

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين"

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية

من أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤

وتقرير مراقب الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة البويات والصناعات الكيماوية 'باكين'

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة البويات والصناعات الكيماوية 'باكين' - شركة مساهمة مصرية - المتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية 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 خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي لشركة البويات والصناعات الكيماوية 'باكين' - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في ٢١ سبتمبر ٢٠١٤

كامل مجدى صالح

س.م.م رقم ٨٥١٠

سجل المحاسبين بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٩)

رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

رئيس مجمع المحاسبين القانونيين بانجلترا وويلز

شركة النوبات والصناعات الكيماوية "ناكين" (شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية

والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

الميزانية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

رقم	الإيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٣
	الأصول طويلة الأجل				
(٤،ب٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)	٢٤٩ ٤٣٨ ٧٤٨	٢٥٧ ١٣٤ ٦٤١	١٠ ٧٩٤ ١٧٤	١٣ ١٤٢ ٣٧٦
(٥،ج٢)	مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)	١١ ٧٤٢ ٩٦٤	١٠ ٢٨٣ ٣٢٠	٨٣٤ ٩٢٥	٤٦٤ ٥٨٠
	الأصول طويلة الأجل الأخرى				
(٦،و٢)	إستثمارات في شركات تابعة	--	--	٢٥٦ ٩٥١ ٥٧٩	٢٥٦ ٩٥١ ٥٧٩
(٧،و٢)	إستثمارات مالية متاحة للبيع	٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦
(٨،د٢)	الأصول غير الملموسة	١٦ ٠١٦ ٠٠٠	١٦ ٠١٦ ٠٠٠	١٦ ٠١٦ ٠٠٠	١٦ ٠١٦ ٠٠٠
	مجموع الأصول طويلة الأجل	٢٧٧ ٩٧٢ ٦١٨	٢٨٤ ٢٠٨ ٨٦٧	٢٨٥ ٣٧١ ٥٨٤	٢٨٧ ٣٤٩ ٤٤١
(١٠،ص٢)	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع	--	٣٥ ٠٩٩	--	٣٥ ٠٩٩
	الأصول المتداولة				
(١٩،٩،ز٢)	المخزون (بالصافي)	٢١٨ ٥١١ ١٣٥	١٧٩ ٨٥٣ ٥٠١	٣٧ ٥٢٦ ٦٥٥	٦٥ ٠٣٣ ٤٢٤
	إعتمادات مستندية	٥ ٦٦٤ ٠٣٧	٢٠ ٠٥٨ ٥١٣	٦٨٩ ٤٤٧	٥٢٠ ٦٩٣
(١٩،١١،ح٢)	عملاء (بالصافي)	٥٥ ٦٧٦ ٨٦٨	٤٣ ٧٨٦ ٤٢٨	١٠ ٧٦٧ ٠٠٤	١٤ ٤٦٦ ١٠٧
(١٩،١٢)	أوراق القبض (بالصافي)	١٢ ٩٤٢ ٣٥٧	١٥ ٠١٥ ١٣٣	٧٦١ ٣١٣	٢ ٣٩٢ ٣٥٩
(١٣)	حسابات مدينة على شركات تابعة	--	--	٥٣ ٥٤٢ ٧٢٦	٢١ ٣٢٣ ٦١١
(١٩،١٤)	حسابات مدينة أخرى (بالصافي)	٢٠ ٥٠٤ ٣٦٨	٢٣ ٤٣٨ ٠٨٩	٧٠ ٥٠١ ٣٨١	٨٣ ٧٠٩ ٥٤٠
(١٥)	حسابات ضرائب مدينة	٢٧ ١٥٨ ٨٩٧	١٣ ٥٤٨ ٣٣٧	٩ ٣٨٢ ٠٦٣	٧ ٢٣٢ ٣٥٥
(١٦،ط٢)	إستثمارات مالية بغرض المتاجرة وأدون خزائنة	١٧٠ ٨٧٩ ٦٥٣	٢٠٣ ٧٤٧ ٢٦١	١١٢ ٢٦٢ ٥٠٥	١٠٩ ٥٠٠ ٠١٣
(١٧،ي٢)	النقدية وما في حكمها	١١٥ ٤٠٤ ٠٧٣	٩٠ ٢٠٣ ٨٩٢	٣٦ ٩٥٤ ١٢١	٢٢ ٧٧٥ ٧٤٥
	مجموع الأصول المتداولة (١)	٦٢٦ ٧٤١ ٣٨٨	٥٨٩ ٦٥١ ١٥٤	٣٣٢ ٣٨٧ ٢١٥	٣٢٦ ٥٠٣ ٨٤٧
	الالتزامات المتداولة				
(١٨،ك٢)	مخصصات	٤ ٢٢٢ ٠٥١	٤ ٢٢٢ ٠٥١	١ ٦٧١ ٣٥٤	١ ٦٧١ ٣٥٤
(٢٠)	بنوك تسهيلات الإئتمانية	١٢٦ ٥٢٢ ٥٦٨	٩٢ ٤٦٩ ١٤٠	١٠٦ ٤٤٧ ٤٢٣	٨٩ ٧٣٢ ٧٦٠
(٢١،ل٢)	موردون وأوراق دفع	٧٥ ٦٣٩ ٦٧١	٦٣ ١٤٢ ٦٧٥	١٣ ٥٨٧ ٨٨٠	١٤ ٤٦٦ ١٢٦
(٢٢)	حسابات دائنة أخرى	٤٥ ٨٩٥ ٢٨٨	٤٦ ٧٩٢ ٥٢٩	١١ ٩٧٦ ٢٥٨	١٢ ٢٩٩ ١١٨
(٢٣)	حسابات ضرائب دائنة	٤٥ ٦٢٦ ٣٠٢	٣٥ ٢١١ ٧٩١	١٢ ٣٣٨ ١٥٨	٧ ١٣٦ ٨٧٠
	مجموع الالتزامات المتداولة (٢)	٢٩٧ ٩٠٥ ٨٨٠	٢٤١ ٨٣٨ ١٨٦	١٤٦ ٠٢١ ٠٧٣	١٢٥ ٣٠٦ ٢٢٨
	رأس المال العامل (١)-(٢)	٣٢٨ ٨٣٥ ٥٠٨	٣٤٧ ٨١٢ ٩٦٨	١٨٦ ٣٦٦ ١٤٢	٢٠١ ١٩٧ ٦١٩
	إجمالي الإستثمار (بعده)	٦٠٦ ٨٠٨ ١٢٦	٦٣٢ ٠٥٦ ٩٣٤	٤٧١ ٧٣٧ ٧٢٦	٤٨٨ ٥٨٢ ١٥٩

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

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية

والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

تابع / الميزانية المحممة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

رقم الإيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٣	شركة البويات والصناعات الكيماوية "ياكين"
إجمالي الإستثمار (ما قبله)	٦٠٦ ٨٠٨ ١٢٦	٦٣٢ ٠٥٦ ٩٣٤	٤٧١ ٧٣٧ ٧٢٦	٤٨٨ ٥٨٢ ١٥٩	جنيه
يتم تمويله على النحو التالي :-					
حقوق المساهمين					
رأس المال المصدر والمدفوع (٢٥)	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه
الإحتياطيات (٢٦)	٢٠٣ ١٦٠ ٣١٧	١٩٩ ٣٣٣ ٣٦٣	١٧٨ ٦٠٨ ٨١٣	١٧٨ ٦٠٨ ٨١٣	جنيه
احتياطي تجميع اعمال (٢٧)	٥٤ ٣٤١ ٠٠٠	٥٤ ٣٤١ ٠٠٠	--	--	جنيه
فروق ترجمة عمليات أجنبية	١ ٨٢٤ ٥٥٨	١ ٧٣٨ ٤١٧	--	--	جنيه
أرباح مرحلة	٣٥ ٦١٧ ٣٦٨	٤٣ ٩٥٦ ٣٦٢	١٦ ١٠٧ ٤٧٧	٢٣ ٥١٠ ١١٤	جنيه
أرباح العام	٦٦ ٠٤٢ ٣٢٥	٩٢ ٧٨٢ ٤٢٢	٧١ ٣٩٦ ٤٢٤	٨٢ ٢٨٦ ٢٥٠	جنيه
إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	٥٦٠ ٩٨٥ ٥٦٨	٥٩٢ ١٥١ ٥٦٤	٤٦٦ ١١٢ ٧١٤	٤٨٤ ٤٠٥ ١٧٧	جنيه
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	١٤ ٧٤١ ٠٩٥	١٢ ٨٤٦ ٧٢٢	--	--	جنيه
إجمالي حقوق المساهمين	٥٧٥ ٧٢٦ ٦٦٣	٦٠٤ ٩٩٨ ٢٨٦	٤٦٦ ١١٢ ٧١٤	٤٨٤ ٤٠٥ ١٧٧	جنيه
الالتزامات طويلة الأجل (٢٨)	٩٨٢ ٠٢٧	١ ٠١٤ ٨٤٩	--	--	جنيه
التزامات ترك الخدمة (٢٤ ، ٢٥)	٦ ٦٦٥ ٧٨١	٤ ١٦٣ ٢٦١	٢ ٥٢٩ ٦١٤	١ ٩٥١ ٧٤٦	جنيه
الضرائب المؤجلة (٢٩)	٢٣ ٤٣٣ ٦٥٥	٢١ ٨٨٠ ٥٣٨	٣ ٠٩٥ ٣٩٨	٢ ٢٢٥ ٢٣٦	جنيه
إجمالي تمويل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل	٦٠٦ ٨٠٨ ١٢٦	٦٣٢ ٠٥٦ ٩٣٤	٤٧١ ٧٣٧ ٧٢٦	٤٨٨ ٥٨٢ ١٥٩	جنيه

*الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
د / هدى أحمد صلاح الدين

العضو المنتدب
م / مهنى الدين عبد الرزاق

المدير التنفيذي للشؤون المالية
محاسب / رافت عبد العظيم

تقرير مراقب الحسابات مرفق ...

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

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية

والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية من أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤

رقم الإيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٣
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
	٢١٠ ٩٤٨ ٩٨٥	٢٢٠ ٤١٧ ٤١٥	٩٥١ ٣١٩ ٥٧٧	١ ٠٠١ ٩٩٣ ٧٨١
(٣)				
صافي المبيعات				
يخصم: تكلفة المبيعات	(١٩١ ١٢٣ ٢٠٢)	(٢٠١ ٢٣٦ ٠٧٧)	(٨٠٩ ٦٤٣ ٩١٩)	(٨٧١ ٧١٥ ٨٧٣)
مجمول الربح	١٩ ٨٢٥ ٧٨٣	١٩ ١٨١ ٣٣٨	١٤١ ٦٧٥ ٦٥٨	١٣٠ ٢٧٧ ٩٠٨
مصروفات عمومية وإدارية	(٩ ٧٠١ ١٢٨)	(٩ ٤٦٤ ٤٣٧)	(٢٥ ٧٣٣ ٩٠٠)	(٢٧ ٤٧٠ ٤٩٦)
مكافآت ترك الخدمة	(١ ٩٥١ ٧٤٦)	(٣ ٢٨٥ ٥٢١)	(٤ ١٦٣ ٢٦١)	(٧ ٦١٧ ١٦٣)
(٢٤، خ٢)				
الانخفاض في المخزون	(٥٠٠ ٠٠٠)	—	(٥٠٠ ٠٠٠)	(٧٥٠ ٠٠٠)
إضمحلال العملاء	(٢٠٠ ٠٠٠)	(٥٠٠ ٠٠٠)	(٤٥٠ ٠٠٠)	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)
رد الاضمحلال في العملاء واوراق القبض	٢١٨ ٠٠٠	—	٢١٨ ٠٠٠	—
بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة	(٢٨٣ ٥٠٠)	(٢٨٨ ٠٠٠)	(٦٥٩ ٠٧٦)	(٩٠٢ ٩٥٩)
الأرباح الناتجة من التشغيل	٧ ٤٠٧ ٤٠٩	٥ ٦٤٣ ٣٨٠	١١٠ ٣٨٧ ٤٢١	٩٠ ٥٣٧ ٢٩٠
مصروفات تمويلية	(٦ ٦٨٣ ٠١٨)	(٩ ٢١٩ ٦٣٧)	(٨ ٥٥٠ ٣٤٩)	(١٠ ٤١٣ ٢٥٤)
ايرادات استثمارات من مساهمات في شركات تابعة	٧٠ ٠٤٩ ١٧٧	٦٢ ٧٠٨ ٨١٥	—	—
ايرادات اوراق مالية	—	٢٧ ١٢٢	—	٢٧ ١٢٢
أرباح بيع استثمارات	—	—	٥١٥ ٣٥٤	—
فائض تقييم استثمارات بغرض المتاجرة	٣٧٥ ٠٥٩	—	٢ ١١٢ ٥٥٩	٢ ٩٦٨ ٧٣٨
عوائد اذن خزانة	٩ ٩٣٦ ٥١٤	١٣ ٢٦٩ ٨٤٤	١٧ ٥٧٥ ٩٩٤	١٧ ٢٤٠ ٠٨٤
فوائد دائنة	٤٥٨ ٢٧٥	١ ٠١٦ ١٧٧	١ ٩١١ ٥٤٨	٢ ٦٤٥ ٨١٨
أرباح رأسمالية	٢ ٠٩٣ ٦٣٠	١ ٧١٣ ٤٣٨	٨ ٣٥٢	١١ ٤٥٣
ايرادات متنوعة	٤ ٣٥٧ ١٨٨	٧ ٠٦٤ ٩٠٥	٥ ٢١٨ ٠٤٢	٧ ٠٠٠ ٤٦٥
فروق تقييم عملة	(٣٧٨ ٠٢٣)	٥٠٧ ٤٢٩	(٣ ٦١٠ ٥١٩)	(٣ ١١ ٨٧٥)
صافي الأرباح قبل العمليات غير المستمرة	٨٧ ٦١٦ ٢١١	٨٢ ٧٣١ ٤٧٣	١٢٥ ٥٦٨ ٤٠٢	١٠٩ ٧٠٥ ٨٤١
(٣٠)				
خسائر العمليات غير المستمرة	(١ ١٠٣ ٩٤٩)	(٩٩١ ٥٢١)	(١ ١٠٣ ٩٤٩)	(٩٩١ ٥٢١)
صافي الربح بعد العمليات غير المستمرة وقبل الضرائب	٨٦ ٥١٢ ٢٦٢	٨١ ٧٣٩ ٩٥٢	١٢٤ ٤٦٤ ٤٥٣	١٠٨ ٧١٤ ٣٢٠
الضريبة الجارية	(٣ ٥١٠ ١٦٥)	(٩ ٤٧٣ ٣٦٦)	(٢٦ ٧٨١ ٧٨١)	(٣٢ ٧٧٨ ٣٠٩)
(٢٩)				
الضريبة المؤجلة	(٧١٥ ٨٤٧)	(٨٧٠ ١٦٢)	(٩١٣ ٩٢٧)	(١ ٥٥٣ ١١٧)
صافي الربح بعد الضرائب	٨٢ ٢٨٦ ٢٥٠	٧١ ٣٩٦ ٤٢٤	٩٦ ٧٦٨ ٧٤٥	٧٤ ٣٨٢ ٨٩٤
تنسب الى:				
مساهمي الشركة القابضة	—	—	٩٢ ٧٨٢ ٤٢٢	٦٦ ٠٤٢ ٣٢٥
أصحاب الحصص غير المسيطرة	—	—	٣ ٩٨٦ ٣٢٣	٨ ٣٤٠ ٥٦٩
الأجمالي	٨٢ ٢٨٦ ٢٥٠	٧١ ٣٩٦ ٤٢٤	٩٦ ٧٦٨ ٧٤٥	٧٤ ٣٨٢ ٨٩٤
نصيب السهم في الأرباح	٣,٧١	٣,٢٠	٤,٢٤	٢,٩٣ (٢٥)

* الأيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

د / هدى أحمد صلاح الدين

العضو المنتدب

م/ محي الدين عبد الرزاق

المدير التنفيذي للشئون المالية

محاسب/ رأفت عبد العظيم

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

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية

والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية من أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤

رقم	الإيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٣
	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل				
	صافي أرباح العام قبل الضرائب	١٠٨ ٧١٤ ٣٢١	١٢٤ ٤٦٤ ٤٥٣	٨٦ ٥١٢ ٢٦٢	٨١ ٧٣٩ ٩٥٢
	يتم تسويته -				
	إهلاك الأصول الثابتة	١٦ ٥١٥ ١٠١	١٧ ٠٠٠ ٢٢٤	١ ٥٧١ ٤٠٥	١ ٥٠٠ ٣٢٣
	أرباح رأسمالية	(١١ ٤٥٣)	(٨ ٣٥٢)	(٢ ٠٩٣ ٦٣٠)	(١ ٧١٣ ٤٣٨)
	الاضمحلال في الأصول المكون والمستخدم	٣ ٦٨٢ ٠٦٠	(٥ ٥٤١ ٤٧٥)	٢ ٧٤٦ ٠١٠	٤٨٢ ٠٦٠
	صافي المخصصات المكونة والمستخدم	--	(٢٢٨ ٧٠٥)	--	--
	فائض تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة	(٢ ٩٦٨ ٧٣٨)	(٢ ١١٢ ٥٥٩)	(٣٧٥ ٠٥٩)	--
	أرباح بيع استثمارات	--	(٥١٥ ٣٥٤)	--	--
	خسائر فروق أسعار صرف غير محققة	٨٥ ٨٤٨	٨٠٥ ٣٥٦	٦٠٨ ١٤٦	٢ ٤٠٦
	إيرادات استثمارات من مساهمات في شركات تابعة	--	--	(٧٠ ٠٤٩ ١٧٧)	(٦٢ ٧٠٨ ٨١٥)
	عائد اذون خزانه	(١٧ ٢٤٠ ٠٨٤)	(١٧ ٥٧٥ ٩٩٤)	(٩ ٩٢٦ ٥١٤)	(١٣ ٢٦٩ ٨٤٤)
	فوائد مدينة	١٠ ٤١٣ ٢٥٤	٨ ٥٥٠ ٣٤٩	٦ ٦٨٣ ٠١٨	٩ ٢١٩ ٦٣٧
	فوائد دائنة	(٢ ٦٤٥ ٨١٨)	(١ ٩١١ ٥٤٨)	(٤٥٨ ٢٧٥)	(١ ٠١٦ ١٧٧)
	أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل	١١٦ ٥٤٤ ٤٩١	١٢٢ ٩٢٦ ٣٩٥	١٥ ٢٠٨ ١٨٦	١٤ ٢٣٦ ١٠٤
	(الزيادة) / النقص في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى	(٢٣ ٩٣٤ ٤٨٦)	(١٠ ١٩٠ ٧٣١)	٩ ٩٥٠ ٥٢٠	(٢٩ ١١٤ ٤٥١)
	(الزيادة) / النقص في المخزون والاعتمادات المستندية	(٢٤ ٩٤٥ ٢١٩)	٥٤ ٠٤٠ ٢٢٥	١٦ ٥٠٢ ٩٧٠	٢٧ ٣٥٥ ٩٥٥
	الزيادة / (النقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	١٥ ٥٣٤ ٩٤٠	(٢٠ ٥٧٨ ١٨١)	(١١ ١٥٧ ٧٠٣)	(١ ٣٨٤ ٢٤٨)
	النقص / (الزيادة) في استثمارات مالية بغرض المتاجرة	٣٥ ٨٣٦ ٣٤٦	١ ٢٤٢ ٧٤٢	(٩١ ٨٥٢ ٤٩٧)	(٣ ٢١٢ ٤٩٢)
	ضرائب الدخل المدفوعة	(٢٢ ٧٨١ ٧٨١)	(٢٩ ٥٢٩ ٤٥٤)	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣ ٥١٠ ١٦٥)
	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه في) أنشطة التشغيل	٩٦ ٢٥٤ ٢٩١	١١٧ ٩١٠ ٩٩٦	(٦٢ ٣٤٨ ٥٢٤)	٤ ٣٧٠ ٧٠٣
	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار				
	متحصلات من إيرادات استثمارات من مساهمات في شركات تابعة	--	--	٧٠ ٠٤٩ ١٧٧	٧٥ ٨٥٥ ٩٧٩
	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة	(٤ ٢٩٣ ٨٥٢)	(٨ ٣٢٩ ٨١١)	(٣١١ ٠٩٩)	(١٨٧ ٠٦٩)
	مدفوعات لاقتناء مشروعات تحت التنفيذ	(٥ ٧٦٩ ٥٦٢)	--	--	(٥٤٣ ٨٨٧)
	متحصلات من بيع أصول ثابتة	١١ ٤٥٣	٤٢٥ ٦٥٦	٢ ٥١٠ ٩٣٥	٢ ٩٥٧ ٠٢٧
	متحصلات من بيع مشروعات تحت التنفيذ	--	٢٩٩ ٥٣٧	٢٩٩ ٥٣٧	--
	مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة	--	--	(٢ ٥٩٠ ٠٧٢)	--
	متحصلات من عائد اذون خزانه	١٧ ٨٩٨ ٤٤٤	١٦ ٩٩٦ ٨٨٧	١ ٠٦٨ ٤٠٠	١٣ ١٢٤ ٩٩٣
	فوائد مقبوضة	٢ ٤٢٧ ٤٤١	١ ٩١١ ٥٤٨	٤٥٨ ٢٧٥	٧٩٧ ٨٠٠
	صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار	١٠ ٢٧٣ ٩٢٤	١١ ٣٠٣ ٨١٧	٧١ ٤٨٥ ١٥٣	٩٢ ٠٠٤ ٨٤٣
	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل				
	مدفوعات الى بنوك تسهيلات إئتمانية	--	(٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	--
	مقبوضات من بنوك تسهيلات إئتمانية	٣٤ ٠٥٣ ٤٢٨	٩٢ ٤٦٩ ١٤٠	٨٩ ٧٣٢ ٧٦٠	١٦ ٧١٤ ٦٦٣
	فوائد مدفوعة	(١٠ ٤١٦ ٥٦٣)	(٨ ٥٥٠ ٣٤٩)	(٦ ٦٨٣ ٠١٨)	(٩ ٢٢٢ ٩٤٦)
	توزيعات أرباح مدفوعة	(١٠٤ ٩٦٤ ٨٩٩)	(٩٥ ١٨٠ ٢٦٥)	(٨٤ ١٣٣ ٣٣٤)	(٨٩ ٦٨٨ ٨٨٧)
	صافي النقدية (المستخدمه في) الناتجة من أنشطة التمويل	(٨١ ٣٢٨ ٠٣٤)	(٩٦ ٢٦١ ٤٧٤)	(١ ٠٨٣ ٥٩٢)	(٨٢ ١٩٧ ١٧٠)
	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام	٢٥ ٢٠٠ ١٨١	٣٢ ٩٥٣ ٣٣٩	٨ ٠٥٣ ٠٣٧	١٤ ١٧٨ ٣٧٦
	صافي النقدية وما في حكمها في بداية العام	٩٠ ٢٠٣ ٨٩٢ (١٧،٢)	٥٧ ٢٥٠ ٥٥٣	١٤ ٧٢٢ ٧٠٨	٢٢ ٧٧٥ ٧٤٥
	صافي النقدية وما في حكمها في نهاية العام	١١٥ ٤٠٤ ٠٧٣ (١٧،٢)	٩٠ ٢٠٣ ٨٩٢	٢٢ ٧٧٥ ٧٤٥	٣٦ ٩٥٤ ١٢١

*الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تتمثل المعاملات غير النقدية في قيمة المحول من مشروعات تحت التنفيذ الى الاصول الثابتة بمبلغ ٣٠٩ ٩١٩ ٤ جنيه والمبالغ الغير مسددة لدائنون

شراء الاصول الثابتة بمبلغ ١٨٠ ٣٣٨ جنيه.

رئيس مجلس الإدارة

د / هدى أحمد صلاح الدين

العضو المنتدب

م/ محي الدين عبد الرازق

المدير التنفيذي للشؤون المالية

محاسب/ رافت عبد العظيم

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

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية

والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

قائمة التغير في حقوق الملكية المحممة عن السنة المالية من أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤

حقوق أصحاب	حقوق مساهمي	أرباح العام	أرباح مرحلة	فروق ترجمة	احتياطي مجمع	الاحتياطيات	رأس المال	
الإجمالي	المحصص غير	المستطرة	حظيه	حظيه	حظيه	حظيه	حظيه	
حظيه	حظيه	حظيه	حظيه	حظيه	حظيه	حظيه	حظيه	
٥٩٨٩٠٠٤٠٣	٦٤٥٢٨٧٧	٥٩٢٤٤٧٥٢٦	٩١٠٩٣٧٦٢	٥١٨٠٦٤٥٥	(٤٢٣٤٩٢)	٥٤٣٤١٠٠٠	١٩٥٦٢٩٨٠١	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠
٢٥٩٠٠٧٢	٢٥٩٠٠٧٢	---	---	---	---	---	---	٢٠١٢ في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
---	---	---	(٢٧٠٣٥٦٢)	---	---	---	٢٧٠٣٥٦٢	رسمال شركة باكين ليبيا
٢١٦١٩٠٩	---	---	---	---	٢١٦١٩٠٩	---	---	المحول للاحتياطيات
(٩٥٤٢٢٨٤٣)	(١٨٢٥٥٠)	(٩٥٢٤٠٢٩٣)	---	(٩٥٢٤٠٢٩٣)	---	---	---	أرباح ترجمة عمليات أجنبية
---	---	---	(٨٧٣٩٠٢٠٠)	---	---	---	---	توزيعات للمساهمين والعاملين ومجلس الإدارة
٩٦٧٦٨٧٤٥	٣٩٨٦٣٢٣	٩٢٧٨٢٤٢٢	٩٢٧٨٢٤٢٢	---	---	---	---	المحول للأرباح المرحلة
٦٠٤٩٩٨٢٨٦	١٢٨٤٦٧٢٢	٥٩٢١٥١٥٦٤	٩٣٧٨٢٤٢٢	٤٣٩٥٦٣٦٢	١٧٣٨٤١٧	٥٤٣٤١٠٠٠	١٩٨٣٣٣٣٦٣	٢٠١٣ في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
---	---	---	(٤٨٧٦٩٥٤)	---	---	---	---	صافي الأرباح في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
٨٦١٤١	---	---	---	---	---	---	٤٨٧٦٩٥٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(١٠٣٧٤٠٦٥٨)	(٦٤٤٦١٩٦)	(٩٧٢٩٤٤٦٢)	---	(٩٧٢٩٤٤٦٢)	---	---	---	المحول للاحتياطيات
---	---	---	(٨٨٩٥٥٤٦٨)	---	---	---	---	أرباح ترجمة عمليات أجنبية
٧٤٣٨٢٨٩٤	٨٣٤٠٥٦٩	٦٦٠٤٢٣٢٥	٦٦٠٤٢٣٢٥	---	---	---	---	توزيعات للمساهمين والعاملين ومجلس الإدارة
٥٧٥٧٢٦٦٣	١٤٧٤١٠٩٥	٥٦٠٩٨٥٥٦٨	٦٦٠٤٢٣٢٥	٣٥٦١٧٣٦٨	١٨٢٤٥٥٨	٥٤٣٤١٠٠٠	٢٠٣١٦٠٣١٧	٢٠١٤ في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
---	---	---	---	---	---	---	---	صافي الأرباح في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
---	---	---	---	---	---	---	---	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

*الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

د / هادي أحمد صلاح الدين

العضو المنتدب

م / محيى الدين عبد الزازق

المدير التنفيذي للشؤون المالية

محاسب / رأفت عبد العظيم

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين"

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١- نبذة عن المجموعة

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)

تأسست الشركة بموجب قرار رئيس الجمهورية العربية المتحدة رقم ٧٥١ مكرر لسنة ١٩٥٨ وبتاريخ ٣ أكتوبر ١٩٩٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على طرح حصة ٢٧% من رأس المال في صورة شهادات إيداع دولية GDR ببورصة لندن ونيويورك وبالتالي انخفضت نسبة مساهمة الشركة القابضة في أسهم الشركة عن ٥٠% مما استلزم توفيق أوضاع الشركة طبقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية. وقد صدر السجل التجاري بعد التعديل بتاريخ ١٥ أكتوبر ١٩٩٧، وبتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٠٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تعديل بعض مواد النظام الأساسي. وغرض الشركة هو صناعة جميع أنواع البويات والورنيشات وأحبار الطباعة والأنشطة المماثلة لها ومنتجات الفحم الحيواني وتملك وتشيد العقارات وشراء وتقسيم الأراضي بغرض استغلالها وإعادة بيعها ومزاولة أعمال المقاولات التخصصية. وقد قام مجلس إدارة الشركة باعتماد القوائم المالية للإصدار بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٤

الإندماج مع شركة العبور للبويات

بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١١ تقرر الموافقة على إندماج شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية (ش.م.م) (مندمجة) في شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (ش.م.م) (دامجة) وذلك بالقيمة الدفترية، واعتبار ٣١ ديسمبر ٢٠١١ التاريخ الذي يتخذ كأساس للدمج والجدير بالذكر أنه سيتم استخدام القيمة السوقية كأساس للدمج إذا ما طلبت الهيئة العامة للاستثمار ذلك. هذا وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة يرجع للإيضاح رقم (٦).

شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية

تأسست شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٧٨ لسنة ١٩٩٩ وفقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وقيدت بالسجل 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.

الإندماج مع شركة باكين للأحبار

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

وقد تمت الموافقة على تقييم صافي أصول والتزامات شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية بأصول قدرها ٢٦٩ ٢١٥ ٠٠٠ جنيه (فقط وقدره مائتان تسعة وستون مليون ومائتان وخمسة عشر ألف جنيه مصرى) شركة دامجة، وصافي أصول والتزامات شركة باكين للأحبار بأصول قدرها ٣٥ ١٥٣ ٠٠٠ جنيه (فقط وقدره خمسة وثلاثون مليون ومائة ثلاثة وخمسون ألف جنيه مصرى) شركة مندمجة وبذلك يكون أجمالى صافى أصول الشركتين قدرها ٣٠٤ ٣٦٨ ٠٠٠ (فقط وقدره ثلاثمائة وأربعة مليون جنيه وثلاثمائة وثمانية وستون ألف جنيه مصرى) وذلك وفقاً للتقرير الصادر عن اللجنة المشكلة بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وموافقة السيد نائب رئيس الهيئة العامة للاستثمار على ماجاء بهذا التقرير بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١١.

وقد تم الموافقة على هذا التقييم من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١١ وتم تقديم قرار الجمعية العامة للاعتماد تمهيدا لإصدار القرار النهائي للدمج من قبل الهيئة العامة للاستثمار.

بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٢٣ لسنة ٢٠١١ وبموجب عقد الاندماج وتعديل المادتين ٧،٦ من النظام الأساسي للشركة وشركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية مصدق عليه بموجب محضر تصديق رقم ٢٢١٢ لسنة ٢٠١١ توثيق الاستثمار تم الترخيص بدمج شركة باكين للأحبار (ش.م.م) (مدمجة) خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ فى شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية (ش.م.م) (دامجة) خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبذلك يحو القيد من السجل التجارى وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١١، مع الأخذ فى الاعتبار بأن القوائم المالية لشركة العبور للبويات بعد الاندماج اعتبارا من أول يناير ٢٠١٢.

شركة باكين للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة

تأسست شركة باكين للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة بموجب عقد مصدق عليه من اللجنة الشعبية العامة للعدل بالجمهورية العربية الليبية وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم (٥) لسنة ١٩٩٧ بشأن تشجيع استثمار رؤوس الأموال الأجنبية ولائحته التنفيذية وتعديلاته 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 او المكونة لها او المتعلقة بها وغيرها من المواد الكيماوية وتعبئتها
 - حق الاستيراد لكافة احتياجات ومستلزمات المشروع من الخارج سواء كانت فى شكل آلات او معدات او اجهزة او فى شكل قطع غيار او مواد لازمة للتشغيل مثل المواد الأولية اللازمة للإنتاج
 - حق البيع محليا والتصدير للخارج لمنتجات المشروع
 - استجلاب واستخدام الايدى العاملة والخبرات الفنية الأجنبية الضرورية واللازمة للمشروع
 - فتح حسابات مصرفيه بالداخل والخارج وادارتها وحق الحصول على القروض والتسهيلات
 - تحويل الأرباح
 - تملك العقارات والمنقولات اللازمة لنشاطها
- تم اعتبار المساهمة فى شركة باكين ليبيا للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة استثمار فى شركة تابعه على الرغم من امتلاك نسبة ٥٠% فقط وذلك للأسباب الأتية.
- 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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبى مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها، وفيما يلى أهم السياسات المحاسبية المطبقة:-

أ- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

- يتم إستبعاد كافة المعاملات و الأرصدة بين كافة شركات المجموعة.
- يتم إستبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة.
- تتم المحاسبة عن الشركات التابعة بطريقة الاقتناء.
- تتضمن قائمة الدخل للمجموعة نتائج أعمال الشركات التابعة من تاريخ اعتبار تلك الشركات تابعة للمجموعة ويتم استبعاد نصيب حقوق أصحاب الحصص الغير مسيطرة.

ب- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

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

بيان الأصل	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢-٥%
آلات ومعدات	٤,٩-٧,٥%
وسائل نقل وانتقال	١٠-٢٠%
عدد وأدوات	٧,٥%
أثاث ومعدات مكاتب	١٠%

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

ج- مشروعات تحت التنفيذ

تثبت مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوماً منها أي إنخفاض قد يطرأ على قيمتها الدفترية، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام وعندها يبدأ حساب إهلاك لتلك الأصول طبقاً للأسس المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشترها التي لم يتم استخدامها بعد.

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

د- الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة والتي ليس لها اعمار انتاجيه محدد (العلامات التجارية) بالتكلفة عند الاقتناء ولا يتم استهلاك الأصول غير الملموسة التي ليس لها اعمار انتاجيه محدد حيث تقوم المنشأة باختبار الأصل للتحقق من اضمحلال قيمته في تاريخ المركز المالي 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.

هـ - اضمحلال قيمة الأصول

(١) الأصول غير الدائرية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية 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 اضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التى يتبعها الأصل.

وفى 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 التى أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

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

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

ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها فى 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 اضمحلال فورا بقائمة الدخل.

إذا انخفض اضمحلال فى قيمة أصل (أو وحدة مولدة للنقد) فى فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث أو أكثر وقع بعد الاعتراف الأولى بالاضمحلال ضمن الأرباح أو الخسائر ، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة (أو جزء منها) - والتي أعترف بها فى فترات سابقة - فورا 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 التى كان من الممكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن اضمحلال فى قيمة ذلك الأصل فى السنوات السابقة.

(٢) الأصول المالية

تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى 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 فى تاريخ لاحق للاعتراف الأولى بهذا الأصل المالي.

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

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

فيما يتعلق بالاصول الماليه المتاحه للبيع فانه عندما يعترف بالتراجع فى القيمة العادلة لأصل مالى متاح للبيع مباشرة ضمن حقوق الملكية مع وجود أدلة موضوعية على اضمحلال قيمة الأصل تستبعد الخسارة المجمعة التى تم الاعتراف بها مباشرة فى حقوق الملكية من حقوق الملكية و يعترف بها فى الأرباح أو الخسائر حتى و إن لم يتم استبعاد هذا الأصل المالى من الدفاتر.

يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية و المعترف به فى الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالضافى بعد أى استهلاك أو سداد أى من أصل المبلغ) و القيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة فى اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالى سبق الاعتراف بها فى الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها فى الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار فى أداة حقوق ملكية مبيوياً كاستثمار متاح للبيع فى الأرباح أو الخسائر .

عند زيادة القيمة العادلة لأية أداة دين مبيوية كمتاحة للبيع فى أية فترة لاحقة و كانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية يحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة فى الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه فى الأرباح أو الخسائر .

و- تقييم الاستثمارات فى شركات تابعة والمتاحة للبيع

- يتم إثبات الاستثمارات فى الشركات التابعة بتكلفة الإقتناء، وفى حالة حدوث تدهور فى قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح حينما يصدر الحق فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.
- 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 اضمحلال فى قيمتها وتحميل تلك الخسائر على قائمة الدخل.

ز- تقييم المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً لما يلى:-

١. خامات، مواد تعبئة وتغليف، قطع غيار ووقود
يتم حساب التكلفة على أساس المتوسط المتحرك.
٢. إنتاج تحت التشغيل
يتم تحصيل الإنتاج تحت التشغيل بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية غير المباشرة للمرحلة السابقة للمرحلة التى وصل إليها بالإضافة إلى المواد والأجور المباشرة للمرحلة التى وصل إليها الإنتاج.
٣. الإنتاج التام
يتم تقييم الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما اقل، وتتمثل التكلفة الصناعية فى تكلفة الخامات والأجور الصناعية بالإضافة إلى نصيبه من المصروفات الصناعية الأخرى و تتمثل صافى القيمة البيعية فى السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى ناقصا التكلفة التقديرية للاتمام وكذلك اى تكلفه اخرى تستلزمها عملية البيع.

ح- العملاء

يتم عرض أرصدة العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير مخصوماً منه اضمحلال فى قيمة أرصدة العملاء. ويتم تكوين حساب للاضمحلال فى 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.

ط- استثمارات مالية بغرض المتاجرة

- يتم تقييم وثائق صناديق الاستثمار التى تصدرها البنوك بالقيمة العادلة والتي تمثل القيمة الاستردادية لها فى تاريخ التقييم وتثبت فروق التقييم بقائمة الدخل.
- تثبت أدون الخزنة بالقيمة الاسمية مخصومة منها العوائد التى لم تستحق حتى تاريخ القوائم المالية ويتم إدراج العائد الخاص بها بقائمة الدخل خلال العام.

ي- النقدية وما في حكمها

يتم إثبات النقدية وأرصدة البنوك في الميزانية بالقيمة الإسمية.

ك- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ التزام حالي (قانوني أو استدلالى) 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 الحالى في تاريخ كل مركز مالى إذا ما أخذت في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

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

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

ل- الموردون

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

م- المعاملات بالعملة الأجنبية

تسك حسابات الشركة بالجنيه المصرى ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل، ويتم إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية في نهاية الفترة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج فروق التقييم في قائمة الدخل. وتترجم البنود ذات طبيعته غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلف التاريخي بعمله اجنبيه باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. أما بالنسبة للأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية ذات الطبيعة غير النقدية والمثبتة بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها للجنيه المصرى في تاريخ الميزانية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

ن- تحقق الإيراد

(١) إيرادات النشاط

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

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

(٢) الفوائد الدائنة والائتاءات وتوزيعات الأرباح

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

س- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بتكلفة الاقتراض كمصروفات بقائمة الدخل في الفترة الذي نشأت فيه.

ع- 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 بالخبزينة والبنوك والودائع لأجل التي لا تزيد أجلها عن ٣ شهور.

ف- الضرائب

يتم حساب ضريبة الدخل طبقاً للقوانين الضريبية السائدة في مصر ويتم تكوين مخصص للالتزامات الضريبية بعد إجراء الدراسة اللازمة وذلك في ضوء المطالبات الضريبية السابقة.

الضريبة المؤجلة هي الضريبة الناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة التي يتم 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. يتم تحميل العبء الضريبي بقائمة الدخل عن العام والمتمثل في ضريبة الدخل عن العام (طبقاً للقوانين الضريبية المعمول بها باستخدام سعر الضريبة السائد في تاريخ الميزانية) وكذلك الضريبة المؤجلة.

يتم إثبات الالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة من فروق ضريبية مؤجلة كالتزامات طويلة الأجل ، والأصول الضريبية المؤجلة كأصول طويلة الأجل ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل.

ص- 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 مخصوصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها لغرض البيع.

ق- الأدوات المالية

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

• الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

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

• أنواع الأدوات المالية

- الأصول المالية: (أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والعملاء وأوراق القبض وبعض الأرصدة المدينة).
- الإلتزامات المالية: (أرصدة البنوك الدائنة والموردين وأوراق الدفع وبعض الحسابات الدائنة).
- العملاء وأوراق القبض: يتم عرض العملاء وأوراق القبض بالقيمة التعاقدية بعد تخفيضها بأى مبالغ من غير المتوقع تحصيلها.
- البنوك الدائنة: يتم عرض لبنوك 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 كالتزام مالي أو كحقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية.

أدوات حقوق الملكية

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

الالتزامات المالية

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

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

ر - التقديرات المحاسبية

وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ونظراً لعوامل عدم التأكد المرتبطة بأنشطة الأعمال فإن العديد من بنود القوائم المالية لا يمكن قياسها بدرجة عالية من التأكد ومن ثم يعتمد قياسها على التقديرات المعقولة للإدارة وهذا لا يقلل من درجة تعبير القوائم المالية عن مصداقية المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها. وتقتضى طبيعة التقديرات عدم اعتبار التسويات الناتجة عن تعديل هذه التقديرات بمثابة بنوداً غير عادية أو أخطاء جوهرية ومن ثم لا يتم معالجة التغير فيها بأثر رجعي.

ش - الإحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة فإن ٥٠% من صافي الربح السنوي يجب تحويلها إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر، ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع. ولا يجوز استخدام هذا الإحتياطي في توزيعات الأرباح بل يستعمل بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

ت - ترجمة العملات الأجنبية

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

ولهدف اعداد القوائم المالية المجمعة يتم عرض نتائج الاعمال والمركز المالي لكل شركة بالجنيه المصرى والذي يمثل العملة الاساسيه للمجموعة وللقوائم 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 فى تاريخ الميزانية وفقاً لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ.

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

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

وفى تاريخ الميزانية 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 فى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة فى حين تتم ترجمه حقوق المساهمين وفقاً لأسعار الصرف التاريخية فى تاريخ الاقتناء أو التأسيس. هذا ويتم ترجمه بنود الإيرادات والمصروفات بناءً على متوسط سعر الصرف خلال العام المالية المعد عنها تلك القوائم المالية. ويتم تبويب فروق ترجمة القوائم المالية لتلك الشركات التابعة بالميزانية المجمعة كإحتياطي فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة ضمن حقوق الملكية.

ث - توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين وبمكافآت مجلس الإدارة وينصيب العاملين فى تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية فى العام الذى يتم اعتماد تلك التوزيعات من مساهمى الشركة.

خ - مزايا العاملين

١. مزايا قصيرة الأجل مثل الأجور والمرتبات 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:

- كمصروفٍ 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 عندئذٍ يتم الاعتراف بتلك الزيادة كمصروفٍ مدفوع مقدماً ضمن الأصول بشرط أن يكون ذلك المصروف المقدم سيترتب عليه - على سبيل المثال - تخفيضاً في المدفوعات المستقبلية أو استردادٍ نقدي. و
- كمصروفٍ يُحتمل على أرباح أو خسائر الفترة إلا إذا ما كانت إحدى المعايير الأخرى توجب أو تسمح برسملة تلك المزايا ضمن تكلفة أحد الأصول.

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

وتتبع الشركة طريقة الوحدة الإضافية المقدرة (The Projected Unit Credit Method) لتحديد القيمة الحالية للالتزام نظم المزايا المحددة وتكلفة الخدمة الجارية المتعلقة بها وكذا تكلفة الخدمة السابقة - إن وجدت. ويقضى تطبيق هذه الطريقة الاستعانة بخبير ائتماني مستقل لإجراء تقييماتٍ ائتمانية في نهاية كل عام بغرض الوصول إلى تقديرٍ يعتمد عليه لمبلغ المزايا المكتسبة للعاملين مقابل خدماتهم المؤداة في الفترة الجارية والفترات السابقة ، ويتطلب هذا من المنشأة أن تقوم بتحديد مقدار الميزة التي تُسبب للفترة الجارية والفترات السابقة وإجراء تقديرات (افتراضات ائتمانية) بشأن متغيرات ديموغرافية (مثل معدل دوران العاملين ونسبة الوفيات) ومتغيرات مالية (مثل الزيادات المستقبلية في المرتبات) تؤثر على تكلفة الميزة. يُرجع للإيضاح رقم (٢٤) للتعرف على أهم الافتراضات والتقديرات الائتمانية المستخدمة خلال الفترة الجارية. ويعترف فوراً في قائمة الدخل بكافة الأرباح والخسائر الائتمانية التي قد تنجم عن الزيادة أو الانخفاض في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة، علماً بأن التغيرات في التقديرات الائتمانية 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 ائتمانية.

ويتم الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة فوراً في الأرباح أو الخسائر متى كانت المزايا المرتبطة بتقديم الخدمة قد اكتسبت، أو يتم استهلاكها على خلاف ذلك على أساس قسطٍ ثابت طبقاً لمتوسط الفترة المقررة لحين أن تصبح تلك المزايا مكتسبة. ويُمثل التزام المزايا المحددة المُعترف به في قائمة المركز المالي في نهاية كل عام القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة التي يكتسبها العاملون وذلك بعد تعديله بتكلفة الخدمة السابقة التي لم يعترف بها حتى ذلك التاريخ.

وفي هذا الإطار تُعرفُ 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 للمدفوعات 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 فتراتٍ سابقة. وتتسأ 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 تتسأ 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 الائتمانية ما يلي:

- ١- تعديلات الخبرة وتتمثل في أثر الفروق بين الافتراضات الائتمانية السابقة وما حدث بالفعل.
- ٢- تعديلات نتيجة التغير في الافتراضات الائتمانية في حد ذاتها من عام لآخر.

وينطوى نظام مكافآت ترك الخدمة المطبق من قبل الشركة على الشروط التالية:

- فى حالة التقاعد بوصول الموظف إلى سن الستين يتم منحه ميزة بواقع اجر شهر ونصف عن كل سنة خدمة أمضاها بالشركة ويحد أقصى مبلغ ١٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى.
 - فى حالة الوفاة أو العجز الكلى المنهى للخدمة يُمنح الموظف ميزة قدرها ١٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى.
 - يبدأ صرف المزايا للموظفين المنتهية خدمتهم اعتباراً من ١-٧-٢٠١٢.
 - يبدأ تطبيق النظام والاعتراف بمزايا نهاية الخدمة اعتباراً من العام المالى ٢٠١٢/٢٠١٣.
- تتحمل الشركة قيمة المزايا المنصرفة من مواردها الذاتية.

٣- تحليل المبيعات

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)				القوائم المجمعة				
٢٠١٣/٦/٣٠		٢٠١٤/٦/٣٠		٢٠١٣/٦/٣٠		٢٠١٤/٦/٣٠		
ألف جنيه	الكمية	ألف جنيه	الكمية	ألف جنيه	الكمية	ألف جنيه	الكمية	
	بالطن		بالطن		بالطن		بالطن	
٢١٠.٩٤٩	١٦٥٥٨	٢٢٠.٤١٧	١٦٢٧٢	٩٠٠.٢١٨	٨٣٥٤٣	٩٤٢.٨١٩	٨٣١١٦	بويات
--	--	--	--	٥١١.٠٢	١٩٣٤	٥٩١.٧٥	٢١١٦	أحبار
٢١٠.٩٤٩		٢٢٠.٤١٧		٩٥١.٣٢٠		١.٠٠١.٩٩٤		صافى المبيعات من العمليات المستمرة
--		--		--		--		مبيعات عمليات غير مستمرة (أحبار)
--		٣٠	٤	--		٣٠	٤	مبيعات عمليات غير مستمرة (فحم حيوانى)
--		٣٠		--		٣٠		صافى المبيعات من عمليات غير مستمرة
٢١٠.٩٤٩		٢٢٠.٤٤٧		٩٥١.٣٢٠		١.٠٠٢.٠٢٤		إجمالى المبيعات

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)
القوائم المحممة

الإجمالي	أثاث ومعدات		عدد وأدوات	وسائل نقل		آلات ومعدات		أصول أخرى		مباني وإنشاءات		الأرضي	التكلفة	التاريخ	
	مكاتب	خفيه		خفيه	خفيه	خفيه	خفيه	خفيه	خفيه	خفيه					
٤١٨ ١٤٠ ٢١٤	١٨ ٤٣٨ ٨٢٠	١٩ ٨٨٥ ١٦٤	٢٢ ٩٣٠ ٦٠٨	١٤٦ ٨٨٨ ٣١٤	--	١٦٩ ٣٧٨ ٥٤١	٤٠ ٦١٨ ٧١٧	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
٨ ٧٨٤ ١٠٩	٢٢٨ ١٦٦	٢٣٥ ٢٣٦	٨٣٤ ٨٨٧	٢ ٤٥٠ ٢٢٥	٣٨٠ ٨٠٠	٣ ٤٣٦ ٧٣١	١ ٢١٨ ٠٦٤	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
٣٧٨ ٨٣٦	٣٠ ٥٥٨	٣٥ ٠٣٩	--	١٣ ٦٤٧	--	٢٣٥ ٢٦٥	١٤ ٣٧٧	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
(٢ ٧٠٣ ٣٧٢)	(١ ٢٧٣)	--	(٥٤ ٧٥٠)	(٢ ٦٤٦ ٨٤٩)	--	(٥٠٠)	--	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
--	٨ ٢١٤	٥٦٧ ٢٤٧	--	(٦٢٨ ٧١٠)	--	٥٣ ٢٤٩	--	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
٤٢٤ ٥٤٩ ٧٨٧	١٨ ٧٠٤ ٤٨٥	٢٠ ٧٢٢ ٦٨٦	٢٣ ٧١٠ ٧٤٥	١٤٦ ٠٧٦ ٦٢٧	٣٨٠ ٨٠٠	١٧٣ ١٠٣ ٢٨٦	٤١ ٨٥١ ١٥٨	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
(١٦١ ٠٠٥ ٥٧٣)	(١٣ ٢٥٠ ٢٣٤)	(١٢ ١٢٧ ٧٤٠)	(١٩ ٠٠٥ ٦٠١)	(٧٦ ٨١٠ ٨٢٠)	--	(٣٩ ٨١٠ ٧٧٨)	--	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
(١٦ ٥١٥ ١٠١)	(١ ٠٣٢ ٣١٣)	(١ ٢٨٣ ٩٨٧)	(١ ٦٩٨ ١٧٠)	(٧ ٧٨٢ ٧١١)	(١١٤ ٢٤٠)	(٤ ٦٠٣ ٦٨٠)	--	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
(٢٩٣ ٧٣٧)	(٣٠ ٥٢٧)	(٢٥ ٨٠١)	--	(١٣ ٦٤٧)	--	(٢٢٣ ٧٦٢)	--	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
٢ ٧٠٣ ٣٧٢	١ ٢٧٣	--	٥٤ ٧٥٠	٢ ٦٤٦ ٨٤٩	--	٥٠٠	--	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
--	(٨ ٢١٤)	(٥٦٣ ٧٤٢)	--	٦٢٢ ٨٢٠	--	(٥٠ ٨٦٤)	--	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
(١٧٥ ١١١ ٠٣٩)	(١٤ ٣٢٠ ٤١٥)	(١٤ ٠٠١ ٢٧٠)	(٢٠ ٦٤٩ ٠٢١)	(٨١ ٣٣٧ ٥٠٩)	(١١٤ ٢٤٠)	(٤٤ ٦٨٨ ٥٨٤)	--	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
٢٤٩ ٤٣٨ ٧٤٨	٤ ٣٨٤ ٠٧٠	٦ ٧٢١ ٤١٦	٣ ٠٦١ ٧٢٤	٦٤ ٧٣٩ ١١٨	٢٦٦ ٥٦٠	١٢٨ ٤١٤ ٧٠٢	٤١ ٨٥١ ١٥٨	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
٢٥٧ ١٣٤ ٦٤١	٥ ١٨٨ ١٨٦	٧ ٧٥٧ ٤٢٤	٣ ٩٢٥ ٠٠٧	٧٠ ٠٧٧ ٤٩٤	--	١٢٩ ٥٦٧ ٧٦٣	٤٠ ٦١٨ ٧٦٧	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣

- بلغ الإهلاك المدرج ضمن تكلفة المبيعات مبلغ ٧١٣ ٤١٣ ١٥ جنيه.

- بلغ الإهلاك المدرج ضمن المصروفات الإدارية والعمومية مبلغ ١٠٥٩ ٠٠٦ جنيه.

- بلغ الإهلاك المدرج ضمن خسائر المعاملات غير المستمرة مبلغ ٢٨٢ ٤٢ جنيه.

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة المستهلكة دفترياً ومازالت تشمل مبلغ ٢٤٠ ٢ مليون جنيه، كما بلغت تكلفة الأصول المستهلكة دفترياً ولم تعد تشمل مبلغ ٢٠٩ مليون جنيه.

* يرجى الاضاح رقم (١٠)

٤- الأصول الثابتة (بالمصافي)
القوقم المستقلة

الإجمالي	اثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل والنقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	البيان
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٦٢٨١١٤٤٦	٦٢٢٦٣٢٢	٤١٨٢٦٢٤	٦٣٢٣٨٤٨	٢٥.٥٩٩٧٧	٢٠.٤٥٩٨١٨	١٥٨٨١٧	تكلفة الأصول الثابتة في أول يوليو ٢٠١٣
٣٦٠.٦١١	٥٩٢٩٥	٤١٣٦	٢٣٦٧٠	٩٩٨٦٨	١٧٣٥٤٢	--	الإضافات خلال العام
٣٢٨٨٣٦	٢٠.٥٥٨	٢٥.٠٢٩	--	١٣٦٤٧	٢٣٥٢٦٥	١٤٣٢٧	المحول من الأصول المحتفظ بها بغرض البيع *
(٣٨٧٠.٤٣٣)	(١٦١٢٤٨)	(٦٠٤٧٦٢)	(٦٢٩٠٧٧)	(٢٤٧٤٨٤٦)	(٥٠٠)	--	الاستعدادات خلال العام
--	٨٢١٤	٥٦٧٢٤٧	--	(٦٢٨٧١٠)	٥٢٢٤٩	--	إعادة ترتيب خلال العام
٥٩٦٣.٤٦٠	٦٥٦٣٢٨١	٤١٨٤٢٨٤	٥٧١٨٤٤١	٢٢.٦٩٩٣٦	٢٠.٩٢١٣٧٤	١٧٣١٤٤	تكلفة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(٤٩٦٦٩.٠٧٠)	(٥٩٥٤١٢٠)	(٣٥٩٤٧٢٤)	(٥٦٩٨٧٥٣)	(٢١٩٥٤٤٣٨)	(١٢٤٦٧.٠٣٥)	--	مجموع الإهلاك في أول يوليو ٢٠١٣
(١٥٠٠.٣٢٣)	(١٨٦٦١٢)	(١٠٤١٥٧)	(٢٨١٨٥١)	(٤٠١٥٥٨)	(٥٢٦١٤٥)	--	إهلاك العام
(٢٩٣٧٣٧)	(٢٠.٥٢٧)	(٢٥٨٠١)	--	(١٣٦٤٧)	(٢٢٢٣٧٦٢)	--	المحول من الأصول المحتفظ بها بغرض البيع *
٢٦٢٦٨٤٤	٩٩٧٠٠	٤٥٢٩٨٢	٦١٦.٣٧	١٤٥٧٢٥	٥٠٠	--	مجموع اهلاك الاستعدادات
--	(٨٢١٤)	(٥٦٣٧٤٢)	--	٦٢٢٨٢٠	(٥٠٨٦٤)	--	إعادة ترتيب خلال العام
(٤٨٨٣٦٢٨٦)	(٦.٠٧٩٧٧٣)	(٣٨٣٥٤٤٢)	(٥٣٦٤٥٦٧)	(٢٠.٢٨٩١٩٨)	(١٣٢٦٧٣.٦)	--	مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
١٠.٧٩٤١٧٤	٤٨٣٥٠٨	٣٤٨٨٤٢	٢٥٣٨٧٤	١٧٨.٧٣٨	٧٦٥٤.٦٨	١٧٣١٤٤	صافي قيمة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
١٣١٤٢٣٧٦	٤٧٦٤٤٧	٥٣٩٤٣٢	٥٦٢٧٤٩	٣٢٢٣١٩٥	٧٤٨٩٤٤٥	١٥٨٨١٧	صافي قيمة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

- بلغ الإهلاك المدرج ضمن تكلفة المبيعات مبلغ ٦٢٤ ٣٣٢ ١ جنيته.

- بلغ الإهلاك المدرج ضمن المصروفات الإدارية والمعمومية مبلغ ٣١٧ ١٢٥ جنيته.

- بلغ الإهلاك المدرج ضمن خسائر العمليات غير المستمرة مبلغ ٢٨٢ ٤٢٢ جنيته.

تتضمن الاستعدادات في بند الآلات ومعدات قيمة خط البويات الصناعية الذي تم بيعة الى شركة العيون اللبويات والصناعات الكيماوية
بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهتكة دفترياً ومازالت تعمل مبلغ ٢٤٤ ٢ مليون جنيته، كما بلغت تكلفة الأصول المستهلكة دفترياً ولم تعد تعمل مبلغ ٢٠٩ مليون جنيته.

٥- مشروعات تحت التنفيذ

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
--	--	١ ٢١٨ ١٤٠	--	اراضى
٣٩٢ ٦٩٤	٣٩٢ ٦٩٥	٣ ٤٨٥ ٨٢٨	٨ ٨١٢ ٩٩٦	آلات ومعدات
--	--	--	٢٨ ٣٦٧	اثاث و تجهيزات
٣٢١ ٨٨٦	--	٢ ٣٢٤ ٢٦٣	٨٣ ١٠٤	مبانى
--	--	٣ ٢١٩ ٣٩٤	٢ ٣٦٨ ٧٧٤	شبكات وبرامج
٧١٤ ٥٨٠	٣٩٢ ٦٩٥	١٠ ٢٤٧ ٦٢٥	١١ ٢٩٣ ٢٤١	
--	٦٩٢ ٢٣٠	٣٩٣ ٦٩٥	٨٠٧ ٧٢٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
(٢٥٠. ٠٠٠)	(٢٥٠. ٠٠٠)	(٣٥٨. ٠٠٠)	(٣٥٨. ٠٠٠)	* اضمحلال رصيد المشروعات
٤٦٤ ٥٨٠	٨٣٤ ٩٢٥	١٠ ٢٨٣ ٣٢٠	١١ ٧٤٢ ٩٦٤	

* يرجع للإيضاح رقم (١٩)

٦- الاستثمارات فى شركات تابعة- القوائم المستقلة

اسم الشركة	رأس مال الشركة المصدر	العملة	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة	نسبة المسدد	قيمة المسدد فى	قيمة المسدد فى
						٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠
						جنيه	جنيه
شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية *	٢٥٠. ٠٠٠. ٠٠٠	جنيه مصرى	%٩٩,٩٥	٢٤٩ ٨٨٠. ٠٠٠	%١٠٠	٢٤٩ ٨٨٠. ٠٠٠	٢٤٩ ٨٨٠. ٠٠٠
باكين ليبيا للطلاء والصناعات الكيماوية المشتركة **	٣. ٠٠٠. ٠٠٠	دينار لىبى	%٥٠	١. ٥٠٠. ٠٠٠	%١٠٠	٧٠٧١ ٥٧٩	٧٠٧١ ٥٧٩
						٢٥٦ ٩٥١ ٥٧٩	٢٥٦ ٩٥١ ٥٧٩

- علما بأن هذه الشركات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية .

* اندماج شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" وشركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية

بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١١ تقرر الموافقة على اندماج شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية (ش.م.م) (مدمجة) فى شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (ش.م.م) (دامجة) وذلك بالقيمة الدفترية، واعتبار ٣١ ديسمبر ٢٠١١ التاريخ الذى يتخذ كأساس للدمج والجدير بالذكر أنه سيتم استخدام القيمة السوقية كأساس للدمج إذا ما طلبت الهيئة العامة للاستثمار ذلك. هذا وقد قامت الهيئة العامة لاستثمار بمراجعة تقارير تقييم أصول والتزامات شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" وشركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية وقدمت الهيئة تقرير عن تقييم أصول والتزامات الشركتين وتقوم الشركة بدراسة ما ورد بالتقرير واتخاذ الإجراءات اللازمة نحو عرض هذا التقرير على جمعية عامة غير عادية.

بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢ اكتوبر ٢٠١٣ تمت الموافقة على تأجيل اندماج شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية فى شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين"

اندماج شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية وشركة 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، واعتبار ٣١ مارس ٢٠١٠ التاريخ الذي يتخذ كأساس للدمج.

وقد تمت الموافقة على تقييم صافي أصول والتزامات شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية بأصول قدرها ٢٦٩ ٢١٥ ٠٠٠ جنيه (فقط وقدره مائتان تسعة وستون مليون ومائتان وخمسة عشر ألف جنيه مصري) شركة دامجة، وصافي أصول والتزامات شركة باكين للأحبار بأصول قدرها ٣٥ ١٥٣ ٠٠٠ جنيه (فقط وقدره خمسة وثلاثون مليون ومائة ثلاثة وخمسون ألف جنيه مصري) شركة مدمجة وبذلك يكون إجمالي صافي أصول الشركتين قدرها ٣٠٤ ٣٦٨ ٠٠٠ (فقط وقدره ثلاثمائة وأربعة مليون جنيه وثلاثمائة وثمانية وستون ألف جنيه مصري) وذلك وفقاً للتقرير الصادر عن اللجنة المشكلة بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وموافقة السيد نائب رئيس الهيئة العامة للاستثمار على ما جاء بهذا التقرير بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١١.

وقد تم الموافقة على هذا التقييم من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١١ وتم تقديم قرار الجمعية العامة للاعتماد تمهيداً لإصدار القرار النهائي للدمج من قبل الهيئة العامة للاستثمار. بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٢٣ لسنة ٢٠١١ وبموجب عقد الاندماج وتعديل المادتين ٧،٦ من النظام الأساسي للشركة 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 يحو القيد من السجل التجاري وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١١، مع الأخذ في الاعتبار بأن القوائم الحالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ لشركة باكين للأحبار هي آخر قوائم مالية للشركة وأن القوائم المالية لشركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية بعد الاندماج اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.

وعلى ذلك فقد تم إضافة رقم الاستثمارات في شركات تابعة الخاص بشركة باكين للأحبار البالغ قدرة ٤٩ ٩٨٠ ٠٠٠ جنية في رقم الاستثمار في شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية والبالغ قدرة ١٩٩ ٩٠٠ ٠٠٠ جنية ليصبح إجمالي تكلفة الاستثمار ٢٤٩ ٨٨٠ ٠٠٠ جنية المعادل ٩٨٨ ٠٠٠ ٢٤ سهم.

* تم اعتبار المساهمة في شركة باكين ليبيا للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة استثمار في شركة تابعه للأسباب الآتية.

- طبقاً للمادة ٣٢ من عقد تأسيس الشركة يتولى اداره الشركة مجلس ادارة من خمس اعضاء ثلاثة اعضاء منهم يمثلون شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" وعضوان يمثلان باقي المساهمين
- طبقاً للمادة ٣٦ من عقد تأسيس الشركة يعين المجلس من بين الاعضاء الممثلين لشركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" عضواً منتدباً يتولى اعمال الادارة الفعلية للعمل التنفيذي للشركة

لم يتم اجراء اضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة باكين ليبيا في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ حيث ان عمليات الشركة مستمرة بصورة طبيعية وقد حققت الشركة مبيعات خلال العام بلغت قيمتها ١٢ ٥١٩ ٠٢٩ دينار ليبي كذلك حققت صافي ارباح قدرها ٩٢٣ ٩٧٥ ٢ دينار ليبي كما انها اقرت توزيعات ارباح عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ بلغ نصيب الشركة منها ٥٠٠ ٠٠٠ دينار ليبي ايضاً اقرت توزيعات ارباح مرحلية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ بلغ نصيب الشركة منها ١ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار ليبي.

٧- الإستثمارات المالية المتاحة للبيع

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة	
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦
٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦

سندات حكومية لدى بنك الإستثمار القومي

٨- الأصول غير الملموسة

يتمثل رصيد الحساب البالغ قدره ١٦.١٦.٠٠٠ جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ المعادل لمبلغ ٢٠٠٠.٠٠٠ يورو في المسدد لشركة ديروب إيه / إس الدانمركية مقابل التنازل النهائي عن العلامات التجارية طبقاً للعقد المبرم بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٠٦ علماً بأنه لا يوجد أية مؤشرات لاضمحلال هذا الرصيد.

٩- المخزون (بالصافي)

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٥١ ٨٧١ ٣٣٠	٣١ ٣٠١ ١٣٣	١٣٤ ٩٠٧ ٥٠٤	١٦٩ ٤١٢ ٢٧٧	خامات ومواد تعبئة وتغليف
(١ ١١٧ ٣٤٢)	(١ ٠٩٩ ٤٠٢)	(٢ ٣٦٧ ٣٤٢)	(٣ ٠٩٩ ٤٠٢)	يخصم : الانخفاض في الخامات *
٥٠ ٧٥٣ ٩٨٨	٣٠ ٢٠١ ٧٣١	١٣٢ ٥٤٠ ١٦٢	١٦٦ ٣١٢ ٨٧٥	
١١ ٠٩٢ ٩٥٢	٦ ٢٤٩ ٧٣٤	٣٣ ٩٩٢ ٢٧٣	٤٠ ٩٦٢ ١١٠	إنتاج تام
(٣٩٨ ٦٤٩)	(٣٩٨ ٦٤٩)	(٣٩٨ ٦٤٩)	(٣٩٨ ٦٤٩)	يخصم : الانخفاض في الإنتاج التام *
١٠ ٦٩٤ ٣٠٣	٥ ٨٥١ ٠٨٥	٣٣ ٥٩٣ ٦٢٤	٤٠ ٥٦٣ ٤٦١	
٢ ٩٠٩ ٨٩٦	٢ ١٣٧ ٧٥٠	٩ ١١٦ ٢٨١	٧ ٩٥٠ ٠٧٦	وقود وقطع غيار
(١ ١٨١ ٥٣٣)	(١ ١٨١ ٥٣٣)	(١ ١٨١ ٥٣٣)	(١ ١٨١ ٥٣٣)	يخصم : الانخفاض في قطع الغيار *
١ ٧٢٨ ٣٦٣	٩٥٦ ٢١٧	٧ ٩٣٤ ٧٤٨	٦ ٧٦٨ ٥٤٣	
١ ٨٠٥ ٣٨١	٤٠٣ ٥٨١	٥ ٦٩٤ ٢٥٢	٤ ٦٦٧ ٩٣٥	إنتاج غير تام
٥١ ٣٨٩	١١٤ ٠٤١	٩٠ ٧١٥	١٩٨ ٣٢١	مخزن مخلفات
٦٥ ٠٣٣ ٤٢٤	٣٧ ٥٢٦ ٦٥٥	١٧٩ ٨٥٣ ٥٠١	٢١٨ ٥١١ ١٣٥	

* يرجع للإيضاح رقم (١٩)

١٠- الأصول المحفوظ بها بغرض البيع

بيان

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٣٥ ٠٩٩	--	مصنع مصر القديمة

قررت إدارة الشركة التخلص من بعض الأصول غير المستغلة في العمليات الرئيسية للشركة، وتتمثل المجموعة الجارية التخلص منها في مصنع الفحم الحيواني بمصر القديمة وعلى هذا فقد بدأت الشركة في إتخاذ إجراءات البيع للمجموعة الجارية التخلص منها وقد تم الانتهاء من تقييم بعض هذه الأصول وقد تم بيع معظم هذه الأصول وقامت الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ بإعادة تبويب الجزء المتبقى من تلك الأصول والبالغ صافي قيمته الدفترية ٣٥ الف جنيه تقريباً للأصول الثابتة حيث أنها تتنوى استخدامها في نشاط الشركة يرجع للإيضاح رقم (٤).

١١- العملاء (بالصافي)

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
١٩ ٧٥٩ ٩٠٧	١٦ ٥٦٠ ٨٠٤	٥١ ٩٨٤ ٧٦٣	٦٦ ٨٧٥ ٢٠٣	عملاء
(٥ ٢٩٣ ٨٠٠)	(٥ ٧٩٣ ٨٠٠)	(٨ ١٩٨ ٣٣٥)	(١١ ١٩٨ ٣٣٥)	يخصم:
١٤ ٤٦٦ ١٠٧	١٠ ٧٦٧ ٠٠٤	٤٣ ٧٨٦ ٤٢٨	٥٥ ٦٧٦ ٨٦٨	الاضمحلال في قيمة العملاء *

* يرجع للإيضاح رقم (١٩)

١٢- اوراق قبض (بالصافي)

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)

القوائم المجمعة

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٢ ٣٩٢ ٣٥٩	٧٦١ ٣١٣	١٦ ٣١٥ ١٣٣	١٤ ٢٤٢ ٣٥٧	اوراق القبض
				يخصم:
		(١ ٣٠٠ ٠٠٠)	(١ ٣٠٠ ٠٠٠)	الاضمحلال في قيمة اوراق القبض *
٢ ٣٩٢ ٣٥٩	٧٦١ ٣١٣	١٥ ٠١٥ ١٣٣	١٢ ٩٤٢ ٣٥٧	

١٣- حسابات مدينة مستحقة على شركات تابعة - القوائم المستقلة

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠
جنيه	جنيه
٢٠ ٧٤٥ ٤٩٧	٥٠ ٧٣٣ ٢٧١
٥٧٨ ١١٤	٢ ٨٠٩ ٤٥٥
٢١ ٣٢٣ ٦١١	٥٣ ٥٤٢ ٧٢٦

شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية
باكين ليبيا للطلاء والصناعات الكيماوية المشتركة

١٤- حسابات مدينة أخرى (بالصافي)

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)

القوائم المجمعة

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٧٩ ٦٨٣ ٣١٧	٦٥ ٠٤٢ ٣٧١	١٠ ٤٦٨ ٦٠٧	١٠ ١٣٠ ٨٢٤	ايرادات مستحقة
١ ٩٠٤ ٦٧٧	٣ ٥٥٧ ٩٣٧	٩ ١٥٦ ٢٠٥	٦ ٦٣٠ ٨٠٢	موردون - دفعات مقدمة
١٤ ٤٥٠	٢ ٤٥٠	٢٢ ٧٥٥	٨ ٣١٧	سلف العاملين
١ ٤٠٣ ٤٠١	١ ٢١٤ ٠٩٣	٢ ٦٨٦ ٠٩٤	٢ ٨٨٨ ٤٢٥	تأمينات لدى الغير
١ ٣٧١ ٥٩٤	١ ٣٥٢ ٤٢٩	٣ ٢٧٢ ٣٢٧	٣ ٠١٣ ٨٩٩	أرصدة مدينة أخرى
(٦٦٧ ٨٩٩)	(٦٦٧ ٨٩٩)	(٢ ١٦٧ ٨٩٩)	(٢ ١٦٧ ٨٩٩)	يخصم:
٨٣ ٧٠٩ ٥٤٠	٧٠ ٥٠١ ٣٨١	٢٣ ٤٣٨ ٠٨٩	٢٠ ٥٠٤ ٣٦٨	*الاضمحلال في الارصدة المدينة

* يرجع للإيضاح رقم (١٩)

١٥- حسابات الضرائب المدينة

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)

القوائم المجمعة

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
			٥١٤ ٦٥٢	ضرائب مبيعات
٧ ٢٣٢ ٣٥٥	٩ ٣٨٢ ٠٦٣	١٣ ٥٤٨ ٣٣٧	٢٦ ٦٤٤ ٢٤٥	ضرائب خصم وتحصيل
٧ ٢٣٢ ٣٥٥	٩ ٣٨٢ ٠٦٣	١٣ ٥٤٨ ٣٣٧	٢٧ ١٥٨ ٨٩٧	

١٦- استثمارات مالية بغرض المتاجرة وأذون خزائنة

- تتمثل الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة والبالغة ٩١٧ ٥١٣ ٣٨ جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ في قيمة وثائق استثمار من بنك قطر الوطني وبنك بلوم مصر مقابل مبلغ ٣٦٢ ٧٨٨ ٢٥ جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- تتمثل اذون الخزائنة والبالغة ٧٣٦ ٣٦٥ ١٣٢ جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ والتي تتمثل في ٦٠٠ ١٤٥ جنيه تمثل القيمة الاسمية مخصصا منها الفوائد البالغة ٢٦٤ ٢٢٤ ١٣ جنيه بمعدل فائدة ١١,٦% والتي تستحق في سبتمبر ٢٠١٤ وقد بلغت الضرائب المستحقة على تلك العوائد مبلغ ٣٥٤ ٢٦٤٦ ٢ جنيه.

١٧- النقدية وما في حكمها

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
--	--	٦١ ٦٣٥	٥٦ ٢١٧	نقدية بالصندوق
٢١ ٦٢٦ ٢٠٤	١٤ ٦٠٨ ٧١٣	٨٦ ٣٢٣ ٠١٨	٥٠ ٩٠٩ ٨٣٢	حسابات جارية بالبنوك
٨٥٠ ٠٠٠	٢١ ٥٧٣ ٩٣٨	٨٥٠ ٠٠٠	٥٩ ٨١٢ ٥٩٣	ودائع لأجل بالبنوك
٢٩٩ ٥٤١	٧٧١ ٤٧٠	٢ ٩٦٩ ٢٣٩	٤ ٦٢٥ ٤٣١	شيكات تحت التحصيل*
٢٢ ٧٧٥ ٧٤٥	٣٦ ٩٥٤ ١٢١	٩٠ ٢٠٣ ٨٩٢	١١٥ ٤٠٤ ٠٧٣	

* شيكات تحت التحصيل تتمثل في شيكات تاريخ استحقاقها قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وتم تحصيلها في الفترة اللاحقة.

١٨- المخصصات

الرصيد في	الرصيد في	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٧/١	
جنيه	جنيه	
١ ٠٨٨ ٦٤٩	١ ٠٨٨ ٦٤٩	مخصص ضرائب متنازع عليها
٣ ١٣٣ ٤٠٢	٣ ١٣٣ ٤٠٢	مخصص مطالبات ومنازعات
٤ ٢٢٢ ٠٥١	٤ ٢٢٢ ٠٥١	

١٩- الاضمحلال والانخفاض في المخزون والاضمحلال في الأصول المالية وطويلة الاجل

الرصيد في	المستخدم	المكون خلال	الرصيد في	
٢٠١٤/٦/٣٠	خلال العام	العام	٢٠١٣/٧/١	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٣٥٨ ٠٠٠	--	--	٣٥٨ ٠٠٠	اضمحلال الاصول طويلة الاجل
				الاضمحلال في المشروعات تحت التنفيذ
				اضمحلال الاصول المالية
١١ ١٩٨ ٣٣٥	--	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ١٩٨ ٣٣٥	الاضمحلال في قيمة العملاء
١ ٣٠٠ ٠٠٠	--	--	١ ٣٠٠ ٠٠٠	الاضمحلال في أوراق القبض
٢ ١٦٧ ٨٩٩	--	--	٢ ١٦٧ ٨٩٩	الاضمحلال في الارصدة المدينة
١٤ ٦٦٦ ٢٣٤	--	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١١ ٦٦٦ ٢٣٤	
				الانخفاض في المخزون
٣ ٠٩٩ ٤٠٢	١٧ ٩٤٠	٧٥٠ ٠٠٠	٢ ٣٦٧ ٣٤٢	الانخفاض في الخامات
٣٩٨ ٦٤٩	--	--	٣٩٨ ٦٤٩	الانخفاض في الانتاج التام
١ ١٨١ ٥٣٣	--	--	١ ١٨١ ٥٣٣	الانخفاض في قطع الغيار
٤ ٦٧٩ ٥٨٤	١٧ ٩٤٠	٧٥٠ ٠٠٠	٣ ٩٤٧ ٥٢٤	

٢٠- تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ البالغ ١٢٦ ٥٢٢ ٥٦٨ جنيه في التسهيلات الائتمانية الممنوحة من بنك كريدى اجريكول مصر و بنك مصر بفائدة تتراوح بين ٨,٩% و ١٠% سنويا بضمان اذون خزانة.

٢١- موردون وأوراق دفع

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
١٣ ٧٢٧ ٤٦١	١٢ ٦٤٥ ٧٣٠	٥٨ ٦٧٤ ٧٦٤	٦٧ ٠٢٠ ٢٢١	موردون
٧٣٨ ٦٦٥	٩٤٢ ١٥٠	٤ ٤٦٧ ٩١١	٨ ٦١٩ ٤٥٠	أوراق دفع
١٤ ٤٦٦ ١٢٦	١٣ ٥٨٧ ٨٨٠	٦٣ ١٤٢ ٦٧٥	٧٥ ٦٣٩ ٦٧١	

٢٢- حسابات دائنة أخرى

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
١ ٥٩٧ ٨٧٧	١ ٤٥٦ ٧١٧	٤ ٠٦٦ ١٤٣	٤ ٢١٦ ١٢٤	مصروفات مستحقة
٣ ٦٩٩ ٠٧٢	٣ ٧٣٥ ٦٦٥	٢٤ ٢١٤ ٦٠٧	٢٢ ٣٧٣ ٤١٤	عملاء - أرصدة دائنة
٢٨ ٨٤٤	٢٦ ٦٦٨	١٠٩ ٣٢٢	٢٨٩ ٦٦٠	دائنو شراء أصول ثابتة
١ ٦٨٠ ٧٠٣	٢ ٠٥١ ٤٣٧	٥ ٨٢٠ ٨٤١	٨ ٣١٠ ٨٢٤	تأمينات للغير
٤١ ٣٧٧	٤١ ٣٧٧	٥ ٨٤٤ ٠٨٨	٤ ٤٤٢ ٥٣٩	حصة العاملين في الأرباح
٣ ٨٩١ ٠١٠	٣ ٨٩١ ٠١٠	٣ ٨٩١ ٠١٠	٣ ٨٩١ ٠١٠	مزايا أخرى للعاملين
١ ٣٦٠ ٢٣٥	٧٧٣ ٣٨٤	٢ ٨٤٦ ٥١٨	٢ ٣٧١ ٧١٧	أرصدة دائنة أخرى
١٢ ٢٩٩ ١١٨	١١ ٩٧٦ ٢٥٨	٤٦ ٧٩٢ ٥٢٩	٤٥ ٨٩٥ ٢٨٨	

٢٣- حسابات الضرائب الدائنة

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٣ ٢١٣ ٨٢٩	٢ ٥٤٥ ٠٧١	١٠ ٩٦٨ ٧٩٩	١٠ ٣٨٣ ٦٦٣	ضرائب المبيعات
١١٣ ٧٠٣	١٤٦ ٣٨٣	٣٤٩ ٩١٤	١٠٩٩ ١٦٤	ضرائب خصم وإضافة
٣ ٥١٠ ١٦٥	٩ ٤٧٣ ٣٦٦	٢٢ ٧٨١ ٧٨١	٢٢ ٧٧٨ ٣٠٩	ضريبة الدخل المستحقة
٢٩٥ ٣٩٥	١٦٢ ٩٣٣	٥٢١ ٨٦٦	٨٨٦ ١٧٦	ضرائب كسب عمل
٣ ٧٧٨	١٠ ٤٠٥	٥٨٩ ٤٣١	٤٧٨ ٩٩٠	ضرائب دمغة
٧ ١٣٦ ٨٧٠	١٢ ٣٣٨ ١٥٨	٣٥ ٢١١ ٧٩١	٤٥ ٦٢٦ ٣٠٢	

٢٤- مزايا العاملين

استعانت الشركة بخبير اكتروارى مستقل مقيد فى سجل الخبراء الاكتروارين بالهيئة العامة للرقابة المالية فى تقدير القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة للنظام وكذا تكلفة الخدمة الجارية وتكلفة الخدمة السابقة المتعلقة بالنظام وذلك باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدره (The Projected Unit Credit Method) والتي وردت بصورة مفصلة بالايضاح رقم (٢) ضمن السياسات المحاسبية المطبقة. وفيما يلى بيان بأهم البيانات الديموغرافية والاقتراضات الاكتروارية المستخدمة خلال الفترة الجارية فيما يتعلق بنظام مكافآت ترك الخدمة الذى قامت الشركة بتطبيقه اعتباراً من العام الجارى:

بيانات ديموغرافية

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)	القوائم المجمعة	
٣٩٥ عضوا	١ ٣٩٣ عضوا	عدد العاملين
١٣,٦١ سنة	٢٠,٨١ سنة	مدة الخدمة المتبقية
٤٦,٣٩ سنة	٤٢,٧٩ سنة	متوسط السن
٤١٠ ٣٤٥ جم	١ ٢٠٨ ٣٧٩ جم	الأجور

الاقتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقديرات الاكتروارية تتمثل فى الأتى :-

التقييم فى	البيان
٢٠١٤/٦/٣٠	
%١٥,٥	معدل الخصم
A٤٩/٥٢ U	جدول الحياة المستخدم
سنة ١٣,٦١	المعدل المتوقع الباقي لمتوسط الأعمار للعاملين المساهمين فى النظام
%١٤	معدل زيادة الأجور السنوي

المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ فيما يتعلق بهذه الأنظمة المحددة
المزايا تتمثل في الآتي :-

القوائم المجمعة		البيان
شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)	السنة المالية المنتهية	
مقدر في	فعلي في	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
٧٥٣ ٣٠٥	٢ ١٠٠ ٠٦٥	تسوية تكلفة الخدمة السابقة
٨١١ ٦٩٦	١ ٥١٣ ٣٨٠	تكلفة الفائدة
١ ٧٢٠ ٥٢٠	٤ ٠٠٣ ٧١٨	
<u>٣ ٢٨٥ ٥٢١</u>	<u>٧ ٦١٧ ١٦٣</u>	

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

المبالغ المعترف بها في المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي تنشأ من التزام الشركة فيما يتعلق بهذه الأنظمة المحددة
المزايا تتمثل في الآتي :-

القوائم المجمعة		البيان
شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)	السنة المالية المنتهية	
مقدر في	فعلي في	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد
٢ ٥٢٩ ٦١٤	٦ ٦٦٥ ٧٨١	
<u>٢ ٥٢٩ ٦١٤</u>	<u>٦ ٦٦٥ ٧٨١</u>	

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

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

القوائم المجمعة				البيان
شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		
مقدر في	فعلي في	مقدر في	فعلي في	
٢٠١٥ يونية ٣٠	٢٠١٤ يونية ٣٠	٢٠١٥ يونية ٣٠	٢٠١٤ يونيو ٣٠	الالتزام المعترف به في بداية العام
٢ ٥١٦ ٤٤٤	١ ٩٥١ ٧٤٦	٥ ٩٩٥ ٦٩١	٤ ١٦٣ ٢٦١	إجمالي تكلفة الخدمة السابقة غير المعترف بها في بداية العام
١٠ ٢٣٨ ٦٦٦	١١ ٠٥٠ ٣٦١	٢٤ ١٣٩ ٤٧٢	٢٥ ٦٥٢ ٨٥١	تكلفة الخدمة الحالية
٧٧٨ ٥٤٨	٧٥٣ ٣٠٦	٢ ١٥٠ ٩٤٧	٢ ١٠٠ ٠٦٦	تكلفة الفائدة
١ ٨١٥ ٤٥٠	١ ٧٢٠ ٥٢٠	٤ ٣٢٤ ٩٥٩	٤ ٠٠٣ ٧١٨	المزايا المسددة من قبل الشركة
(٢ ١٦٢ ٩٣٩)	(٢ ٧٠٧ ٦٥٣)	(٤ ٦٣١ ١٦٩)	(٥ ١١٤ ٦٤٢)	رصيد التزام الكلي للمزايا المحدد في نهاية العام
<u>١٣ ١٨٦ ١٦٩</u>	<u>١٢ ٧٦٨ ٢٨٠</u>	<u>٣١ ٩٧٩ ٩٠٠</u>	<u>٣٠ ٨٠٥ ٢٥٩</u>	المبالغ المقيدة المعترف بها

شركة البويات والصناعات الكيماوية
(باكين)

القوائم المجمعة

القوائم المجمعة				البيان
شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		
مقدر في	فعلي في	مقدر في	فعلي في	
٢٠١٥ يونية ٣٠	٢٠١٤ يونية ٣٠	٢٠١٥ يونية ٣٠	٢٠١٤ يونية ٣٠	الالتزام المعترف به في بداية العام
٢ ٥١٦ ٤٤٤	١ ٩٥١ ٧٤٦	٥ ٩٩٥ ٦٩١	٤ ١٦٣ ٢٦١	تكلفة مزايا الخدمة السابقة
١٠ ٢٣٨ ٦٦٦	١١ ٠٥٠ ٣٦١	٢٤ ١٣٩ ٤٧٢	٢٥ ٦٥٢ ٨٥١	تكلفة مزايا الخدمة السابقة الغير معترف بها
(٩ ٤٢٦ ٩٦٩)	(١٠ ٢٣٨ ٦٦٦)	(٢٢ ٦٢٦ ٠٩٠)	(٢٤ ١٣٩ ٤٧٣)	تكلفة الخدمة الحالية
٧٧٨ ٥٤٨	٧٥٣ ٣٠٦	٢ ١٥٠ ٩٤٧	٢ ١٠٠ ٠٦٦	تكلفة الفائدة
١ ٨١٥ ٤٥٠	١ ٧٢٠ ٥٢٠	٤ ٣٢٤ ٩٥٩	٤ ٠٠٣ ٧١٨	المزايا المسددة من قبل الشركة
(٢ ١٦٢ ٩٣٩)	(٢ ٧٠٧ ٦٥٣)	(٤ ٦٣١ ١٦٩)	(٥ ١١٤ ٦٤٢)	صافي رصيد التزام للمزايا المحدد في نهاية العام
<u>٣ ٧٥٩ ٢٠٠</u>	<u>٢ ٥٢٩ ٦١٤</u>	<u>٩ ٣٥٣ ٨١٠</u>	<u>٦ ٦٦٥ ٧٨١</u>	

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

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		البيان
مقدر في	فعلى في	مقدر في	فعلى في	
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤	تكلفة الخدمة الحالية
٧٧٨ ٥٤٨	٧٥٣ ٣٠٦	٢ ١٥٠ ٩٤٧	٢ ١٠٠ ٠٦٦	تكلفة الفائدة
١ ٨١٥ ٤٥٠	١ ٧٢٠ ٥٢٠	٤ ٣٢٤ ٩٥٩	٤ ٠٠٣ ٧١٧	تسوية تكلفة الخدمة السابقة
٨١١ ٦٩٥	٨١١ ٦٩٥	١ ٥١٣ ٣٧٩	١ ٥١٣ ٣٨٠	
٣ ٤٠٥ ٦٩٣	٣ ٢٨٥ ٥٢١	٧ ٩٨٩ ٢٨٥	٧ ٦١٧ ١٦٣	

اختبار الحساسية

إختبار الحساسية وأثره على القيمة الإجمالية للقيمة الحالية لالتزام المزايا المحدد بافتراض هناك تغيير ١% ايجابياً أو سلباً في حالة حدوث فروق بين الافتراضات التقديرية يتمثل في الآتي:-

تحليل الحساسية للنظام

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)			القوائم المجمعة			افتراضات الحساسية لمعدل الخصم
%١٦,٥	%١٥,٥	%١٤,٥	%١٦,٥	%١٥,٥	%١٤,٥	
معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم	القيمة الحالية للالتزام ٢٠١٣-٠٦-٣٠
١١ ٢٦٣ ٨٤٩	١١ ٨٦٢ ٠٥٦	١٢ ٥٢٨ ٠٧٥	٢٥ ٤٣٦ ١٥٩	٢٧ ١٦٦ ٢٣٠	٢٩ ١٥٣ ٥٦٧	تكلفة الخدمة في ٢٠١٣-٠٦-٣٠
٦١٨ ٨٨٥	٦٥٢ ٢١٣	٦٩٠ ٩٣٤	١ ٦٥٤ ٨٣٦	٢ ١٦٢ ٠٤٤	١ ٩٤٠ ٦٢٢	

٢٥- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به ٢٠٠ مليون جنيه، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢٠٠ مليون جنيه مقسم إلى ٢٠ مليون سهم، قيمة السهم الإسمية عشرة جنيهات.

نصيب السهم في الأرباح

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		بيان
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
٨٢ ٢٨٦ ٢٥٠	٧١ ٣٩٦ ٤٢٤	٩٢ ٧٨٢ ٤٢٢	٦٦ ٠٤٢ ٣٢٥	صافي أرباح العام
٧ ٢٢٢ ٢٢٣	٦ ٦٦٦ ٦٦٧	٧ ٢٢٢ ٢٢٣	٦ ٦٦٦ ٦٦٧	نصيب العاملين في الأرباح
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧٤ ٢٦٤ ٠٢٧	٦٣ ٩٢٩ ٧٥٧	٨٤ ٧٦٠ ١٩٩	٥٨ ٥٧٥ ٦٥٨	نصيب المساهمين في الأرباح
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,٧١	٣,٢٠	٤,٢٤	٢,٩٣	

٢٦- الاحتياطيات

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		إحتياطي قانوني
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٠ ٧٢٤ ٥٥٠	١٢٤ ٥٥١ ٥٠٤	إحتياطي يستثمر في سندات حكومية
٧٧٤ ٩٠٥	٧٧٤ ٩٠٥	٧٧٤ ٩٠٥	٧٧٤ ٩٠٥	إحتياطي ارتفاع أسعار أصول
٦ ٢٩٠ ٨٩٩	٦ ٢٩٠ ٨٩٩	٦ ٢٩٠ ٨٩٩	٦ ٢٩٠ ٨٩٩	إحتياطيات أخرى
٧١ ٥٤٣ ٠٠٩	٧١ ٥٤٣ ٠٠٩	٧١ ٥٤٣ ٠٠٩	٧١ ٥٤٣ ٠٠٩	
١٧٨ ٦٠٨ ٨١٣	١٧٨ ٦٠٨ ٨١٣	١٩٩ ٣٣٣ ٣٦٣	٢٠٣ ١٦٠ ٣١٧	

٢٧- احتياطي تجميع الاعمال

يتمثل الرصيد البالغ في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٥٤ ٣٤١ ٠٠٠ جنيه في الزيادة في قيمة استثمارات الشركة القابضة في شركة العبور للبيوتات والصناعات الكيماوية نتيجة موافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على دمج شركة باكين للأحبار في شركة العبور للبيوتات والصناعات الكيماوية - يرجع لايضاح رقم (٦) - وذلك على النحو الآتي:-

جنيه	البيان
٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأسمال شركة العبور للبيوتات والصناعات الكيماوية - قبل الدمج
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأسمال شركة باكين للأحبار - قبل الدمج
٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الاجمالي
٣٠٤ ٣٦٨ ٠٠٠	رأسمال شركة العبور للبيوتات والصناعات الكيماوية - بعد الدمج
٥٤ ٣٦٨ ٠٠٠	الزيادة الناتجة عن الدمج
٩٩,٩٥%	نسبة ملكية شركة باكين للبيوتات والصناعات الكيماوية
٥٤ ٣٤١ ٠٠٠	نصيب شركة باكين للبيوتات في الزيادة الناتجة عن الدمج

٢٨- الالتزامات طويلة الأجل

يتمثل الرصيد في الإيرادات المؤجلة الخاصة بالأصول الممنوحة لشركة العبور للبيوتات والصناعات الكيماوية التي سوف يتم تغطيتها على الإيرادات على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول والتي ٩٨٢ ٠٢٧ جنيه.

٢٩- الضرائب المؤجلة

تتمثل في الضريبة المؤجلة الناتجة عن فروق مؤقتة بين صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة طبقاً للأسس الضريبية وصافي قيمتها طبقاً للأسس المحاسبية والتي بلغت ٢٣ ٤٣٣ ٦٥٥ جنيه كالتالي:

شركة البيوتات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة	
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
١ ٥٠٩ ٣٨٩	٢ ٢٢٥ ٢٣٦	٢٠ ٩٦٦ ٦١١	٢١ ٨٨٠ ٥٣٨
٧١٥ ٨٤٧	٨٧٠ ١٦٢	٩١٣ ٩٢٧	١ ٥٥٣ ١١٧
٢ ٢٢٥ ٢٣٦	٣ ٠٩٥ ٣٩٨	٢١ ٨٨٠ ٥٣٨	٢٣ ٤٣٣ ٦٥٥

رصيد أول العام
الضريبة المؤجلة خلال العام
الرصيد في نهاية العام

٣٠- خسائر عمليات غير مستمرة

الاجمالي		مصنع الحبر		مصنع الفحم الحيواني	
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
--	٣٠ ٠٠٠	--	--	--	٣٠ ٠٠٠
(١ ١٠٣ ٩٤٩)	(١ ٠٢١ ٥٢١)	(٥٨ ٠٥٣)	(٤٢ ٣٨١)	(١ ٠٤٥ ٨٩٦)	(٩٧٩ ١٤٠)
(١ ١٠٣ ٩٤٩)	(٩٩١ ٥٢١)	(٥٨ ٠٥٣)	(٤٢ ٣٨١)	(١ ٠٤٥ ٨٩٦)	(٩٤٩ ١٤٠)

إيراد عمليات غير مستمرة
بخصم:
مصرفات عمليات غير مستمرة
صافي (خسائر) عمليات غير مستمرة

٣١- الالتزامات العرضية

بلغت الالتزامات العرضية للاعتمادات المستندية لشراء مخزون في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ١٤ ٤٤٤ ٩٣١ جنيه في حين لا توجد اية ارتباطات رأسمالية حتى ذلك التاريخ.

٣٢- تعديلات على قانون الضرائب

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ اصدر رئيس الجمهورية المؤقت القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة اضافية سنوية مؤقتة لمدة ٣ سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥% على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الاشخاص الطبيعيين او ارباح الاشخاص الاعتبارية طبقاً لاحكام قانون الضريبة على الدخل ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الاحكام . وقد قامت الشركة بتطبيق احكام القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ عند تحديد قيمة الضرائب المستحقة عن السنة المالية الحالية.

٢٧- احتياطي تجميع الاعمال

يتمثل الرصيد البالغ في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٥٤ ٣٤١ ٠٠٠ جنيه 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 لايضاح رقم (٦) - وذلك على النحو الآتي:-

جنيه	البيان
٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأسمال شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية - قبل الدمج
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأسمال شركة باكين للأحبار - قبل الدمج
٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الاجمالي
٣٠٤ ٣٦٨ ٠٠٠	رأسمال شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية - بعد الدمج
٥٤ ٣٦٨ ٠٠٠	الزيادة الناتجة عن الدمج
٩٩,٩٥%	نسبة ملكية شركة باكين للبويات والصناعات الكيماوية
٥٤ ٣٤١ ٠٠٠	نصيب شركة باكين للبويات في الزيادة الناتجة عن الدمج

٢٨- الالتزامات طويلة الأجل

يتمثل الرصيد في الإيرادات المؤجلة الخاصة بالأصول الممنوحة لشركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية التي سوف يتم تعليلها على الإيرادات على مدار الأعمار الإنتاجية المقدره لتلك الأصول والتي ٩٨٢ ٠٢٧ جنيه.

٢٩- الضرائب المؤجلة

تتمثل في الضريبة المؤجلة الناتجة عن فروق مؤقتة بين صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة طبقاً للأسس الضريبية وصافي قيمتها طبقاً للأسس المحاسبية والتي بلغت ٢٣ ٤٣٣ ٦٥٥ جنيه كالتالي:

شركة البويات والصناعات الكيماوية (باكين)		القوائم المجمعة		
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
١ ٥٠٩ ٣٨٩	٢ ٢٢٥ ٢٣٦	٢٠ ٩٦٦ ٦١١	٢١ ٨٨٠ ٥٣٨	رصيد أول العام
٧١٥ ٨٤٧	٨٧٠ ١٦٢	٩١٣ ٩٢٧	١ ٥٥٣ ١١٧	الضريبة المؤجلة خلال العام
٢ ٢٢٥ ٢٣٦	٣ ٠٩٥ ٣٩٨	٢١ ٨٨٠ ٥٣٨	٢٣ ٤٣٣ ٦٥٥	الرصيد في نهاية العام

٣٠- خسائر عمليات غير مستمرة

الاجمالي		مصنع الحبر		مصنع الفحم الحيواني		
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
--	٣٠ ٠٠٠	--	--	--	٣٠ ٠٠٠	إيراد عمليات غير مستمرة
(١ ١٠٣ ٩٤٩)	(١ ٠٢١ ٥٢١)	(٥٨ ٠٥٣)	(٤٢ ٣٨١)	(١ ٠٤٥ ٨٩٦)	(٩٧٩ ١٤٠)	بخصم:
(١ ١٠٣ ٩٤٩)	(٩٩١ ٥٢١)	(٥٨ ٠٥٣)	(٤٢ ٣٨١)	(١ ٠٤٥ ٨٩٦)	(٩٤٩ ١٤٠)	مصرفات عمليات غير مستمرة
						صافي (خسائر) عمليات غير مستمرة

٣١- الإلتزامات العرضية

بلغت الإلتزامات العرضية للاعتمادات المستندية لشراء مخزون في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٩٣١ ٤٤٤ ١٤ جنيه في حين لا توجد اية ارتباطات رأسمالية حتى ذلك التاريخ.

٣٢- تعديلات على قانون الضرائب

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ اصدر رئيس الجمهورية الموقت القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة اضافية سنوية مؤقتة لمدة ٣ سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥% على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الاشخاص الطبيعيين او ارباح الاشخاص الاعتبارية طبقاً لاحكام قانون الضريبة على الدخل ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الاحكام . وقد قامت الشركة بتطبيق احكام القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ عند تحديد قيمة الضرائب المستحقة عن السنة المالية الحالية.

٣٣- إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

أ- خطر التقلبات في أسعار الصرف

يتأثر هذا الخطر على كافة مدفوعات الشركة ومقبوضاتها بالعملة الأجنبية وكذلك في تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وتقوم الشركة بمراعاة خفض الأرصدة المكشوفة من العملات الأجنبية مما يساعد على تخفيض هذا الخطر للحد الأدنى.

ب- خطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر في عدم مقدرة بعض العملاء في سداد ما عليهم من ديون وقد تم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لمقابلة أية مخاطر قد تنشأ نتيجة عدم التحصيل .

ج- خطر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تغيير أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثير على نتائج الأعمال وتعمل إدارة الشركة على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق بالنسبة للتسهيلات البنكية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بصورة دورية.

د- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها في تاريخ الاستحقاق. و طبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة الجارية بما يساعد على تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى، كما قامت الشركة خلال العام الحالي بفتح تسهيلات جديدة.

هـ- القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

٣٤- الموقف الضريبي

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين"

ضريبة شركات الأموال

- تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وتسدد بموجبها الضريبة المستحقة.
- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٠ / ٢٠٠١ قامت مأموريه مركز كبار الممولين بتسوية تلك السنوات حتى ٢٠٠٠ / ٢٠٠١ وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها.
- السنوات ٢٠٠١/٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٤/٢٠٠٥ تم الفحص والربط النهائي للشركة وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها.
- بالنسبة لعام ٢٠٠٥ / ٢٠٠٦ تم الفحص وتم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين.
- تم فحص السنوات ٢٠٠٦ / ٢٠٠٧ و ٢٠٠٧ / ٢٠٠٨ وتم الاعتراض وجاري عمل اللجنة الداخلية.
- تم فحص السنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١١ وجاري استخراج نموذج ١٩ من المأمورية.
- السنوات ٢٠١٢/٢٠١٣ تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

ثانياً :- الضريبة العامة على المبيعات

تم الفحص عن آخر فترة فحص في ٢٠١٢/٦/٣٠ وقد تم استخراج النماذج الخاصة بفحص الضريبة على المبيعات وقد تم سداد الفروق الضريبية.

ثالثاً :- ضريبة المرتبات والاجور

- تم الفحص والربط حتى عام ٢٠٠٤.
- السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٥ تم الفحص التقديري وتم الطعن عليه وجاري تجهيز فحص تلك السنوات.

رابعاً :- ضريبة الدمغة

تم الفحص تقديرياً عن الفترة من ١ اغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الاعتراض وجاري تجهيز المستندات لإعادة الفحص.

شركة العبور للبيوت

أولاً :- شركة العبور للبيوت "الشركة الدامجة"

ضريبة شركات الأموال

الشركة معفاة من الضريبة على أرباح شركات الأموال من أول سنة مالية لتاريخ بدء الإنتاج طبقاً لأحكام القانون رقم "٨" لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار، علماً بأن سنوات الإعفاء الضريبية انتهت في ٣٠ يونيو ٢٠١١.

تم فحص السنوات منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٣/٢٠٠٢ وقد وردت مطالبات ضريبية بمبلغ ٢ ٥٨٢ ٠٧٨ جنيه وتم إحالة الخلاف الى لجنة الطعن للبت فيه والتي أصدرت قرارها بتعديل الضريبة المستحقة لتصبح ٢ ٠٣٩ ٥٤٢ جنيه وقد تم الربط والسداد.

تم فحص السنوات من ٢٠٠٣/٢٠٠٤ حتى ٢٠٠٤/٢٠٠٥ وقد أسفر الفحص عن ورود مطالبات ضريبية بمبلغ ٥ ٥٩٣ ٨٢٩ جنيه وقد تم الاعتراض على هذه الاعوية وتم رفع دعوى قضائية. تم فحص السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم انتهاء الخلاف مع المأمورية وسداد الضريبة المستحقة. تم فحص السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٧ و ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم انتهاء الخلاف باللجنة الداخلية بالمأمورية. تم فحص السنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١١ / ٢٠١١ وجارى استخراج نموذج ١٩ من المأمورية. السنوات ٢٠١٢ / ٢٠١٣ تم تقديم الاقرارات فى المواعيد القانونية.

الضريبة العامة على المبيعات

تم الفحص والربط حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وقد تم استلام النماذج الخاصة وتم سداد كافة الفروق.

ضريبة المرتبات والاجور

لم يتم الفحص من بداية النشاط عام ٢٠٠٠ وحتى تاريخه. جارى اعداد التسويات الضريبية وتجهيز ملف الفحص عن السنوات من سنة ٢٠٠٠ وحتى ٢٠١٢

ضريبة الدمغة

تم فحص الشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٠ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم انتهاء الخلاف مع المأمورية وسداد الضريبة المستحقة. الفترة من اول اغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ تم تقدير الضريبة بمبلغ ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه وجارى حالياً تجهيز المستندات لإعادة الفحص. الفترة من اول يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ جارى تجهيز المستندات للفحص

ثانياً :- شركة باكين للأحبار "الشركة المندمجة"

ضرائب أرباح شركات الأموال

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

ضرائب المرتبات

لم يتم الفحص منذ بداية النشاط عام ٢٠٠٧ حتى الآن.

ضرائب المبيعات

يتم تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية فى مواعيدها، ولم يتم الفحص بعد.

ضريبة الدمغة

لم يتم الفحص منذ بداية النشاط حتى الآن.

رئيس مجلس الإدارة

دكتور/ هدى أحمد صلاح الدين



العضو المنتدب

مهندس/ محبى الدين عبد الرازق



المدير التنفيذى لثشئون المالية

محاسب / رأفت عبد العظيم

