تكوين حساب للإضمحلال في قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل أو صاحب الرصيد المدين غير قابل للتحويل يتم إعدامها خصما على ذلك الحساب. وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية لهذا الحساب بقائمة الدخل.

فيما يتعلق بالأصول المالية المثبتة بالتكلفة فإنه في حالة وجود أدلة موضوعية على حدوث خسائر الإضمحلال في القيمة لأداة حقوق ملكية غير مسجلة بالبورصة و غير مثبتة بالقيمة العادلة بسبب عدم قياس قيمتها العادلة بطريقة يعتمد عليها أو بالنسبة لأصول المشتقات المالية ذات العلاقة والتي يجب تسويتها بتقديم أداة حقوق الملكية غير المسجلة هذه، عندئذ تقاس قيمة الخسارة في إضمحلال القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل المالي والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل السوق الحالي للعائد بالنسبة للاستثمار المشابه، ولا يجوز رد مثل هذه الخسائر في إضمحلال القيمة.

فيما يتعلق بالاصول المالية المتاحة للبيع فانه عندما يعترف بالتراجع في القيمة العادلة لأصل مالي متاح للبيع مباشرة ضمن حقوق الملكية مع وجود أدلة موضوعية على اضمحلال قيمة الأصل تستبعد الخسارة المجمعة التي تم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية من حقوق الملكية ويعترف بها في قائمة الدخل حتى وإن لم يتم استبعاد هذا الأصل المالي من الدفاتر.

يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية و المعترف به في قائمة الدخل الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أى استهلاك أو سداد أى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الدخل.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في قائمة الدخل بالنسبة لأى استثمار في أداة حقوق ملكية موبياً كاستثمار متاح للبيع في قائمة الدخل.

عند زيادة القيمة العادلة لأية أداة دين موبية كماتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية يحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في قائمة الدخل عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في قائمة الدخل.

و- الاستثمارات في الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تخضع لسيطرة الشركة وتحقق السيطرة عندما تتمكن الشركة من التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لاحدى الشركات من اجل الحصول علي المنافع الناتجة من انشطتها.

- هذا ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة- في القوائم المالية المستقلة - بالتكلفة إلا إذا تم تبويبها كاستثمارات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. على أنه في حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة في تاريخ القوائم المالية فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الإسترادية وتدرج خسائر الاضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الدخل.

ز- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتي لا يمكن التوصل إلى قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدرجة موثوق فيها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف المرتبطة بها مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها وتحمل تلك الخسائر على قائمة الدخل.

ح- تقييم المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتتضمن التكلفة كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. أما صافي القيمة البيعية فهي السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وكذلك أية تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.

وتتمثل طريقة التسعير المستخدمة في تحديد تكلفة فئات المخزون طبقاً لما يلي:-

١. خامات، مواد تعبئة وتغليف، قطع غيار ووقود

يتم حساب التكلفة على أساس المتوسط المتحرك الدورى.

٢. إنتاج تحت التشغيل

يتم تحميل الإنتاج تحت التشغيل بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية غير المباشرة للمرحلة التى وصل إليها بالإضافة إلى المواد والأجور المباشرة للمرحلة التى وصل إليها الإنتاج.

٣. إنتاج تام

يتم تقييم الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل، وتتمثل التكلفة الصناعية في تكلفة الخامات والأجور الصناعية بالإضافة إلى نصيبه من المصروفات الصناعية الأخرى وتتمثل صافي القيمة البيعية في السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية للالتزام وكذلك أي تكلفه أخرى تستلزمها عملية البيع.

ط. العملاء

يتم عرض أرصدة العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير مخصصا منه الاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء. ويتم تكوين حساب للاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء عندما تتوافر أدلة موضوعية على عدم قدرة الشركة من تحصيل كل أو جزء من المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد مع العميل، ويمثل رصيد ذلك الحساب الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد معبرا عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

ي- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

أذون الخزانة

تثبت أذون الخزانة بالقيمة الاسمية مخصصاً منها العوائد التي لم تستحق حتى تاريخ القوائم المالية ويتم إدراج العائد الخاص بها بقائمة الدخل خلال الفترة.

استثمارات مالية بغرض المتاجرة

يتم تقييم وثائق صناديق الاستثمار التي تصدرها البنوك بالقيمة العادلة و التي تتمثل القيمة الاستردادية لها في تاريخ التقييم و تثبت فروق التقييم بقائمة الدخل.

ك- النقدية وما في حكمها

يتم إثبات النقدية وأرصدة البنوك في قائمة المركز المالي بالقيمة الاسمية.

ل- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ التزام حالي (قانوني أو استدلاي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ كل مركز مالي إذا ما أخذت في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة.

يتم فحص المخصصات في تاريخ إعداد كل مركز مالي و يتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال فإذا أصبح من غير المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام فيتم رد المخصص.

م- الموردون

يتم إثبات الموردين بالقيمة التعاقدية للبضائع والخدمات المستلمة من الغير والتي وردت عنها فواتير.

ن- المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل، ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية في نهاية الفترة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج فروق الترجمة في قائمة الدخل. وترجم البنود ذات طبيعته غير النقدية والتي سجلت

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والإيضاحات المتممة لها.

قيمتها بالتكلفة التاريخيه بعمله اجنبيه باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعامله. أما بالنسبة للأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة غير النقدية والمثبتة بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها للجنيه المصرى فى تاريخ القوائم المالية وفقا لأسعار الصرف السائدة فى تاريخ تحديد القيمة العادلة.

س- تحقق وقياس الإيراد

(١) إيرادات النشاط

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي لا يزال مستحقا وتظهر الإيرادات بقائمة الدخل الصافي بعد خصم المسموحات. ويتم الاعتراف بإيراد المبيعات بمجرد تسليم البضاعة للعميل وإصدار فاتورة البيع و ذلك بعد استيفاء جميع الشروط التالية.

- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر و العوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري .
- ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التى ترتبط عادة بالملكية ، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة .
- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

ع- الفوائد الدائنة والأتاوات وتوزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً فى الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلى المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بالأتاوات على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقا لشروط الاتفاق.
- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح حينما يصدر الحق لحاملى الأسهم فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.
- يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى طبقا لطبيعته كل ايراد.

ف- تكلفة الاقتراض

- تكلفة الاقتراض : هى الفوائد و التكاليف الأخرى التى تتكبدها المنشأة نتيجة لاقتراض الأموال.
- الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض: هو ذلك الأصل الذى يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه.
- وقد تشمل تكلفة الاقتراض ما يلى :-

- (أ) مصروفات الفوائد محسوبة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلى .
- (ب) فروق العملة التى تنشأ من الاقتراض بالعملة الأجنبية إلى المدى الذى تعتبر فيه تلك الفروق تعديلاً لتكلفة الفوائد.

تقوم المنشأة برسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. وتقوم المنشأة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

ويتم رسملة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقعا أن تتسبب فى خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة وتكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه . وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التى تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة .

ص- قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتكون صافي النقدية وما في حكمها من رصيد النقدية بالخرينة والبنوك والودائع لأجل التي لا تزيد أجلها عن ٣ شهور.

ق- الضرائب

الضريبة الجارية

تعتمد الضريبة الجارية المستحقة السداد على الربح الضريبي للعام. ويختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي المعروض بالقائمة المستقلة للدخل الشامل بسبب وجود بنود للإيراد أو المصروف خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم ضريبياً في سنوات أخرى، وبسبب بنود أخرى دائمة وأبداً ما لا تخضع للضريبة أو يُسمح بخصمها ضريبياً. ويتم احتساب التزام الشركة عن الضريبة الجارية باستخدام أسعار الضريبة التي تكون قد أُقرت بشكل رسمي أو مبدئي حتى نهاية الفترة المالية.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة الناتجة من الاختلاف بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المستقلة والأسس الضريبية لتلك الأصول والالتزامات والمستخدم في احتساب الربح الضريبي.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بالتزامات ضريبية مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، بينما عادةً ما يتم الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم الضريبي ولكن إلى المدى الذي يرجح معه أن تتحقق أرباحاً ضريبية كافية يمكن من خلالها استخدام تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مالية وتُخفّض تلك القيمة الدفترية عندما يصبح من غير المرجح أن تتحقق أرباحاً ضريبية كافية تسمح باسترداد الأصل الضريبي المؤجل بالكامل أو جزء منه.

وتُقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة أن تكون مطبقة في الفترة التي يُستوى فيها الالتزام أو يستخدم فيها الأصل وفقاً لأسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تكون قد أُقرت بشكل رسمي أو مبدئي حتى نهاية الفترة المالية. وتعكس عملية قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي من شأنها أن تترتب على الطريقة التي تتوقع الشركة - في نهاية الفترة المالية - أن تسترد أو تسوى بها القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

تتم المقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني ملزم في إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الأصول والالتزامات الضريبية بضررائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافي.

ر- الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة (أو المجموعة الجارية التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها، يتم قياس الأصول (أو المجموعة الجارية التخلص منها) والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل عند التبويب الأولي للأصول المحتفظ بها لغرض البيع.

ش- الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية في القوائم المالية المستقلة بمجرد أن تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية.

• الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتلك الأصول والالتزامات إلى أو من الشركة وكان يمكن قياس تكلفة أو قيمة تلك الأصول والالتزامات بدرجة يمكن الاعتماد عليها.

• أنواع الأدوات المالية

- الأصول المالية: (أرصدة النقدية بالخزينة ولدى البنوك و أرصدة العملاء وأوراق القبض والأرصدة المستحقة على شركات تابعة و أطراف ذوى علاقة وبعض الأرصدة المدينة).

- الالتزامات المالية: (أرصدة البنوك الدائنة والموردين وأوراق الدفع ودائنو التوزيعات وبعض الحسابات الدائنة).

- العملاء: يتم عرض العملاء بالقيمة التعاقدية بعد تخفيضها بأى مبالغ من غير المتوقع تحصيلها.

- البنوك الدائنة: يتم عرض البنوك الدائنة بالمبالغ المحصلة عند الإستلام ويتم إثبات الفوائد اللاحقة على أساس الإستحقاق.

- الموردين وأوراق الدفع: يتم إثباتها بالقيمة التعاقدية.

• الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التى تصدرها الشركة

يتم تصنيف الأدوات المالية التى تصدرها الشركة كالتزام مالى أو كحقوق ملكية طبقا لمضمون الاتفاقيات التعاقدية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هى أى عقد يثبت الحق فى باقى أصول الشركة بعد خصم جميع التزاماتها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية بقيمة المبالغ المحصلة بعد خصم تكلفة المعاملات إن وجدت.

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية للشركة كالتزامات مالية أخرى. ويتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية الأخرى بالقيمة العادلة مخصصا منها تكلفة المعاملة إن وجدت.

تتمثل الالتزامات المالية الأخرى للشركة فى الأرصدة المستحقة للأطراف ذوى العلاقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

ت- الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة فإن ٥٪ من صافى الربح يجب تحويلها إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع. ولا يجوز استخدام هذا الاحتياطي إلا بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

ث- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين وبمكافآت مجلس الإدارة وبنصيب العاملين فى تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية المستقلة فى الفترة التى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى الشركة.

خ- نصيب السهم فى الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم فى الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين (مخصصا منها توزيعات العاملين) عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

ذ- مزايا العاملين

١. مزايا قصيرة الأجل مثل الأجور والمرتببات واشتراكات التأمينات الاجتماعية والإجازات السنوية المدفوعة والمكافآت (المستحقة السداد خلال ١٢ شهراً من نهاية الفترة المالية) والمزايا غير النقدية للعاملين الحاليين (مثل الرعاية الطبية والإسكان والانتقال أو الخدمات المجانية أو المدعومة) ويتم المحاسبة عن هذه المزايا كما سيرد أدناه.

عندما يقوم الموظف بتأدية الخدمة خلال الفترة المالية فإن القيمة غير المخصصة لمزايا العاملين قصيرة الأجل المتوقع سدادهما مقابل تلك الخدمة يعترف بها:

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والإيضاحات المتممة لها.

- كمصروف مستحق ضمن الالتزامات وذلك بعد خصم أية مبالغ تكون قد سددت فعلياً فيما يتعلق بالخدمة. فإذا ما كانت القيمة المسددة تزيد عن القيمة غير المخصصة للمزايا عندئذٍ يتم الاعتراف بتلك الزيادة كمصروف مدفوع مقدماً ضمن الأصول بشرط أن يكون ذلك المصروف المقدم سيترتب عليه - على سبيل المثال - تخفيضاً في المدفوعات المستقبلية أو استرداد نقدي.
- كمصروف يُحتمل على أرباح أو خسائر السنة إلا إذا ما كانت إحدى المعايير الأخرى توجب أو تسمح برسملة تلك المزايا ضمن تكلفة أحد الأصول.

٢. مزايا ما بعد انتهاء الخدمة وهي مزايا طويلة الأجل تستحق للعاملين بشرط إستكمال فترات خدمتهم بالشركة ويحق لهم بعدها الحصول على مكافآت ترك الخدمة طبقاً للقوانين المطبقة في الدول التي تمارس فروع الشركة أنشطتها فيها كل على حدى وينطبق على تلك المزايا شروط نظم المزايا المحددة الممولت بواسطة المنشأة.

وتتبع الشركة طريقة الوحدة الإضافية المقدرة (The Projected Unit Credit Method) لتحديد القيمة الحالية للالتزام نظم المزايا المحددة وتكلفة الخدمة الجارية المتعلقة بها وكذا تكلفة الخدمة السابقة - إن وجدت. ويتقضى تطبيق هذه الطريقة الاستعانة بخبير اكتواري مستقل لإجراء تقييمات اكتوارية في نهاية كل عام بغرض الوصول إلى تقدير يعتمد عليه لمبلغ المزايا المكتسبة للعاملين مقابل خدماتهم المؤداة في الفترة الجارية والفترات السابقة، ويتطلب هذا من المنشأة أن تقوم بتحديد مقدار الميزة التي تُنسب للفترة الجارية والفترات السابقة وإجراء تقديرات (افتراضات اكتوارية) بشأن متغيرات ديموغرافية (مثل معدل دوران العاملين ونسبة الوفيات) ومتغيرات مالية (مثل الزيادات المستقبلية في المرتبات) تؤثر على تكلفة الميزة. يُرجع للإيضاح رقم (٢١) للتعرف على أهم الافتراضات والتقديرات الاكتوارية المستخدمة خلال الفترة الجارية.

ويعترف فوراً في قائمة الدخل الشامل بكافة الأرباح والخسائر الاكتوارية التي قد تتجم عن الزيادة أو الانخفاض في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة، علماً بأن التغيرات في التقديرات الاكتوارية مثل معدل دوران العاملين، ومعدل التقاعد المبكر، ونسبة الوفيات، ومعدل نمو المرتبات، والتغير في سعر الخصم عن المعدلات الفعلية في نهاية العام هي من العوامل التي تؤدي إلى نشأة أرباح وخسائر إكتوارية.

ويتم الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة فوراً في قائمة الدخل كانت المزايا المرتبطة بتقديم الخدمة قد اكتسبت، أو يتم استهلاكها على خلاف ذلك على أساس قسطن ثابت طبقاً لمتوسط الفترة المقررة لحين أن تصبح تلك المزايا مكتسبة.

ويُمثل التزام المزايا المحددة المُعترف به في قائمة المركز المالي في نهاية كل عام القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة التي يكتسبها العاملون وذلك بعد تعديله بتكلفة الخدمة السابقة التي لم يعترف بها حتى ذلك التاريخ.

وفي هذا الإطار تُعرّف مزايا العاملين المكتسبة بأنها المزايا غير المشروطة ببقاء العامل في وظيفته لأي فترة إضافية في المستقبل، بينما تمثل القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة القيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام الناشئ عن خدمة العامل المؤداة في الفترة الجارية والفترات السابقة وبدون أى خصم لأصول النظام - في حال وجودها. وتعتبر تكلفة الخدمة الجارية هي الزيادة في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة والناجمة عن الخدمة التي يؤديها العامل في الفترة الجارية. بينما تُعرف تكلفة الخدمة السابقة على أنها تمثل الزيادة خلال الفترة الجارية في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة فيما يتعلق بخدمات العاملين المؤداة في فترات سابقة. وتنشأ تكلفة الخدمة السابقة في حالة إدخال أو إجراء تعديلات في مزايا ما بعد نهاية الخدمة خلال الفترة الجارية وقد يترتب على تلك التعديلات نشأة تكلفة خدمة سابقة موجبة (بسبب إدخال مزايا جديدة أو تحسين مزايا قائمة) أو سالبة (نتيجة لتقليص مزايا قائمة). كما تنشأ تكلفة فائدة في كل فترة مالية نتيجة للزيادة في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بسبب اقتراب تلك المزايا من تاريخ تسويتها بمقدار فترة مالية واحدة.

وتتضمن الأرباح أو الخسائر الاكتوارية ما يلي:

- ١- تعديلات الخبرة وتتمثل في أثر الفروق بين الافتراضات الاكتوارية السابقة وما حدث بالفعل.
 - ٢- تعديلات نتيجة التغير في الافتراضات الاكتوارية في حد ذاتها من عام لآخر.
- وينطوي نظام مكافآت ترك الخدمة المطبق من قبل الشركة على الشروط التالية:
- في حالة التقاعد بوصول الموظف إلى سن الستين يتم منحه ميزة بواقع اجر شهر ونصف عن كل سنة خدمة أمضاها بالشركة وبحد أقصى مبلغ ١٠٠.٠٠٠ جنيه.
 - في حالة الوفاة أو العجز الكلى المنهى للخدمة يُمنح الموظف ميزة قدرها ١٠٠.٠٠٠ جنيه.
 - يبدأ صرف المزايا للموظفين المنتهية خدمتهم اعتباراً من أول يوليو ٢٠١٢.
 - يبدأ تطبيق النظام والاعتراف بمزايا نهاية الخدمة اعتباراً من العام المالي ٢٠١٢/٢٠١٣.
 - تتحمل الشركة قيمة المزايا المنصرفة من مواردها الذاتية.

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والإيضاحات المتممة لها.

ض- الإستثمارات العقارية

الإستثمارات العقارية هي عقارات (أرض أو مبني - أو جزء من مبني - أو كلاهما) محتفظ بها بواسطة شركات المجموعة لتدر إيجارات و/أو للإستفادة من ارتفاع قيمتها الرأسمالية (بما في ذلك العقارات التي يجري إنشاؤها لهذا الغرض). ويتم القياس الأولي للإستثمارات العقارية بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملة. وبعد الإعراف الأولي يتم قياس الإستثمارات العقارية بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك متضمناً مجمع خسائر أضمحلل القيمة وطبقاً لنسب الإهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الإستثمارات.

ويتم إستبعاد الإستثمار العقاري من الدفاتر عند التخلص منه، أو عندما تتوقف المجموعة نهائياً عن إستخدامه ولا تتوقع أن تتولد منافع إقتصادية مستقبلية عن التخلص منه، علماً بأن قيمة أي ربح أو خسارة تنشأ من إستبعاد الإستثمار العقاري (محتسبة على أساس الفرق بين صافي المتحصلات الناتجة عن التخلص من الأصل وقيمتة الدفترية) يتم إدارجها في أرباح أو خسائر الفترة التي يستبعد العقار خلالها.

معدل الإهلاك
٥-٢%

بيان الأصل
مباني و إنشاءات

٣- المبيعات

بلغ صافي المبيعات ٥٤ ٢٧٩ ألف جنيه عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وبيانه كالتالي:

<u>٢٠٢٢/٠٣/٣١</u>	<u>الكمية بالطن</u>	<u>٢٠٢٣/٠٣/٣١</u>	<u>الكمية بالطن</u>
<u>ألف جنيه</u>		<u>ألف جنيه</u>	
٥٠ ٦٧٦	٢ ٨٤٨	٥٤ ٢٧٩	١ ٧٦٧
<u>٥٠ ٦٧٦</u>		<u>٥٤ ٢٧٩</u>	

بويات

(المبالغ بالجنيه المصري، ما لم يذكر خلاف ذلك)

39

الإجمالي	إثبات ومعدات مكتتب	عدد وأدوات	وسائل نقل والتفانل	الات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
١٤٤.٤٩٩٨	٥٧٥ ٢١١	٣٤٣ ٢٥٩	٨٤.١٤٢	١ ٦٧٩ ٦.٣	١.٩١٣ ٦٨٢	٥٣١.٢
٩٧ ١٧٠	٥ ٣٧٠	٧.٨٠٠	--	٢١.٠٠٠	--	--
١٤٥.٠٢ ١٦٨	٥٨٠.٥٨١	٤١٤.٠٥٩	٨٤.١٤٢	١ ٧٠٠.٩.٣	١.٠٩١٣ ٦٨٢	٥٣١.٠٢
٨٠.٠٠٠	--	--	--	٨٠.٠٠٠	--	--
١٤٥٨٢ ١٦٨	٥٨٠.٥٨١	٤١٤.٠٥٩	٨٤.١٤٢	١ ٧٨٠.٦.٣	١.٠٩١٣ ٦٨٢	٥٣١.٠٢
١.٣٧٢ ٨٥٣	٤٩١ ١.٠٢	٣٢٨ ٤٧٢	٨٣٩ ٢٨٠	١ ٢٥٥ ٨٧٢	٧ ٤٥٨ ١٢٦	--
٣٢.٧٩٤	١٤ ٩٤.٠	١١ ٨٣٧	٧٨١	٤٣ ٤.٥	٢٤٩ ٨٣١	--
١.٠٦٩٣ ٦٤٧	٥٠٦.٠٤٢	٣٤٠.٣.٩	٨٤.٠.٦١	١ ٢٩٩ ٢٧٧	٧ ٧٠.٧ ٩٥٧	--
٢٤.٦.٠١	١١.٠٥١	٨ ٩٢.٠	٧٥	٣٣ ١٨١	١٨٧ ٣٧٣	--
١.٠٩٣٤ ٢٤٨	٥١٧.٠٩٣	٣٤٩ ٢٢٩	٨٤.١٣٩	١ ٣٣٢ ٤٥٨	٧ ٨٩٥ ٣٣٠	--
٣ ٩٤٧ ٩٢٠	٦٣ ٤٨٨	٦٤ ٨٣٠	٦	٤٤٨ ١٤٥	٣.٠١٨ ٣٥٢	٥٣١.٠٢
٣ ٨٠.٨ ٥٦١	٧٤ ٥٣٩	٧٣ ٧٥٠	٨١	٤٠١ ٣٢٩	٣ ٢.٥ ٧٢٥	٥٣١.٠٢
٥ ٨٤٢ ٥٧٢	٤٢٩ ٩٥٤	٢٩٥ ١١٥	٧٨٣ ٨١٢	٧٩٥ ٥٤٢	٣ ٥٣٨ ١٥٠	--
٥٣ ٨٣٠	--	--	٥٣ ٨٣٠	--	--	--

التكلفة
تكلفة الأصول في ١ يوليو ٢٠٢١
الإضافات
تكلفة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
الإضافات
تكلفة الأصول في ٣١ مارس ٢٠٢٣
الإهلاك
مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
إهلاك العام
مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
إهلاك الترتة
مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣
صافي قيمة الأصول في ٣١ مارس ٢٠٢٣
صافي قيمة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
أصول مهلكة تقرر بالاكامل ولا زالت تعمل
الأصول المهلكة تقرها ولا تعمل

بلغت تكلفه الأصول المستهلكه دفتريا ولم تعد تعمل مبلغ ٥٨٣٠ جنيهه ولا بلغت تكلفه الأصول المستهلكه دفتريا ولا زالت تعمل قيمه ٥٨٤٢ ٥ جنيهه مصري.

لِمَا يَلِيهِ بَيَانُ بَنُو زَيْمٍ أَهْلَكَ الْأَصُولَ الثَّلَاثَةَ عَلَى بَنِيهِ الْمَصْرُوفَاتِ بِقَائِمَةِ الدَّخْلِ

جول	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
تكلفة المبيعات	٣٠٣٦٠٥	٢٢٧٧٠٨
مصرفات عمومية وإدارية	١٧٤٨٩	١٧٨٩٣
	٣٧٠٧٩	٢٤٠٦٠١

٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ صدر ترخيص الهمد للموقع ٢٣/٢٢ والذي يحتوي علي عدد (٥) مباني وهم مبني مصنع الأحجار - مبني أجار السوائل - مبني مخزن العوارث - مبني أجار الوريشات - مبني مخزن الخامات والصفيح (الورسعدية) وبذلك تكون مباني موقع اللبنة مقدمة علي النحو التالي

القيمة المقدرة في	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤٩.٩٤	٢٥٢.٤٠٣
١٠٥١.٤٣٥	٣٣٦١.٨١٤
٤٩٩.٤٢٢	٦٦٦٦.٨٧٣
١٦٠.٤.٩٥١	١٠.٣٣١.٩٠٠

القيمة الرأسمالية	
مالي مستقلة	٢٥٢.٤٠٣
مالي استثمار عمارى	٣٣٦١.٨١٤
مالي غير مستقلة وتحت الدراسة	٦٦٦٦.٨٧٣
الإجمالي	١٠.٣٣١.٩٠٠

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- الاستثمارات العقارية (بالصافي)

التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٢	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
١٠٥٧١٥	١٠٢٣١٠٩٠	١٠٣٣٦٨٠٥	
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣	١٠٥٧١٥	١٠٢٣١٠٩٠	١٠٣٣٦٨٠٥
مجمع الإهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٢	--	٨٥٠١٠٩٢	٨٥٠١٠٩٢
إهلاك الفترة	--	١٢٥٠٤٧	١٢٥٠٤٧
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣	--	٨٦٢٦١٣٩	٨٦٢٦١٣٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	١٠٥٧١٥	١٦٠٤٩٥١	١٧١٠٦٦٦
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١٠٥٧١٥	١٧٢٩٩٩٨	١٨٣٥٧١٣

* تتمثل قيمة الأراضي في أراضي مصنع القاهرة التي تم تحويلها إلى استثمار عقاري حيث أنه بتاريخ الأول من إبريل لعام ٢٠١٨ انعقد مجلس إدارة الشركة وقد قرر تفويض العضو المنتدب في اتخاذ الإجراءات اللازمة لدى الجهات المعنية لتحويل الغرض من استخدام أرض الشركة من الغرض الصناعي إلى الغرض السكني بما في ذلك إتخاذ إجراءات هدم بعض المباني وبناء علي ذلك تم تحويل أراضي مصنع القبة إلى استثمار عقاري خلال العام المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

** تتمثل قيمة المباني في مباني مصنع القاهرة حيث أنه وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٦ وافقت الجمعية العامة للشركة علي تأجير بعض الأماكن غير المستغلة في مواقع طرفية من الشركة بما يحقق عائد الشركة دون التأثير علي المخططات المستقبلية لاستغلال والاستفادة من الأرض وبناء علي ذلك تم تأجير بعض مباني الشركة (الدور الأرضي ودور الميزانين بمخزن المنتجات ومعرض البيع ومبنى الإدارة الهندسية والمعامل) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وقد نتج عن ذلك إيرادات تأجير بمبلغ ٢٣٩٥٧٤٦ جنيه وتم ادراجهم بقائمة الدخل.

شركة البويات والصناعات الكيماوية "بكين" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

يتمثل رصيد الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع في ٣١ مارس ٢٠٢٣ فيما يلي:

الإجمالي	إثبات	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	الات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠.٩٠٠.٠٣٦	٣.١٦٦.٢٧٦	٢.٤٦٢.٧٩٣	٨٧٩.٠٩٧	١٤.٣٩٢.٨٧٠
(٥٥٨.١٢٠)	(٣٧.٥٧٥)	(٤٦٥.٩٤١)	--	(٥٤.٦٠٤)
٢٠.٣٤١.٩١٧	٣.١٢٨.٧٠١	٢.٠٠٠.٨٥٢	٨٧٩.٠٩٧	١٤.٣٣٨.٢٦٦
(١٦٩.٤٣٣)	(١٦.٥٤٦)	--	--	(١٥٢.٨٨٧)
٢٠.١٧٢.٤٨٤	٣.١٠٧.١٥٥	٢.٠٠٠.٨٥٢	٨٧٩.٠٩٧	١٤.١٨٥.٣٨٠
٢٠.٧٦٢.٣٩٤	٣.١٥٣.٢٨٥	٢.٤٦٤.٩٢٥	٨٧٩.٠٩٧	١٤.٣١٥.٠٨٧
(٥٥٨.١٢٠)	(٣٧.٥٧٥)	(٤٦٥.٩٤١)	--	(٥٤.٦٠٤)
٢٠.٢٠٤.٢٧٤	٣.١١٥.٧١٠	١.٩٤٨.٩٨٤	٨٧٩.٠٩٧	١٤.٢٦٠.٤٨٣
(١٦٩.٤٣٣)	(١٦.٥٤٦)	--	--	(١٥٢.٨٨٧)
٢٠.٠٣٤.٨٤١	٣.٠٩٩.١٦٣	١.٩٤٨.٩٨٤	٨٧٩.٠٩٧	١٤.١٠٧.٥٩٧
١٣٧.٦٤٣	٧.٩٩٢	٥١.٨٦٨	--	٧٧.٧٨٣
١٣٧.٦٤٣	٧.٩٩٢	٥١.٨٦٨	--	٧٧.٧٨٣
١٣٧.٦٤٣	٧.٩٩٢	٥١.٨٦٨	--	٧٧.٧٨٣

* وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٥ وافقت الجمعية على السبر في إجراءات تحويل عرض أرض الشركة بصنع القبة من صناعي إلى أغراض أخرى (سكني/تجاري/تقني).

ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بجلسة رقم (٢١٨) بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٨ قرر تحويل المصنوع المنوي لتحويل استخدام أرض الشركة من الغرض الصناعي إلى الغرض السكني بما في ذلك إتخاذ إجراءات فهم المباني الصناعية.

وبناء على ذلك تم أخذ قرار خلال العام المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بينهم بعض مباني مصنع القبة مع بيع بعض آلات مصنع القبة بقيمة استردادية أعطي من صافي القيمة الدفترية لهما.

تتمثل أرباح أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع خلال العام في الآتي:

أرباح بيع أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع ٢٠٢٣/٠٣/٣١ ٩١٩٥

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المعتمدة للقرائن المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ مشروعات تحت التنفيذ

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٤١٤٨٤٤٩	٤١١٣٠٩٠
٤١٤٨٤٤٩	٤١١٣٠٩٠
مباني وشبكات	
الأجمالي	

٨ استثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة	رأس مال الشركة المصدر	العملة	نسبة المساهمة	تكلفة الاستثمار	نسبة المصدد	قيمة المصدد في ٣١/٣/٢٠٢٣	قيمة المصدد في ٣٠/٦/٢٠٢٢
شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية	٣٠٤٣١٨٠٠٠	جنيه مصري	%٩٩,٩٥	٢٤٩٨٨٠٠٠٠	%١٠٠	٢٤٩٨٨٠٠٠٠	٢٤٩٨٨٠٠٠٠
باكين ليبيا للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة	٣٠٠٠٠٠٠٠	دينار لبي	%٥٠		%١٠٠	٧٠٧١٥٧٩	٧٠٧١٥٧٩
						٢٥٦٩٥١٥٧٩	٢٥٦٩٥١٥٧٩

- علما بأن هذه الشركات غير مقيدة بضرورة الأوراق المالية.

*تم اعتبار المساهمة في شركة باكين ليبيا للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة في شركة تابعة للأسباب الآتية:

- طبقا للمادة ٣٢ من عقد تأسيس الشركة يتولى إدارة الشركة مجلس إدارة من خمس أعضاء ثلاثة أعضاء منهم يمثلون شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" وعضوان يمثلان باقي المساهمين.
- طبقا للمادة ٣٦ من عقد تأسيس الشركة يعين المجلس من بين الأعضاء الممثلين لشركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" عضوا منتدبا يتولى اتصال الإدارة الفعالة للعمل التنفيذي للشركة هذا بخلاف أن كافة القرارات المرتبطة بالأنشطة الخاصة بالشركة والإستراتيجية بما فيها القرارات الخاصة بالإستحواذ أو الإستبعاد تتم من خلال أغلبية أعضاء مجلس الإدارة المتمثلة في شركات البويات والصناعات الكيماوية "باكين".

٩ استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢
٧٧٤٩٠٦	٧٧٤٩٠٦
٧٧٤٩٠٦	٧٧٤٩٠٦
مندات حكومية لدى بنك الاستثمار القومي	

علما بأن هذه الاستثمارات المالية معتم بملفها الدعوى القضائية رقم ١٣٠٨-٧٢ ق ومزالت متداولة بالقضاء الى الآن.

١٠ الأصول غير الملموسة

يتمثل رصيد هذا الحساب البالغ قدره ١٦.٠١٦.٠٠٠ جنيه في تاريخ القوائم المالية المعادل لمبلغ ٢.٢٠٠.٠٠٠ يورو في المسدد لشركة ديروب ايه/ إس الدانمركية مقابل التنازل النهائي عن العلا التجارية طبقاً للعقد المبرم بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٠٦. علماً بأنه لا يوجد أية مؤشرات لإضمحلال هذا الرصيد.

١١ المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي):-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٦.٨٣٣.٩٦٧	١٥.٠٧١.٦٣٥	خدمات ومواد تعبئة وتغليف
١٣١.٨١٤	١٢٣.٦٩٩	وقود وقطع غير
٥.٩٩٧.٩٦٣	٥.٤٩١.٦٨٦	إنتاج تام
٥٩.٥٢٧	١٢٤.٦٦٩	مخزن مخلفات
١٣.٠٢٣.٢٧١	٢٠.٨٢١.٦٨٩	
(٢.٢٣.٢٩٩)	(٢.٢٣.٢٩٩)	(يخصم):-
١٢.٨١٩.٩٧٢	٢٠.٦١٨.٣٩٠	الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ١٩)

١٢ العملاء وأوراق القبض (بالصافي):-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٥.٨٩٦.٢٢٨	١٩.٤١٥.١٤١	عملاء
٨٠.٦٤٠	--	أوراق القبض
(٧.٨٧٧.٢١٨)	(٧.٨٧٧.٢١٨)	(يخصم):-
٨.٠٩٩.٦٥٠	١١.٥٣٧.٩٢٣	الإضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح رقم ١٩)

١٣ حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة والأطراف ذوي العلاقة (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥١.٤٨٠.١٦٥	٤٢.٤٧٩.٢٢٣	شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية
٥١٧.٨٢٠	٥١٧.٨٢٠	شركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما"
٨.٠١٤.٨٦٠	٨.٠١٥.١٠٠	باكين ليبيا للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة
(٧.٢٠.٦.٣٩٧)	(٧.٢٠.٦.٣٩٧)	(يخصم):-
٥٢.٨٠٦.٤٤٨	٤٣.٨٠٥.٨٤٦	الإضمحلال في حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة والأطراف ذوي العلاقة (إيضاح رقم ١٩) **

قامت الشركة بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٦ بناء على طلب من الشركة القبضة للصناعات الكيماوية بتحويل مبلغ ٢.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي إلى شركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما" على أن يتم سداد المبلغ وأجزاءه خلال ثلاثة أشهر "بضمان الشركة القبضة". هذا وقد تم سداد المبلغ فيما عدا مبلغ ٢٦٠.٢٦ دولار أمريكي حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة. هذا وقد تم العرض على مجلس الإدارة بجلستها المنعقدة في ١٩ فبراير ٢٠١٧ وتم العرض على الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٧. ** الإضمحلال في حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة والأطراف ذوي العلاقة يخص شركة باكين ليبيا للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة وشركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما".

١٤ المدفوعات والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي):

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
١٠ ٤٧٤ ١٦٣	١٠ ٦٠٢ ٠١٤
١٨٥ ٩١٧	٣ ٢٣٥ ٦٤٦
٤٨٥ ٧٨٧	٤٨٥ ٧٨٧
٧ ٥٧٦ ٦٨٦	٩ ٤٥٩ ٣٨٠
(٥٠٠ ١٣٤)	(٥٠٠ ١٣٤)
١٨ ٢٢٢ ٤٢٠	٢٣ ٢٨٢ ٦٩٣

إيرادات مستحقة *

دفعات مقدمة لموردين

تأمينات لدى الغير

أرصدة مدينة أخرى

بخصم:

الإضطلاع في الحسابات المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٧)

* تتمثل الإيرادات المستحقة في الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٣ ٨٩١	١٧٨ ٨٦٤
٢٧ ١٢٢	—
٤٢٣ ١٥٠	٤٢٣ ١٥٠
١٠ ٤٧٤ ١٦٣	١٠ ٦٠٢ ٠١٤

صافي إيرادات توزيعات مستحقة من شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية بعد خصم
ضرائب على التوزيعات بمعدل ٥٠% بمبلغ ١٩٩٩٠٠٠ جنيهاً طبقاً لقرار الجمعية العامة
المعنية المنعقدة في تاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢١ *

عقد مستحق من أنون خزائن

قوائد دائنة مستحقة

إيجار بيومستيم

ضريبة على توزيعات الأرباح :-

يتمثل بند الضريبة على توزيعات الأرباح البالغ قدره
٥% وذلك طبقاً لقرار رئيس جمهورية مصر العربية وا

١٥ حسابات الضرائب المدينة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
١ ٧٢٨ ٧٤١	٣٣٥ ٨٤٣
—	٣٨٣ ٥٥١
١ ٧٢٨ ٧٤١	٧١٩ ٣٩٤

ضرائب خصم من المنبع ودفعات مقدمة *

ضريبة قيمة مضافة

تطبق الشركة نظام الدفعات المقدمة عند المحاسبة مع مصلحة الضرائب، طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذية.

١٦ نقدية بالخرزينة ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
—	١٠٤ ١٢٠
١٧ ٧٩٧ ٥٥٠	١٨ ٧٥٦ ١٦٦
٤٣ ٦٨١	٦ ٤٢٢
١٨٣ ٥١٦	—
١٨ ٠٢٤ ٧٤٧	١٨ ٨٦٦ ٧٠٨

نقدية بالخرزينة

حسابات جارية بالبنوك بالعملة المحلية

حسابات جارية بالبنوك بالعملة الأجنبية

شيكات تحت التحصيل

شركة البويات والصناعات الكيماوية "هاكين" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(المبالغ بالجنينة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- المخصصات

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	النتيجة الغرض منه	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١.٨٨ ٦٤٩	--	--	--	١.٨٨ ٦٤٩
٢ ٥٩٣ ٢٨٣	--	--	--	٢ ٥٩٣ ٢٨٣
٥٨٢ ٧٠٥	--	--	--	٥٨٢ ٧٠٥
٤ ٢٦٤ ٦٣٧	--	--	--	٤ ٢٦٤ ٦٣٧

مخصص ضرائب متنازع عليها
مخصص مطالبات محتملة
مخصص قضائيا

حركة الإنخفاض في المخزون والاضمحلال في الأصول

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	خسارة الإضمحلال (الإنخفاض) خلال الفترة	رد (الإنخفاض) خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٧ ٨٧٧ ٢١٨	--	--	--	٧ ٨٧٧ ٢١٨
٥٠٠ ١٣٤	--	--	--	٥٠٠ ١٣٤
٧ ٢٠٦ ٣٩٧	--	--	--	٧ ٢٠٦ ٣٩٧
١٥ ٥٨٣ ٧٤٩	--	--	--	١٥ ٥٨٣ ٧٤٩
٥١ ٥٩٤	--	--	--	٥١ ٥٩٤
١٥١ ٧٠٤	--	--	--	١٥١ ٧٠٤
٢٠٣ ٢٩٨	--	--	--	٢٠٣ ٢٩٨
١٥ ٧٨٧ ٠٤٧	--	--	--	١٥ ٧٨٧ ٠٤٧

الإضمحلال في قيمة العملاء
الإضمحلال في قيمة الحسابات المدينة الأخرى
الإضمحلال في حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة والأطراف ذوي العلاقة
الإنخفاض في قيمة مخزون الخامات
الإنخفاض في قيمة مخزون الإنتاج التام

١٨- موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٢ ٥٤١ ١٩٢	٤ ٩٧٣ ٤٨٢
٩١٦ ١٥٠	١ ٤١٠ ٧٥٠
٣ ٤٥٧ ٣٤٢	٦ ٣٨٤ ٢٣٢

موردون
أوراق الدفع

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٤٨٩ ٤٩٤	٢٩٢ ٢٣٠
٣ ٩٧٤ ٨٦٣	٤ ٥٦٠ ٥٨٠
٥٥٧ ٣٠٦	٣١ ٨٥٢
١٨٤ ١٣٢	٣٤٨ ٠٥٥
٢ ٤٣٣ ٥٢٥	٢ ٠٦٤ ٩٧٧
١ ٦٩٩ ١٩٩	١ ٩٩٥ ٥٩٦
٩ ٣٣٨ ٥١٩	٩ ٢٩٣ ٢٩٠

مصرفات مستحقة
عملاء - أرصدة دائنة
دائنو شراء أصول ثابتة
المساهمة التكافلية
تأمينات للنغير
أرصدة دائنة أخرى

٢٠- حسابات الضرائب الدائنة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٤٩ ٥٦٢	٩١ ٢٧٤
--	٩٩٨ ٣٤٣
٧٤ ١٣١	--
١٢١ ٦٤٨	١١٤ ١٧٨
١ ١٨٤	١ ١٨٤
٢٤٦ ٥٢٥	١ ٢٠٤ ٩٧٩

ضرائب خصم وإضافة
ضريبة الدخل
ضريبة قيمة مضافة
ضرائب كسب عمل
ضرائب دمغة

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والإيضاحات المتممة لها.

٢١- مكافأة ترك الخدمة

استعانت الشركة بخبير اكتواري مستقل معيد في سجل الخبراء الاكتواريين بالهيئة العامة للرقابة المالية في تقدير القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة للنظام وكذا تكلفة الخدمة الجارية وتكلفة الخدمة السابقة المتعلقة بالنظام وذلك باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة (The Projected Unit Credit Method) والتي وردت بصورة مفصلة بالايضاح رقم (٢ خ) ضمن السياسات المحاسبية المطبقة. وفيما يلي بيان بأهم البيانات الديموغرافية والاقتراضات الاكتوارية المستخدمة خلال الفترة الجارية فيما يتعلق بنظام مكافآت ترك الخدمة:

بيانات ديموغرافية

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
١٢٨ عضوا	١٢٨ عضوا	عدد العاملين
سنة ١٥,٣٩	سنة ١٥,٣٩	مدة الخدمة المتبقية
سنة ٤٢,٤٩	سنة ٤٢,٤٩	متوسط السن
٢٤٤ ١٤٤ ٢٤٤ جم	٢٤٤ ١٤٤ ٢٤٤ جم	الأجور السنوية

الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييمات الاكتوارية تتمثل في الآتي:-

التقييم في	التقييم في	
٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
%١٧,٥٠	%١٧,٥٠	معدل الخصم
%١١,٥٠	%١١,٥٠	معدل التضخم
A٤٩/٥٢ U	A٤٩/٥٢ U	جدول الحياة المستخدم
%١٤	%١٤	معدل زيادة الأجور السنوي

المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ فيما يتعلق بهذه الأنظمة المحددة المزايا تتمثل في الآتي:-

السنة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية	
في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الخدمة الحالية
٢١ ٣٤٦	١٥ ٢٦٥	
٢٢٨ ١٨٠	١٩٩ ٢٤٤	تكلفة الفائدة
٢٤٩ ٥٢٦	٢١٤ ٥٠٩	

تم عرض هذه المبالغ في قائمة الدخل تحت مسمى مكافأة ترك الخدمة.

المبالغ المعترف بها في المركز المالي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ التي تنشأ من التزام الشركة فيما يتعلق بهذه الأنظمة المحددة المزايا تتمثل في الآتي:-

الفترة المالية	الفترة المالية	
المنتتهية في	المنتتهية في	
٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد
٢ ٠٠٤ ٧٥٢	١ ٧١٩ ٢٦١	
٢ ٠٠٤ ٧٥٢	١ ٧١٩ ٢٦١	

تم عرض هذا المبلغ كبند مستقل بقائمة المركز المالي تحت مسمى التزام مكافأة ترك الخدمة ضمن التزامات طويلة الأجل.

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والإيضاحات المتممة لها.

المبالغ المقيدة المعترف بها للالتزام الكلي للمزايا المحدد يتمثل في الآتي:-

مقدر في	مقدر في	مقدر في	فعلى في	
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٩٤٩١٢	١٨٥٦٢٦٢	٢٠٠٤٧٥٢	٢٠٠٤٧٥٢	رصيد الالتزام المعترف به في بداية السنة
١٨٩٢٨	١٩٦٦٩	٢٠٣٥٣	١٥٢٦٥	تكلفة الخدمة الحالية
٢٤٣٧٠٦	٢٥١٠٠٤	٢٦٥٦٥٩	١٩٩٢٤٤	تكلفة الفائدة
(٣٠٧٠٨٧)	(٣٣٢٠٢٣)	(٤٣٤٥٠٢)	(٥٠٠٠٠٠)	المزايا المسددة من قبل الشركة
--	--	--	--	ارباح اکتوارية ناتجة عن الخبرة
١٧٥٠٤٥٩	١٧٩٤٩١٢	١٨٥٦٢٦٢	١٧١٩٢٦١	صافي رصيد التزام المزايا المحدد في نهاية العام

مكونات تكلفة مزايا التقاعد فيما يتعلق بهذه الأنظمة المحددة المزايا تتمثل في الآتي:-

مقدر في	مقدر في	مقدر في	فعلى في	
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٩٢٨	١٩٦٦٩	٢٠٣٥٣	١٥٢٦٥	تكلفة الخدمة الحالية
٢٤٣٧٠٦	٢٥١٠٠٤	٢٦٥٦٥٩	١٩٩٢٤٤	تكلفة الفائدة
٢٦٢٦٣٤	٢٧٠٦٧٣	٢٨٦٠١٢	٢١٤٥٠٩	

إختبار الحساسية

إختبار الحساسية وأثره على القيمة الإجمالية للقيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد وعلى تكلفة الخدمة وتكلفة الفائدة في حالة حدوث فروق بين الافتراضات التقديرية يتمثل في الآتي:-

التأثير على التزام	التأثير على إجمالي تكلفة الخدمة وتكلفة الفائدة	
٢٥٤٠٢٠٨	٣٣٠٨٧٤	معدل الخصم - (١٠٠) نقطة أساسية
٢٣٠٣٥٢٤	٣٣٤٨٦١	معدل الخصم + (١٠٠) نقطة أساسية
٢٤٠٠٧٥٩	٣٣٣٠٨١	معدل التضخم - (١٠٠) نقطة أساسية
٢٤٢٥٣٢٢	٣٢٩٢٠٠	معدل التضخم + (١٠٠) نقطة أساسية

٢٢- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه ، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢٤٠ مليون جنيه مقسم إلى ٢٤ مليون سهم، قيمة السهم الاسمية عشرة جنيهات.

٢٣- الإحتياطيات

يتمثل رصيد الإحتياطيات في ٣١ مارس ٢٠٢٣ فيما يلي:

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥٤١٨١٣٥	٧٥٤٢٠٤٠٨	إحتياطي قانوني
٧٧٤٩٠٥	٧٧٤٩٠٥	إحتياطي يستثمر في سندات حكومية
٦٢٩٠٨٩٩	٦٢٩٠٨٩٩	إحتياطي إرتفاع أسعار أصول
٧١٥٤٣٠٠٩	٧١٥٤٣٠٠٩	إحتياطيات أخرى
١٥٤٠٢٦٩٤٨	١٥٤٠٢٩٢٢١	

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والإيضاحات المتممة لها.

٢٤- الالتزامات / الأصول الضريبية المؤجلة

تتمثل الالتزامات الضريبية المؤجلة والتي بلغت ٧٣ ٧١٩ جنيه مصري في الأصول الضريبية المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ حيث تتمثل في قيمة الضريبة المؤجلة الناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة التي تم فيها الإعراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من القواعد الضريبية المعمول بها لتحديد الربح الضريبي وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية وفقا لها.

وتم اثبات الأصول الضريبية المؤجلة كأصول طويلة الأجل وتم الإعتراف بها لانه هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل و تم اثبات الالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة من فروق ضريبية مؤجلة كالإلتزامات غير متداولة (يرجع للإيضاح رقم "٢-ق").

وفيما يلي بيان الأصول والالتزامات الضريبية :

بيان	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
رصيد أول السنة - اصل	٢٢٣ ٦٤٩	٢٧٢ ٨٠٢
الحركة خلال الفترة- التزام	(٢٩٧ ٣٦٨)	(٤٩ ١٥٣)
الرصيد في نهاية الفترة- (التزام)/اصل	(٧٣ ٧١٩)	٢٢٣ ٦٤٩

٢٥- نصيب السهم من صافي ارباح (خسائر) الفترة

بيان	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١
صافي أرباح (خسائر) الفترة	٣ ٨٤٧ ٩٤٩	(١ ٠٣٩ ٦٣٣)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم من صافي ارباح (خسائر) الفترة	٠,١٦	-٠,٠٤

٢٦- المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة

تضمنت أهم معاملات الشركة مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ المعاملات التالية:

أ- قامت الشركة ببيع ما يلي إلى شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية:

بيان	ألف جنيه
خامات	٤ ١٢٣
مواد تعبئة وتغليف	٥٢
أصول ثابتة وقطع غيار	٢١
منتج بغرض التصدير	١ ٦٤٨

ب- قامت الشركة بشراء ما يلي من شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية:

بيان	ألف جنيه
خامات	٣٧ ٩٧٦
مواد تعبئة وتغليف	١ ٨٤٤
مواد بيئية	٤ ٨٣٥
أصول ثابتة وقطع غيار	٨٣

علما بأن الشركة تتعامل مع الاطراف ذوى العلاقة وفقا للأسعار المحايدة.

ج- قامت الشركة بتحميل شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية بمبلغ ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه يتمثل في إيراد حق استغلال الاسم التجارى خلال العام .

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والإيضاحات المتممة لها.

٢٧- الإلتزامات العرضية والإرتباطات الرأسمالية

- لا توجد التزامات عرضية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مقابل لاشيء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٢٨- إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

الأدوات المالية

أ- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين من خلال الحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الدين وحقوق الملكية.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الدين (التسهيلات الإئتمانية) مخصصاً منه النقدية وأرصدة لدي البنوك وحقوق ملكية الشركة (رأس المال المصدر والإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة).

تستهدف الشركة تحقيق نسبة رافعة مالية جيدة تتحدد على أساس نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية.

- تم تعريف الدين على أنه يشمل القروض والتسهيلات الإئتمانية.
- تم تعريف حقوق الملكية على أنه رأس المال والإحتياطيات والأرباح المرحلة.

لكي يتم تحقيق هدف إدارة الشركة "إدارة لرأس مال الشركة" فتقوم الشركة بالتأكد من الوفاء بجميع تعهداتها المالية المشار إليها في عقود القروض المحملة بالفوائد والتي توضح متطلبات هيكل رأس مال الشركة.

ب- إدارة خطر العملة الأجنبية

تتم بعض معاملات الشركة بعملات أجنبية وتتعرض الشركة نتيجة لذلك لتقلبات في أسعار صرف العملات، ويعد الدولار الأمريكي واليورو هي العملات الرئيسية التي تتم بها هذه المعاملات.

ينشأ خطر سعر صرف العملات الأجنبية للشركة بصفة أساسية من مشتريات المواد الخام بالعملات الأجنبية.

ج- إدارة خطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لخطر سعر الفائدة نظراً لأن الشركة تقترض أموال بأسعار فائدة متغيرة.

د- إدارة خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها والتي تمسدد بتسليم النقدية أو أصل مالي آخر، وتقوم إدارة الشركة بإدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافٍ من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها في الظروف العادية والإستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو تأثير على سمعة الشركة.

هـ- إدارة خطر الإئتمان

يتمثل خطر الإئتمان في عدم مقدرة العملاء أو الأطراف ذات العلاقة أو الأطراف الأخرى الممنوح لهم الإئتمان على سداد المستحق عليهم وتقوم الشركة بدراسة الوضع الإئتماني قبل منح الإئتمان، وتقوم الشركة بمراجعة الأرصدة المستحقة لها والقروض الممنوحة للأطراف ذات العلاقة بصفة دورية وتقوم الشركة بمراجعة ذلك الخطر.

٢٩- الموقف الضريبي

أولاً :- ضريبة شركات الأموال

• تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وتمسدد بموجبها الضريبة المستحقة.

• السنوات منذ بدايه النشاط وحتى عام ٢٠٠١/٢٠٠٠ قامت مأمورية مركز كبار الممولين بتسويه تلك السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة عليها.

• تم الفحص عن أعوام ٢٠٠٢/٢٠٠١ حتي ٢٠٠٥/٢٠٠٤ تم الفحص والربط النهائي للشركة وقامت بمسداد الضريبة المستحقة عليها.

• بالنسبة للسنوات من ٢٠٠٦/٢٠٠٥ تم الفحص وتم إنهاء الخلاف باللجان الداخلية بمركز كبار الممولين.

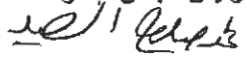
• السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٦ حتي ٢٠٠٨/٢٠٠٧ تم إنهاء الخلاف صلحاً وإعتماد بند مقابل شراء العلامة التجارية وعدم إخضاعه في وعاء المادة ٥٦.

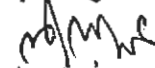
شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والإيضاحات المتممة لها.

- السنوات ٢٠١١/٢٠٠٩ تم الفحص وتم إستلام النماذج والإعتراض عليها في المواعيد القانونية وتم إحالة الملف للقضاء بعد قرار لجنة الطعن .
- تم فحص السنوات ٢٠١٤/٢٠١٢ وتم إستخراج النماذج والاعتراض عليها في المواعيد القانونية وتم الاتفاق الجزئي باللجان الداخلية وإحالة باقى بنود الملف الى لجان الطعن.
- السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ جرى اصدار قرار بإعادة الفحص والبدء فى التجهيز لأعمال الفحص .
- تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني.
- ثانياً :- الضريبة العامة على المبيعات (القيمة المضافة)
- تم الفحص حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وتم الربط والسداد.
- ثالثاً :- ضريبة المراتب والاجور
- تم الفحص و الربط والسداد حتي عام ٢٠١٠ .
- تم إحالة بند المسدد بالزيادة الى لجان الطعن الضريبي ، صدور قرار من اللجان ب'ادة الملف للمأمورية لفحص البند ، ولم يتم النظر فيه حتى الآن للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٠ .
- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٩ تم الفحص والربط والسداد.

رابعاً :- ضريبة الدمغة

- تم الفحص عن السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٥ و الإعتراض و جاري عمل اللجنة الداخلية.
- تم عرض الملف علي لجنة الطعن وتم الربط والسداد.

رئيس مجلس الإدارة

م/ محمد صلاح السعيد

العضو المنتدب

م/ عمرو عبدالله

المدير المالي
محاسب / محمد إبراهيم
