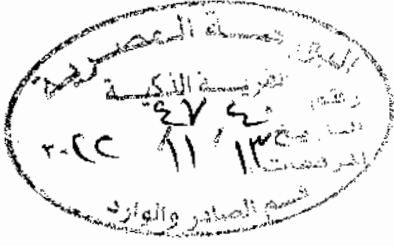


السادة / البورصة المصرية
قطاع الإفصاح



تحية طيبة وبعد ،،،،،

رجاء التكرم بإستلام كل من :-

- ١- القوائم المالية المستقلة والمجمعة والإيضاحات المتممة لهما لشركة البويات والصناعات الكيماوية عن الفتره المالية المنتهية فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مرفقاً بها تقرير مراقب الحسابات الخارجى .
- ٢- تقرير مجلس الإدارة السنوى المعد وفقاً لأحكام المادة ٤٠ من قواعد القيد .
- ٣- تقرير الحوكمة عن العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مرفقاً به تقرير مراقب الحسابات .

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

وتفضلوا بقبول فائق الأحرار ،،،،،

المدير التنفيذى للشئون المالية

مسئول علاقات المستثمرين

الم. إبراهيم جمعة

محاسب / محمد إبراهيم جمعة

تحريراً فى ٢٠٢٢/١١/١٣

ت: ٧-٦-٥-٤-٣-٢-١-٠١٤٤٨١٤٣٠ (٢٠٢)
فاكس: ٤٤٨١٤١٥٠ (٢٠٢)

شركة البويات والصناعات الكيماوية
١ شارع المصانع - الأميرية
رمز بريدى (١١٨٨٧) القاهرة - ج.م.ع



www.pachin.net

مصطفى شوقي

شركة البويات والصناعات الكيماوية "ياكين"
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

mazars

الفهرس

<u>صفحة</u>	
٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المجمع
٤	قائمة الدخل المجمع
٥	قائمة الدخل الشامل المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمع
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمع
٢٧ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع

تقرير مراقب الحسابات

السادة / مساهمي شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين"
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل الجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتصدر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يؤخذ في الاعتبار الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

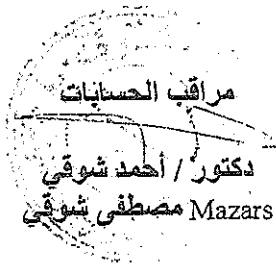
فقرة توجيه انتباه

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة شركة طبقاً للأصول المرعية.
بيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تأهيرة في: ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢



قائمة المركز المالي المجمعة

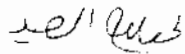
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة		إيضاح رقم	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٠٢٢١٤٥	٣٨٠٨٥٢١	٢١٦٦٥٩٧٤٠	٢١٢٦٦٧٤٥١	(٤،ج٢)	الأصول غير المتداولة
٢٠٠٩١٥٧	١٨٣٥٧١٣	٢٠٠٩١٥٧	١٨٣٥٧١٣	(٥،ظ٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٥١٨٣٧٩	٤١١٣٠٩٠	٧٢٩٤٧٢٣	١٠٤٦٢٣٥٣	(٦،د٢)	الاستثمارات العقارية (بالصافي)
٢٥٦٩٥١٥٧٩	٢٥٦٩٥١٥٧٩	٧٠٧١٥٧٩	٧٠٧١٥٧٩	(٧،ز٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٧٤٩٠٦	٧٧٤٩٠٦	٧٧٤٩٠٦	٧٧٤٩٠٦	(٨،ح٢)	استثمارات في شركات تابعة
١٦٠١٦٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠	(٩،و٢)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٢٢٨٠٢	٢٢٢٦٤٩	--	--		الإصول الغير ملموسة
٢٨١٥٧٤٩٦٨	٢٨٣٧٢٣٤٥٨	٢٤٩٩٢٦١٠٥	٢٤٨٨٢٨٠٠٢		الضريبة المؤجلة
					إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٣٩٣٤٢٢٢	١٢٨١٩٩٧٢	٢٢١٨٢٥٠٥١	٢٥٦٠١٥٥٣٩	(١٠،ط٢)	الأصول المتداولة
٩٧٢١٠٤٣	٨٠٩٩٦٥٠	٧٠١٨٤٢٠٤	٩٢٥٠٣٢٤٨	(١١،ي٢)	المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)
					المعلماء وأوراق قبض (بالصافي)
٤٣٣٩٨٩٥٤	٥٢٨٠٦٤٤٨	٣٣٥٥٨٧٨	٣٣٥٩٠٤٤	(١٢)	حسابات مدينة مستحقة علي
٤٤٧٢٦٣٧٦	١٨٢٢٢٤٢٠	٢٨٩٧١٧٠٣	٢٥١٩٥٢٠٩	(١٣)	الشركات التابعة والاطراف ذات العلاقة
٣٨٧٥٢٩٣	١٧٢٨٧٤١	٩٠٥٩٧٨٨	٦١٩٤٩٢٢	(١٤)	المديون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
٣٤٦٩٧١٦٨	٢٤٢٢٣٦٠٠	٨٥٢٢٥٠٤٨	٢٤٢٢٣٦٠٠		حسابات الضرائب المدينة
١٣٢٩٧٤٢١	١٨٠٢٤٧٤٧	٦٩٤٢٨٠٢٧	٦٣١٥٠٠٨٨	(١٥،ل٢)	استثمارات في أدون خزنة
١٧٢٦٦٠٤٨٧	١٣٥٩٢٥٥٧٨	٤٨٨٠٤٩١٩٩	٤٨٠٦٤١٧٥٠		التقديرة وما في حكمها
١٣٧٦٤٣	١٣٧٦٤٣	١٣٧٦٤٣	١٣٧٦٤٣	(١٦،ز٢)	إجمالي الأصول المتداولة
٤٥٥٣٧٣٠٩٨	٤١٩٧٨٦٦٧٩	٧٣٨١١٣٤٤٧	٧٢٩٦٠٧٣٩٥		الأصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع
					إجمالي الأصول
٢٤٠٠٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠٠٠	(٢٣)	حقوق الملكية
١٥٢٠٩٩١٩٥	١٥٤٠٢٦٩٤٨	١٩١٤٦٠٢٤٣	١٩٣٦٣٣٤٤٣	(٢٤،ت٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
--	--	٥٤٣٤١٠٠٠	٥٤٣٤١٠٠٠	(٢٥)	الإحتياطيات
٣٠٦٢٠٧٧	٦٢٨٤٦٠٩	٤٨٢٣١٣٤	١٠٧١٢٣٧١		إحتياطي تجميع أعمال
٣٩٩٥٥٠٥٣	٤٥٤٦٤	٥٢٧٢٨٤٨٢	(٤٠٨٠٢٤)		الأرباح المرحلة
٤٣٥٠٤٦٣٢٥	٤٠٠٣٥٧٠٢١	٥٤٣٣٥٢٨٥٩	٤٩٨٢٧٨٩٨٠		صافي (خسائر)/ أرباح العام
--	--	١٩١٤٢٨	١٦٨٠٥٨		إجمالي حقوق مالي الشركة القابضة
٤٣٥٠٤٦٣٢٥	٤٠٠٣٥٧٠٢١	٥٤٣٥٤٤٢٨٧	٤٩٨٤٤٧٠٣٨		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
					إجمالي حقوق الملكية
١٢٧١٢٩	١١٧٨٨٣	١٢٧١٢٩	١١٧٨٨٣	(٢٦)	الالتزامات غير المتداولة
٣٤١٣٧٤٠	٢٠٠٤٧٥٢	٢٠٧٤٧٥١٧	١٩١٥١٢٠٠	(٢٢،ض٢)	اللتزامات طويلة الأجل
--	--	١٧٤٠٦١٥١	١٨٧٢٩٧١٩	(٢٧،ق٢)	إلتزامات مكافأة ترك الخدمة
٢٥٤٠٨٦٩	٢١٢٢٦٣٥	٣٨٢٨٠٧٩٧	٣٧٩٩٨٨٠٢		اللتزامات الضريبية المؤجلة
					إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٢٦٤٦٣٧	٤٢٦٤٦٣٧	١١٨٩٥٥٦٣	١١٨٩٥٥٦٣	(١٧،م٢)	المخصصات
٣٤٣٢٦١٣	٣٤٥٧٣٤٢	٧٨١٢٢٩٤٢	٨٣٢٦٣٢١١	(١٩،ن٢)	موردون وأوراق دفع
٩٦٤٨٧٨٢	٩٢٣٨٥١٩	٤٨٠٠٤٨٢٧	٤٩٠٩١١٨١	(٢٠)	الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٣٩٨٧٢	٢٤٦٥٢٥	١٨٢٥٥٠٢١	٥١٣٣٩٢٨	(٢١)	حسابات الضرائب الدائنة
--	--	--	٤٣٧٧٧٥٧٢		بنوك دائنة
١٧٧٨٥٩٠٤	١٧٣٠٧٠٢٣	١٥٦٢٨٨٣٦٣	١٩٣١٦١٥٥٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٥٥٣٧٣٠٩٨	٤١٩٧٨٦٦٧٩	٧٣٨١١٣٤٤٧	٧٢٩٦٠٧٣٩٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

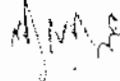
- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير مراقب الحسابات

رئيس مجلس الإدارة
د/محمد صلاح السعيد



العضو المنتدب
م/عمرو عبدالله



المدير المالي
محاسب / محمد إبراهيم



ذممة اخراج الجمعية
عن السنة المالية من 1 يوليو 2021 حتى 30 يونيو 2022

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة		ايضاح رقم	
٢٠٢١/١/٣٠	٢٠٢٢/١/٣٠	٢٠٢١/١/٣٠	٢٠٢٢/١/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	(٢٠ع٢)	صافي المبيعات
٥٩ ٦٥٩ ٣١٠	٦٥ ٩٣٩ ٨٥١	٨٤٩ ٤٤٢ ٣٦٤	٨٥٧ ٥٩٤ ٧٥٢		إيرادات استثمار عقارية
٦٥١ ٢٦٧	٢ ٦٥٢ ٥١٢	٦٥١ ٢٦٧	٢ ٦٥٢ ٥١٢	(ظ٢)	(يخصم):
(٥٥ ٥٧٢ ٨٦٧)	(٦٦ ١٢٧ ٨٧٣)	(٦٩٤ ٥٨٧ ٩٥٧)	(٧٧٥ ٧٥٧ ٠٤٠)		تكلفة المبيعات
٤ ٧٣٧ ٧١٠	٢ ٤٥٤ ٤٩٠	١٥٥ ٥٠٥ ٦٧٤	٨٤ ٤٩٠ ٢٢٥		مجموع الربح
					(يخصم / يضاف):
(٩٥٨ ١٨٩)	(٩٦٦ ٨٤٢)	(٦٨ ٩٥٣ ٦٣٤)	(٧٠ ٧٥٥ ٤٤١)		مصروفات بيع وتوزيع
(٥ ١٤٥ ٢٥٢)	(٦ ٠٧٨ ٢٣١)	(٢٩ ٤٥٩ ٨٥٩)	(٣٣ ٠٢٦ ٨٢٩)		مصروفات عمومية وإدارية
(٢٦٤ ٠٩٨)	(١٨٤ ١٣٢)	(٢ ٢٩٣ ٣٧٧)	(٢ ٢٤٤ ٣٦١)		المساهمة التكاليفية
(٦٩٤ ٨٨٣)	(٣٢٢ ٧٠٠)	(٣ ٨٤١ ٦٩٨)	(٣ ٣٢٩ ٦٠٥)	(٢٢)	مكافأة ترك الخدمة
(١٧٥ ٠٠٠)	(١١٤ ٠٠٠)	(٦٧٣ ٠٠٠)	(٣٩٦ ٠٠٠)		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(١٢ ١١٩)	(١ ٣٦٠)	(١٧٦ ٨٨٨)	(٤ ٤٣٠ ٥٥٥)		مصروفات تمويلية
٣ ٠٧ ١٧٥	٢ ٥٨٠ ٦٨٣	٦ ٢٦١ ٧٥٣	٦ ٢٨٤ ٨٠٠		عوائد لذون الخزنة
٣٩ ٩٨٠ ٠٠٠	--	--	--		إيرادات استثمار من مساهمات في شركات تابعة
(١ ٩٩٩ ٠٠٠)	--	--	--		ضرائب مستحقة عن توزيعات الأرباح
--	١٥٥ ٥٠٠	(٤١١ ٧٦٢)	٦٤٢ ٥٦٣		أرباح (خسائر) رأسمالية
--	--	--	(٢ ٤٨٠ ٩٩٩)		خصم تعديل دفع دعم الصادرات
٤٢ ٨٧٠	٤٧ ٢٥٠	٤٢ ٨٧٠	٤٧ ٢٥٠		أرباح أصول غير متداولة محظوظ بها لغرض البيع
٤٢٦ ٩٥٣	٧٥٧ ٢٤٥	١ ٥٧٥ ٠١٥	٢ ٢٥٠ ٧٠٠	(ع٢)	فوائد دائنة
--	--	١ ٠٥٨ ٧٧٤	١٨ ٦٦١ ٢٠٢		إيرادات دعم الصادرات
٣٧ ١٢٢	٢٧ ١٢٢	٢٧ ١٢٢	٢٧ ١٢٢		إيراد استثمار محظوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
--	٣١١ ٠١٣	--	٣١١ ٠١٣		رد الانخفاض في قيمة المفزون
٠ ٨٨٧ ٠٦٢	١ ٢٨١ ٧٧٦	٩ ٨٥٠ ٢٠٣	٢ ٩٨٠ ٣٢٥		إيرادات أخرى
(٢٥ ٥٩٩)	١٥٦ ٨٠٣	(٣٠٥ ٥٥٨)	١ ٩٠٣ ٨٦٥	(س٢)	فروق تقييم عملات
٤٠ ٨٣٤ ٧٥٢	٤٤ ٦١٧	٦٨ ٣٠٥ ٦٣٥	٩١٥ ٣١٥		صافي أرباح العام قبل الضرائب
					(يخصم / يضاف):
(٢٩٦ ٩٤٨)	--	(١٤ ٢٥٢ ٧٦٣)	--	(ق٢)	ضريبة الدخل
(٥٨٢ ٧٥١)	(٤٩ ١٥٣)	(١ ٢٩٩ ٨٦٥)	(١ ٢٢٢ ٥٦٨)	(٢٧، ق٢)	الضريبة المؤجلة
٣٩ ٩٥٥ ٠٥٣	٤٥ ٤٦٤	٥٢ ٧٥٣ ٠٠٧	(٤٠٨ ٢٥٣)		صافي (خسائر) أرباح العام بعد الضرائب
--	--	٥٢ ٧٢٨ ٤٨٢	(٤٠٨ ٠٢٤)		مساهمي الشركة القابضة
--	--	٢٤ ٥٢٥	(٢١٩)		أصحاب الحصص غير المسيطرة
٣٩ ٩٥٥ ٠٥٣	٤٥ ٤٦٤	٥٢ ٧٥٣ ٠٠٧	(٤٠٨ ٢٥٣)		الإجمالي
١,٦٦	٠,٠٠٢	٢,٢٠	(٠,٠١٧)	(٢٨، د٢)	نصيب السهم من (خسائر) أرباح العام

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات

رئيس مجلس الإدارة
د/محمد صلاح السعيد

العضو المنتدب
م/عمرو عبدالله

المدير المالي
محاسب / محمد إبراهيم

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	صافي (خسائر) / أرباح العام
٣٩٩٥٥.٥٣	٤٥٤٦٤	٥٢٧٥٣.٠٧	(٤٠٨٢٥٣)	
<u>الدخل الشامل الآخر :</u>				
١٥٦٢٥٢٥	--	٦٨٨.٣١	--	الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للتقاعد
٤١٥١٧٥٧٨	٤٥٤٦٤	٥٣٤٤١.٣٨	(٤٠٨٢٥٣)	اجمالي (خسائر) الدخل الشامل عن العام
--	--	٥٣٤١٦٥١٣	(٤٠٨.٣٤)	مساهمي الشركة القابضة
--	--	٢٤٥٢٥	(٢١٩)	أصحاب الحصص غير المسيطرة
٤١٥١٧٥٧٨	٤٥٤٦٤	٥٣٤٤١.٣٨	(٤٠٨٢٥٣)	الإجمالي

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات

رئيس مجلس الإدارة
محمد صلاح السعيد

العضو المنتدب
م/عمرو عبدالله

المدير المالي
محاسب / محمد إبراهيم

شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين" شركة مساهمة مصرية (شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين" شركة مساهمة مصرية) التي انتم المالكة المحيطة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والإيضاحات المتعلقة لها.

قائمة التغير في حقوق الملكية المحيطة
عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٣٠ يونيو ٢٠٢١		البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٣٠ يونيو ٢٠٢١	
	المبلغ	المبلغ	المبلغ	المبلغ		المبلغ	المبلغ	المبلغ	المبلغ
رأس المال	٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠
احتياطي الأرباح المحتسبة	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤
المجموع	٢٤٢.٥٩٠.٤٩٤	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	٢٤٢.٥٩٠.٤٩٤	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	٢٤٢.٥٩٠.٤٩٤
رأس المال	٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠
احتياطي الأرباح المحتسبة	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤
المجموع	٢٤٢.٥٩٠.٤٩٤	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	٢٤٢.٥٩٠.٤٩٤	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	٢٤٢.٥٩٠.٤٩٤
رأس المال	٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	١٨٨.٨٦٩.٧٤٩	٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠
احتياطي الأرباح المحتسبة	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤	٢.٥٩٠.٤٩٤
المجموع	٢٤٢.٥٩٠.٤٩٤	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	٢٤٢.٥٩٠.٤٩٤	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	١٩١.٤٦٠.٢٤٣	٢٤٢.٥٩٠.٤٩٤

الإيضاحات المتعلقة بنقطة ختمه الترازم المالية وتقرأ معها تقرير من قبل المحاسبين

* تم تحميل فروق الجبير الاكواراري على الارباح المرحلة بالعام السابق وتم فصلها بالعام الحالي وقائمة التغير في حقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة
د. محمد صلاح السيد
محمد السيد

المسئول المالي
فايز عبد الله
فايز عبد الله

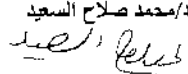
المسئول المالي
محمب / محمد إبراهيم
محمب / محمد إبراهيم

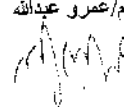
قائمة التدفقات النقدية المجمعة

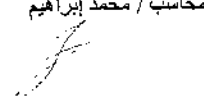
عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة		إيضاح رقم	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٠.٨٣٤.٧٥٢	٤٤.٦١٧	٦٨٣.٥٦٣٥	٩١٥.٣١٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
					صافي (خسائر) أرباح العام قبل الضرائب
					يتم تسويته:
٤٨٦.١٨١	٤٩٤.٦٣٨	١٤.٦٧٧.٦٠٠	١٤.٠٢٦.٧٦١	(٤)	إغلاق الأصول الثابتة والإستثمارات العقارية
	١٥٥.٥٠٠	٤١١.٧٦٢	(٦٤٢.٥١٣)		أرباح رأسمالية
(٤٢.٨٧٠)	(٤٧.٢٥٠)	(٤٢.٨٧٠)	(٤٧.٢٥٠)		أرباح بيع أصول محفظ بها لغرض البيع
٢٢.١٩٢	--	٢٢.١٩٢	--		فرق عملة غير محققة
٦٤٤.٨٨٣	٣٢٢.٧٠١	٣.٨٤١.٦٩٨	٣.٣٣٩.٦٠٥		مكافأة ترك الخدمة
(١.١٠٠.٠٠٠)	(٧٤١.٦٨٨)	(٤.٧١٧.٥٤٣)	(٤.٩٣٥.٩٢٢)		المستخدم من مكافأة ترك الخدمة
(٦٥١.٢١٧)	(٢.٦٥٢.٥١٢)		(٢.٦٥٢.٥١٢)		إيرادات إستثمارات عقارية
(٣.٠٠٧.١٧٥)	(٢.٥٨٠.٦٨٣)	(١.٣٦١.٧٥٣)	(٦.٢٨٤.٨٠٠)		عوائد أذون خزانة
١٢.٣١٩	١.٣٦٠	١٧١.٨٨٨	٤.٤٣٠.٥٥٥		مصرفيات تمويلية
--	(٦٠.١.٤٣٥)	--	(١.٥٢٢.٥١٢)		تسويات على الأرباح المرحلة
(٤٢٦.٩٥٣)	(٧٥٧.٢٤٥)	(١.٥٧٥.٠١٥)	(٢.٢٥٠.٧٠٠)		فوائد دائنة
٣٦.٨٢١.٨١٢	(٦.٦١٣.٣٩٨)	٧٤.٧١٥.١٤٢	(٤.٩٣٤.٠٣٣)		
(٢١٥.٥٧٣)	١١.١١٤.٢٦٠	٤٢.٩٠٢.٦٠٩	(٣٤.١٩٠.٤٨٨)	(١٠)	التغير في المخزون و الإعمادات المستندية
(٣.٨٨٢.١٠٣)	١.٦٢١.٢٩٣	٨.٤٥٧.٩٠٥	(٢٢.٣١٩.١٤٤)	(١١)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٣٦.٤٣٢.٦٢١)	٢٨.٦٦٠.٥٠٨	(٥.٩٢٤.٣٨٦)	(٣.٣٥٨.٦٤٠)		التغير في المدينون والأرصدة المدينية الأخرى
١.٣٥٣.٧٥٨	(٩.٤٠٧.٤٩٤)	(١.٠١٢.٧٤٣)	(٣.١٦٦)		التغير في حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة والإطراف ذات العلاقة
(٤.٤٣٧.٢٠١)	٢٤.٧٢٩	٨٨.٠٠.٣٦	٥.١٣٠.٣٦٩	(١٢)	التغير في مودين وأوراق دفع
(٩.٢٢٢.٧٥٤)	(٥٠.٣.٦١٠)	(٩.١٤٠.٦٣٠)	(٤٦.١٦٨.٨٢٢)		التغير في الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
--	--	--	٤٣.٧٧٧.٥٧٢		التغير في بنوك دائنة
(٤.٢٤٥)	(٩.٢٤٦)	(٢٣.٥٢٦)	(٩.٢٤٦)		التغير في التزامات طويلة الأجل
(١٦.٠٣٤.٨٥١)	٢٤.٨٧٧.١٤٢	١.٠١.١٨٤.٤٢٦	(٦١.٧٧٤.٨٤٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
					التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١.٠٠٥.٥٢٢)	(٢.٦٩١.٨٨١)	(١٩.٦٥٨.٥٦٢)	(١٢.٩٥٠.٠٨٩)		(المدفوع) في الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٤٢.٥٠٠	٢.٢.٧٥٠	٥١.٣٢١	٧١١.٢٤٤		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول غير متداولة مستحقة بها لغرض البيع
٤٢٤.٤٥٣	٧٥٧.٢٤٥	١.٥٧٥.٠١٥	٢.٢٥٨.٧٠٠		فوائد مقبوضة
٣.١١٠.١٤٤	٢.٥٨٠.٦٨٣	٦.٣٦١.٧٥٣	٦.٢٨٤.٠٠٠		المحصل من عائد الأذون خزانة
٦٥١.٢٦٧	٢.٦٥٢.٥١٢		٢.٦٥٢.٥١٢		المحصل من (المدفوع) من إيرادات إستثمارات عقارية
(١٠.٦٢٢.٧٣٢)	١٠.٧٧٢.٥٦٨	(٦١.١٤٩.٦٥٢)	٦١.٠٠١.٤٤٨		مدفوعات لشراء إستثمارات لأذون خزانة
٤١.٠٣١.٩٥٥	--	--	--		المحصل من إستثمارات في شركات تابعة
٣٧.٧٤٣.٢٩٢	١٣.٩٧٤.٨٧٧	(٧٢.٨٢.٠٤٨)	٥٩.٩٥٠.٦١٥		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
					التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	--	(٢٨)	(٢٣.١٥١)		تسويات على حقوق الأقلية
(١٢.١١٤)	(١.٣٦٠)	(١٧٦.٨٨٨)	(٤.٤٣٠.٥٥٥)		فوائد مدفوعة
(٢٧.٤٦٦.٦٦٧)	(٣٤.١٣٣.٢٢٣)	(٢٨.٩٠٧.٢٦٤)	--		توزيعات أرباح
(٢٧.٤٧٨.٧٨٦)	(٣٤.١٣٤.٦٩٣)	(٢٩.٠٨٤.١٨٠)	(٤.٤٥٣.٧٠٦)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٥.٧٦٠.٣٧٤)	٤.٧٢٧.٣٢٦	(٧٢.١٧٩)	(٦.٢٧٧.٩٢٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٩.٥٧.٧٩٥	١٣.٢٩٧.٤٢١	٧.١٤٨.٢٠٦	٦٩.٤٢٨.٠٢٧		النقدية وما في حكمها في بداية العام
١٣.٢٩٧.٤٢١	١٨.٠٢٤.٧٤٨	٦٩.٤٢٨.٠٢٧	٦٣.١٥٠.٠٨٨	(١٥)	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية العام

- الإيضاحات المرفقة متضمنة للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات

رئيس مجلس الإدارة
د/محمد صلاح السعيد


العضو المنتدب
م/عمرو عبدالله


المدير المالي
محاسب / محمد إبراهيم


الإيضاحات المسماة لقوائم المالية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١- نبذة عن المجموعة

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)

تأسست الشركة بموجب قرار رئيس الجمهورية العربية المتحدة رقم ٧٥١ مكرر لسنة ١٩٥٨ وبتاريخ ٢ 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، وبتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٠ 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 الحيواني وتملك وتشبيد المقارات 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 والمنطق الحرة رقم ٧٨ لسنة ١٩٩٩ وفقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وقينت بسجل التجاري 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 الحيواني 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 التي 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 والتي لها أغراض مماثلة لغرض الشركة بتصنيع وتوزيع منتجاتها ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق غرضها في 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) في شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية (ش.م.م) (دامجة) وذلك بالقيمة الدفترية، وإعتبار ٣١ مارس ٢٠١٠ التاريخ الذي يتخذ كأساس للدمج.

بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٢٣ لسنة ٢٠١١ وبموجب عقد الاندماج وتعديل المادتين ٧٠٦ 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 في شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية (ش.م.م) (دامجة) خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبذلك يصح الفيد من السجل التجاري وقد تم التاثير بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١١.

شركة باكين للطلاءات والصناعات الكيماوية مسجلة

تأسست شركة باكين للطلاءات والصناعات الكيماوية مسجلة بموجب عقد معلق عليه من اللجنة الشعبية العامة لعمال الجماهيرية العربية الليبية وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم (٥) لسنة ١٩٩٧ بشأن تشجيع استثمار رؤوس الأموال الأجنبية ولانحته التنفيذية وتعديلاته وقرار 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 ومستلزمات المشروع من الخارج سواء كانت في شكل آلات أو معدات أو اجهزه او في شكل قطع غير او 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 مصرفيه 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 ادارته الشركة مجلس ادارة من خمس اعضاء ثلاثة اعضاء منيم يمثلون شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" وعضوان يمثلان باقى المساهمين
 - طبقاً للمادة ٣٦ من عقد تأسيس الشركة يعين المجلس من بين الاعضاء الممثلين لشركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" عضواً مندوباً 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 اقلية اعضاء مجلس الادارة المتمثلة في شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين".
 - هذا وتمر الجماهيرية العربية الليبية باحداث وظروف سياسية واقتصادية ومنها صعوبة تدبير نقد اجنبي بالاداء الرسمية.

٢- السياسات المحاسبية المطبقة

أ- أسس إعداد القوائم المالية

١) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

١) أعدت القوائم المالية المجمعة 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 مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

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.

٢) عملة القيد وعملة العرض

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

لأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عند المتأكد

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

هذا ويتم مراجعة التقديرات والاقتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة، ويتم الاعتراف بأثر التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات لو كان أثر التعديل يقتصر فقط على تلك السنة، أما إذا كان التعديل يؤثر على كل من السنة الجارية والفترات المستقبلية فعندئذ يُعترف بأثر تلك التعديلات في السنة 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 إمكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير احتمالات استخدام تلك الفروق المؤقتة في المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما في ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية. وعندما تختلف القيم الفعلية عن التقديرات فمن الممكن أن يؤدي ذلك إلى تغيير في تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للاسترداد - ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغيير - إن وُجد - سوف يتم على أساس مستقبلي في الفترات المالية التي تتأثر بالتغيير.

٢ - الأعمار المُقَدَّرة للاستفادة من الأصول الثابتة

تعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصل ثابت على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أي أصل ثابت على قيمة 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. وتتبدل المحاسبة عن التغييرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها في السنة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

٤ - نظام مزايا العاملين

- مزايا قصيرة الأجل مثل الأجور والمرتبات واشتراكات التأمينات الاجتماعية والإجازات السنوية المدفوعة والمكافآت (المستحقة السداد 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 سيرد أدناه.

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

د- الاضمحلال في أرصدة العملاء والأرصدة المتداولة

يتم اثبات العملاء والأرصدة المتداولة بقيمة نقدية محصنة والتي تشمل في حسابي مبلغ لأصغر عوالم عملاء أو تمويلية مخصصا منه اضمحلال قيمة أرصدة العملاء أو الأرصدة المتداولة وبند تكوين اضمحلال قيمة أرصدة عملاء أو الأرصدة المتداولة 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 للاستهلاك معبرا عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

هـ- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

- يتم استبعاد كافة المعاملات والأرصدة بين كافة شركات المجموعة.
- يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة.
- تتم المحاسبة عن الشركات التابعة بطريقة الاقتناء.
- تتضمن قائمة الدخل المجموعة نتائج أعمال الشركات التابعة من تاريخ اعتبار تلك الشركات تابعة للمجموعة ويتم استبعاد نصيب حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة.
- نظراً للظروف السياسية والاقتصادية والأمنية في دولة ليبيا وعدم ورود القوائم المالية المعتمدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ الخاصة بشركة باكين للطلاء 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 للطلاء والصناعات الكيماوية المشتركة بليبيا.

ج- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر جميع الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصصا 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 السنة 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 مخصصا منها الخسائر المترتبة 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 توزيع المنتظم لتكلفة الأصول الثابتة (بخلاف الأراضي والأصول تحت الإنشاء) مخصصا منها القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام طريقة القسط الثابت وباستخدام نفس المعدلات السنوية المتبعة في الأعوام السابقة والموضحة أدناه. ويعد 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.

معدل الإهلاك	بيان الأصل
5.2%	مباني وشبكات
5%	أثاث ومعدات
20.12%	وسائل نقل وانتقل
7%	عدد وأدوات
10%	أثاث ومعدات مكاتب
25%	أصول أخرى
5%	أصول غير ملموسة

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 امتنعاد أو تخريد الأصول الثابتة بالفرق ما بين القيمة البيعية (بعد خصم مصروفات البيع) وصافي القيمة الدفترية بقائمة الدخل.

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

4- مشروعات تحت التنفيذ

تثبت مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوماً منها أي اضمحلال قد يطرأ على قيمتها الدفترية، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام وعندما يبدأ حساب إهلاك لتلك الأصول طبقاً للأسس المعمتمة 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، بمجرد استلام الأصل وقابليته للاستخدام، يتم تحويل الأصل للأصول الثابتة ويبدأ حساب إهلاك له طبقاً للأسس المستخدمة في إهلاك باقي الأصول المثيلة.

5- الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة والتي ليس لها اعمار انتاجيه محددة (العلامات التجارية) بالتكلفة عند الاقتناء ولا يتم استهلاك الأصول غير الملموسة التي ليس لها اعمار انتاجيه محددة حيث تقوم المنشأة باختبار 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.

6- اضمحلال قيمة الأصول

1) 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 وتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة (مخصوماً منها تكاليف البيع المقررة) أو القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو للوحدة للمولدة للنقد) أيهما أكبر.

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

ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود 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 للتقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للتقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل.

إذا انخفض الاضمحلال في قيمة أصل (أو وحدة مولدة للتقد) 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 للتقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة للأصل (أو للوحدة المولدة للتقد) 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 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 قيمة 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 الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مريباً كاستثمار متاح للبيع في قائمة الدخل

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

ز- الاستثمارات في الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تخضع لسيطرة الشركة وتحقق السيطرة عندما تتمكن الشركة من التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لإحدى الشركات من أجل الحصول على المنافع الناتجة من انشطتها.
- هذا ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة 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 الإستردادية وتدرج خسائر الاضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الدخل.

ح- الاستثمارات المالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم إثبات الاستثمارات المالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق 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 وتحصيل تلك الخسائر على قائمة الدخل.

ط- 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 الراهن. أما صافي القيمة البيعية فهي السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وكذلك أية تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. وتمثل 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.

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. الإنتاج التام

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

ي- العملاء وأوراق القبض

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

ب- الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٩١ والنظام الأساسي للشركة فإن ١٠٪ من صافي مريح خب تحويبه من الاخصى المسمى حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصرى، ومتى نقص الاحتياطي تجر العودة في الاقترض، ولا يجوز استخدام هذا الاحتياطي في توزيعات الأرباح الا بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيس يكون اوفى بمصالح الشركة.

ث- ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة بعملة البينة الاقتصادية التي تحكم معاملات الشركة (عملة القيد بالفاخر).

ولههدف اعداد القوائم المالية المجمعة يتم عرض نتائج الاعمال والمركز المالى لكل شركة بالجنيه المصرى والذى يمثل العملة الأساسية للمجموعة والقوائم المالية المجمعة.

وعند اعداد القوائم المالية لكل شركة يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات بخلاف الجنيه المصرى وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت اتمام التعامل على أن يعاد ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية للجنيه المصرى 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 المصرى 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 اعادة التقييم بقائمة الدخل عن السنة 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 والمعروضة بعملات تختلف عن عملة القوائم المالية المجمعة (الجنيه المصرى) 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 السنة المالية المعد عنها تلك القوائم المالية. ويتم تبويب فروق ترجمة القوائم المالية لتلك الشركات التابعة بقائمة المركز المالى المجمعة كاحتياطي فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة ضمن حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين وبمكافآت مجلس الإدارة وبنصيب العاملين في تلك الأرباح ككثيراً ما بالقوائم المالية في السنة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى الشركة.

د- 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 السنة.

هـ- مزايا العاملين

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

مفرد ضمن الأصول بشرط أن يكون تلك التصروف نشأة سببها - على سبيل المثال - تخفيض في

أسعار مستقبلية و شراء عتدي و

* كمصروف يُحذف على أرباح أو خسائر السنة إلا إذا كانت إحدى المعيير الأخرى توجب أو تسمح برسمتها
تلك المزايا ضمن تكلفة أحد الأصول.

٢- مزايا ما بعد انتهاء الخدمة وهي مزايا طويئة الأجل تستحق للعاملين بشرط استكمال فترات خدمتهم بالشركة ويحق لهم بعدها الحصول على مكافآت ترك الخدمة طبقاً للقوانين المضبوقة 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 المقتردة (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 اكنواري مستقل لإجراء تقييمات اكنوارية في نهاية كل عام بغرض الوصول إلى تقدير يعتمد عليه لمبلغ المزايا المكتسبة للعاملين مقابل خدماتهم المؤداة في السنة الجارية والفترات السابقة، ويتطلب هذا من المنشأة أن تقوم بتحديد مقدار الميزة التي تُنسب للفترة الجارية والفترات السابقة وإجراء تقديرات (افتراضات اكنوارية) بشأن متغيرات ديموغرافية (مثل معدل دوران العاملين ونسبة الوفيات) ومتغيرات مالية (مثل الزيادات المستقبلية في المرتبات) تؤثر على تكلفة الميزة. يُرجع للإيضاح رقم (٢٣) للتعرف على أهم الافتراضات والتقديرات الاكنوارية المستخدمة خلال السنة الجارية.

ويعترف فوراً في قائمة الدخل الشامل بكلفة الأرباح والخسائر الاكنوارية التي قد تنجم عن الزيادة أو الانخفاض في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة، علماً بأن التغيرات في التقديرات الاكنوارية 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 اكنوارية.

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 السنة المقررة لحين أن تصبح تلك المزايا مكتسبة.

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

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 تُعرف المزايا بعد انتهاء الخدمة بأنها مزايا العاملين المستحقة بعد اكتمال فترة الخدمة، بينما تمثل القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة القيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام الناشئ عن خدمة العامل المؤداة في السنة الجارية والفترات السابقة وبدون أى 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 السنة الحالية. بينما تُعرف تكلفة الخدمة السابقة على أنها التغير في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة فيما يتعلق بخدمات العاملين المؤداة في فترات سابقة. وتنشأ تكلفة الخدمة السابقة في حالة إبحال أو إجراء تعديلات في مزايا ما بعد نهاية الخدمة خلال السنة 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.

وتضمن الأرباح أو الخسائر الاكتوارية ما يلي:

- ١- تعديلات نظيرة وتتمس 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 يوصول الموظف إلى سن الستين يتم منحه ميزة بواقع اجر شهر ونصف عن كل سنة خدمة أمضاها بالشركة وبحجم أقصى مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى.
 - * في حالة الوفاة أو العجز الكلى المنهى للخدمة يُمنح الموظف ميزة قدرها ١٠٠٠٠٠٠٠ 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 لتُدر 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 مخصوماً منها مجمع الإهلاك متضمناً مجمع خسائر أضحلال 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، جلماً بأن قيمة أى ربيع أو خسارة تنشأ من استبعاد الاستثمار العقارى (محتسبة على أساس الفرق بين صافي المتحصلات الناتجة عن التخلص من الأصل وقيمه الدفترية) يتم إدراجها فى أرباح أو خسائر السنة التي يُستبعد العقار خلالها.

معدل الإهلاك

٢ - ٥ %

بيان الأصل

مباني وإنشاءات

٣- تحليل المبيعات

شركة البويات والصناعات الكيماوية (جكين)		القوائم المجمعة		٢٠٢١/٦/٣٠		٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
الكمية بالطن	الكمية بالطن	الكمية بالطن	الكمية بالطن	الكمية بالطن	الكمية بالطن	الكمية بالطن	الكمية بالطن
٥٩ ٦٥٩	٢ ٧١٦	٦٥ ٩٤٠	٣ ٥٦٤	٧٣٢ ٦٨٧	٣٠ ٧٦٥	٧٣٠ ٦٩٨	٢٩ ٧٩٤
--	--	--	--	١٥ ٢٣٥	٤٤٢	١٢ ٤٥٧	٢٥٦
--	--	--	--	١ ٦٦٥	--	٨٧٨	--
--	--	--	--	١٠٠ ٣٠٥	١ ٦٢٤	١١٣ ٥٦٢	١ ٦٣٣
<u>٥٩ ٦٥٩</u>	<u>٢ ٧١٦</u>	<u>٦٥ ٩٤٠</u>	<u>٣ ٥٦٤</u>	<u>٨٤٩ ٤٤٢</u>	<u>١ ٦٢٤</u>	<u>٨٥٧ ٥٩٥</u>	<u>١ ٦٣٣</u>
							إجمالي المبيعات من العمليات المستمرة

٥ - الاستثمارات العقارية (بالصافي)

يتمثل رصيد الاستثمارات العقارية (بالصافي) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ١٨٣٥٧١٣ جنيه مصري فيما يلي:

الإجمالي	مباني وإنشاءات**	أراضي*	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠.٣٣٦.٨٠٥	١.٢٣١.٠٩٠	١.٠٥٧.١٥٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
--	--	--	إضافات خلال العام
١٠.٣٣٦.٨٠٥	١.٢٣١.٠٩٠	١.٠٥٧.١٥٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
بخصم			
٨.٣٢٧.٦٤٨	٨.٣٢٧.٦٤٨	--	مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٧٣.٤٤٤	١٧٣.٤٤٤	--	إهلاك العام
٨.٥٠١.٠٩٢	٨.٥٠١.٠٩٢	--	مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١.٨٣٥.٧١٣	١.٧٢٩.٩٩٨	١.٠٥٧.١٥٠	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢.٠٠٩.١٥٧	١.٩٠٣.٤٤٢	١.٠٥٧.١٥٠	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 إتخاذ الإجراءات اللازمة لدي الجهات المعنية لتحويل الغرض من استخدام أرض الشركة من الغرض الصناعي إلى الغرض السكني بما في ذلك إتخاذ إجراءات هدم بعض المباني وبناء علي ذلك تم تحويل أراضي مصنع القبة إلى استثمار عقاري خلال العام المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

** تتمثل قيمة المباني في مباني مصنع القاهرة حيث أنه وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٦ وافقت الجمعية العامة للشركة علي تأجير بعض الأماكن غير المستغلة في مواقع طرفية من الشركة بما يحقق عائد الشركة دون التأثير علي المخططات المستقبلية لإستغلال والإستفادة من الأرض وبناء علي ذلك تم تأجير بعض مباني الشركة (الدور الأرضي ودور الميزانين بمخزن المنتجات ومعرض البيع ومبنى الإدارة الهندسية والمعامل) خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وقد نتج عن ذلك إيرادات تأجير بمبلغ ٢.٦٥٢.٥١٢ جنيه وتم إدارتهم بقائمة الدخل.

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية		القوائم المجمعة		
(بأكين)				
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	--	٨٧٧.٣٤٤	٦.٦٣١٥	آلات
١.٥١٨.٣٧٩	٤.١١٣.٠٩٠	٣.٥٠٦.٥٩٢	٦.٥٤٨.٧٩٢	مباني وإنشاءات
--	--	١٣٩.٦٥٧	٣٣.٧٢٤٦	شبكات وبرامج
--	--	٢.٨٧١.١٣٠	--	إنفاق استثماري
١.٥١٨.٣٧٩	٤.١١٣.٠٩٠	٧.٢٩٤.٧٢٣	١٠.٤٦٢.٣٥٣	

مستثمرات في شركات تابعة - آخر دور محاسبة

تمثل رصيد استثمار في شركات تابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فيما يلي:

اسم الشركة	نوع الاستثمار	العملة	نسبة المساهمة	تكلفة الاستثمار	نسبة	قيمة المسند في ٢٠٢٢/٦/٣٠	قيمة المسند في ٢٠٢١/٦/٣٠
شركة عبور شريت والصناعات الكيماوية	حصة	جنيه مصري	٥٠%	٢٤٩.٨٨٠.٠٠٠	٥١.٠٠%	٢٤٩.٨٨٠.٠٠٠	٢٤٩.٨٨٠.٠٠٠
باكين ليبيا للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة	حصة	دينار ليبي	٥٠%	١.٥٠٠.٠٠٠	١٠٠%	٧.٧١.٥٧٩	٧.٧١.٥٧٩
						<u>٢٥٦.٩٥١.٥٧٩</u>	<u>٢٥٦.٩٥١.٥٧٩</u>

- علما بأن هذه الشركات غير مقيدة بيورصة 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 ادارة الشركة مجلس ادارة من خمس اعضاء ثلاثة اعضاء منهم يمثلون شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" وعضوان يمثلان باقى 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 و الاستراتيجيات بما فيها القرارات الخاصة بالاستحواذ او الاستبعاد تتم من خلال اغلبية اعضاء مجلس الادارة المتمثلة في شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين".

استثمارات في شركات تابعة - القوائم المجمعة

يتمثل رصيد استثمارات في شركات تابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فيما يلي:

اسم الشركة	رأس مال الشركة المصدر	العملة	نسبة المساهمة	تكلفة الاستثمار	نسبة	قيمة المسند في ٢٠٢٢/٦/٣٠	قيمة المسند في ٢٠٢١/٦/٣٠
باكين ليبيا للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة	٣.٠٠٠.٠٠٠	دينار ليبي	٥٠%	١.٥٠٠.٠٠٠	١٠٠%	٧.٧١.٥٧٩	٧.٧١.٥٧٩
						<u>٧.٧١.٥٧٩</u>	<u>٧.٧١.٥٧٩</u>

٨- استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتمثل رصيد استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		سندات حكومية لدى بنك الاستثمار القومي
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٧٧٤.٩٠٦	٧٧٤.٩٠٦	٧٧٤.٩٠٦	٧٧٤.٩٠٦	
<u>٧٧٤.٩٠٦</u>	<u>٧٧٤.٩٠٦</u>	<u>٧٧٤.٩٠٦</u>	<u>٧٧٤.٩٠٦</u>	

- علما بأن هذه الاستثمارات المالية مقيم بشأنها الدعوى القضائية رقم ١٣٠٨-٧٢ ق ومازالت متداولة بالقضاء الى الان.

شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والإيضاحات المتممة لها

٩- الأصول غير الملموسة

يتمثل رصيد الحساب البالغ قدره ١٦.١٦.٠٠٠ جنيه في تاريخ القوائم المالية المتبادل لمبلغ ٢.٢٠٠.٠٠٠ يورو في المسند 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 والاعتمادات المستندية (بالصافي)

يتمثل رصيد المخزون والاعتمادات المستندية (بالصافي) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٨١٨ ٧٤٦	٦ ٨٣٣ ٩٦٧	١١٦ ٠٦٠ ٣٢٢	١٦٤ ٠٢٦ ٤١٨	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٩٨٤ ٠٢٩	١٣١ ٨١٤	٩ ١٠٢ ٩٨٩	٨ ١٦٥ ٦١٦	وقود وقطع غيار
١٨ ١٤٦ ٢٨١	٥ ٩٩٧ ٩٦٣	٧٢ ٨١٦ ٢٧٧	٦٣ ٣٠٢ ٤٦٨	إنتاج تام
--	--	١٤ ٤٦١ ٣٩٤	٦ ٨٣٧ ٠٦١	إنتاج غير تام
--	--	٥ ٢٠٨ ٤٧٥	٤ ٠١٤ ٤٩٠	مخزون بضائع بغرض البيع
--	--	٧١٧ ٩٨٩	٢ ٣٢٠ ٠٩٥	مخزون مشتريات بغرض البيع
٧٨ ٩٧٤	٥٩ ٥٢٧	٤٣٨ ٠٤٤	٣٧٥ ٧٢٧	مخزون مخلفات
--	--	٥ ٣١٣ ٣٥٩	٧ ٧٥٤ ٩٢٦	اعتمادات مستندية
--	--	--	٦٢٢ ٠٣٧	بضاعة بالطريق
٢٥ ٠٢٨ ٠٣٠	١٣ ٠٢٣ ٢٧١	٢٢٤ ١١٨ ٨٤٩	٢٥٧ ٤١٨ ٨٣٨	
(١ ٠٩٣ ٧٩٨)	(٢٠٣ ٢٩٩)	(٢ ٢٩٣ ٧٩٨)	(١ ٤٠٣ ٢٩٩)	بخصم:
٢٣ ٩٣٤ ٢٣٢	١٢ ٨١٩ ٩٧٢	٢٢١ ٨٢٥ ٠٥١	٢٥٦ ٠١٥ ٥٣٩	الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ١٨)

١١- العملاء وأوراق القبض (بالصافي)

يتمثل رصيد العملاء وأوراق قبض (بالصافي) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٥٩٨ ٢٦١	١٥ ٨٩٦ ٢٢٨	٦٥ ٩٧٤ ٤٦٣	٧٣ ٠٠٣ ٤٩٤	عملاء
--	٨٠ ٦٤٠	٢١ ٤٣٦ ٩٥٩	٣٦ ٧٢٧ ٠٧٢	أوراق قبض
١٧ ٥٩٨ ٢٦١	١٥ ٩٧٦ ٨٦٨	٨٧ ٤١١ ٤٢٢	١٠٩ ٧٣٠ ٥٦٦	
(٧ ٨٧٧ ٢١٨)	(٧ ٨٧٧ ٢١٨)	(١٧ ٢٢٧ ٢١٨)	(١٧ ٢٢٧ ٢١٨)	بخصم:
٩ ٧٢١ ٠٤٣	٨ ٠٩٩ ٦٥٠	٧٠ ١٨٤ ٢٠٤	٩٢ ٥٠٣ ٣٤٨	الإضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح رقم ١٨)

شركة البويات و الصناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والإيضاحات المتممة لها

١٤ - حسابات الضرائب المدينة

يتمثل رصيد حسابات الضرائب المدينة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٣١٣٣١	١٧٢٨٧٤١	٢٤٩٣٨٠٢	٦١٩٤٩٢٢	ضرائب خصم من المنبع ودفعات مقدمة*
--	--	٥٧٢٢٠٢٤	--	ضرائب الخصم والتحصيل
٨٤٣٩٦٢	--	٨٤٣٩٦٢	--	ضرائب القيمة المضافة
<u>٣٨٧٥٢٩٣</u>	<u>١٧٢٨٧٤١</u>	<u>٩٠٥٩٧٨٨</u>	<u>٦١٩٤٩٢٢</u>	

*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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩٢٥٧٨٧	١٧٧٩٧٥٥٠	٣١٢٠٠٨٨١	٣٢٥١٢٩٠٣	حسابات جارية بالبنوك - بالعملة المحلية
٤٤٧٤٩	٤٣٦٨١	٤٧٥٤٤٤٣	٢٠٢٥٣٦٧٤	حسابات جارية بالبنوك - بالعملة الاجنبية
٨٠٠٠٠٠٠	--	١٨٠٠٠٠٠٠	--	ودائع لأجل بالبنوك - بالعملة المحلية
٣٢٦٨٨٥	١٨٣٥١٦	١٥٤٧٢٧٠٣	١٠٣٨٣٥١١	شيكات تحت التحصيل
<u>١٣٢٩٧٤٢١</u>	<u>١٨٠٢٤٧٤٧</u>	<u>٦٩٤٢٨٠٢٧</u>	<u>٦٣١٥٠٠٨٨</u>	

الإجمالي	أثاث	عدد أدوات	وسائل نقل وانتقال	الآلات مصنع القبة (الأميرية)*	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٩٩٠.٠٠٤	٣٩١٢١٥٨	٢٧٧٨٣٨٦	٧٨٨١٧٦	١٤٥١٠٤٨٤	التكلفة في ١ يونيو ٢٠٢٠
(١١٨٠.٠٨٩)	(٧٥٠.٨٨٢)	(٣١١٥٩٣)	--	(١١٧٦١٤)	الاستبعادات خلال السنة
٩.١٢١	--	--	٩.١٢١	--	تسويات
٢٠٩٠٠.٣٦	٣١٢١٢٦٧	٢٤٦٦٧٩٣	٨٧٩.٩٧	١٤٣٩٢٨٧٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٠٩٠٠.٣٦	٣١٦١٢٦٧	٢٤٦٦٧٩٣	٨٧٩.٩٧	١٤٣٩٢٨٧٠	التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢١
(٥٥٨١٢٠)	(٣٧٥٧٥)	(٤٦٥٩٤١)	--	(٥٤٦٠٤)	الاستبعادات خلال العام
--	--	--	--	--	تسويات
٢٠٣٤١٩١٦	٣١٢٣٧٠١	٢٠٠٠٨٥٢	٨٧٩.٩٧	١٤٣٣٨٢٦٦	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢١٨٥٢٣٦١	٣٩٠٤١٦٦	٢٧٢٢٥١٨	٧٨٨٩٧٦	١٤٤٣٢٧٠١	مجمع الإهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٠
(١١٨٠.٠٨٩)	(٧٥٠.٨٨٢)	(٣١١٥٩٣)	--	(١١٧٦١٤)	مجمع إهلاك الاستبعادات
٩.١٢١	--	--	٩.١٢١	--	تسويات
٢٠٧٦٢٢٩٣	٣١٥٣٢٨٤	٢٤١٤٩٢٥	٨٧٩.٩٧	١٤٣١٥٠٨٧	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٠٧٦٢٢٩٣	٣١٥٣٢٨٤	٢٤١٤٩٢٥	٨٧٩.٩٧	١٤٣١٥٠٨٧	مجمع الإهلاك في ١ يوليو ٢٠٢١
(٥٥٨١٢٠)	(٣٧٥٧٥)	(٤٦٥٩٤١)	--	(٥٤٦٠٤)	مجمع إهلاك الاستبعادات
٢٠٢٠٤٢٧٣	٣١١٥٧٠٩	١٩٤٨٩٨٤	٨٧٩.٩٧	١٤٢٦٠٤٨٣	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٣٧٦٤٣	٧٩٩٢	٥١٨٦٨	--	٧٧٧٨٣	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٣٧٦٤٣	٧٩٩٢	٥١٨٦٨	--	٧٧٧٨٣	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو 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 السنة في الآتي:

٢٠٢٢/٦/٣٠
٤٧٢٥٠
٤٧٢٥٠

أرباح بيع أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

١٧- المخصصات

شركة البويات والصناعات الكيمياوية (باكين)		القوائم المجمعة	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
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	بيان
الرصيد في	المستخدم	رد (الانخفاض)	السنة	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢٠٢٢/٦/٣٠	خلال السنة	خلال السنة	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٢٢٧ ٢١٨	--	--	--	١٧ ٢٢٧ ٢١٨	الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
١ ٠٠٠ ١٣٤	--	--	--	١ ٠٠٠ ١٣٤	الإضمحلال في قيمة الحسابات المدينة الأخرى
٧ ٢٠٦ ٣٩٧	--	--	--	٧ ٢٠٦ ٣٩٧	الإضمحلال في حسابات مدينة مستحقة على الشركات التابعة والأطراف ذوي العلاقة
٢٥ ٤٣٣ ٧٤٩	--	--	--	٢٥ ٤٣٣ ٧٤٩	
١ ٢٥١ ٥٩٤	--	--	--	١ ٢٥١ ٥٩٤	الانخفاض في قيمة مخزون الخامات
١٥١ ٧٠٤	--	--	--	١٥١ ٧٠٤	الانخفاض في قيمة مخزون الإنتاج التام
--	(٥٧٩ ٤٨٧)	(٣١١ ٠١٣)	--	٨٩٠ ٥٠٠	الانخفاض في قيمة مخزون قطع الغيار
١ ٤٠٣ ٢٩٨	(٥٧٩ ٤٨٧)	(٣١١ ٠١٣)	--	٢ ٢٩٣ ٧٩٨	

١٩- موردون وأوراق دفع

يتمثل رصيد موردين وأوراق دفع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيمياوية (باكين)		القوائم المجمعة	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٤٣٠ ٧٨١	٢ ٥٤١ ١٩٢	٧٤ ٥٦٤ ٧٩٦	٧٠ ٤١٨ ٥٤٦
١ ٨٣٢	٩١٦ ١٥٠	٣ ٥٦٨ ١٤٦	١٢ ٨٤٤ ٧٦٥
٣ ٤٣٢ ٦١٣	٣ ٤٥٧ ٣٤٢	٧٨ ١٣٢ ٩٤٢	٨٣ ٢٦٣ ٣١١

موردون
أوراق دفع

٢٠- دائرتين ورصدة دائنة أخرى

يشتمل رصيد - أصول ورصدة دائنة أخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (بإكسين)		القوائم المجمعة		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٠.٨٠٢	٤٨٩.٤٩٤	٥.٩٧٩.٠٩٥	٤.٧٨٨.٩٢٠	مصروفات مستحقة
٤.٠٨٦.٦١٩	٣.٩٧٤.٨٦٣	١٤.٦٥٠.٤٤٢	١١.٤٩٣.٨٩٩	علاء - أرصدة دائنة
٢٦.٦٦٧	٥٥٧.٣٠٦	١.١٢٥.٧٨١	١.٧٦٤.٥٤٢	دائرتين شراء أصول ثابتة
٨١٠.٠٦٨	١٨٤.١٣٢	٢.٨٣٩.٣٤٧	٢.٢٤٤.٣٦١	المساهمة التكافلية
١.٩٨٨.٥٥٥	٢.٤٣٣.٥٢٥	١٩.٤٢٠.٦٣٠	٢٥.٣٠٩.٨٣٢	تأمينات للغير
٢.٣٥٦.٥٧١	١.٦٩٩.١٩٩	٣.٩٨٩.٥٤٢	٣.٤٨٩.٦٢٦	أرصدة دائنة أخرى
<u>٩.٦٤٨.٧٨٢</u>	<u>٩.٣٣٨.٥١٩</u>	<u>٤٨.٠٠٤.٨٣٧</u>	<u>٤٩.٠٩١.١٨١</u>	

٢١- حسابات الضرائب الدائنة

يشتمل رصيد حسابات ضرائب دائنة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فيما يلي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (بإكسين)		القوائم المجمعة		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٦.٩٤٨	--	١٤.٢٥٢.٧٦٣	--	ضريبة الدخل
--	٧٤.١٣٠	٢.٧١٩.٤٤٨	١.٢٤٦.٦٥٥	ضرائب القيمة المضافة
٣٧.٩٦٦	٤٩.٥٦٣	١٣٢.١٣٧	٥٦٢.١٢٤	مصلحة الضرائب - خصم وإضافة
١.١٨٤	١.١٨٤	١٣٨.٨٠٦	٣.٢٤٢	ضرائب نفقة
--	--	--	٢.٠٠١.٠٠٠	ضرائب توزيعات أرباح
١.٠٣.٧٧٤	١٢١.٦٤٨	١.٠١١.٨٦٧	١.٣٢٠.٩٠٧	ضرائب كسب العمل
<u>٤٣٩.٨٧٢</u>	<u>٢٤٦.٥٢٥</u>	<u>١٨.٢٥٥.٠٢١</u>	<u>٥.١٣٣.٩٢٨</u>	

٢٢- مزايا العاملين

استعانت الشركة بخبير اكتوارى مستقل مقيد في سجل الخبراء اكتواريين 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 الميادانات المحاسبية المطبقة. وفيما يلي بيان بأهم البيانات الديموغرافية والاقتراضات اكتوارية المستخدمة خلال السنة الجارية فيما يتعلق بنظام مكافآت ترك الخدمة الذي قامت الشركة بتطبيقه:

بيانات ديموغرافية

القوائم المستقلة	القوائم المجمعة	
١٢٨ عضوا	١٣٢٠ عضوا	عدد المدنين
١٥,٣٩ سنة	١٦,٥٠ سنة	عدد الخدمة المتبقية
٤٢,٤٩ سنة	٤٢,٤٩ سنة	متوسط السن
٢١٤٤ ٢٤٤ جم	٢١ ٨٦٣ ٠٠٥ جم	الأجور السنوية

الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييمات الاكتوارية تتمثل في الآتي:-

التقييم في	التقييم في	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	معدل الخصم
%١٧,٥٠	%١٧,٥٠	معدل التضخم
%١١,٥٠	%١١,٥٠	جدول الحياة المستخدم
A٤٩/٥٢ U	A٤٩/٥٢ U	معدل زيادة الأجور السنوي
%١٤	%١٤	

المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فيما يتعلق بهذه الأنظمة المحددة المزايما تتمثل في الآتي:-

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة		
السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الفائدة
٨٧ ٤٣١	٢٨ ٤٦٠	٤٩٠ ٩٥٤	٣١٢ ٩٠٣	
٦٠٧ ٤٥٢	٣٠٤ ٢٤٠	٣٣٥٠ ٧٤٤	٣٠٢٦ ٧٠٢	
٦٩٤ ٨٨٣	٣٣٢ ٧٠٠	٣ ٨٤٦ ٦٩٨	٣ ٣٣٩ ٦٠٥	

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

المبالغ المعترف بها في المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ التي تنشأ من التزام الشركة فيما يتعلق بهذه الأنظمة المحددة المزايما تتمثل في الآتي:-

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة		
السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	القيمة الحالية للالتزام المزايما المحدد
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٤١٣ ٧٤٠	٢٠٠٤ ٧٥٢	٢٠ ٧٤٧ ٥١٧	١٩ ١٥١ ٢٠٠	
٢ ٤١٣ ٧٤٠	٢٠٠٤ ٧٥٢	٢٠ ٧٤٧ ٥١٧	١٩ ١٥١ ٢٠٠	

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

تغير في قيمة ائتمانية لالتزام الكسب للزماء المحدد يتمثل في الآتي:-

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة		البيان
مقدر في	فقط في	مقدر في	فقط في	
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	الإلتزام المعترف به في بداية السنة
٢٠٠٤٧٥٢	٢٤١٣٧٤٠	٢٠٢٣٨٥٢٩	٢٠٧٤٧٥١٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢٠٣٥٣	٢٨٤٦٠	٣٠٤٧٩٦	٣١٢٩٠٣	تكلفة الفائدة
٢٦٥٦٥٩	٣٠٤٢٤٠	٢٩٨٨١٢١	٣٠٢٦٧٠٢	المزايا المسددة من قبل الشركة
(٤٣٤٥٠٢)	(٧٤١٦٨٨)	(٤٦٢٨٧٣٦)	(٤٩٣٥٩٢٢)	رصيد الإلتزام للمزايا المحدد في نهاية العام
١٨٥٦٢٦٢	٢٠٠٤٧٥٢	١٩٠٠٢٧١٠	١٩١٥١٢٠٠	

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

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة		البيان
مقدر في	فقط في	مقدر في	فقط في	
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الفائدة
٢٠٣٥٣	٢٨٤٦٠	٣٠٤٧٩٦	٣١٢٩٠٣	
٢٦٥٦٥٩	٣٠٤٢٤٠	٢٩٨٨١٢١	٣٠٢٦٧٠٢	
٢٨٦٠١٢	٣٣٢٧٠٠	٣٢٩٢٩١٧	٣٣٣٩٦٠٥	

اختبار الحساسية

اختبار الحساسية وأثره على القيمة الإجمالية للقيمة الحالية للإلتزام المزايا 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 تكلفة الخدمة وتكلفة الفائدة	التأثير على الإلتزام المزايا المحددة	التأثير على إجمالي تكلفة الخدمة وتكلفة الفائدة	التأثير على الإلتزام المزايا المحددة	
٨٤٤٥٦٤	٤٧٥٣٩٩٨	٣٥١٧٠٧٨	١٩٧٧٠٦٦٥	معدل الخصم - (٥٠) نقطة أساسية
٨٥٣٣٣٩	٤٥٧٩٢٥٦	٣٥٠١٧٢١	١٨٦٤٩٨٨٥	معدل الخصم + (٥٠) نقطة أساسية
٨٤٦٧٧٦	٤٧٠٨٧٠٣	٣٥١٤١٤٨	١٩٤٠٠٤١٧	معدل التضخم - (٥٠) نقطة أساسية
٨٤٦٧٧٦	٤٧٠٨٧٠٣	٣٥١٠٢٦٧	١٩٤٢٤٩٨٠	معدل التضخم + (٥٠) نقطة أساسية
٨٤٦٤٤٤	٤٦٩٧٣٨٩	٣١٧٥٦٩١	١٦٩٤١٢٤٠	معدل تزايد الأجور - (٥٠) نقطة أساسية
٨٤٧٠٥٩	٤٧١٩٥٠٢	٣١٨٢٥٢٨	١٧٠٥٥٣٤٢	معدل تزايد الأجور + (٥٠) نقطة أساسية

٢٢- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص 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.

٢٤- احتياطات

يتمثل الرصيد الاحتياطي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في:

بيان	القوائم المجمعة		تقرير التمسك	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
احتياطي قانوني	١١٥.٠٢٤.٨٣٠	١١٢.٨٥١.٤٣٠	٧٧٤.٩٠٥	٧٧٤.٩٠٥
احتياطي يستثمر في سندات حكومية	٧٧٤.٩٠٥	٧٧٤.٩٠٥	٧٧٤.٩٠٥	٧٧٤.٩٠٥
احتياطي ارتفاع أسعار أصول	٦.٢٩٠.٨٩٩	٦.٢٩٠.٨٩٩	٦.٢٩٠.٨٩٩	٦.٢٩٠.٨٩٩
احتياطات أخرى	٧١.٥٤٣.٠٠٩	٧١.٥٤٣.٠٠٩	٧١.٥٤٣.٠٠٩	٧١.٥٤٣.٠٠٩
	<u>١٩٣.٦٣٣.٦٤٣</u>	<u>١٩١.٤٦٠.٢٤٣</u>	<u>١٥٤.٠٢٦.٩٤٨</u>	<u>١٥٢.٠٢٩.١٩٥</u>

٢٥- احتياطي تجميع الاعمال

يتمثل الرصيد البالغ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ٥٤.٣٤١.٠٠٠ 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	<u>٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠</u>
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	<u>٥٤.٣٤١.٠٠٠</u>

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 ١١٧.٨٨٣ جنيه مصري في تاريخ القوائم المالية مقابل ١٢٧.١٢٩ جنيه مصري العام المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

٢٧- الالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الالتزامات الضريبية المؤجلة والتي بلغت ١٨.٧٢٩.٧١٩ جنيه مصري في صافي قيمة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 إثبات الأصول الضريبية المؤجلة كأصول طويلة الأجل وتم الاعتراف بها لأنه هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل إثبات وتم إثبات الالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة من فروق ضريبية مؤجلة كالتزامات طويلة الأجل (يرجع للإيضاح رقم "٢-ق").

شركة نيوبيات و صناعات الكيماوية "باكين" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والإيضاحات المتممة لها

وفيما يلي بيان الاصول والالتزامات الضريبية:

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة		بيان
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٥٥ ٥٥٣	٢٧٢ ٨٠٢	(١٦١٠٦ ٢٨٦)	(١٧٤٠٦ ١٥١)	رصيد أول الفترة /التزام /اصل
(٥٨٢ ٧٥١)	(٤٩ ١٥٣)	(١ ٢٩٩ ٨٦٥)	(١ ٢٢٣ ٥٦٨)	الحركة خلال الفترة /التزام /اصل
٢٧٢ ٨٠٢	٢٢٣ ٦٤٩	(١٧٤٠٦ ١٥١)	(١٨٧٢٩ ٧١٩)	الرصيد في نهاية الفترة /التزام /اصل

٢٨- نصيب السهم من (خسائر)/ أرباح العام

شركة نيوبيات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		بيان
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩ ٩٥٥ .٥٣	٤٥ ٤٦٤	٥٢ ٧٥٣ .٠٧	(٤٠٨ ٢٥٣)	صافي (خسائر)/ أرباح العام
٣٩ ٩٥٥ .٥٣	٤٥ ٤٦٤	٥٢ ٧٥٣ .٠٧	(٤٠٨ .١٣٤)	نصيب المساهمين في (خسائر)/ أرباح العام
٢٤ .٠٠٠ .٠٠٠	٢٤ .٠٠٠ .٠٠٠	٢٤ .٠٠٠ .٠٠٠	٢٤ .٠٠٠ .٠٠٠	عدد الأسهم
١.٦٦	٠.٠٠٢	٢.٢٠	(٠.٠١٧)	

٢٩-الالتزامات العرضية

شركة نيوبيات والصناعات الكيماوية "باكين"

- لا توجد التزامات عرضية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مقابل لاشيء في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

شركة العيون للنيويات

- بلغت قيمة الالتزامات العرضية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢٦ ٩٩٦ ٥٦٧ جنيه مصري مقابل
٣٦ ٠١٦ ٢٧٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في حين لا توجد اية ارتباطات رأسمالية حتى ذلك التاريخ.

٣٠- الأرباح المرحلة:

القوائم المستقلة		القوائم المجمعة		بيان
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول السنة
٢٥ ٨٤٤ ٥٥٧	٣٠ ٦٢٠ ٥٧٧	٣١ ٧٥٢ ٥٠٩	٤ ٨٢٣ ١٣٤	
٣ ٢٨٥ ٩٦٠	--	--	--	ارباح عام ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
--	٣٩ ٩٥٥ ٥٥٣	--	٥٢ ٧٢٨ ٤٨٢	ارباح ٣٠ يونيو ٢٠٢١
--	--	--	(٩ ٢٦٠ ١٦٠)	تسويات على القوائم المالية المجمعة
(٢٧ ٤٦٦ ٦٦٧)	(٣٤ ١٣٢ ٣٣٣)	(٢٨ ٩٠٧ ٢٦٤)	(٣٤ ١٣٢ ٣٣٣)	توزيعات مساهمين وعاملين ومجلس الإدارة
١ ٥٢٢ ٥٢٥	--	--	--	فروق الاكتواري
(١ ٦٤ ٢٩٨)	(١ ٩٩٧ ٧٥٣)	(٢ ٥٩٠ ٤٩٤)	(٢ ١٧٣ ٤٠٠)	الاحتياطي القانوني
--	(٦٠١ ٤٣٥)	--	(١ ٢٧٢ ٣٥٢)	تسويات اذون الخزانه لسنوات سابقة
٣٠ ٦٢٠ ٥٧٧	٦ ٢٨٤ ٦٠٩	٤ ٨٢٣ ١٣٤	١٠ ٧١٢ ٣٧١	الرصيد في نهاية العام

٣١- إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

الأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية:

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

أ- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بفرض 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) مخصوماً منه النقدية وأرصدة لدي البنوك وحقوق ملكية الشركة (رأس المال المصدر والاحتياطي 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 والاحتياطيات والأرباح المرحلة.
- لكي يتم تحقيق هدف إدارة الشركة "إدارة لرأس مال الشركة" فتقوم الشركة بالتأكد من الوفاء بجميع تعهداتها المالية المشتر 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

تعرض شركة 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 حياليتها 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 الائتماني قبل منح الائتمان، وتقوم الشركة بمراجعة الأرصدة المستحقة لها والقروض الممنوحة للأطراف ذات العلاقة بصفة دورية وتقوم الشركة بمراجعة ذلك الخطر.

٣٢- الموقف الضريبي

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين"

أولاً :- ضريبة شركات الأموال

- تخضع الشركة للضريبة علي 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 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 وتم إستخراج النماذج والإعتراض عليها في المواعيد القانونية وجارى إنهاء الخلاف باللجان الداخلية .
- السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ جارى إصدار قرار بإعادة الفحص والبدء في التجهيز لأعمال الفحص .
- تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني.

ثانياً :- الضريبة العامة على المبيعات (القيمة المضافة)

تم الفحص حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وجارى استخراج نموذج ١٥ ض م ق .

ثالثاً :- ضريبة المرتبات والاجور

- تم الفحص و الربط والسداد حتى عام ٢٠١٠ .
- تم إحالة بند المسدد بالزيادة الى لجان الطعن الضريبي ، صدور قرار من اللجان بإعادة الملف للمأمورية لفحص البند ، ولم يتم النظر فيه حتى الآن للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٠ .

رابعاً :- ضريبة الدمغة

- تم الفحص عن السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٥ والإعتراض وجاري 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 نعيم توبيات

أولاً: ضريبة الأجر والمرتبات

• السنوات ١٩٩٩:٢٠١٢

(أ) تم إعداد البيانات اللازمة للفحص وتم إجراء محاضر لأعمال وإستلام النماذج.

• السنوات ٢٠١٣:٢٠١٦

(ب) تم تجهيز البيانات اللازمة للفحص وجاري عرضها علي الشركة وتقديمها للفحص.

• السنوات ٢٠١٧:٢٠٢٠

(ج) 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

(د) الشركة معفاة وفقاً لقانون ٨ ضمانات وحوافز الإستثمار وتم الفحص وإعتماد الإعفاء وفقاً لصحيح القانون.

• السنوات ٢٠٠٣/٧/١ : ٢٠٠٥/٦/٣٠

(هـ) 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 ٣١٩ ١٩١ ٢ 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.

(و) قامت الشركة برفع دعوي قضائية في هذا الصدد وما زال الخلاف منظر أمام القضاء حتي تاريخه.

• السنوات ٢٠٠٥/٧/١ : ٢٠١١/٦/٣٠

(ز) 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

(ح) تم الفحص وإصدار نموذج ١٩ وتم الطعن عليه وجاري مناقشة الخلاف باللجنة الداخلية.

• السنوات ٢٠١٤/٧/١ : ٢٠٢١/٦/٣٠

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

(ي) تم الفحص والربط والسداد حتي ٢٠٠٦/٧/٣١.

(ك) تم المطالبة تقديرياً بمبلغ ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري عن الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتي ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم الاعتراض وجاري مناقشة الخلاف بالمأمورية المختصة.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

(ل) تم الفحص حتي ٢٠١٢/٦/٣٠ وتم سداد الفروق الضريبية.

(م) تم الفحص من ٢٠١٣/٧ حتي ٢٠١٦/٦ وجاري تحديد جلمة بلجنة الطعن.

(ن) السنوات ٢٠١٦/٧/١ حتي ٢٠٢١/٦/٣٠ الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية في المواعيد القانونية التي حددها القانون.

شركة بيوت للايجار "الشركة العنصرية"

ضرائب ارباح شركات الاموال

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

ضرائب الأجرور و المرتبات

لم يتم الفحص منذ بداية النشاط عام ٢٠٠٧ و حتى تاريخ الدمج ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

ضرائب المبيعات

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

ضريبة الدمغة

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

٣٣- الأحداث اللاحقة

- لاحقا لتاريخ البيانات المالية ونتيجة للأحداث الجوهرية المترتبة على انتشار فيروس كورونا الذي قام بالتأثير على المناخ الاقتصادي عالميا، 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 الائتمان المتوقعة للعملاء، والإنخفاض في قيمة الموجودات نظرا 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.

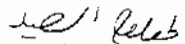
٣٤- أرقام المقارنة

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

٣٥- اعتماد إصدار القوائم المالية

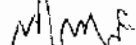
تم اعتماد إصدار القوائم المالية المجمعة للشركة بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٢.

رئيس مجلس الإدارة



د/محمد صلاح المسعيد

العضو المنتدب



مهندس/ عمرو عبدالله

المدير المالي



محاسب / محمد ابراهيم