

مصطفى شوقي

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين"
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

الفهرس

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي 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 وأعضاء مجلس الإدارة
شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين"
" شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

فمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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، وتقتصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فمنّا 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

فقرة توجيه الانتباه

طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ فقد تقرر تأجيل تطبيق معايير المحاسبية المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ أعلاه علي القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢١ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٢ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٢ بدلاً من نهاية عام ٢٠٢١.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بحدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٥ فبراير ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

دكتور / أحمد شوقي

Mazars مصطفى شوقي

شركة تجويز والتخصصات الكيميائية "بيكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها.

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٤.٣٢ ١٤٥	٣ ٩٤٦ ٥٠٠	(٤،ب٢)	الأصول غير المتداولة
٢٠٠٩ ١٥٧	١ ٩١٩ ٣١٩	(٦،ض٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٥٦ ٩٥١ ٥٧٩	٢٥٦ ٩٥١ ٥٧٩	(٧،و٢)	الاستثمارات العقارية (بالصافي)
٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦	(٨،ز٢)	استثمارات في شركات تابعة
١ ٥١٨ ٣٧٩	٣ ٣١٦ ٢٨١	(٥،ج٢)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٦.١٦.٠٠٠	١٦.١٦.٠٠٠	(٩،د٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٧٢ ٨٠٢	٤٩٥ ٢٣٢	(٢٥،ق٢)	الأصول الغير ملموسة
٢٨١ ٥٧٤ ٩٦٨	٢٨٣ ٤١٩ ٨١٧		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٣ ٩٣٤ ٢٣٢	٢٠ ٨٢٥ ٨٧٤	(١٠،ج٢)	المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)
٩ ٧٢١.٤٣	٩ ٩٤٣ ٢٥٨	(١١،ط٢)	العلاء وأوراق قبض (بالصافي)
٤٣ ٣٩٨ ٩٥٤	٤٣ ٩٣٧ ١٩٦	(١٢)	حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة والأطراف ذوي العلاقة "بالصافي"
٤٤ ٧٣٦ ٣٧٦	٤٦ ٦٤٠ ٨٨٣	(١٣)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
٣ ٨٧٥ ٢٩٣	٤٠ ٣٤٠	(١٤)	حسابات الضرائب المدينة
٣٤ ٦٩٧ ١٦٨	٣٤ ٩٨٢ ٤٦٨		أذون خزانة
١٣ ٢٩٧ ٤٢١	١٢.٥٣ ٩٨١	(١٥،ك٢)	التقديرة وما في حكمها
١٧٣ ٦٦٠ ٤٨٧	١٦٨ ٤٢٤.٠٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٣٧ ٦٤٣	١٣٧ ٦٤٣	(١٦،ر٢)	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
٤٥٥ ٣٧٣.٠٩٨	٤٥١ ٩٨١ ٤٦٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	(٢٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥٢.٠٢٩ ١٩٥	١٥٤.٠٢٦ ٩٤٨	(٢٤،ت٢)	الاحتياطات
٣.٦٢.٠٧٧	٦ ٢٨٤ ٦٠٩		الأرباح المرحلة
٣٩ ٩٥٥.٥٥٣	(١ ٩١٧ ٤٩٩)		صافي (خسائر) الفترة / أرباح العام
٤٣٥.٠٤٦ ٣٢٥	٣٩٨ ٣٩٤.٠٥٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٢٧ ١٢٩	١٢٢ ٥٠٦		إلتزامات طويلة الأجل
٢ ٤١٣ ٧٤٠	٢ ٤٨٠.٠٩٠	(٢٢)	إلتزامات مكافأة ترك الخدمة
٢ ٥٤٠ ٨٦٩	٢ ٦٠٢ ٥٩٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤ ٢٦٤ ٦٣٧	٤ ٢٦٤ ٦٣٧	(١٧،ل٢)	المخصصات
٣ ٤٣٢ ٦١٣	٣ ١٠٤.٠٢٩	(١٩،م٢)	موردين وأوراق دفع
٩ ٦٤٨ ٧٨٢	١٢ ٢٧٣ ١٠٠	(٢٠)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٣٩ ٨٧٢	٥٤٣.٠٤٠	(٢١)	حسابات الضرائب الدائنة
--	٣٠ ٨٠٠.٠٠٠		دائنو التوزيعات
١٧ ٧٨٥ ٩٠٤	٥٠ ٩٨٤ ٨٠٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٥٥ ٣٧٣.٠٩٨	٤٥١ ٩٨١ ٤٦٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
د/ محمد صلاح السعيد

العضو المنتدب
م/ عمرو عبدالله

المدير المالي
محاسب / محمد إبراهيم

شركة البويات والصناعات الكيماوية "بيكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والإيضاحات المتعلقة لها.

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

من ٢٠٢٠/١٠/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	من ٢٠٢١/١٠/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	(٣٠، ٣١)	صافي المبيعات
١٥.٠٩٧.٨٤١	٣٢.٦٥٠.٣٤٠	١٦.٨١١.٧٦٢	٢٨.٩٨٦.١٠٨	(٣٠، ٣١)	إيرادات استثمار عقاري
(٢٩.٠٤٦)	٢٦٥.٦٦٥	٢٢٥.٠٢٣	٤٩٤.٦٩٩	(٣٢)	
(١٣.٠٨٧.٩٢٠)	(٢٩.٢٢٣.٠٧٩)	(١٦.٨٢٦.٦٣٨)	(٣٠.٦١٠.٩٢١)		(بخصم):
١.٩٨٠.٨٧٥	٣.٦٩٢.٩٢٦	٢١.٠١٤٧	(١.١٣٠.١١٤)		تكلفة المبيعات
					مجم (الخسارة) الربح
(٢٥٠.٢٧٨)	(٥٣٥.٥٦٧)	(٢٧٢.٨١٠)	(٤٨٩.٨٤٠)		(بخصم) / يضاف:
(١.٠٠٢.١١٦)	(١.٩٨٠.٨٦١)	(١.٤٤٩.٠٥١)	(٢.٩٤٦.٧٢٣)		مصروفات بيع وتوزيع
(١.٦٢٥)	(١٢.١١٩)	(١٨)	(١.٣٦٠)		مصروفات عمومية وإدارية
(٤٠.٦٢٣)	(٨٨.٤٤٣)	(٤٥.٢٤٧)	(٨٠.٤٤٢)		مصروفات تمويلية
(١٧٣.٧٢١)	(٣٤٧.٤٤٢)	(٨٣.١٧٦)	(١٦٦.٣٥٠)	(٢٢)	المساهمة التكاليفية
(٦٧.٥٠٠)	(٩٦.٠٠٠)	(٥٧.٠٠٠)	(٧٦.٠٠٠)		مكافأة ترك الخدمة
(١.١١٠)	(١٨.٩٤٩)	(٥٠٣)	٢.٤٠٤	(٢٢)	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٨٠٤.٦٩٦	١.٤٨٦.٣٣٢	٤٨١.٤٣٩	١.٥٤٣.٨٤٧	(٢٢)	فروق تقييم عملات
١٢.٣٤٠	٢٩.٦٦٥	١.٣٠٠	٣.٣٠٠	(٢٢)	عوائد اذون الخزينة
٨٠.٩١٨	٢٤٣.٥٨٤	٢٣٧.٦٤٧	٢٨٦.٣٢٦	(٢٢)	أرباح أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٢٨٣.٤٠٤	٧٣١.٠٦١	٢٨٩.٨٩٦	٨١٥.٠٢٣		فوائد دائنة
١.٦٢٥.٢٦٠	٣.١٠٤.١٨٧	(٦٨٧.٣٧٦)	(٢.١٣٩.٩٢٩)		إيرادات أخرى
					صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(٣٢٩.٩٨٨)	(٦٤٦.٢٥٩)	--	--		(بخصم) / يضاف:
(٦٠.٠٢٤)	(٩٣.٦٨٣)	(٤٠.٥٨٩)	٢٢٢.٤٣٠	(٢٥، ٢٦)	ضريبة الدخل
١.٢٣٥.٢٤٨	٢.٣٦٤.٢٤٥	(٧٢٧.٩٦٥)	(١.٩١٧.٤٩٩)		الضريبة المؤجلة أصل (التزام)
٠.٠٠٥	٠.٠٠٩	(٠.٠٠٣)	(٠.٠٠٨)	(٢٦)	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب

نصيب المسهم من (خسائر) أرباح الفترة
- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود.

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 ديسمبر ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها.

قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

من	من	من	من	
٢٠٢٠/١٠/١	٢٠٢٠/٧/١	٢٠٢١/١٠/١	٢٠٢١/٧/١	
حتى	حتى	حتى	حتى	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٣٥ ٢٤٨	٢ ٣٦٤ ٢٤٥	(٧٢٧ ٩٦٥)	(١ ٩١٧ ٤٩٩)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة
				<u>الدخل الشامل الآخر :</u>
--	--	--	--	بنود الدخل الآخر
١ ٢٣٥ ٢٤٨	٢ ٣٦٤ ٢٤٥	(٧٢٧ ٩٦٥)	(١ ٩١٧ ٤٩٩)	اجمالي (الخسائر) / الأرباح الدخل الشاملة عن الفترة

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

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 ديسمبر ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها.

قائمة التدفير في حقوق الملكية		عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		رأس المال المصدر	
الإجمالي	صافي (خسائر) الفترة	الأرباح السنوية	الأرباح	الاحتياطيات	و المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢٠.٩٩٥.٤١٤	٣.٢٨٥.٩٦٠	٢٥.٨٤٤.٥٥٧	١٥١.٨٦٤.٨٩٧	٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	
--	(٣.٢٨٥.٩٦٠)	٣.٢٨٥.٩٦٠	--	--	لرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
--	--	--	(١.٦٤.٢٩٨)	--	محول إلى الأرباح المرحلة
(٢٧.٤٦٦.٦٦٩)	--	(٢٧.٤٦٦.٦٦٩)	--	--	المحول للإحتياطي القانوني
٢.٣٦٤.٢٤٥	٢.٣٦٤.٢٤٥	--	--	--	توزيعات للمساهمين والعاملين ومجلس الإدارة
٣٩٥.٨٩٢.٩٩٠	٢.٣٦٤.٢٤٥	١.٤٩٩.٥٥٠	١٥٢.٢٩.١٩٥	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٣٥.٠٤٦.٣٢٥	٣٩.٩٥٥.٥٢	٣.٦٢.٠٧٧	١٥٢.٢٩.١٩٥	٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
--	(٣٩.٩٥٥.٥٢)	٣٩.٩٥٥.٥٢	--	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
--	--	(١.٩٩٧.٧٥٣)	١.٩٩٧.٧٥٣	--	محول إلى الأرباح المرحلة
(٣٤.١٣٣.٣٣٣)	--	(٣٤.١٣٣.٣٣٣)	--	--	المحول للإحتياطي القانوني
(٦.٠١.٤٣٥)	--	(٦.٠١.٤٣٥)	--	--	توزيعات للعاملين والمساهمين ومجلس الإدارة
(١.٩١٧.٤٩٩)	(١.٩١٧.٤٩٩)	--	--	--	تسويات علي الأرباح المرحلة *
٣٩٨.٣٩٤.٠٥٨	(١.٩١٧.٤٩٩)	٦.٢٨٤.٦٠٩	١٥٤.٠٢٦.٩٤٨	٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* عبارة عن ضرائب أذون الخزانة للأعوام السابقة محولة من الارصدة المدينة الأخرى.
- الإيضاحات المرتقة مضممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود.

المدير المالي
محاسب / محمد إبراهيم

رئيس مجلس الإدارة
د/ محمد صلاح السيد
العضو المنتدب
م/ عمرو عبدالله

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣١٠٤١٨٧	(٢١٣٩٩٢٩)		
٢٤١١٥٧	٢٤٩٢٨٦	(٤)	
(٢٩٦٦٥)	(٣٣٠٠)		
١٩٨٨١	--		
٣٤٧٤٤٢	١٦٦٣٥١		
(٥٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠)		
(٢٦٥٦٦٥)	(٤٩٤٦٩٩)		
(١٤٨٦٣٣٢)	(١٥٤٣٨٤٧)		
١٢١١٩	١٣٦٠		
--	(٦٠١٤٣٥)		
(٢٤٣٥٨٤)	(٣٨٦٣٢٦)		
١١٩٩٥٤٠	(٤٨٥٢٥٤٠)		
١٢٠٢٩٧٨	٣١٠٨٣٥٩	(١٠)	
(٩٤٦٩٢٠)	(٢٢٢٢١٥)	(١١)	
٤٦٣٣٥٤١	١٩٣٠٤٤٥	(١٣)	
(٤٦٧٤٦٨٠)	(٥٣٨٢٤١)	(١٢)	
(١٣٧١٦٢٤)	--		
(٥٣٢٠٥٠٢)	(٣٢٨٥٨٤)	(١٩)	
(٥٧٣٩٧٦٥)	(٦٠٥٨٤٧)	(٢٠)	
(٤٦٢٣)	(٤٦٢٣)		
(١١٠٢٢٠٥٥)	(١٥١٣٢٤٧)		
(٢٥٠٠٠)	(١٨٧١٧٠٥)		
٢٩٦٦٥	٣٣٠٠		
٢٤٣٥٨٤	٣٨٦٣٢٦		
١٤٨٦٣٣٢	١٥٤٣٨٤٧		
٢٦٥٦٦٥	٤٩٤٦٩٩		
--	(٢٨٥٣٠٠)		
١٠٠٠٠٠٠	--		
١٢٠٠٠٢٤٦	٢٧١١٦٥		
(١٢١١٩)	(١٣٦٠)		
(٨٠٠٠٠٠)	--		
(٨١٢١١٩)	(١٣٦٠)		
١٦٦٠٧٢	(١٢٤٣٤٤٠)		
١٩٠٥٧٧٩٥	١٣٢٩٧٤٢١	(١٤)	
١٩٢٢٣٨٦٧	١٢٠٥٣٩٨١	(١٤)	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح الفترة قبل الضرائب

يتم تسويته:

إهلاك الأصول الثابتة والاستثمارات العقارية

أرباح بيع أصول محقق بها حتى تاريخ الاستحقاق

فروق عملة غير محققة

مكافأة ترك الخدمة

المستخدم من مكافأة ترك الخدمة

إيرادات (خسائر) إستثمارات عقارية

عوائد اذون خزانة

مصرفات تمويلية

تسويات على الأرباح المرحلة

فوائد دائنة

التغير في المخزون والإعتمادات المستندية

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

التغير في حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة

التغير في استثمارات مالية بغرض المتاجرة واذون خزانة

تغير في موردين وأوراق دفع

تغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى

تغير في التزامات طويلة الأجل

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

خروج في الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

الحصول من بيع أصول ثابتة وأصول غير متداولة محقق بها لغرض البيع

في - مقبوضة

الحصول من عائد اذون خزانة

الحصول من (المدفوع) من إيرادات إستثمارات عقارية

مدفوعات في إستثمارات متاحة للبيع

الحصول من استثمارات في شركات تابعة

تدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

تدفقات النقدية من أنشطة التمويل

إيراد مدفوعة

توزيعات أرباح

التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للتقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود.

رئيس مجلس الإدارة

د/ محمد صلاح السعيد

العضو المنتدب

م/ عمرو عبدالله

المدير المالي

محاسب / محمد إبراهيم

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 بحري 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 ولائحته 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 وتقسيم 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

(٢) 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.

(٣) 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.

(٤) عملة القيد وعملة العرض

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

٤- 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 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- 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 أيضاً 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 وتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة (مخصوصاً 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 الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل.

إذا انخفض الاضمحلال في قيمة أصل (أو وحدة مولدة للنقد) 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 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 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.

تتعرض 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 مديونيه العميل أو صاحب الرصيد المدين غير قابل للتحصيل 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 والمعترف 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 قائمة الدخل بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية موبوءاً كاستثمار متاح للبيع في قائمة الدخل.

عند زيادة القيمة العادلة لأية أداة دين موبوءة كمحاولة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدوث 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 لأحدى الشركات من أجل الحصول على 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 الاستردادية 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 وتحميل تلك الخسائر على قائمة الدخل.

ج- 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 التقديري للبيع من خلال النشاط العادي 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 الدوري.

٢. إنتاج تحت التشغيل

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

٣. إنتاج تام

يتم تقييم الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، 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 ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وكذلك أي تكلفة أخرى تستلزمها عملية البيع.

ط- العملاء

يتم عرض أرصدة العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير مخصوماً منه الاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء. ويتم تكوين حساب للاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء عندما تتوفر 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 مخصوماً 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 والتي تتمثل القيمة الاستردادية لها في تاريخ التقييم وتثبت 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 استدلائي) 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 للنقد الناتجة عن مضي الفترة.

يتم فحص المخصصات في تاريخ إعداد كل مركز مالي ويتم 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. وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعمله اجنبي 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.

س- تحقق وقياس 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.

ع- الفوائد الدائنة والأتاوات 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 بالأتاوات على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لشروط الاتفاق.
- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح حينما يصدر الحق لحاملي الأسهم في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.
- يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى طبقاً لطبيعته كل إيراد.

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 بأقتناء 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 السداد على الربح الضريبي للعام. ويختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي المعروف بالقائمة المستقلة للدخل الشامل بسبب وجود بنود للإيراد أو المصروف خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم ضريبياً في سنوات أخرى، وبسبب بنود أخرى دائمة وأبدية 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 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 وتخفيض 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 يُسوى 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 بضرائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تنتج نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصفافي.

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 مخصصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل عند التحويل 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 بالخرينة ولدى البنوك وأرصدة العملاء وأوراق القبض والأرصدة المستحقة على شركات تابعة وأطراف ذوي علاقة وبعض الأرصدة المدينة).
- الإلتزامات 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.

• الإلتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة

يتم تصنيف الأدوات المالية التي تصدرها الشركة كإلتزام 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 الإلتزاماتها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية بقيمة المبالغ المحصلة بعد خصم تكلفة المعاملات إن وجدت.

الإلتزامات المالية

يتم تصنيف الإلتزامات المالية للشركة كإلتزامات مالية أخرى. ويتم الاعتراف الأولي بالإلتزامات المالية الأخرى بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة المعاملة إن وجدت.

تتمثل الإلتزامات المالية الأخرى للشركة في الأرصدة المستحقة للأطراف ذوي العلاقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

ت- الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي 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 في تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية المستقلة في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة.

خ- نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين (مخصوصاً منها توزيعات العاملين) عن مساهمتهم في 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 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 استرداد نقدي. و
- 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 استكمال فترات خدمتهم بالشركة وبحق لهم بعدها الحصول على مكافآت ترك الخدمة طبقاً للقوانين المطبقة في الدول التي تمارس فروع الشركة أنشطتها فيها ككل 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 لالتزام نظم المزايا المحددة وتكلفة الخدمة الجارية المتعلقة بها وكذا تكلفة الخدمة السابقة - إن وجدت. ويتقضى تطبيق هذه الطريقة الاستعانة بخبير إكتواري مستقل لإجراء تقييمات إكتوارية 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 إكتوارية) 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 الإكتوارية المستخدمة خلال الفترة الجارية.

ويعترف فوراً في قائمة الدخل الشامل بكافة الأرباح والخسائر الإكتوارية التي قد تنجم عن الزيادة أو الانخفاض في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة، علماً بأن التغيرات في التقديرات الإكتوارية 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 إكتسبت، 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 لالتزام 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 أي 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 سلبية (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 وتمثل 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 أمضاها بالشركة وبحد أقصى مبلغ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه.
 - في حالة الوفاة أو العجز الكلي المنهي 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.

ض- الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي عقارات (أرض أو مبني - أو جزء من مبني - أو كلاهما) محتفظ بها بواسطة شركات المجموعة لتدر 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 الإعراف 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 إستبعاد الإستثمار العقاري من الدفاتر عند التخلص منه، أو عندما تتوقف المجموعة نهائياً عن استخدامه ولا تتوقع أن تتولد منافع اقتصادية مستقبلية عن التخلص منه، علماً بأن قيمة أي ربح أو خسارة تنشأ من إستبعاد الإستثمار العقاري (محسبة على أساس الفرق بين صافي المحصلات الناتجة عن التخلص من الأصل وقيمه الدفترية) يتم إدراجها في أرباح أو خسائر الفترة التي يستبعد العقار خلالها.

معدل الإهلاك

٥-٢٪

بيان الأصل

مباني وإنشاءات

٣- المبيعات

بلغ صافي المبيعات ٢٨ ٩٨٦ ألف جنيه عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبيانه كالتالي:

الكمية بالطن	٢٠٢١/١٢/٣١	الكمية بالطن	٢٠٢٠/١٢/٣١
ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه
١ ٧١١	٢٨ ٩٨٦	١ ٥٢٣	٣٢ ٦٥٠
	٢٨ ٩٨٦		٣٢ ٦٥٠

بويات

شركة البويات والصناعات الكيماوية "بلكين" (شركة مساهمة مصرية)
القرائيم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والإيضاحات المضمنة لها.

٤- أصول ثابتة (بالصافي)

البيان	أرضي	مباني وإنشاءات	الألات ومعدات	وانتقال	عدد أدوات	مكتبية	إجمالي
حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري
التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٠	٥٣١٠٢	١٠٩١٣٦٨٢	١٣٠٦٥١٣	٩٠٩١٩٢	٤٣٠٢٥٠	٥٨٢٣١١	١٤١٩٥٠٥٠
الإضافات خلال العام	--	--	٢٨٤٦٩٩	--	--	١٧٩٨	٢٨٦٤٩٧
التسويات خلال العام	--	--	٨٨٣٩١	--	--	(١٤٠٠)	--
محول إلى مخزن المخلفات	--	--	--	--	--	(٧٤٩٩)	(٧٦٥٤٩)
إجمالي تكلفة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٥٣١٠٢	١٠٩١٣٦٨٢	١٦٧٩٦٠٣	٨٤٠١٤٢	٣٤٣٢٥٩	٥٧٥٢١٠	١٤٤٠٤٩٩٨
التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢١	٥٣١٠٢	١٠٩١٣٦٨٢	١٦٧٩٦٠٣	٨٤٠١٤٢	٣٤٣٢٥٩	٥٧٥٢١٠	١٤٤٠٤٩٩٨
الإضافات خلال الفترة	--	--	--	--	٧٠٨٠٣	٣٠٠٠	٧٣٨٠٣
إجمالي تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٣١٠٢	١٠٩١٣٦٨٢	١٦٧٩٦٠٣	٨٤٠١٤٢	٤١٤٠٦٢	٥٧٨٢١٠	١٤٤٧٨٨٠١
بخصم	--	٧٢٠٨٢٩٥	١١٥٣٣٢٨	٩٠٧٣٩٣	٣٩٠٤١٦	٤٨٣٤٦٧	١٠١٤٢٨٩٩
مجموع الاهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٠	--	٢٤٩٨٣١	٣٠١٢٨	٩٣٨	٩٠٧٢	١٦٥٣٤	٣٠٦٥٠٣
اهلاك العام	--	--	٧٢٤١٦	--	(٧١٠١٦)	(١٤٠٠)	--
تسويات	--	--	--	(٦٩٠٥٠)	--	(٧٤٩٩)	(٧٦٥٤٩)
محول إلى مخزن المخلفات	--	٧٤٥٨١٢٦	١٢٥٥٨٧٢	٨٣٩٢٨١	٣٢٨٤٧٢	٤٩١١٠٢	١٠٣٧٢٨٥٣
مجموع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	--	٧٤٥٨١٢٦	١٢٥٥٨٧٢	٨٣٩٢٨١	٣٢٨٤٧٢	٤٩١١٠٢	١٠٣٧٢٨٥٣
مجموع الاهلاك في ١ يوليو ٢٠٢١	--	١٢٤٩١٦	٢١٦٥٩	٤٦٩	٤٩٤٢	٧٤٦٢	١٥٩٤٤٨
اهلاك الفترة	--	٧٥٨٣٠٤٢	١٢٧٧٥٣١	٨٣٩٧٥٠	٣٣٣٤١٤	٤٩٨٥٦٤	١٠٥٣٢٣٠١
مجموع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٣١٠٢	٣٣٣٠٦٤٠	٤٠٢٠٧٢	٣٩٢	٨٠٦٤٨	٧٩٦٤٦	٣٩٤٦٥٠٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٣١٠٢	٣٤٥٥٥٥٦	٤٢٣٧٣١	٨٦١	١٤٧٨٧	٨٤١٠٨	٤٠٣٢١٤٥
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	--	٣٥٣٨١٥٠	٧٩٥٥٤٢	٧٧٨٨١١	٢٥٧١٩٥	٤٢٨٩٥٥	٥٧٩٨٦٥٣
أصول مهلكة تقريبا بالكامل ولا زالت تعمل	--	--	--	٥٣٨٣٠	--	--	٥٣٨٣٠
أصول مهلكة تقريبا ولا زالت تعمل	--	--	--	٥٣٨٣٠	--	--	٥٣٨٣٠

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
التقويم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والإيضاحات المتعلقة لها.

يمكن رصد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ قدره ٣٩٤٦٥٠٠ جنيه مصري فيما يلي:

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢١ يونيه
١٥٠.٧٠٤	٢٨٩.٣١٥
٨٧٤٤	١٧١.٨٨
١٥٩.٤٤٨	٣٠٦.٥٠٣

فيما يلي بيان بتوزيع إهلاك الأصول الثابتة على بنود المصروفات بقائمة الدخل كالتالي:

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢١ يونيه
١٩٢٢.١٤٠	١٧٧.٨٧٤
٤٠٧٤.٤١٤	١.١٥١.٠٨٩
٤.٢٨٤.٥٣٦	٤٨٤.٦٤١
١٠.٢٣١.٠٩٠	١.٨١٣.٦٠٤

بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ صدر ترخيص الهم للموقع C ٢/٢٣ والذي يحتوي على عدد (٥) مباني وهم مبني مصنع الأحجار - مبني مخزن البويات
مبني أحجار الرينشيت - مبني مخزن الخامات والصفيح (الورسعيدية) وبذلك تكون مباني موقع القبة مقسمة على النحو التالي:

البيان	القيمة الرأسمالية	القيمة الافتراضية في
مباني مستقلة	١.٩٢٢.١٤٠	١.٧٧.٨٧٤
مباني استثمار عقارى	٤.٠٧٤.٤١٤	١.١٥١.٠٨٩
مباني غير مستقلة وتحت الدراسة	٤.٢٨٤.٥٣٦	٤٨٤.٦٤١
الإجمالي	١٠.٢٣١.٠٩٠	١.٨١٣.٦٠٤

٥- مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٣٣١٦ ٢٨١ جنيه مصري فيما يلي:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٥١٨ ٣٧٩	٣ ٣١٦ ٢٨١
١ ٥١٨ ٣٧٩	٣ ٣١٦ ٢٨١

مباني وشبكات

٦- الاستثمارات العقارية (بالصافي)

يتمثل رصيد الاستثمارات العقارية (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ وقدره ١ ٩١٩ ٣١٩ جنيه مصري فيما يلي:

الإجمالي	مباني وإنشاءات**	أراضي*
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠ ٣٣٦ ٨٠٥	١٠ ٢٣١ ٠٩٠	١٠ ٥٧١٥
--	--	--
١٠ ٣٣٦ ٨٠٥	١٠ ٢٣١ ٠٩٠	١٠ ٥٧١٥
١٠ ٣٣٦ ٨٠٥	١٠ ٢٣١ ٠٩٠	١٠ ٥٧١٥
--	--	--
١٠ ٣٣٦ ٨٠٥	١٠ ٢٣١ ٠٩٠	١٠ ٥٧١٥
٨ ١٤٧ ٩٧١	٨ ١٤٧ ٩٧١	--
١٧٩ ٦٧٧	١٧٩ ٦٧٧	--
٨ ٣٢٧ ٦٤٨	٨ ٣٢٧ ٦٤٨	--
٨ ٣٢٧ ٦٤٨	٨ ٣٢٧ ٦٤٨	--
٨٩ ٨٣٨	٨٩ ٨٣٨	--
٨ ٤١٧ ٤٨٦	٨ ٤١٧ ٤٨٦	--
١ ٩١٩ ٣١٩	١ ٨١٣ ٦٠٤	١٠ ٥٧١٥
٢ ٠٠٩ ١٥٧	١ ٩٠٣ ٤٤٢	١٠ ٥٧١٥

التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٠

الإضافات خلال العام

التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢١

الإضافات خلال الفترة

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يخصم

مجمع الإهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٠

إهلاك العام

مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

مجمع الإهلاك في ١ يوليو ٢٠٢١

إهلاك الفترة

مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

* تتمثل قيمة الأراضي في أراضي مصنع القاهرة التي تم تحويلها إلى استثمار عقاري حيث أنه بتاريخ الأول من إبريل لعام ٢٠١٨ أنعقد 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 على 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 على تأجير بعض الأماكن غير المستغلة في مواقع طرفية من الشركة بما يحقق عند الشركة دون التأثير على المخططات المستقبلية لاستغلال والاستفادة من الأرض وبناء على ذلك تم تأجير بعض مباني الشركة (الدور الأرضي ودور الميزانين بمخزن المنتجات ومعرض البيع ومبنى الإدارة الهندسية والمعامل) خلال السنة الشهور المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقد نتج عن ذلك إيرادات تأجير بمبلغ ١٥١ ١٧٤ جنيه وتد إدارتهم بقائمة الدخل.

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

القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها.

٧- استثمارات في شركات تابعة

يتمثل رصيد الاستثمارات العقارية (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٥٧٩ ٩٥١ ٢٥٦ جنيه مصري فيما يلي:

اسم الشركة	رأس مال الشركة المصدر	العملة	نسبة المساهمة	تكلفة الاستثمار	نسبة المسددة	قيمة المسددة في ٢٠٢١/١٢/٣١	قيمة المسددة في ٢٠٢١/٦/٣٠
				جنيه مصري		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 ليبيا للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة استثمار في شركة تابعة

لأسباب 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 منتديا يتولى أعمال الإدارة الفعلية للعمل التنفيذي للشركة هذا بخلاف أن كافة القرارات المرتبطة بالأنشطة الخاصة بالشركة والإستراتيجيات بما فيها القرارات الخاصة بالإستحواذ أو الإستبعاد تتم من خلال أغلبية أعضاء مجلس الإدارة المتمثلة في شركات البويات والصناعات الكيماوية "باكين".

٨- استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتمثل رصيد استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٩٠٦ ٧٧٤ جنيه مصري فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦
٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦

سندات حكومية لدى بنك الاستثمار القومي

* علما بأن هذه الاستثمارات المالية مقام بشأنها الدعوى القضائية رقم ٧٢-١٣٠٨ ق ومازالت متداولة بالنقض الى الآن.

٩- الأصول غير الملموسة

يتمثل رصيد هذا الحساب البالغ قدره ١٦٠ ١٦٠ ٠٠٠ جنيه في تاريخ القوائم المالية المعدل لمبلغ ٢ ٢٠٠ ٠٠٠ يورو في المسددة لشركة ديروب إيه/ إس الدانمركية مقابل التنازل النهائي عن العلامات التجارية طبقاً للعقد المبرم بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٠٦. علما بأنه لا يوجد أية مؤشرات لإضمحلال هذا الرصيد.

١٠- المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)

يتمثل رصيد المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٨٧٤ ٨٢٥ ٢٠ جنيه مصري فيما يلي:

بيان	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
خامات ومواد تعبئة وتغليف	٧ ٤٥٢ ٦٣٢	٥ ٨١٨ ٧٤٦
وقود وقطع غيار	٩٨٣ ٢٩٨	٩٨٤ ٠٢٩
إنتاج تام	١٣ ٤٤٤ ١٣٨	١٨ ١٤٦ ٢٨١
مخزن مخلفات	٣٩ ٦٠٤	٧٨ ٩٧٤
	٢١ ٩١٩ ٦٧٢	٢٥ ٠٢٨ ٠٣٠
يخصم:	(١ ٠٩٣ ٧٩٨)	(١ ٠٩٣ ٧٩٨)
الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ١٩)	٢٠ ٨٢٥ ٨٧٤	٢٣ ٩٣٤ ٢٣٢

شركة النيوبيات والصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها.

١١- العملاء وأوراق قبض (بالصافي)
يتمثل رصيد عملاء وأوراق قبض (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٩ ٩٤٣ ٢٥٨ جنيه مصري فيما يلي:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧ ٥٩٨ ٢٦١	١٧ ٦٢١ ٢٣٦
--	١٩٩ ٢٤٠
(٧ ٨٧٧ ٢١٨)	(٧ ٨٧٧ ٢١٨)
٩ ٧٢١ ٠٤٣	٩ ٩٤٣ ٢٥٨

عملاء

أوراق قبض

يخصم:

الإضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح رقم ١٩)

١٢- حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة والأطراف ذوي العلاقة (بالصافي)
يتمثل رصيد حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة والأطراف ذوي العلاقة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٤٣ ٩٣٧ ١٩٦ جنيه مصري فيما يلي:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢ ٠٧٢ ٦٧١	٤٢ ٦١٠ ٩١٣
٥١٧ ٨٢٠	٥١٧ ٨٢٠
٨ ٠١٤ ٨٦٠	٨ ٠١٤ ٨٦٠

بيان

شركة العبور للنيوبيات والصناعات الكيماوية

شركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما" *

باكين ليبيا للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة

يخصم:

الإضمحلال في حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة والأطراف ذوي العلاقة (إيضاح رقم ١٩) **

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
٤٣ ٣٩٨ ٩٥٤	٤٣ ٩٣٧ ١٩٦

* قامت الشركة بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٦ بناء على طلب من الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتحويل مبلغ ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي إلى شركة الصناعات الكيماوية المصرية "كيما" على أن يتم سداد المبلغ وأعباءه خلال ثلاثة أشهر "بضمان الشركة القابضة" 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 ٢٣ 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".

١٣- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
يتمثل رصيد المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٤٦ ٦٤٠ ٨٨٣ جنيه مصري فيما يلي:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٩ ٠١٦ ٠٢٥	٣٨ ٤٨٤ ٠٨٣
٣٠٣ ٨٣٥	٢٧٣ ٥٧٠
٤٨٥ ٧٨٧	٤٨٥ ٧٨٧
٥ ٤٣٠ ٨٦٣	٧ ٨٩٧ ٥٧٧
(٥٠٠ ١٣٤)	(٥٠٠ ١٣٤)
٤٤ ٧٣٦ ٣٧٦	٤٦ ٦٤٠ ٨٨٣

بيان

إيرادات مستحقة *

دفعات مقدمة لموردين

تأمينات لدى الغير

أرصدة مدينة أخرى

يخصم:

الإضمحلال في الحسابات المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٩)

شركة البويات والصناعات الكيماوية "بيكين" (شركة مساهمة مصرية)
الخوذة المالية المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها.

* تمثل الإيرادات المستحقة في الآتي:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧ ٩٨١ ٠٠٠	٣٧ ٩٨١ ٠٠٠	صافي إيرادات توزيعات مستحقة من شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية بعد خصم ضرائب على التوزيعات بمعدل ٥٪ بمبلغ ١ ٩٩٩ ٠٠٠ جنيه طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٧ يونيو ٢٠٢١
٥٨٤ ٧٥٣	٧٩ ٩٣٣	عائد مستحق من انون خزائن
٢٧ ١٢٢	--	فوائد دائنة مستحقة
٤٢٣ ١٥٠	٤٢٣ ١٥٠	إيجار بيوستيم
٣٩ ٠١٦ ٠٢٥	٣٨ ٤٨٤ ٠٨٣	

* ضريبة على توزيعات الأرباح

يتمثل بند الضريبة على توزيعات الأرباح البالغ قدره ٩٩٩ ٠٠٠ جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في قيمة الضريبة المستحقة على توزيعات الأرباح من شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية بنسبة ٥٪ وذلك طبقاً لقرار رئيس جمهورية مصر العربية والخاص بالقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ بتعديل بعض أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

١٤ - حسابات الضرائب المدينة

يتمثل رصيد حسابات الضرائب المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٤٠ ٣٤٠ جنيه مصري فيما يلي:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٠٣١ ٣٣١	٤٠ ٣٤٠	بيان
٨٤٣ ٩٦٢	--	ضرائب خصم من المنبع ودفعات مقدمة*
٣ ٨٧٥ ٢٩٣	٤٠ ٣٤٠	ضرائب قيمة مضافة

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

١٥ - النقدية وما في حكمها

يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ وقدره ١٢ ٠٥٣ ٩٨١ جنيه مصري فيما يلي:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٣٢ ٨٣٠	بيان
٤ ٩٢٥ ٧٨٧	١١ ٨٧١ ٠٣١	النقدية بالصندوق
٤٤ ٧٤٩	٤١ ٠٨٨	حسابات جارية بالبنوك - بالعملة المحلية
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	--	حسابات جارية بالبنوك - بالعملة الاجنبية
٣٢٦ ٨٨٥	١٠٩ ٠٣٢	ودائع لأجل بالبنوك - بالعملة المحلية
١٣ ٢٩٧ ٤٢١	١٢ ٠٥٣ ٩٨١	شيكات تحت التحصيل

شركة البويات والصناعات الكيماوية "بكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها.

١٦- الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
يتمثل رصيد الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فيما يلي:

الإجمالي	أثاث	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات مصنع القبة (الأميرية)*	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٩٩٠.٠٠٤	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 العام
٩.٨٠٩	--	--	٩.٨٠٩	--	تسويات
١٠.٩٠٠.٣٦	٣ ١٦١ ٢٦٧	٢ ٤٦٦ ٧٩٣	٨٧٩.٠٩٧	١٤ ٣٩٢ ٨٧٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٠.٩٠٠.٣٦	٣ ١٦١ ٢٦٧	٢ ٤٦٦ ٧٩٣	٨٧٩.٠٩٧	١٤ ٣٩٢ ٨٧٠	التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢١
(٩٧٠.٨)	(٩٧٠.٨)	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
--	--	--	--	--	تسويات
٩.٨٩٠.٣٢٨	٣ ١٥١ ٥٦٨	٢ ٤٦٦ ٧٩٣	٨٧٩.٠٩٧	١٤ ٣٩٢ ٨٧٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
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
٩.٨٠٩	--	--	٩.٨٠٩	--	تسويات
٢٠.٧٦٢ ٣٩٣	٣ ١٥٣ ٢٨٤	٢ ٤١٤ ٩٢٥	٨٧٩.٠٩٧	١٤ ٣١٥.٨٧	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٠.٧٦٢ ٣٩٣	٣ ١٥٣ ٢٨٤	٢ ٤١٤ ٩٢٥	٨٧٩.٠٩٧	١٤ ٣١٥.٨٧	مجمع الإهلاك في ١ يوليو ٢٠٢١
(٩٧٠.٨)	(٩٧٠.٨)	--	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
٢٠.٧٥٢ ٦٨٥	٣ ١٤٣ ٥٧٦	٢ ٤١٤ ٩٢٥	٨٧٩.٠٩٧	١٤ ٣١٥.٨٧	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣٧ ٦٤٣	٧ ٩٩٢	٥١ ٨٦٨	--	٧٧ ٧٨٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣٧ ٦٤٣	٧ ٩٩٢	٥١ ٨٦٨	--	٧٧ ٧٨٣	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

* وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٥ وافقت الجمعية علي السبر في إجراءات تحويل
غرض أرض الشركة بمصنع القبة من صناعي إلى أغراض أخرى (سكني/خدمي/تجاري/ترفيهي).

ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٢١٨) بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٨ قرر تفويض العضو المنتدب في
إتخاذ الإجراءات اللازمة لدي الجهات المعنية لتحويل استخدام أرض الشركة من الغرض الصناعي إلى 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:

٢٠٢١/١٢/٣١
٣ ٣٠٠

أرباح بيع أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

١٧- مخصصات

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	انتفى الغرض منه	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٨٨ ٦٤٩	١٠٨٨ ٦٤٩	--	--	--	١٠٨٨ ٦٤٩
٢ ٥٩٣ ٢٨٣	٢ ٥٩٣ ٢٨٣	--	--	--	٢ ٥٩٣ ٢٨٣
٥٨٢ ٧٠٥	٥٨٢ ٧٠٥	--	--	--	٥٨٢ ٧٠٥
٤ ٢٦٤ ٦٣٧	٤ ٢٦٤ ٦٣٧	--	--	--	٤ ٢٦٤ ٦٣٧

بيان

مخصص ضرائب متنازع عليها
مخصص مطالبات محتملة
مخصص قضايا

١٨- حركة الإنخفاض في المخزون والإضمحلال في الأصول

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠	الاضمحلال (الانخفاض) خلال الفترة	خسارة الاضمحلال (الانخفاض) خلال الفترة	رد الانخفاض (اض) خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٨٧٧ ٢١٨	٧ ٨٧٧ ٢١٨	--	--	--	--	٧ ٨٧٧ ٢١٨
٥٠٠ ١٣٤	٥٠٠ ١٣٤	--	--	--	--	٥٠٠ ١٣٤
٧ ٢٠٦ ٣٩٧	٧ ٢٠٦ ٣٩٧	--	--	--	--	٧ ٢٠٦ ٣٩٧
٦ ٥٥٨٣ ٧٤٩	٦ ٥٥٨٣ ٧٤٩	--	--	--	--	٦ ٥٥٨٣ ٧٤٩
٥١ ٥٩٤	٥١ ٥٩٤	--	--	--	--	٥١ ٥٩٤
١٥١ ٧٠٤	١٥١ ٧٠٤	--	--	--	--	١٥١ ٧٠٤
٨٩٠ ٥٠٠	٨٩٠ ٥٠٠	--	--	--	--	٨٩٠ ٥٠٠
٦ ٩٣ ٧٩٨	٦ ٩٣ ٧٩٨	--	--	--	--	٦ ٩٣ ٧٩٨
١ ٦٦٧ ٥٤٧	١ ٦٦٧ ٥٤٧	--	--	--	--	١ ٦٦٧ ٥٤٧

بيان

الإضمحلال في قيمة العملاء
الإضمحلال في قيمة الحسابات المدينة الأخرى
الإضمحلال 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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	موردين وأوراق دفع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ١٠٤ ٠٢٩	٣ ١٠٤ ٠٢٩	٣ ١٠٤ ٠٢٩
١ ٨٣٢	١ ٨٣٢	١ ٨٣٢
٣ ٤٣٢ ٦١٣	٣ ٤٣٢ ٦١٣	٣ ٤٣٢ ٦١٣

بيان

موردين
أوراق دفع

٢٠- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتمثل رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ وقدره ١٢ ٢٧٣ ١٠٠ جنيه مصري فيما يلي:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٨٠ ٨٠٢	٣٩٨ ٥٥٧	مصرفات مستحقة
٤ ٠٨٦ ٦١٩	٤ ٠٥٠ ٧٨٠	عملاء - أرصدة دائنة
٢٦ ٦٦٧	٢٠٢ ٩٣٣	دائنون شراء أصول ثابتة
٨١٠ ٠٦٨	٣٤٤ ٥٤٠	المساهمة التكافلية
١ ٩٨٨ ٠٥٥	٢ ٢٩٤ ٠٤٥	تأمينات للغير
--	٣ ٣٣٣ ٣٣٣	حصة العاملين في الأرباح
٢ ٣٥٦ ٥٧١	١ ٦٤٨ ٩١٢	أرصدة دائنة أخرى
٩ ٦٤٨ ٧٨٢	١٢ ٢٧٣ ١٠٠	

٢١ - حسابات الضرائب الدافئة

يتمثل حسابات الضرائب الدافئة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٥٤٣.٠٤٠ جنيه مصري فيما يلي:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب خصم وإضافة
٣٧ ٩٦٦	٣٣ ٥٨٦	ضرائب القيمة المضافة
--	٣٩٨ ٣٧٨	ضريبة الدخل
٢٩٦ ٩٤٨	--	ضرائب كسب عمل
١٠٣ ٧٧٤	١٠٩ ٨٩٢	ضرائب دمغة
١ ١٨٤	١ ١٨٤	
٤٣٩ ٨٧٢	٥٤٣.٠٤٠	

٢٢ - مكافأة ترك الخدمة

استعانت الشركة بخبير اكتواري مستقل مفيد في سجل الخبراء الاكتواريين بالهيئة العامة للرقابة المالية في تقدير القيمة الحالية للالتزام بالمزايا 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 والافتراضات الاكتوارية المستخدمة خلال الفترة الجارية فيما يتعلق بنظام مكافآت ترك الخدمة:

بيانات ديموغرافية

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٢٨ عضوا	١٢٨ عضوا	عدد العاملين
سنة ١٥,٣٩	سنة ١٥,٣٩	مدة الخدمة المتبقية
سنة ٤٢,٤٩	سنة ٤٢,٤٩	متوسط السن
٢١٤٤ ٢٤٤ جم	٢١٤٤ ٢٤٤ جم	الأجور السنوية

الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييمات الاكتوارية تتمثل في الآتي:-

التقييم في	التقييم في	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
٪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 ٢٠٢١/١٢/٣١ فيما يتعلق بهذه الأنظمة المحددة المزايا تتمثل في الآتي :-

السنة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية	
في ٢٠٢٠/١٢/٣١	في ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣ ٧١٦	١٤ ٢٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
٣٠٣ ٧٢٦	١٥٢ ١٢٠	تكلفة الفائدة
٣٤٧ ٤٤٢	١٦٦ ٣٥٠	

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

شركة البويات والصناعات الكيماوية "بيكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها.

المبالغ المعترف بها في المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ التي تنشأ من التزام الشركة فيما يتعلق بهذه الأنظمة المحددة المزاي تتمثل في الآتي:-

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في
٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤١٣٧٤٠	٢٤٨٠٠٩٠
٢٤١٣٧٤٠	٢٤٨٠٠٩٠

القيمة الحالية للالتزام المزاي المحدد

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

المبالغ المقيدة المعترف بها للالتزام الكلي للمزاي المحدد تتمثل في الآتي:-

مقدر في	مقدر في	مقدر في	مقدر في	فعلي في
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٧٩٤٩١٢	١٨٥٦٢٦٢	٢٠٠٤٧٥٢	٢٤١٣٧٤٠	٢٤١٣٧٤٠
١٨٩٢٨	١٩٦٦٩	٢٠٣٥٣	٢٨٤٥٩	١٤٢٣٠
٢٤٣٧٠٦	٢٥١٠٠٤	٢٦٥٦٥٩	٣٠٤٢٤٢	١٥٢١٢٠
(٣٠٧٠٨٧)	(٣٣٢٠٢٣)	(٤٣٤٥٠٢)	(٧٤١٦٨٩)	(١٠٠٠٠٠)
١٧٥٠٤٥٩	١٧٩٤٩١٢	١٨٥٦٢٦٢	٢٠٠٤٧٥٢	٢٤٨٠٠٩٠

رصيد الالتزام المعترف به في بداية السنة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة
المزاي المسددة من قبل الشركة
صافي رصيد التزام المزاي المحدد في نهاية العام

مكونات تكلفة مزاي التقاعد فيما يتعلق بهذه الأنظمة المحددة المزاي تتمثل في الآتي:-

مقدر في	مقدر في	مقدر في	مقدر في	فعلي في
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٩٢٨	١٩٦٦٩	٢٠٣٥٣	٢٨٤٥٩	١٤٢٣٠
٢٤٣٧٠٦	٢٥١٠٠٤	٢٦٥٦٥٩	٣٠٤٢٤٢	١٥٢١٢٠
٢٦٢٦٣٤	٢٧٠٦٧٣	٢٨٦٠١٢	٣٣٢٧٠١	١٦٦٣٥٠

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة

إختبار الحساسية

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

التأثير على التزام المزاي المحددة	التأثير على إجمالي تكلفة الخدمة وتكلفة الفائدة
٢٥٤٠٢٠٨	٣٣٠٨٧٤
٢٣٠٣٥٢٤	٣٣٤٨٦١
٢٤٠٠٧٥٩	٣٣٣٠٨١
٢٤٢٥٣٢٢	٣٢٩٢٠٠

افتراضات الحساسية

معدل الخصم - (١٠٠) نقطة أساسية
معدل الخصم + (١٠٠) نقطة أساسية
معدل التضخم - (١٠٠) نقطة أساسية
معدل التضخم + (١٠٠) نقطة أساسية

شركة البويات والتصبغات الكيماوية "بكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والإيضاحات المتممة لها.

٢٣- 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.

٢٤- الإحتياطيات

يتمثل رصيد الإحتياطيات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ وقدره ١٥٤.٠٢٦.٩٤٨ جنيه مصري فيما يلي:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣.٤٢٠.٣٨٢	٧٥.٤١٨.١٣٥	إحتياطي قانوني
٧٧٤.٩٠٥	٧٧٤.٩٠٥	إحتياطي يستثمر في سندات حكومية
٦.٢٩٠.٨٩٩	٦.٢٩٠.٨٩٩	إحتياطي إرتفاع أسعار أصول
٧١.٥٤٣.٠٠٩	٧١.٥٤٣.٠٠٩	إحتياطيات أخرى
١٥٢.٠٢٩.١٩٥	١٥٤.٠٢٦.٩٤٨	

٢٥- الضريبة المؤجلة

تتمثل الأصول الضريبية المؤجلة والتي بلغت ٤٩٥.٢٣٢ جنيه مصري في الأصول الضريبية المؤجلة في ٣١ ديسمبر 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 وفقا لها.

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

وفيما يلي بيان الأصول والالتزامات الضريبية :

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٥٥.٥٥٣	٢٧٢.٨٠٢	رصيد أول السنة اصل
(٥٨٢.٧٥١)	٢٢٢.٤٣٠	الحركة خلال الفترة اصل/(التزام)
٢٧٢.٨٠٢	٤٩٥.٢٣٢	الرصيد في نهاية الفترة اصل

٢٦- نصيب السهم من صافي (خسائر)/أرباح الفترة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢.٣٦٤.٢٤٥	(١.٩١٧.٤٩٩)	صافي (خسائر) /أرباح الفترة
٢٤.٠٠٠.٠٠٠	٢٤.٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
.٠٩	(.٠٨)	نصيب السهم من صافي (خسائر) / أرباح الفترة

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تضمنت أهم معاملات الشركة مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المعاملات التالية:

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

بيان	ألف جنيه مصري
خامات	١٢٠٦
مواد تعبئة وتغليف	٤٦٤
أصول ثابتة وقطع غيار	٤

باء- قامت الشركة بشراء ما يلي من شركة العبور للنيوبيات والصناعات الكيماوية:

بيان	ألف جنيه مصري
خامات	١٣٦٨٣
مواد تعبئة وتغليف	٢٣٥٤
مواد بيئية	٣٠٨٤

علما بأن الشركة تتعامل مع الأطراف ذوى العلاقة وفقا للأسعار المحاذية.

قامت الشركة بتحميل شركة العبور للنيوبيات والصناعات الكيماوية بمبلغ ٥٠٠.٠٠٠ جنيه يتمثل في إيراد حق استغلال الاسم التجاري خلال الفترة .

٢٨- الالتزامات العرضية والإرتباطات الرأسمالية

- لا توجد التزامات عرضية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقابل لاشيء في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

٢٩- 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 لدى 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، وبعد الدولار الأمريكي واليورو هي العملات الرئيسية التي تتم بها هذه المعاملات.

يلشأ 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 أموالاً بأسعار فائدة متغيرة.

١- إدارة السيولة

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

٢- إدارة خطر الائتمان

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

٣- 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 وتسدّد 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 حتى 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 حتى ٢٠٠٨/٢٠٠٧ تم إنهاء الخلاف صلحاً وإعتماد بند مقابيل شراء العلامة التجارية وعدم إخضاعه في وعاء المادة ٥٦.
- السنوات ٢٠١١/٢٠٠٩ تم الفحص وتم إستلام النماذج والاعتراض عليها في المواعيد القانونية وتم إحالة الملف للقضاء بعد قرار لجنة الطعن ، تم حضور جلسة خيرا و تقديم مذكرة دفاع عن تلك السنوات وفي إنتظار حكم المحكمة.
- تم فحص السنوات ٢٠١٤/٢٠١٢ وتم إستخراج النماذج والاعتراض عليها في المواعيد القانونية وجاري إنهاء الخلاف باللجان الداخلية.
- السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ جاري اصدار قرار بإعادة الفحص والبدء في التجهيز لأعمال الفحص .
- تم تقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠٢١/٢٠٢٠ في المواعيد القانونية

ثانياً :- الضريبة العامة على المبيعات (القيمة المضافة)

- السنوات من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ تم فحص الشركة وإحالة الملف الي القضاء
- السنوات من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ تم الفحص وتم سداد فروق الفحص.

ثالثاً :- ضريبة المرتبات والاجور

- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ٢٠١٠.
- تم إحالة بند المسدد بالزيادة الى لجان الطعن الضريبي ، صدور قرار من اللجان بأعادة الملف للمأمورية لفحص البند ، ولم يتم النظر فيه حتى الآن للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٠ .
- بالنسبة للسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٩ جاري تجهيز الفحص.

رابعاً :- ضريبة الدمغة

- تم الفحص عن الفترة من ٢٠١٢/٧/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ وتم الاعتراض وأحيل إلى لجنة الطعن.
- وصدر قرار لجنة الطعن بتأييد الضريبة وتم الاعتراض أمام محكمة القضاء الإداري وتم تقديم طلب إنهاء منازعة وجاري متابعة الطلب.

٣١- اعتماد إصدار القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المستقلة للشركة بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٢.

رئيس مجلس الإدارة
د/ محمد صلاح المسعد
العضو المنتدب
م/ عمرو عبدالله
المدير المالي
محاسب / محمد إبراهيم