

السادة / البورصة المصرية
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،،

مرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية المستقلة والمجموعة والإيضاحات المتممة لهما
لشركة البويات والصناعات الكيماوية عن الفتره المالية المنتهية فى ٢٠٢١/٣/٣١
مرفقاً بها تقرير مراقب الحسابات الخارجى .

هذا وسيتم موافاتكم بتقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن نفس الفترة فور إستلامه
من الجهاز المركزى.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،

المدير المالى

مسئول علاقات المستثمرين

محمد إبراهيم

محاسب / محمد إبراهيم محمد جمعة



تحريراً فى ٢٤/٥/٢٠٢١

مصطفى شوقي

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين"

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية

في ٣١ مارس ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

الفهرس

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٨ - ٣٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر 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، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية 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.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الإنتباه

- نظراً للظروف السياسية والإقتصادية والأمنية في دولة ليبيا وعدم إنتظام تدفق كافة المستندات المؤيدة والمكملة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ولذلك تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ بدون تجميع قوائم شركة باكين للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة بليبيا كما هو متبع في العام السابق ولحين استقرار الأوضاع.
- طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ فقد تقرر تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ أعلاه على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢١ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢١ بدلاً من نهاية عام ٢٠٢٠.
- بناء على جلسة مجلس الإدارة رقم ٢٤٠ بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢١ المنعقد بمقر الشركة وافق المجلس على خطاب الشركة القابضة بتغير ممثليها في مجلس الإدارة على أن يتم تعيين السيد دكتور مهندس /محمد صلاح السعيد بدلاً من السيد المهندس / محيي الدين عبد الرازق والاستاذة الدكتورة / سحر محمد المرصفي بدلاً من السيد الدكتور / محمد احمد شفيق الجناك .

القاهرة في: ٢٤ مايو ٢٠٢١



قائمة المركز المالي المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة		إيضاح رقم	
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١		
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		
٤٠٥٢١٥٢	٣٩٣٩.٢١	٢٠٧٥٠١٢٧٩	٢١٨٦٦٦٨٠٨	(٤،ج٢)	الأصول غير المتداولة
٢١٨٨٨٣٤	٢٠٥٤.٧٧	٢١٨٨٨٣٤	٢٠٥٤.٧٧	(٥،ع٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٠.٠٠٠	١.٥٦٤٦٥	١١٨٨٩٣.٧	٤٥٥٦٩٦٧	(٦،د٢)	الاستثمارات العقارية (بالصافي)
٢٥٦٩٥١٥٧٩	٢٥٦٩٥١٥٧٩	٧.٧١٥٧٩	٧.٧١٥٧٩	(٧،ز٢)	مشتريات تحت التنفيذ
٧٧٤٩.٦	٧٧٤٩.٦	٧٧٤٩.٦	٧٧٤٩.٦	(٨،ح٢)	استثمارات في شركات تابعة
١٦.١٦.٠٠٠	١٦.١٦.٠٠٠	١٦.١٦.٠٠٠	١٦.١٦.٠٠٠	(٩،ه٢)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٨٥٥٥٥٣	٦٩٨٥٣.	--	--		الأصول الغير ملموسة
٢٨٠.٨٥٩.٠٢٤	٢٨١.٤٩٠.٥٧٨	٢٤٥.٤٤١.٩٠٥	٢٤٩.٠٩٠.٣٣٧		الضريبة المؤجلة
٢٣٧١٨٦٥٩	١٩٢٠٥٣٣٨	٢٦٤٧٢٧٦٦.	٢١٦٣١٩.٣٩	(١٠،ط٢)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٨٦١١٣٢	٥١١٩١١٤	٧٨٦٦٤٣٠.١	٩٠.٨٥٩.٨٦٤	(١١،ي٢)	المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)
٤٤٧٥٢٧١٣	٥٣١٤٩١٣٩	٢٣٤٣١٣٥	٣٣٥٥٨٧٩	(١٢)	الملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٤٨٤٣٦٣٧٣	٢١٥٧٩٥٧.	١٣١٦٠.٤٨٤	٢٩٤٠٠.٣٠٩	(١٣)	حسابات مدينة مستحقة علي الشركات التابعة
٩٧٦٤٦٥٠	٥٩٤٩٨٢٢	١٨٩٠٦٧٢١	٨٧٩٧٦١٣	(١٤)	والإطراف ذات العلاقة
٢٤.٧٥.٩٦	٢٦.٠٨.٥٣٤	٢٤.٧٥.٩٦	٧٦٤٦٩١٨٤		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
١٩.٥٧٧٩٥	١٦٦٩٦٦.٥	٧.١٤٨٢.٦	٧٥٦٤٠.٦٢٢	(١٥،ل٢)	حسابات الضرائب المدينة
١٧٥٦٦٦٤١٨	١٤٧٧٠.٨١٢٢	٤٧٢.٢٥٦.٣	٥٠٠.٨٤٢.٥١.		أنون خزانة
١٣٧٦٤٣	١٣٧٦٤٣	١٣٧٦٤٣	١٣٧٦٤٣		نقدية بالخزينة ولدى البنوك
٤٥٦٦٦٣.٨٥	٤٢٩٣٣٦.٣٤٣	٧١٧٦٠.٥١٥١	٧٥٠.٠٧٠.٤٩٠	(١٦،ز٢)	إجمالي الأصول المتداولة
٢٤.٠٠٠.٠٠٠	٢٤.٠٠٠.٠٠٠	٢٤.٠٠٠.٠٠٠	٢٤.٠٠٠.٠٠٠	(٢٣)	الأصول
١٥١٨٦٤٨٩٧	١٥٢.٢٩١٩٥	١٨٨٨٦٩٧٤٩	١٨٩.٠٩٨١٦٨	(٢٤،ت٢)	حقوق الملكية
--	--	٥٤٣٤١.٠٠٠	٥٤٣٤١.٠٠٠	(٢٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥٨٤٤٥٥٧	١٤٩٩٥٥٠.	٣١٧٥٢٥.٩	٥٦٧٧٢٧٩		الاحتياطيات
٣٢٨٥٩٦.	٢٨٦٦٨٨.	٤٥٦٨٣٨٣	٥.١٠٨٣٦٤		إحتياطي تجميع أعمال
٤٢.٩٩٥٤١٤	٣٩٦٣٩٥٦٢٥	٥١٩٥٣١٦٤١	٥٣٩٢٢٤٨١١		الأرباح المرحلة
--	--	١٦٦٩٣١	١٨٩٧٥٨		صافي أرباح الفترة
٤٢.٩٩٥٤١٤	٣٩٦٣٩٥٦٢٥	٥١٩٦٩٨٥٧٢	٥٣٩٤١٤٥٦٩		إجمالي حقوق مالكي الشركة القابضة
١٣٦٣٧٤	١٢٩٤٤٠	١٥٠.٦٦٥	١٢٩٤٤٠	(٢٦)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٤٣٨١٣٨٣	٤٢.٢٥٤٤	٢١٦٧٣٣٦٢	٢١٦٢٣١١٧	(٢٧،ض٢)	إجمالي حقوق الملكية
--	--	١٦١٠.٦٢٨٦	١٧١٣٣٨٦٠	(٢٨،ق٢)	الالتزامات غير المتداولة
٤٥١٧٧٥٧	٤٣٣١٩٨٤	٣٧٩٣.٣١٣	٣٨٨٨٦٤١٧		إلتزامات طويلة الأجل
٤٢٦٤٦٣٧	٤٢٦٤٦٣٧	١١٨٩٥٥٦٣	١١٨٩٥٥٦٣	(١٧،م٢)	إلتزامات مكافأة ترك الخدمة
٧٨٦٩٨١٣	٢٣٧٧.٢٣	٨٦٩٣٢٩٧٨	٧٣٤٦٧٩٤٠	(١٩،ن٢)	الضريبة المؤجلة
١٤٧٥٦٦١٣	٩.٥٣٤٧١	٤٩٩٣٢٧٣٢	٥٠.٣٠٧٨٤٢	(٢٠)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٢٥٨٨٥١	٩١٣٦.٣	١١٢١٤٩٩٣	٢٤.٠٩٨١٥٩	(٢١)	الالتزامات المتداولة
--	١٢.٠٠٠.٠٠٠	--	١٢.٠٠٠.٠٠٠		المخصصات
٣١١٤٩٩١٤	٢٨٦٠.٨٧٣٤	١٥٩٩٧٦٢٦٦	١٧١٧٦٩٥٠٤		موردون وأوراق دفع
٤٥٦٦٦٣.٨٥	٤٢٩٣٣٦.٣٤٣	٧١٧٦٠.٥١٥١	٧٥٠.٠٧٠.٤٩٠		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
					حسابات الضرائب الدائنة
					دائنو توزيعات
					إجمالي الالتزامات المتداولة
					إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
د/محمد صلاح السعيد

محمد السعيد

العضو المنتدب
م/عمرو عبدالله

عمرو عبدالله

المدير المالي
محاسب / محمد إبراهيم

محمد إبراهيم

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها.

قائمة الدخل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة		
٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩ ٤١٩ ٧٨٤	٤٦ ٦١٨ ١٦٣	٥٨٥ ٥٨٣ ٥٣٦	٦٣٩ ٣٤٩ ٢٤٧	(٣٠ع٢)
١٢٨ ١٥٠	٤٠٧ ٠٢٦	١٢٨ ١٥٠	٤٠٧ ٠٢٦	(ع٢)
(٤٦ ٢٧٧ ٤٨٩)	(٤٢ ٤٩١ ٣٦٥)	(٥١٣ ٦٢٥ ٧٤٧)	(٥١٧ ٥٧٠ ٩٢٥)	
٣ ٢٧٠ ٤٤٥	٤ ٥٣٣ ٨٢٤	٧٢ ٠٨٥ ٩٣٩	١٢٢ ١٨٥ ٣٤٨	
(٨٢٤ ٣٨٩)	(٧٦٥ ٢٤١)	(٤٦ ٠٩٤ ٥٩٢)	(٤٦ ٠٧٢ ١٨٤)	
(٣ ٣٤٩ ١٥٢)	(٣ ٣٧٢ ٧٤٢)	(٢٨ ٢٤٠ ٤٧٣)	(٢٠ ١٠٥ ٨٦٣)	
(١٣٨ ٩٥٣)	(١٢٨ ٠٧٤)	(١ ٤٩٣ ٩٣٦)	(١ ٦٥٣ ٢٤٩)	
(٥٨٥ ٣٨١)	(٥٢١ ١٦٢)	(٢ ٩٤٠ ٦٠٦)	(٢ ٨٨١ ٢٧٣)	(٢٢)
(١١٤ ٠٠٠)	(١٤٤ ٠٠٠)	(٥٣٧ ٠٠٠)	(٤٩٨ ٠٠٠)	
(٨٠ ٨٦٩)	(١٢ ١١٩)	(١ ١٩٧ ٤٣٠)	(١٢١ ٤٨٢)	
--	٢ ٢٥١ ٠١٥	--	٤ ٠٢٠ ٩٥٩	
--	٤٦٨ ٦٩٦	٢١٨ ٩٦٠	٥٩ ٨٠٢	
(١٢ ٦٩٥)	٤٢ ٨٧٠	(١٢ ٦٩٥)	٤٢ ٨٧٠	
٤ ٧٢٦ ٦٧٩	٣٣٢ ٧٨٣	٥ ٥٤٨ ١٦١	١ ٠٩٨ ١٣٨	(ع٢)
١ ٣٠٦ ٦٤١	١ ١٣٨ ٥٩١	١ ٤١٤ ٦٧٩	٩ ٩٥٩ ٢٦٢	
(١ ٨٦١ ٨٠٦)	(٢٢ ٠٥٣)	(٢ ٣٩٤ ٩١٠)	(١٢٤ ٤٦٤)	(س٢)
٢ ٣٣٦ ٥٢٠	٣ ٨٠٢ ٣٨٨	(٣ ٦٤٣ ٩٠٣)	٦٥ ٩٠٩ ٨٦٤	
(٣ ٦٧٥ ٤٨٧)	(٧٧٨ ٤٨٥)	(٣ ٦٧٥ ٤٨٧)	(١٤ ٧٥١ ٠٩٩)	(ق٢)
٣ ٠٩١ ٢١٧	(١٥٧ ٠٢٣)	٣ ١٧٦ ٢٠٦	(١ ٠٢٧ ٥٧٤)	(٢٧، ق٢)
١ ٧٥٢ ٢٥٠	٢ ٨٦٦ ٨٨٠	(٤ ١٤٣ ١٨٤)	٥٠ ١٣١ ١٩١	
--	--	(٤ ١٤٠ ٣٣٧)	٥٠ ١٠٨ ٣٦٤	
--	--	(٢ ٨٤٧)	٢٢ ٨٢٧	
١ ٧٥٢ ٢٥٠	٢ ٨٦٦ ٨٨٠	(٤ ١٤٣ ١٨٤)	٥٠ ١٣١ ١٩١	
٠,٠٧	٠,١٢	(٠,١٧)	٢,٠٨	(٢٨، ز٢)

صافي المبيعات

إيرادات إستثمارات عقارية

(يخصم):

تكلفة المبيعات

مجمول الربح

(يخصم) / يضاف:

مصروفات بيع وتوزيع

مصروفات عمومية وإدارية

المساهمة التكاليفية

مكافأة ترك الخدمة

بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة

مصروفات تمويلية

عوائد ائون الخزائنة

(خسائر) ارباح راسمالية

أرباح أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

فوائد دائنة

إيرادات أخرى

فروق تقييم صلات

صافي أرباح الفترة قبل الضرائب

(يخصم) / يضاف:

ضريبة الدخل

الضريبة المؤجلة

صافي أرباح الفترة بعد الضرائب

مساهمي الشركة القابضة

أصحاب الحصص غير المسيطرة

الإجمالي

تصيب السهم من أرباح الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

د/محمد صلاح السعيد



العضو المنتدب

م/عمرو عبدالله



المدير المالي

محاسب / محمد إبراهيم



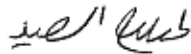
قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

<u>القوائم المستقلة</u>		<u>القوائم المجمعة</u>		
<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧٥٢٢٥٠	٢٨٦٦٨٨٠	(٤١٤٣١٨٤)	٥٠١٣١١٩١	صافي أرباح الفترة
				<u>الدخل الشامل الآخر :</u>
--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
١٧٥٢٢٥٠	٢٨٦٦٨٨٠	(٤١٤٣١٨٤)	٥٠١٣١١٩١	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
--	--	(٤١٤٠٣٣٧)	٥٠١٠٨٣٦٤	مساهمي الشركة القابضة
--	--	(٢٨٤٧)	٢٢٨٢٧	أصحاب الحصص غير المسيطرة
١٧٥٢٢٥٠	٢٨٦٦٨٨٠	(٤١٤٣١٨٤)	٥٠١٣١١٩١	الإجمالي

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية 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 و الصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة		إيضاح رقم	
٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١		
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		
٢ ٢٣٦ ٥٢٠	٢ ٨٠٢ ٢٨٨	(٣ ٦٤٢ ٩٠٣)	٦٥ ٩٠٩ ٨٦٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
					صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٢٨٧ ٣٩٦	٣٦٣ ٠٢٥	١٠ ٦٩٣ ٣١٦	١٠ ٩١٩ ٥١٩	(٤)	يتم تسويته:
--	(٤٦٨ ٦٦٦)	(٢١٨ ٩٦٠)	(٥٩ ٨٠٣)		إهلاك الأصول الثابتة والاستثمارات العقارية
(١٥٥ ٨٠٤)	(٤٢ ٨٧٠)	(١٥٥ ٨٠٤)	(٤٢ ٨٧٠)		أرباح وأرباح
٤٤ ٨٤٧	٢٠ ٣٤٣	١١٥ ٠١٨	٣٠ ٦٠٦		أرباح بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
٥٨٥ ٣٨١	٥٢١ ١٦٢	٢ ٩٤٠ ٦٠٦	٢ ٨٨١ ٢٧٣		فروق علة غير محفظة
(١٠٠ ٠٠٠)	(٧٠٠ ٠٠٠)	(٢ ٩٧٥ ١٥٦)	(٢ ٩٣١ ٥١٧)		مكافأة ترك الخدمة
(١٢٨ ١٥٠)	(٤٠٧ ٠٢٦)	(١٢٨ ١٥٠)	(٤٠٧ ٠٢٦)		المستخدم من مكافأة ترك الخدمة
--	(٢ ٢٥١ ٠١٥)	--	(٤ ٠٢٠ ٩٥٩)		إيرادات استثمارات عقارية
٨٠ ٨٦٩	١٢ ١١٩	١ ١٩٧ ٤٣٠	١٢١ ٤٨٢		عوائد ائون خزانة
(٤ ٢٢٦ ٦٧٩)	(٣٢٢ ٧٨٣)	(٥ ٥٤٨ ١٦١)	(١ ٠٩٨ ١٣٨)		مصرفات تمويلية
(٢ ١٧٥ ٦٢٠)	٥١٦ ٦٤٧	٢ ٢٧٦ ٢٣٦	٧١ ٣٠٢ ٤٣٢		فوائد دائنة
٤ ٤٢٨ ٨٩٠	٤ ٥١٣ ٣٢١	(٥٠ ٥٢٠ ٥٢٣)	٤٨ ٤٠٨ ٦٢١	(١٠)	التغير في المخزون و الإعتادات المستندية
(٢ ٩٧٢ ٦٠٤)	٧٢١ ٦٧٦	(١٦ ٨٩٥ ٧٣٢)	(١٢ ٢٢٦ ١٦٩)	(١١)	التغير في الصلاء وأوراق القبض
١ ٠٣٩ ٦٣٩	٣ ٦٧١ ٦٣١	٣٢١ ٨٣٥	(٥ ٩٦٥ ٨١٣)		التغير في المدفوع والأرصدة المدينة الأخرى
(١١ ٢٤٨ ٩٢٢)	(٨ ٣٩٦ ٤٢٨)	--	--		التغير في حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة
--	--	--	--		التغير في استثمارات مالية بغرض المتاجرة و ائون خزانة
(٧ ٥٣٥ ٠٩٨)	(٥ ٤٩٢ ٧٩٠)	(٢٦ ٠٣٦ ٣٥٤)	(١٣ ٤٦٥ ٠٤١)	(١٩)	التغير في موددين وأوراق بلع
(٤ ٣٥٥ ٧٠٩)	(٩ ٨٢٦ ٨٧٦)	(٢٠ ٦٩٥ ٧٦٧)	(٥ ٦١٨ ٩٨٥)		التغير في الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٦ ٩٣٤)	(٦ ٩٣٤)	(٤٤ ٨٩٩)	(٢١ ٢٢٥)		التغير في التزامات طويلة الأجل
(٢٢ ٩٢٦ ٣٥٨)	(١٤ ٢٩٩ ٧٥٣)	(١١١ ٦٠٥ ١٠٤)	٨٢ ٤١٣ ٨٢٠		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
					التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١١٣ ٠٧٨	(١ ١٥١ ٦٠٣)	(٩ ٩٨٢ ٥٩٧)	(١٥ ٠٦١ ٨٥٦)		(المدفوع في الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٦٣ ٠٧٧	٥١١ ٥٦٦	٣٩٧ ٧٢١	٥٩٦ ٥٦٦		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٤ ٧٢٦ ٦٧٩	٣٢٢ ٧٨٣	٥ ٥٤٨ ١٦١	١ ٠٩٨ ١٣٨		فوائد متبوضنة
--	٢ ٢٥١ ٠١٥	--	٤ ٠٢٠ ٩٥٩		المحصل من عائد ائون خزانة
--	(١ ٩٣٣ ٤٣٨)	--	(٥٢ ٣٩٤ ٠٨٨)		(المدفوع) من استثمارات متاحة للبيع
--	٢٧ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--		المحصل من استثمارات في شركات تابعة
١٢٨ ١٥٠	٤٠٧ ٠٢٦	١٢٨ ١٥٠	٤٠٧ ٠٢٦		(المدفوع) المحصل من استثمارات عقارية
٥ ١٣٠ ٩٨٤	٢٧ ٤١٧ ٣٤٩	(٣ ٩٠٨ ٦٥٥)	(٦١ ٣٣٣ ٢٥٥)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
					التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	--	١٧ ٦٦٩ ٠٢٤	--		(مستحقات) من بنوك محاسب على المكشوف
(٨٠ ٨٦٩)	(١٢ ١١٩)	(١ ١٩٧ ٤٣٠)	(١٢١ ٤٨٢)		فوائد مدفوعة
(٢٩ ٤٦٦ ٦٦٧)	(١٥ ٤٦٦ ٦٦٧)	(٣٠ ٤٨١ ٤١٧)	(١٥ ٤٦٦ ٦٦٧)		توزيعات أرباح
(٢٩ ٥٤٧ ٥٣٦)	(١٥ ٤٧٨ ٧٨٦)	(١٤ ٠٠٩ ٨٢٣)	(١٥ ٥٨٨ ١٤٩)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٤٧ ٣٤٢ ٩١٠)	(٢ ٢٦١ ١٨٩)	(١٢٩ ٥٢٣ ٤٩٢)	٥ ٤٩٢ ٤١٦		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
--	--	--	--		فروق صلة غير محفظة من النقدية وما في حكمها
٩٧ ٤٢٢ ٥١٥	١٩ ٠٥٧ ٧٩٥	١٩٦ ١٣٢ ٧٥١	٧٠ ١٤٨ ٢٠٦		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٥٠ ٠٧٩ ٦٠٥	١٦ ٦٩٦ ٦٠٥	٦٦ ٦٠٩ ٢٥٩	٧٥ ٦٤٠ ٦٢٢	(١٥)	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
د/محمد صلاح السعيد

محمد السعيد

العضو المنتدب

م/عمرو عبدالله

عمرو عبدالله

المدير المالي

محاسب / محمد إبراهيم

محمد إبراهيم

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

١- نبذة عن المجموعة

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)

تأسست الشركة بموجب قرار رئيس الجمهورية العربية المتحدة رقم ٧٥١ مكرر لسنة ١٩٥٨ وبتاريخ 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 ولائحته التنفيذية. وقد صدر السجل التجارى بعد التعديل بتاريخ ١٥ أكتوبر ١٩٩٧، وبتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٠٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تعديل بعض مواد النظام الأساسي.

وغرض الشركة هو صناعة جميع أنواع البويات والورنيشات وأحبار الطباعة والأنشطة المماثلة لها ومنتجات الفحم الحيوانى وتملك وتشيد العقارات وشراء وتقسيم الأراضي بغرض استغلالها وإعادة بيعها ومزاولة أعمال المقاولات التخصصية.

شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية

تأسست شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٧٨ لسنة ١٩٩٩ وفقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وقيدت بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ يناير ١٩٩٩، وبتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٠٦ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل المادة رقم (٢) من النظام الأساسي للشركة بإضافة السمة التجارية "باكين" إلى اسم الشركة لتصبح شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية "باكين".

وغرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج البويات والطلاءات والورنيشات وأحبار الطباعة ومنتجات الفحم الحيوانى والمنتجات المرتبطة والمكملة لهذه الصناعات بمختلف أنواعها والمنتجات المشتقة منها أو المكونة لها أو المتعلقة بها وغيرها من المواد الكيماوية وتعبئتها، وإنتاج العبوات الخاصة بمنتجات الشركة.

قامت الشركة بتعديل المادة (٣) من النظام الأساسي طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية التى انعقدت بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٤ ليصبح من نشاط الشركة أيضاً القيام بشراء وبيع الآلات والمعدات والمنتجات والقيام بأعمال الوكالة عن الشركات والمصانع والهيئات المصرية والاجنبية التى لها أغراض مماثلة لغرض الشركة بتصنيع وتوزيع منتجاتها ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التى تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو الخارج.

الاندماج مع شركة باكين للأحبار

بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٠ تقرر الموافقة على اندماج شركة باكين للأحبار (ش.م.م) (مندمجة) فى شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية (ش.م.م) (دامجة) وذلك بالقيمة الدفترية، وإعتبار ٣١ مارس ٢٠١٠ التاريخ الذى يتخذ كأساس للدمج.

بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٢٣ لسنة ٢٠١١ وبموجب عقد الاندماج وتعديل المادتين ٧، ٦ من النظام الأساسي لشركة باكين للأحبار وشركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية مصدق عليه بموجب محضر تصديق رقم ٢٢١٢ ج لسنة ٢٠١١ توثيق الاستثمار تم الترخيص بدمج شركة باكين للأحبار (ش.م.م) (مندمجة) خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ فى شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية (ش.م.م) (دامجة) خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبذلك يحو القيد من السجل التجارى وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١١.

شركة باكين للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة

تأسست شركة باكين للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة بموجب عقد مصدق عليه من اللجنة الشعبية العامة للعدل بالجمهورية العربية الليبية وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم (٥) لسنة ١٩٩٧ بشأن تشجيع استثمار رؤوس الأموال الأجنبية ولائحته التنفيذية وتعديلاته ولقرار أمين اللجنة الشعبية العامة رقم ٨٦ لسنة ٢٠٠٦ بشأن تعديل أحكام اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٥ لسنة ١٩٩٧

وغرض الشركة هو:

- إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج الطلاءات والمنتجات المرتبطة والمكملة لهذه الصناعة بمختلف أنواعها والمنتجات المشتقة منها أو المكونة لها أو المتعلقة بها وغيرها من المواد الكيماوية وتعبئتها
- حق الاستيراد لكافة احتياجات ومستهلكات المشروع من الخارج سواء كانت في شكل آلات أو معدات أو أجهزة أو في شكل قطع غيار أو مواد لازمه للتشغيل مثل المواد الأولية اللازمة للإنتاج
- حق البيع محلياً والتصدير للخارج لمنتجات المشروع
- استجلاب واستخدام الأيدي العاملة والخبرات الفنية الأجنبية الضرورية واللازمة للمشروع
- فتح حسابات مصرفية بالداخل والخارج وإدارتها وحق الحصول على القروض والتسهيلات
- تحويل الأرباح
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لنشاطها

تم اعتبار المساهمة في شركة باكين للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة استثمار في شركة تابعه على الرغم من امتلاك نسبة ٥٠٪ فقط وذلك للأسباب الآتية.

- طبقاً للمادة ٣٢ من عقد تأسيس الشركة يتولى إداره الشركة مجلس إدارة من خمس أعضاء ثلاثة أعضاء منهم يمثلون شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" وعضوان يمثلان باقي المساهمين
- طبقاً للمادة ٣٦ من عقد تأسيس الشركة يعين المجلس من بين الأعضاء الممثلين لشركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" عضواً منتدباً يتولى أعمال الإدارة الفعلية للعمل التنفيذي للشركة هذا بخلاف أن كافة القرارات المرتبطة بالأنشطة الخاصة بالشركة والاستراتيجيات بما فيها القرارات الخاصة بالاستحواذ أو الاستبعاد تتم من خلال أغلبية أعضاء مجلس الإدارة المتمثلة في شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين".
- هذا وتمر الجماهيرية العربية الليبية بأحداث وظروف سياسية واقتصادية ومنها صعوبة تدبير نقد أجنبي بالأسعار الرسمية.

٢- السياسات المحاسبية المطبقة

أ- أسس إعداد القوائم المالية

(١) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ 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 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 بالجنيه المصري حيث أنها عملة البيئة الاقتصادية التي تتم بها معظم تعاملات الشركة.

٤) استخدام التقديرات والحكم الشخصي

الأحكام 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 والافتراسات 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.

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 امكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى امكانية 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 - الأعمال المُقدَّرة للاستفادة من الأصول الثابتة

تعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدّر 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 المقدّر للاستفادة من أي أصل ثابت على قيمة الإهلاك 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. ويتم المحاسبة عن التغيرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغير 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 السنة المالية) والمزايا غير النقدية للعاملين الحاليين (مثل الرعاية الطبية والإسكان والانتقال أو الخدمات المجانية أو المدعومة) ويتم المحاسبة عن هذه المزايا كما سيُرد أدناه.

- مزايا ما بعد انتهاء الخدمة وهي مزايا طويلة الأجل تستحق للعاملين بشرط استكمال 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 الممولة بواسطة المنشأة.

٥- الاضمحلال في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة بصافي القيمة القابلة للتحويل والتي تتمثل في إجمالي المبلغ الأصلي لفواتير العملاء أو المديونية مخصوماً منه اضمحلال قيمة أرصدة العملاء أو الأرصدة المدينة. ويتم تكوين اضمحلال 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 الاضمحلال الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد معبراً عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

ب- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة الخاضعة لميطرة الشركة القابضة (شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" ش.م.م) وتتمثل في شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية وقد بلغت نسبة مساهمة الشركة القابضة في الشركة التابعة ٩٩,٩٥٪، وشركة باكين للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة وقد بلغت نسبة مساهمة الشركة القابضة في الشركة التابعة ٥٠٪، ويتم تجميع القوائم المالية على الأسس التالية:-

- يتم إستبعاد كافة المعاملات والأرصدة بين كافة شركات المجموعة.
- يتم إستبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة.
- تتم المحاسبة عن الشركات التابعة بطريقة الاقتناء.
- تتضمن قائمة الدخل المجمعة نتائج أعمال الشركات التابعة من تاريخ اعتبار تلك الشركات تابعة للمجموعة ويتم إستبعاد نصيب حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة.
- نظراً للظروف السياسية والإقتصادية والأمنية في دولة ليبيا وعدم ورود القوائم المالية المعتمدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ الخاصة بشركة باكين للطلاءات والصناعات الكيماوية بليبيا، فقد قرر مجلس الإدارة بجلسته رقم ٢٣١ بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩ إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ بدون تجميع قوائم شركة باكين للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة بليبيا.

ج- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر جميع الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوماً 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 أصلاً مستقلاً 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 مخصوماً منها الخسائر المتراكمة الناتجة عن الاضمحلال. ويتم تبويب هذه الأصول ضمن التصنيف الملائم 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) مخصوماً 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	٢٠-٢٥%
آلات ومعدات	٥%
وسائط نقل وانتقال	٢٠-٢٥%
عدد وأدوات	٧%
أثاث ومعدات مكاتب	١٠%
أصول أخرى	٢٥%
أصول غير ملموسة	٥%

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.

تظهر الأصول الثابتة المتوقعة بالتكلفة التاريخية مخصصا منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم الإفصاح عنها بالقيمة الدفترية من ضمن إيضاح الأصول الثابتة على أساس أنها أصول ثابتة.

د- مشروعات تحت التنفيذ

تثبت مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصصا منها أي اضمحلال قد يطرأ 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 المشتراة 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 باقي الأصول المثيلة.

هـ- الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة والتي ليس لها اعمار انتاجية محددة (العلامات التجارية) بالتكلفة عند الاقتناء ولا يتم استهلاك الأصول غير الملموسة التي ليس لها اعمار انتاجية محددة حيث تقوم المنشأة باختيار الأصل للتحقق من اضمحلال قيمته في تاريخ القوائم المالية 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.

و- اضمحلال 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 اضمحلال في قيمتها. فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال. 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 (مخصصا 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 للتدق باستخدام معدل خصم قيل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو الوحدة المولدة للتدق).

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 للتدق) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للتدق) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل.

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

تعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال 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 الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض في القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء وبعض الأرصدة المدينة حيث يتم تكوين حساب للاضمحلال في قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل أو صاحب الرصيد المدين غير قابلة للتحويل يتم إعدامها خصماً 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 الاضمحلال في القيمة لأداة حقوق ملكية غير مسجلة بالبورصة وغير 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 اضمحلال 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 اضمحلال القيمة.

فيما يتعلق بالأصول المالية المتاحة للبيع فإنه 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 أي استهلاك أو سداد أي 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 الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبيعاً كاستثمار متاح للبيع في قائمة الدخل

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

ز- الاستثمارات فى الشركات التابعة

- الشركات التابعة هى الشركات التى تخضع لسيطرة الشركة وتحقق السيطرة عندما تتمكن الشركة من التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية لإحدى الشركات من أجل الحصول على المنافع الناتجة من انشطتها.
- هذا ويتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات تابعة بالتكلفة إلا إذا تم تبويبها كاستثمارات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. على أنه فى حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال فى قيمة الاستثمارات فى شركات تابعة فى تاريخ القوائم المالية فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الإستردادية وتدرج خسائر اضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الدخل.

ح- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتى لا يمكن القوصل إلى قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدرجة موثوق فيها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف المرتبطة بها مخصصاً منها خسائر اضمحلال فى قيمتها وتحميل تلك الخسائر على قائمة الدخل.

ط- تقييم المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل وتتضمن التكلفة كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى التى تتحملها المنشأة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. أما صافى القيمة البيعية فهى السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وكذلك أية تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. وتتمثل طريقة التسعير المستخدمة فى تحديد تكلفة فئات المخزون طبقاً لما يلى:-

١. خامات، مواد تعبئة وتغليف، قطع غير ووقود

يتم حساب التكلفة على أساس المتوسط المتحرك.

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. الإنتاج التام

يتم تقييم الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل التكلفة الصناعية فى تكلفة الخامات والأجور الصناعية بالإضافة إلى نصيبه من المصروفات الصناعية الأخرى وتتمثل صافى القيمة البيعية فى السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وكذلك أى تكلفه أخرى تستلزمها عملية البيع.

ي- العملاء وأوراق القبض

يتم عرض أرصدة العملاء بالمبلغ الأصلى للفواتير مخصصاً منه اضمحلال فى قيمة أرصدة العملاء. ويتم تكوين حساب للاضمحلال فى 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 معبراً عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

ك- استثمارات مالية بغرض المتاجرة

- يتم تقييم وثائق صناديق الاستثمار التي تصدرها البنوك وشركات التأمين بالقيمة العادلة والتي تمثل القيمة الاستمرادية لها في تاريخ التقييم وتثبت فروق التقييم بقائمة الدخل.
- تثبت أذون الخزانة بالقيمة الاسمية مخصصة منها العوائد التي لم تستحق حتى تاريخ القوائم المالية ويتم إدراج العائد الخاص بها بقائمة الدخل خلال الفترة.

ل- النقدية وما في حكمها

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

م- 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 القوائم المالية ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال فإذا أصبح من غير المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام فيتم رد المخصص.

ن- الموردون

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

س- المعاملات بالعملة الأجنبية

تسلك 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. وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعمله اجنبيه باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. أما بالنسبة للأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية ذات الطبيعة غير النقدية والمثبتة بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها للجنيه المصري في تاريخ القوائم المالية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

ع- تحقق الإيراد

(١) إيرادات النشاط

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي لا يزال مستحقاً وتظهر الإيرادات بقائمة الدخل بالصافي بعد خصم المسموحات. ويتم الاعتراف بإيراد المبيعات بمجرد تسليم البضاعة للعميل وإصدار فاتورة البيع وذلك بعد استيفاء جميع الشروط التالية.
- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
- ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي 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 التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

٢) الفوائد الدائنة والائتات وتوزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بالائتات على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لشروط الاتفاق.
- يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى طبقاً لطبيعة كل إيراد.
- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح حينما يصدر الحق لحاملي الأسهم في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

ف- تكلفة الاقتراض

- تكلفة الاقتراض: هي الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة نتيجة لاقتراض الأموال.
- الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض: هو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه.
- وقد تشمل تكلفة الاقتراض ما يلي: -
- (أ) مصروفات الفوائد محسوبة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

- (ب) فروق العملة التي تنشأ من الاقتراض بالعملة الأجنبية إلى المدى الذي 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 في الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.
- ويتم رسملة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقعاً أن تتسبب في خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة وتكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه. وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التي 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 بالخزينة والبنوك والودائع لأجل التي لا تزيد أجالها عن ٣ شهور.

ق- الضرائب

الضريبة الجارية

- تعتمد الضريبة الجارية المستحقة المداد 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 دائماً 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 المستخدمة في احتساب الربح الضريبي.

- وبصفة عامة يتم الاعتراف بالتزامات ضريبية مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، بينما عادة 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 وتُخفض 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 المتوقع أن تكون مطبقة في الفترة التي يُسَوَّى 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 والالتزامات.

تتم المقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني مُلزم في إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الأصول والالتزامات الضريبية بضرائب 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 التحويل الأولى للأصول المحتفظ بها لغرض البيع.

ش- الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية في القوائم المالية 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 بالخبزينة والبنوك والعملاء وأوراق القبض وبعض الأرصدة المدينة).
- الالتزامات المالية: (أرصدة البنوك الدائنة والموردين وأوراق الدفع وبعض الحسابات الدائنة).
- العملاء وأوراق القبض: يتم عرض العملاء وأوراق القبض بالقيمة التعاقدية بعد تخفيضها بأى مبالغ من غير المتوقع تحصيلها.
- البنوك الدائنة: يتم عرض البنوك الدائنة بالمبالغ المحصلة عند الاستلام ويتم إثبات الفوائد اللاحقة على أساس الاستحقاق.
- الموردين وأوراق الدفع: يتم إثباتها بالقيمة التعاقدية.

• الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة

يتم تصنيف الأدوات المالية التي تصدرها الشركة كالتزام مالي أو كحقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أى عقد يثبت الحق في 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 مخصوماً منها تكلفة المعاملة إن وجدت.

تتمثل الالتزامات المالية الأخرى للشركة في الأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

ت- الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة فإن ٥٪ من صافي 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 في توزيعات الأرباح الا بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

ث- ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة بعملة البيئة الاقتصادية التي تحكم معاملات الشركة (عملة النقد بالدفاتر).

ولهدف اعداد القوائم المالية المجمعة يتم عرض نتائج الاعمال والمركز المالي لكل شركة بالجنيه المصري والذي يمثل العملة الأساسية للمجموعة وللقوائم المالية المجمعة.

وعند اعداد القوائم المالية لكل شركة يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات بخلاف الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت اتمام التعامل على أن يعاد ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية للجنيه المصري في تاريخ القوائم المالية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

أما بالنسبة للأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة غير النقدية والمثبتة بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها للجنيه المصري في تاريخ القوائم المالية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا يعاد ترجمتها.

وتدرج أرباح وخسائر إعادة التقييم بقائمة الدخل عن الفترة فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالقيمة العادلة حيث يتم إدراجها ضمن التغيرات في قيمتها العادلة.

وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة تتم ترجمة الأصول والالتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية والمحلية والمعرضة بعملات تختلف عن عملة القوائم المالية المجمعة (الجنيه المصري) وذلك على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة في حين تتم ترجمه حقوق المساهمين وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ الاقتناء أو التأسيس. هذا ويتم ترجمه بنود الإيرادات والمصروفات بناءً على متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المعد عنها تلك القوائم المالية. ويتم تبويب فروق ترجمة القوائم المالية لتلك الشركات التابعة بقائمة المركز المالي المجمعة كاحتياطي فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة ضمن حقوق الملكية.

خ- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين وبمكافآت مجلس الإدارة وبنصيب العاملين في تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة.

ذ- نصيب السهم من الأرباح

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

ض- 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 سيبرد أدناه. عندما يقوم الموظف بتأدية الخدمة خلال الفترة المالية فإن القيمة غير المخصومة لمزايا العاملين قصيرة الأجل المتوقع سدادها مقابل تلك الخدمة يعترف بها:

* 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 المخصومة للمزايا عندئذ 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 استرداداً نقدياً. و

* كمصروف يُحتمل على أرباح أو خسائر الفترة 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 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 الممولة 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. ويقتضى 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 (٢٢) للتعرف على أهم الافتراضات والتقديرات الاكتوارية المستخدمة خلال الفترة الجارية.

ويعترف فوراً في قائمة الدخل الشامل بكافة الأرباح والخسائر الاكتوارية التي قد تنجم 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 متى كانت المزايا المرتبطة بتقديم الخدمة قد اكتسبت، أو يتم استهلاكها على خلاف ذلك على أساس قسط 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 العاملين وذلك بعد تعديله بتكلفة الخدمة السابقة التي لم يعترف بها حتى ذلك التاريخ.

ويتم الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة فوراً في الأرباح أو الخسائر كمصروف في أحد التواريخ التالية أيهما يأتي أولاً.

* عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام

* وعندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة

وفي هذا الإطار تُعرّف المزايا بعد انتهاء الخدمة بأنها مزايا العاملين المستحقة بعد إكمال فترة الخدمة، 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 أي خصم لأصول النظام - في حال وجودها. وتعتبر تكلفة الخدمة الحالية هي الزيادة في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة والناجمة عن الخدمة التي يؤديها العامل في الفترة الحالية. بينما تُعرف تكلفة الخدمة السابقة على أنها التغير في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة فيما يتعلق بخدمات العاملين المؤداة في فترات سابقة. وتنتشأ 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 سالية (نتيجة لتقليص مزايا قائمة). كما تنتشأ 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. و
 - 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 امضاها بالشركة ويحد أقصى مبلغ ١٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى.
 - * في حالة الوفاة أو العجز الكلى المنهى للخدمة يُمنح الموظف ميزة قدرها ١٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى.
 - * بدأ صرف المزايا للموظفين المنتهية خدمتهم اعتباراً من أول يوليو ٢٠١٢.
 - * بدأ تطبيق النظام والاعتراف بمزايا نهاية الخدمة اعتباراً من العام المالي ٢٠١٢/٢٠١٣.
 - * تتحمل الشركة قيمة المزايا المنصرفة من مواردها الذاتية.

ظ- الاستثمارات العقارية

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

ويتم استبعاد الاستثمار العقارى من الدفاتر عند التخلص منه، أو عندما تتوقف المجموعة نهائياً عن استخدامه ولا تتوقع أن تولد منافع اقتصادية مستقبلية عن التخلص منه، علماً بأن قيمة أى ربح أو خسارة تنشأ من استبعاد الاستثمار العقارى (محتسبة على أساس الفرق بين صافي المتحصلات الناتجة عن التخلص من الأصل وقيمه الدفترية) يتم إدراجها في أرباح أو خسائر الفترة التي يُستبعد العقار خلالها.

معدل الإهلاك

٢ - ٥ %

بيان الأصل

مبانى وإنشاءات

٣- تحليل المبيعات

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)				القوائم المجمعة			
٢٠٢٠/٣/٣١		٢٠٢١/٣/٣١		٢٠٢٠/٣/٣١		٢٠٢١/٣/٣١	
ألف جنيه	الكمية بالطن	ألف جنيه	الكمية بالطن	ألف جنيه	الكمية بالطن	ألف جنيه	الكمية بالطن
٤٩٤٢٠	٢٥٠٦	٤٦٦١٨	٢١٣٥	٤٩١٦٢١	٢٠٨٩٧	٥٥١٤٢٢	٢٣٣٠٥
--	--	--	--	١٧٠٥١	٥٠٨	١١٧٤٠	٣٤٧
--	--	--	--	٥٤٩	--	٩٥٢	--
--	--	--	--	٧٦٣٦٣	١١٢٤	٧٥٢٣٥	١٢٤٢
٤٩٤٢٠		٤٦٦١٨		٥٨٥٥٨٤		٦٣٩٣٤٩	

بويات

بضائع بغرض البيع - بويات

بضائع بغرض البيع - ماكينات تلوين

أخبار

إجمالي المبيعات من العمليات المستمرة

شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها

٥- الاستثمارات العقارية (بالصافي)

يتمثل رصيد الاستثمارات العقارية (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

أراضي*	مباني وإنشاءات**	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١.٥٧١.٥٠٠	١.٢٣١.٠٩٠	٢.٨٠٢.٥٩٠
١.٥٧١.٥٠٠	١.٢٣١.٠٩٠	٢.٨٠٢.٥٩٠
--	٨١٤٧.٩٧١	٨١٤٧.٩٧١
--	١٣٤.٧٥٧	١٣٤.٧٥٧
--	٨.٢٨٢.٧٢٨	٨.٢٨٢.٧٢٨
١.٥٧١.٥٠٠	١.٩٤٨.٣٦٢	٣.٥١٩.٨٦٢
١.٥٧١.٥٠٠	٢.٠٨٣.١١٩	٣.٦٥٤.٦١٩

التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٠

التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١

مجمع الإهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٠

إهلاك الفترة

مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

*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 اتخاذ 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 والإستفادة من الأرض وبناء علي ذلك تم تأجير بعض مباني الشركة (الدور الأرضي ودور الميزانين بمخزن المنتجات ومعرض البيع ومبنى الإدارة الهندسية والمعامل) خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ وقد نتج عن ذلك إيرادات تأجير بمبلغ ٨٦٤ ١٠٧٥ جنيه مصري تم إدراجها بقائمة الدخل، كما تم تأجير الأرض قضاء لشركة اتش ايه للطرق والكباري بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٠ نتج عنها إيراد تأجير بمبلغ ١٧٠.٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ وتم إدراجها بقائمة الدخل.

٦- مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)	القوائم المجمعة		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	--	٥٥٧.٣١٠	١.٣٥١.١٢٦
٢٠.٠٠٠	١.٥٦.٤٦٥	٢.٤٠٦.٩١٦	٣.١٣٠.٥١٣
--	--	٣.١٨١.٨٠١	٦٩.٨٢٨
--	--	--	٥٥٠٠
--	--	٧٤٣.٢٨٠	--
٢٠.٠٠٠	١.٥٦.٤٦٥	١١.٨٨٩.٣٠٧	٤.٥٥٦.٩٦٧

آلات

مباني وإنشاءات

شبكات وبرامج

اثاث

اتفاق استثماري

شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها

٧- إستثمارات في شركات تابعة - القوائم المستقلة

يتمثل رصيد إستثمارات في شركات تابعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

اسم الشركة	رأس مال الشركة المصدر	العملة	نسبة المساهمة	تكلفة الاستثمار	نسبة المسد	قيمة المسد في ٢٠٢١/٣/٣١	قيمة المسد في ٢٠٢٠/٦/٣٠
						جنيه مصري	جنيه مصري
شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية	٣٠٤ ٣٦٨ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩,٩٥ %	٢٤٩ ٨٨٠ ٠٠٠	١٠٠ %	٢٤٩ ٨٨٠ ٠٠٠	٢٤٩ ٨٨٠ ٠٠٠
باكين ليبيا للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	دينار ليبي	٥٠ %	١ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠٠ %	٧٠ ٧١ ٥٧٩	٧٠ ٧١ ٥٧٩
						٢٥٦ ٩٥١ ٥٧٩	٢٥٦ ٩٥١ ٥٧٩

- علما بأن هذه الشركات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

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

- طبقا للمادة ٣٢ من عقد تأسيس الشركة يتولى ادارته الشركة مجلس ادارة من خمس اعضاء ثلاثة اعضاء منهم يمثلون شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" وعضوان يمثلان باقي المساهمين
- طبقا للمادة ٣٦ من عقد تأسيس الشركة يعين المجلس من بين الاعضاء الممثلين لشركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" عضوا منتدبا يتولى اعمال الادارة الفعلية للعمل التنفيذي للشركة هذا بخلاف ان كافة القرارات المرتبطة بالانشطة الخاصة بالشركة والاستراتيجيات بما فيها القرارات الخاصة بالاستحواذ او الاستبعاد تتم من خلال اغلبية اعضاء مجلس الادارة المتمثلة في شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين".

إستثمارات في شركات تابعة - القوائم المجمعة

يتمثل رصيد إستثمارات في شركات تابعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

اسم الشركة	رأس مال الشركة المصدر	العملة	نسبة المساهمة	تكلفة الاستثمار	نسبة المسد	قيمة المسد في ٢٠٢١/٣/٣١	قيمة المسد في ٢٠٢٠/٦/٣٠
						جنيه مصري	جنيه مصري
باكين ليبيا للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	دينار ليبي	٥٠ %	١ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠٠ %	٧٠ ٧١ ٥٧٩	٧٠ ٧١ ٥٧٩
						٧٠ ٧١ ٥٧٩	٧٠ ٧١ ٥٧٩

٨- إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتمثل رصيد إستثمارات مالية متاحة للبيع في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

القوائم المجمعة		شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		سندات حكومية لدى بنك الاستثمار القومي
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦	
٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦	

شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها

٩- الأصول غير الملموسة

يتمثل رصيد الحساب البالغ قدره ١٦.٠١٦.٠٠٠ جنيه في تاريخ القوائم المالية المعادل لمبلغ ٢٢.٠٠٠.٠٠٠ يورو في المسدد لشركة ديروب إيه / إس الدانمركية مقابل التنازل النهائي عن العلامات التجارية طبقاً للعقد المبرم بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٠٦ علماً بأنه لا يوجد أية مؤشرات لاضمحلال هذا الرصيد.

١٠- المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)

يتمثل رصيد المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦.٧٨.٥٧٢	٤.٢٩٢.٨٦٦	١٦٦.٩٣٦.٩٥٤	١١٨.٩٢٦.٩٦٦	خامات ومواد تعبئة وتغليف
١.٢٧.٩٣٥	١.٠٠٣.٠٣٦	١١.٤١٨.٥١٩	١٠.٢٨٧.٠٧٤	وقود وقطع غيار
١٧.٥١٤.٩١٠	١٤.٩٢١.٠١٥	٦٨.٢٥٦.٦٢٦	٦٨.٩٢٦.٦٠٣	إنتاج تام
--	--	٩.٠٤٨.٦٤٢	١٣.٨٢٥.٩٣٠	إنتاج غير تام
--	--	٦.٧٥٠.٥٢٤	٣.٩١٧.٢٤٠	مخزون بضائع بغرض البيع
--	--	١.٤١٦.٧٢٩	٩.٠٤٣.٩٥٠	مخزون مشتريات بغرض البيع
١٨٥.٣٦٥	٨٢.٢١٩	٤٧٥.٤٩٩	٣٥٣.٧٤٦	مخزون مخلفات
٥.٦٧٥	--	٢.٦٦٩.٠٨١	١.٤٧٠.٨٨٣	اعتمادات مستندية
--	--	٤٨.٨٨٤	--	بضاعة بالطريق
٢٤.٨١٢.٤٥٧	٢٠.٢٩٩.١٣٦	٢٦٧.٠٢١.٤٥٨	٢١٨.٦١٢.٨٣٧	
(١.٠٩٣.٧٩٨)	(١.٠٩٣.٧٩٨)	(٢.٢٩٣.٧٩٨)	(٢.٢٩٣.٧٩٨)	يخصم:
٢٣.٧١٨.٦٥٩	١٩.٢٠٥.٣٣٨	٢٦٤.٧٢٧.٦٦٠	٢١٦.٣١٩.٠٣٩	الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ١٨)

١١- العملاء وأوراق القبض (بالصافي)

يتمثل رصيد العملاء وأوراق قبض (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣.٥٤٩.٦٢٧	١٢.٥٠٩.٥٢٧	٦٥.٠٦٢.٥٥٠	٧٣.٢١٩.٤٩٣	عملاء
١٨٨.٧١٣	٤٨٦.٨٠٥	٣٠.٨٢٨.٩٦٩	٣٤.٨٦٧.٥٩٠	أوراق قبض
١٣.٧٣٨.٣٥٠	١٢.٩٩٦.٣٣٢	٩٥.٨٩١.٥١٩	١٠٨.٠٨٧.٠٨٣	
(٧.٨٧٧.٢١٨)	(٧.٨٧٧.٢١٨)	(١٧.٢٢٧.٢١٨)	(١٧.٢٢٧.٢١٨)	يخصم:
٥.٨٦١.١٣٢	٥.١١٩.١١٤	٧٨.٦٦٤.٣٠١	٩٠.٨٥٩.٨٦٤	الإضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح رقم ١٨)

شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها

١٢- حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة (بالصافي)

يتمثل رصيد حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة والأطراف ذوي العلاقة (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة	
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣ ٤٢٦ ٤٣٠	٥١ ٨٢٢ ٨٥٦	--	--
٥١٧ ٨٢٠	٥١٧ ٨٢٠	٥١٧ ٨٢٠	٥١٧ ٨٢٠
٨٠١٤ ٨٦٠	٨٠١٤ ٨٦٠	٩٠٣١ ٧١٢	١٠٠٤٤ ٤٥٥

شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية

شركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما"

باكين ليبيا للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة

يخصم:

(٧٢٠٦٣٩٧)	(٧٢٠٦٣٩٧)	(٧٢٠٦٣٩٧)	(٧٢٠٦٣٩٧)
٤٤ ٧٥٢ ٧١٣	٥٣ ١٤٩ ١٣٩	٢ ٣٤٣ ١٣٥	٣ ٣٥٥ ٨٧٩

الاضمحلال في حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة

والأطراف ذوي العلاقة (إيضاح رقم ١٨) **

* قامت الشركة بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٦ بناء على طلب من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتحويل مبلغ ٢٠٠٠ ٠٠٠ دولار الى شركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما" على ان يتم سداد المبلغ وأعباءه خلال ثلاثة أشهر "بضمان الشركة القابضة" هذا وقد تم سداد المبلغ فيما عدا مبلغ ٢٦٠ ٢٦٦ دولار أمريكي حتى تاريخ القوائم المالية. هذا وقد تم العرض على مجلس الادارة بجلسته المنعقدة في ١٩ فبراير ٢٠١٧ وتم العرض على الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٧.

** الاضمحلال في حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة في القوائم المالية المستقلة يخص شركة باكين للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة.

١٣- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

يتمثل رصيد المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة	
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٦ ٦٨٩ ٦٩٥	٢٠ ١٦٧ ١٠٢	٦٦٨ ٨٢٠	١ ٥١٦ ٧٢١
٩٦٢ ٢٠٩	٣٤٣ ٨٢٥	٤ ٤٣٠ ٨١٢	٨ ٣٠٦ ١٨٢
٤٨٥ ٧٨٧	٤٨٥ ٧٨٧	٣ ٥٦٣ ١٧٩	٣ ٦٢٧ ٢٣٧
--	--	١ ٩٩٤ ١٧٠	١ ٨١٩ ٣٦٢
٧٩٨ ٨١٦	١ ٠٨٢ ٩٩٠	٣ ٥٠٣ ٦٣٧	١٥ ١٣٠ ٩٤١
(٥٠٠ ١٣٤)	(٥٠٠ ١٣٤)	(١ ٠٠٠ ١٣٤)	(١ ٠٠٠ ١٣٤)
٤٨ ٤٣٦ ٣٧٣	٢١ ٥٧٩ ٥٧٠	١٣ ١٦٠ ٤٨٤	٢٩ ٤٠٠ ٣٠٩

إيرادات مستحقة

دفعات مقدمة لموردين

تأمينات لدى الغير

غطاءات خطابات ضمان

أرصدة مدينة أخرى

يخصم:-

الاضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة

الأخرى (إيضاح رقم ١٨)

شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها

١٤- حسابات الضرائب المدينة

يتمثل رصيد حسابات الضرائب المدينة في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٥٨٧ ٠٠٣	٥ ٧٧٠ ٩١٩	١٨ ٩٠٦ ٧٢١	٨ ٢٦٤ ٧٢١	ضرائب خصم من المنبع و دفعات مقدمة*
--	١ ٧٨ ٩٠٣	--	١ ٧٨ ٩٠٣	الضريبة العقارية
١ ١٧٧ ٦٤٧	--	--	--	ضرائب القيمة المضافة
--	--	--	٣ ٥٣ ٩٨٩	ضرائب أذون خزانة
٩ ٧٦٤ ٦٥٠	٥ ٩٤٩ ٨٢٢	١٨ ٩٠٦ ٧٢١	٨ ٧٩٧ ٦١٣	

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

١٥- نقدية بالخرينة ولدى البنوك

يتمثل رصيد نقدية بالخرينة ولدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٩ ٧ ٨٠٤	--	٢ ١٠ ٥٤٧	نقدية بالخرينة
١٨ ٦٢١ ٣٨٩	٥ ٥٩٦ ٠٥٥	٣ ٣ ٨١٣ ٦٤٩	٣ ٩ ٧٨٩ ٠٨٧	حسابات جارية بالبنوك - بالعملة المحلية
٥٣ ٧٩٣	٤ ٧ ٢٧٠	٩ ٨١٤ ٣٨٧	٤ ٧ ٢٨ ٤٤٠	حسابات جارية بالبنوك - بالعملة الاجنبية
--	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل بالبنوك - بالعملة المحلية
٣ ٨٢ ٦١٣	٩ ٥٥ ٤٧٦	١ ٦ ٥٢٠ ١٧٠	١٠ ٩١٢ ٥٤٨	شركات تحت التحصيل
١٩ ٠٥٧ ٧٩٥	١ ٦ ٦٩٦ ٦٠٥	٧٠ ١٤٨ ٢٠٦	٧٥ ٦٤٠ ٦٢٢	

شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها

١٦- الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

يتمثل رصيد الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

الإجمالي	أثاث	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات مصنع القبة (الأميرية)*	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤ ٧٧٩ ٩٢٠	٤ ٩٨٩ ٣٨٣	٢ ٩٧٥ ١٣٩	١ ٥٢١ ٩١٤	١٥ ٢٩٣ ٤٨٤	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(٢ ٧٨٩ ٩١٦)	(١ ٠٧٧ ٢٢٥)	(١ ٩٦ ٧٥٣)	(٧٣٢ ٩٣٨)	(٧٨٣ ٠٠٠)	الإستبعادات خلال العام
٢١ ٩٩٠ ٠٠٤	٣ ٩١٢ ١٥٨	٢ ٧٧٨ ٣٨٦	٧٨٨ ٩٧٦	١٤ ٥١٠ ٤٨٤	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٢١ ٩٩٠ ٠٠٤	٣ ٩١٢ ١٥٨	٢ ٧٧٨ ٣٨٦	٧٨٨ ٩٧٦	١٤ ٥١٠ ٤٨٤	التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٠
(١ ١٨٠ ٠٨٩)	(٧٥٠ ٨٨٢)	(٣١١ ٥٩٣)	--	(١١٧ ٦١٤)	الإستبعادات خلال الفترة
٩٠ ١٢١	--	--	٩٠ ١٢١	--	تسويات
٢٠ ٩٠٠ ٠٣٦	٣ ١٦١ ٢٦٧	٢ ٤٦٦ ٧٩٣	٨٧٩ ٠٩٧	١٤ ٣٩٢ ٨٧٠	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١
٢٤ ٦٣٥ ٠٠٢	٤ ٩٧٤ ١١٦	٢ ٩٢٣ ٢٧١	١ ٥٢١ ٩١٤	١٥ ٢١٥ ٧٠١	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(٢ ٧٨٩ ٩١٦)	(١ ٠٦٩ ٩٥٠)	(١ ٩٦ ٧٥٣)	(٧٣٢ ٩٣٨)	(٧٨٣ ٠٠٠)	مجمع إهلاك الإستبعادات
٢١ ٨٥٢ ٣٦١	٣ ٩٠٤ ١٦٦	٢ ٧٢٦ ٥١٨	٧٨٨ ٩٧٦	١٤ ٤٣٢ ٧٠١	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٢١ ٨٥٢ ٣٦١	٣ ٩٠٤ ١٦٦	٢ ٧٢٦ ٥١٨	٧٨٨ ٩٧٦	١٤ ٤٣٢ ٧٠١	مجمع الإهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٠
(١ ١٨٠ ٠٨٩)	(٧٥٠ ٨٨٢)	(٣١١ ٥٩٣)	--	(١١٧ ٦١٤)	مجمع إهلاك الإستبعادات
٩٠ ١٢١	--	--	٩٠ ١٢١	--	تسويات
٢٠ ٧٦٢ ٣٩٣	٣ ١٥٣ ٢٨٤	٢ ٤١٤ ٩٢٥	٨٧٩ ٠٩٧	١٤ ٣١٥ ٠٨٧	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٣٧ ٦٤٣	٧ ٩٩٢	٥١ ٨٦٨	--	٧٧ ٧٨٣	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
١٣٧ ٦٤٣	٧ ٩٩٢	٥١ ٨٦٨	--	٧٧ ٧٨٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١

- * وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٥ وافقت الجمعية علي السير في إجراءات تحويل غرض أرض الشركة بمصنع القبة من صناعي إلي أغراض أخرى (سكني/خدمي/تجاري/ترفيهي).
- ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٢١٨) بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٨ قرر تفويض العضو المنتدب في اتخاذ الإجراءات اللازمة لدي الجهات المعنية لتحويل استخدام أرض الشركة من الغرض الصناعي إلي الغرض السكني بما في ذلك إتخاذ إجراءات هدم المباني الصناعية.
- وبناء علي ذلك تم أخذ قرار خلال العام المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بهدم بعض مباني مصنع القبة مع بيع بعض آلات مصنع القبة بقيمة إستردادية أعلي من صافي القيمة الدفترية لهما.
- تتمثل أرباح أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع خلال الفترة في الآتي:

٢٠٢١/٣/٣١
٤٢ ٨٧٠
٤٢ ٨٧٠

أرباح بيع أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها

١٧- المخصصات

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة	
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٢٦٤ ٦٣٧	٤ ٢٦٤ ٦٣٧	١١ ٨٩٥ ٥٦٣	١١ ٨٩٥ ٥٦٣
٤ ٢٦٤ ٦٣٧	٤ ٢٦٤ ٦٣٧	١١ ٨٩٥ ٥٦٣	١١ ٨٩٥ ٥٦٣

بيان
مخصصات

١٨- حركة الانخفاض في المخزون والاضمحلال في الأصول

القوائم المجمعة		المكون خلال		الرصيد في
رد (الانخفاض)	المستخدم	الفترة	الفترة	٢٠٢٠/٧/١
خلال الفترة	خلال الفترة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٧ ٢٢٧ ٢١٨	--	--	--	١٧ ٢٢٧ ٢١٨
١ ٠٠٠ ١٣٤	--	--	--	١ ٠٠٠ ١٣٤
٧ ٢٠٦ ٣٩٧	--	--	--	٧ ٢٠٦ ٣٩٧
٢٥ ٤٣٣ ٧٤٩	--	--	--	٢٥ ٤٣٣ ٧٤٩
٥١ ٥٩٤	--	--	--	٥١ ٥٩٤
١٥١ ٧٠٤	--	--	--	١٥١ ٧٠٤
٢ ٠٩٠ ٥٠٠	--	--	--	٢ ٠٩٠ ٥٠٠
٢ ٢٩٣ ٧٩٨	--	--	--	٢ ٢٩٣ ٧٩٨

بيان
الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
الإضمحلال في قيمة الحسابات المدينة الأخرى
الاضمحلال في حسابات مدينة مستحقة على الشركات
التابعة والأطراف ذوى العلاقة

الإنخفاض في قيمة مخزون الخامات
الإنخفاض في قيمة مخزون الإنتاج التام
الإنخفاض في قيمة مخزون قطع الغيار

١٩- موردين وأوراق دفع

يتمثل رصيد موردين وأوراق دفع في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة	
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٨٦٩ ٨١٣	٢ ٣٧٧ ٠٢٣	٨ ٦١٤١ ٧٠٨	٦٧ ١٣٦ ٠٠٠
--	--	٧٩١ ٢٧٠	٦ ٣٣١ ٩٤٠
٧ ٨٦٩ ٨١٣	٢ ٣٧٧ ٠٢٣	٨ ٦٩٣٢ ٩٧٨	٧٣ ٤٦٧ ٩٤٠

موردين
أوراق دفع

شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها

٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتمثل رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٩ ٢٦٣	٣٣٧ ٧٩٢	٦ ٨٨١ ٧٢٠	٦ ٣٩٢ ٧١٥	مصرفوات مستحقة
٤ ٧٥٥ ٤٠٤	٤ ٥١٥ ٩١٩	١٥ ٨٦٥ ٤٧٧	١٩ ٤٩١ ٤٧١	عملاء - أرصدة دائنة
٢٦ ٦٦٨	٢٦ ٦٦٧	١ ٤٤٢ ٨٦٦	٩٦ ٤٩٥	دائنو شراء أصول ثابتة
٥٤٥ ٩٧٠	٦٧٤ ٠٤٤	٢ ١٩٨ ٣٠٩	٢ ١٩٩ ٢١٩	المساهمة التكافلية
٣ ٤٧٩ ٤٣٢	٢ ٠٤٢ ٩٤٠	١٦ ٤٣١ ٥٧٧	١٨ ٢٦٢ ١٤٢	تأمينات للغير
٣ ٨٩١ ٠١٠	—	٣ ٨٩١ ٠١٠	—	مزايا أخرى للعاملين
١ ٦٨٨ ٨٦٦	١ ٤٥٦ ١٠٩	٣ ٢٢١ ٧٧٣	٣ ٨٦٥ ٨٠٠	أرصدة دائنة أخرى
١٤ ٧٥٦ ٦١٣	٩ ٠٥٣ ٤٧١	٤٩ ٩٣٢ ٧٣٢	٥٠ ٣٠٧ ٨٤٢	

٢١- حسابات الضرائب الدائنة

يتمثل رصيد حسابات ضرائب دائنة في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٠٨٩ ٣٧٥	٧٧٨ ٤٨٥	٤ ٦٤٤ ٦٩٩	١٤ ٧٥١ ٠٩٩	ضريبة الدخل
--	٢٧ ٠٧٧	٤ ٤٧٧ ٢٦٢	٤ ١٣٨ ٢٣١	ضرائب القيمة المضافة
٤٦ ٢٠٠	٢ ٦٤٤	٧١٤ ٤٢٥	٨٦٣ ٤٦٠	مصلحة الضرائب - خصم وإضافة
١ ١٧٨	١ ١٨٤	١٢٩ ١٧٢	٣٥٢ ٦٨٦	ضرائب دمغة
--	--	٢ ٩٥٠	٢ ٩٥١ ٤٧٥	ضرائب توزيعات أرباح
١٢٢ ٠٩٨	١٠٤ ٢١٣	١ ٢٤٦ ٤٨٥	١ ٠٤١ ٢٠٨	ضرائب كسب العمل
٤ ٢٥٨ ٨٥١	٩١٣ ٦٠٣	١١ ٢١٤ ٩٩٣	٢٤ ٠٩٨ ١٥٩	

٢٢- مزايا العاملين

استعانت الشركة بخبير اكتواري مستقل مقيد في مجل الخبراء الاكتواريين بالهيئة العامة للرقابة المالية في تقدير القيمة الحالية لالتزام 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 بالإيضاح رقم (٢) ضمن السياسات المحاسبية المطبقة. وفيما يلي بيان بأهم البيانات الديموغرافية والاقتراضات الاكتوارية المستخدمة خلال الفترة الجارية فيما يتعلق بنظام مكافآت ترك الخدمة الذي قامت الشركة بتطبيقه:

شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها

بيانات ديموغرافية	القوائم المجمعة	القوائم المستقلة
عدد العاملين	١ ٣٥٦ عضوا	٢٠٩ عضوا
مدة الخدمة المتبقية	١٦,٥٠ سنة	١٦,٥٠ سنة
متوسط السن	٤١,٢١ سنة	٤١,٢١ سنة
الأجور السنوية	٤ ٧٨٣ ٦٩٨ جم	٣ ٣٦٣ ٤٩٢ جم

الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييمات الاكتوارية تتمثل في الآتي:-

التقييم في	التقييم في	
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
%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 المئوي

المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يتعلق بهذه الأنظمة المحددة المزايا تتمثل في الآتي:-

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة	
الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١
٧١ ٦٠٤	٦٥ ٥٧٢	٣٨٩ ٤٨٧	٣٦٨ ٢١٥
٥١٣ ٧٧٧	٤٥٥ ٥٩٠	٢ ٥٥١ ١١٩	٢ ٥١٣ ٠٥٨
٥٨٥ ٣٨١	٥٢١ ١٦٢	٢ ٩٤٠ ٦٠٦	٢ ٨٨١ ٢٧٣

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة

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

المبالغ المعترف بها في المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢١ التي تنشأ من التزام الشركة فيما يتعلق بهذه الأنظمة المحددة
المزايا تتمثل في الآتي: -

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة	
الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١
٤ ٣٨١ ٣٨٣	٤ ٢٠٢ ٥٤٤	٢١ ٦٧٣ ٣٦٢	٢١ ٦٢٣ ١١٧
٤ ٣٨١ ٣٨٣	٤ ٢٠٢ ٥٤٤	٢١ ٦٧٣ ٣٦٢	٢١ ٦٢٣ ١١٧

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

شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها

التغير في القيمة الحالية للالتزام الكلي للمزايا المحدد يتمثل في الآتي: -

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة		البيان
مقدر في	فعلي في	مقدر في	فعلي في	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
٤ ٥١٧ ٠٧٥	٤ ٣٨١ ٣٨٢	٢١ ٥٨٦ ٠٤٦	٢١ ٦٧٣ ٣٦٢	الإلتزام المعترف به في بداية الفترة
٩٥ ٤٧٣	٦٥ ٥٧٢	٥١٩ ٣١٧	٣٦٨ ٢١٥	تكلفة الخدمة الحالية
٦٨٥ ٠٣٥	٤٥٥ ٥٩٠	٣ ٤٠١ ٤٩١	٢ ٥١٣ ٠٥٨	تكلفة الفائدة
(٩١٦ ٢٠٠)	(٧٠٠ ٠٠٠)	(٣ ٨٣٣ ٤٩٢)	(٢ ٩٣١ ٥١٧)	المزايا المسددة من قبل الشركة
٤ ٣٨١ ٣٨٢	٤ ٢٠٢ ٥٤٤	٢١ ٦٧٣ ٣٦٢	٢١ ٦٢٣ ١١٨	رصيد التزام للمزايا المحدد في نهاية الفترة

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

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة		البيان
مقدر في	فعلي في	مقدر في	فعلي في	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٧ ٤٢٩	٦٥ ٥٧٢	٤٩٠ ٩٥٣	٣٦٨ ٢١٥	تكلفة الخدمة الحالية
٦٠٧ ٤٥٣	٤٥٥ ٥٩٠	٣ ٣٥٠ ٧٤٤	٢ ٥١٣ ٠٥٨	تكلفة الفائدة
٦٩٤ ٨٨٢	٥٢١ ١٦٢	٣ ٨٤١ ٦٩٧	٢ ٨٨١ ٢٧٣	

اختبار الحساسية

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

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة		افتراضات الحساسية
التأثير على إجمالي	التأثير على	التأثير على	التأثير على	
تكلفة الخدمة وتكلفة الفائدة	التزام المزايا المحددة	إجمالي تكلفة الخدمة وتكلفة الفائدة	التزام المزايا المحددة	
٨٤٤ ٥٦٤	٤ ٧٥٣ ٩٩٨	٤ ٠٣٠ ٧٦٨	٢١ ٩٨٤ ٤٥٥	معدل الخصم - (٥٠) نقطة أساسية
٨٥٣ ٣٣٩	٤ ٥٧٩ ٢٥٦	٤ ٠٢٠ ١٩٩	٢٠ ٩٢٥ ٦١٧	معدل الخصم + (٥٠) نقطة أساسية
٨٤٦ ٧٧٦	٤ ٧٠٨ ٧٠٣	٤ ٠٢٧ ٨٤٣	٢١ ٧٠٨ ٣٦١	معدل التضخم - (٥٠) نقطة أساسية
٨٤٦ ٧٧٦	٤ ٧٠٨ ٧٠٣	٤ ٠٢٧ ٨٤٣	٢١ ٧٠٨ ٣٦١	معدل التضخم + (٥٠) نقطة أساسية
٨٤٦ ٤٤٤	٤ ٦٩٧ ٣٨٩	٤ ٠٢٢ ١٣٥	٢١ ٦٣٨ ٦٢٩	معدل تزايد الاجور - (٥٠) نقطة أساسية
٨٤٧ ٠٥٩	٤ ٧١٩ ٥٠٢	٤ ٠٢٩ ٥٨٧	٢١ ٧٧٤ ٨٤٤	معدل تزايد الاجور + (٥٠) نقطة أساسية

٢٣- رأس المال

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

شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها

٢٤- الاحتياطات

يتمثل رصيد الاحتياطات في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

بيان	القوائم المجمعة		القوائم المستقلة	
	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠
إحتياطي قانوني	١١٠.٤٨٩.٣٥٥	١١٠.٢٦٠.٩٣٦	٧٣.٤٢٠.٣٨٢	٧٣.٢٥٦.٠٨٤
إحتياطي يستثمر في سندات حكومية	٧٧٤.٩٠٥	٧٧٤.٩٠٥	٧٧٤.٩٠٥	٧٧٤.٩٠٥
إحتياطي ارتفاع أسعار أصول	٦٢٩٠.٨٩٩	٦٢٩٠.٨٩٩	٦٢٩٠.٨٩٩	٦٢٩٠.٨٩٩
إحتياطات أخرى	٧١٥٤٣.٠٠٩	٧١٥٤٣.٠٠٩	٧١٥٤٣.٠٠٩	٧١٥٤٣.٠٠٩
	١٨٩.٠٩٨.١٦٨	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	١٥٢.٠٢٩.١٩٥	١٥١.٨٦٤.٨٩٧

٢٥- احتياطي تجميع الاعمال

يتمثل الرصيد البالغ في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٥٤٣٤١.٠٠٠ جنيه مصري في الزيادة في قيمة استثمارات الشركة القابضة في شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية نتيجة موافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على دمج شركة باكين للأحبار في شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية - يرجع لإيضاح رقم (٧) - وذلك على النحو الآتي: -

البيان	جنيه
رأسمال شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية - قبل الدمج	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠
رأسمال شركة باكين للأحبار - قبل الدمج	٥٠.٠٠٠.٠٠٠
الاجمالي	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠
رأسمال شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية - بعد الدمج	٣٠٤.٣٦٨.٠٠٠
الزيادة الناتجة عن الدمج	٥٤.٣٦٨.٠٠٠
نسبة ملكية شركة باكين للبويات والصناعات الكيماوية	%٩٩,٩٥
نصيب شركة باكين للبويات في الزيادة الناتجة عن الدمج	٥٤.٣٤١.٠٠٠

٢٦- الالتزامات طويلة الأجل

يتمثل الرصيد في الإيرادات المؤجلة الخاصة بالأصول الممنوحة التي سوف يتم تعليقها على الإيرادات على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول والتي بلغت ١٢٩.٤٤٠.٠٠٠ جنيه مصري في تاريخ القوائم المالية مقابل ١٥٠.٦٦٥.٠٠٠ جنيه مصري العام المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

٢٧- الالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الالتزامات الضريبية المؤجلة والتي بلغت ١٧.١٣٣.٨٦٠ جنيه مصري في صافي قيمة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢١ حيث تتمثل في قيمة الضريبة المؤجلة الناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة التي تم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من القواعد الضريبية المعمول بها لتحديد الربح الضريبي وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لها.

وتم اثبات الأصول الضريبية المؤجلة كأصول طويلة الأجل وتم الاعتراف بها لأنه هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل إثبات وتم اثبات الالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة من فروق ضريبية مؤجلة كالتزامات طويلة الأجل (يرجع للإيضاح رقم "٢-ق").

شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها

وفيما يلي بيان الأصول والالتزامات الضريبية:

بيان	القوائم المجمعة		القوائم المستقلة	
	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول السنة اصل / التزام	(١٦ ١٠٦ ٢٨٦)	(١٨ ٦٥١ ٦٣٧)	٨٥٥ ٥٥٣	(٢ ١٨٢ ٨١٩)
الحركة خلال الفترة / العام - أصل/التزام	(١ ٠٢٧ ٥٧٤)	٢ ٥٤٥ ٣٥١	(١٥٧ ٠٢٣)	٣ ٩٥٠ ٩٠١
الرصيد في نهاية الفترة / العام - التزام	(١٧ ١٣٣ ٨٦٠)	(١٦ ١٠٦ ٢٨٦)	٦٩٨ ٥٣٠	٨٥٥ ٥٥٣

٢٨- نصيب السهم من أرباح الفترة

بيان	القوائم المجمعة		شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)	
	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح الفترة	٥٠ ١٣١ ١٩١	(٤ ١٤٣ ١٨٤)	٢ ٨٦٦ ٨٨٠	١ ٧٥٢ ٢٥٠
نصيب المساهمين في الأرباح	٥٠ ١٣١ ١٩١	(٤ ١٤٣ ١٨٤)	٢ ٨٦٦ ٨٨٠	١ ٧٥٢ ٢٥٠
عدد الأسهم	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠
	٢,٠٨	(١٧)	١٢	٠,٧

٢٩- الالتزامات العرضية

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين"

- لا توجد التزامات عرضية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مقابل لاشئ في يونيو ٢٠٢٠.

شركة العبور للبويات

- بلغت قيمة الالتزامات العرضية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٧ ٥٢٥ ٢٣٨ جنيه مصري مقابل ٣٦ ٠١٦ ٢٧٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ في حين لا توجد اية ارتباطات رأسمالية حتى ذلك التاريخ.

٣٠- إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

الأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية:

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول و الالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالخزينة والبنوك، العملاء وأوراق القبض، المستحق من أطراف ذوي علاقة وبعض الأرصدة المدينة كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الموردين، أوراق الدفع، المستحق لأطراف ذوي علاقة وبعض الأرصدة الدائنة.

أ- إدارة مخاطر رأس المال

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

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

- تستهدف الشركة تحقيق نسبة رافعة مالية جيدة تتحدد علي أساس نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية.
 - تم تعريف الدين علي أنه يشمل القروض والتسهيلات الإئتمانية.
 - تم تعريف حقوق الملكية علي 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 وتعرض 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 تسدد بتسليم النقدية أو أصل مالي آخر، وتقوم إدارة الشركة بإدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها في الظروف العادية والإستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو تأثير علي سمعة الشركة.

هـ- إدارة خطر الائتمان

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

٣١-الموقف الضريبي

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين"

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 وتسدد بموجبها الضريبة المستحقة.
- السنوات منذ بدايه النشاط وحتى عام ٢٠٠١/٢٠٠٠ قامت مأمورية مركز كبار الممولين بتسوية تلك السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة عليها.
- تم الفحص عن أعوام ٢٠٠٢/٢٠٠١ حتي ٢٠٠٥/٢٠٠٤ تم الفحص والربط النهائي للشركة وقامت بسداد 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 .
- 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 و تم إستخراج النماذج والإعتراض عليها في المواعيد القانونية وجاري إنهاء الخلاف باللجان الداخلية.
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٥ تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني.

شركة البويات و الصناعات الكيماوية "بلاكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها

ثانياً :- الضريبة العامة على المبيعات (القيمة المضافة)

- تم الفحص حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وتم صدور نماذج ١٥ ض.ع.م و الاعتراض عليها لدى اللجنة الداخلية.

ثالثاً :- ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص و الربط والسداد حتى عام ٢٠٠٤.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٠/٢٠٠٥ و تم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- جاري تجهيز المستندات عن السنوات من ٢٠١١ / ٢٠٢٠ بمعرفة الشركة.

رابعاً :- ضريبة الدمغة

- تم الفحص عن السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٥ و الاعتراض و جاري عمل اللجنة الداخلية.
- تم عرض الملف علي لجنة الطعن وتم تقديم طلب تصالح وإعادة فحص البنود في المأمورية وتم تقديم مشروع لجنة وفي انتظار رد المأمورية.

شركة العبور للبويات

أولاً: ضريبة الأجور والمرتبات

- السنوات ١٩٩٩: ٢٠١٢

- تم إعداد البيانات اللازمة للفحص وتم إجراء محاضر الأعمال وإستلام النماذج.

- السنوات ٢٠١٣: ٢٠١٦

- تم تجهيز البيانات اللازمة للفحص و جاري عرضها علي الشركة وتقديمها للفحص.

- السنوات ٢٠١٧: ٢٠٢٠

- الشركة منتظمة في خصم الضريبة المستحقة علي العاملين وتوريدها إلي المأمورية المختصة وفقاً لصحيح القانون.

ثانياً: الأرباح التجارية والصناعية (الأشخاص الاعتبارية)

- من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٣/٦/٣٠

- الشركة معفاة وفقاً لقانون ٨ ضمانات وحوافز الإستثمار وتم الفحص وإعتماد الإعفاء وفقاً لصحيح القانون.

- السنوات ٢٠٠٣/٧/١ : ٢٠٠٥/٦/٣٠

- تم الفحص من قبل المأمورية حيث أسفر الفحص عن إستحقاق فروق ضريبية مبلغ وقدره ٥ ٥٩٣ ٨٢٣ جنيه مصري حيث قامت الشركة بالإعتراض علي نتيجة الفحص حيث تم نظر النزاع أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية المختصة وأمام لجنة الطعن حيث صدر القرار بتخفيض الفروق الضريبية إلي مبلغ ١٩١ ٣١٩ جنيه مصري وقامت المأمورية المختصة (شعبة الخصم والتحصيل) طرف المأمورية بخصم قيمة الضريبة المستحقة عن هذه الفترة من الرصيد المستحق للشركة وذلك وفقاً لنماذج (٩) حجز وتحصيل الصادر من المأمورية المختصة.

- قامت الشركة برفع دعوي قضائية في هذا الصدد ومازال الخلاف منظور أمام القضاء حتي تاريخه.

- السنوات ٢٠٠٥/٧/١ : ٢٠١١/٦/٣٠

- الشركة معفاة وفقاً لقانون ٨ ضمانات وحوافز الإستثمار وتم الفحص والربط والسداد عن هذه الفترة وإعتماد الإعفاء وفقاً لصحيح القانون.

- السنوات ٢٠١١/٧/١ : ٢٠١٤/٦/٣٠

- تم الفحص وإصدار نموذج ١٩ وتم الطعن عليه و جاري مناقشة الخلاف باللجنة الداخلية.

شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها

- السنوات ٢٠١٤/٧/١ : ٢٠١٩/٦/٣٠

- لم تطلب للفحص حتي تاريخه والشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية التي حددها القانون.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص والربط والسداد حتي ٢٠٠٦/٧/٣١.
- تم المطالبة تقديرياً بمبلغ ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري عن الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم الاعتراض.
- وجاري مناقشة الخلاف بالمأمورية المختصة.

رابعاً: ضريبة المبيعات

- تم الفحص حتي ٢٠١٣/٦/٣٠ وتم سداد الفروق الضريبية.
- تم الفحص من ٢٠١٣/٧/١ حتي ٢٠١٦/٦/٣٠ وجاري تحديد جلسة بلجنة الطعن.
- السنوات ٢٠١٦/٧/١ وحتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية في المواعيد القانونية التي حددها القانون.

ثانياً :- باكين للاخبار "الشركة المندمجة"

ضرائب أرباح شركات الأموال

تخضع الشركة لأحكام القانون رقم "٨" لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار. وقد بدأ الإنتاج في ٨ مايو ٢٠٠٨ ولم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب بعد. علماً بأن الشركة تتمتع بإعفاء ضريبي اعتباراً من أول سنة مالية تالية لتاريخ بدء الإنتاج طبقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ وذلك عن الفترة من ٨ مايو ٢٠٠٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

ضرائب الأجور و المرتبات

لم يتم الفحص منذ بداية النشاط عام ٢٠٠٧ وحتى الآن.

ضرائب المبيعات

لم يتم الفحص منذ بداية النشاط حتي تاريخ الدمج ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

ضريبة الدمغة

تم الفحص و الربط حتي تاريخ الدمج في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

٣٢- الأحداث اللاحقة

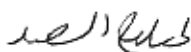
- لاحقاً لتاريخ البيانات المالية ونتيجة للأحداث الجوهرية المترتبة على انتشار فيروس كورونا الذي قام بالتأثير على المناخ الاقتصادي عالمياً، مما قد يؤدي إلى تعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة في انخفاض الإيرادات، وتوفير المخزون اللازم من الموردين الخارجيين، وتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، وارتفاع خسائر الإئتمان المتوقعة للعملاء، والانخفاض في قيمة الموجودات نظراً لوجود توقع بتباطؤ القطاعات التشغيلية.
- تعتبر الشركة أن هذا الحدث هو حدث لاحق لتاريخ البيانات المالية ولا يتطلب التعديل، وبالتالي لم يتم إجراء أي تعديلات على البيانات المالية نتيجة لهذا الأمر. إن نتيجة هذا الحدث غير معروفة، وبالتالي لا يمكن بشكل معقول تحديد الأثر المالي على الشركة كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية. سوف تأخذ الشركة في الاعتبار آثار Covid-١٩ عند تحديد حجم ومقدار التأثير وفقاً للمدة المتوقعة لهذه الأحداث وما ترتب عليها من آثار.

٣٣- أرقام المقارنة

- تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لكي تتواءم مع تبويب الفترة الحالية .

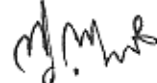
رئيس مجلس الإدارة

د/محمد صلاح السعيد



العضو المنتدب

مهندس/ عمرو عبدالله



المدير المالي

محاسب / محمد ابراهيم

