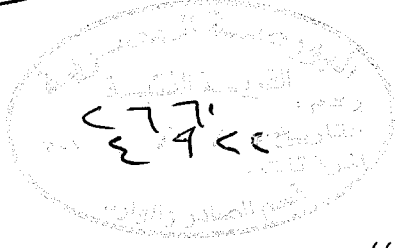


٩٤٥



السادة / البورصة المصرية
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،،

رجاء التكرم بإستلام كل من :-

- ١- القوائم المالية المنفردة والمجمعة والإيضاحات المتممة لها لشركة البويات والصناعات الكيماوية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ مرفقاً بها تقرير مراقب الحسابات الخارجى .
- ٢- تقرير مجلس الإدارة عن نفس الفترة .

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

وتفضلوا بقبول فائق الأحرار ،،،،

مسئول علاقات المستثمرين

محمد إبراهيم

محاسب / محمد إبراهيم محمد جمعة



تحريراً في ٢٠١٤/٩/٢٢

محمد ابراهيم

٩٤٥

٤٦٦'
٤٩٤٤

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين"

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية

من أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤

وتقرير مراقب الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمى شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين"

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" ش.م.م. والمتمثلة فى الميزانية المستقلة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى 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 المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى 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

تتصدر مسئوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - فى جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى لشركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" ش.م.م. فى ٣٠ يونيو ٢٠١٤، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

-٢-

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرجعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى ٢١ سبتمبر ٢٠١٤



كامل مجدى صالح

س.م.م رقم ٨٥١٠

سجل المحاسبين بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٩)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإجلترا وويلز

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 المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	رقم الإيضاح	الأصول طويلة الأجل
جنيه	جنيه		الأصول الثابتة (بالصافي)
١٣ ١٤٢ ٣٧٦	١٠ ٧٩٤ ١٧٤	(٤،ب٢)	مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٦٤ ٥٨٠	٨٣٤ ٩٢٥	(٥،ج٢)	استثمارات في شركات تابعة
٢٥٦ ٩٥١ ٥٧٩	٢٥٦ ٩٥١ ٥٧٩	(٦،و٢)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦	(٧،و٢)	الأصول غير الملموسة
١٦ ٠١٦ ٠٠٠	١٦ ٠١٦ ٠٠٠	(٨،د٢)	مجموع الأصول طويلة الأجل
٢٨٧ ٣٤٩ ٤٤١	٢٨٥ ٣٧١ ٥٨٤		أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٣٥ ٠٩٩	--	(٩،ص٢)	الأصول المتداولة
٦٥ ٠٣٣ ٤٢٤	٣٧ ٥٢٦ ٦٥٥	(١٩،١٠،ز٢)	المخزون (بالصافي)
٥٢٠ ٦٩٣	٦٨٩ ٤٤٧		إعتمادات مستندية
١٤ ٤٦٦ ١٠٧	١٠ ٧٦٧ ٠٠٤	(١٩،١١،ح٢)	عملاء (بالصافي)
٢ ٣٩٢ ٣٥٩	٧٦١ ٣١٣		أوراق القبض (بالصافي)
٢١ ٣٢٣ ٦١١	٥٣ ٥٤٢ ٧٢٦	(١٢)	حسابات مدينة مستحقة على شركات تابعة
٨٣ ٧٠٩ ٥٤٠	٧٠ ٥٠١ ٣٨١	(١٩،١٣)	حسابات مدينة أخرى (بالصافي)
٧ ٢٣٢ ٣٥٥	٩ ٣٨٢ ٠٦٣	(١٤)	حسابات الضرائب المدينة
١٠٩ ٠٥٠ ٠١٣	١١٢ ٢٦٢ ٥٠٥	(١٥،ط٢)	أثون خزانة
٢٢ ٧٧٥ ٧٤٥	٣٦ ٩٥٤ ١٢١	(١٦،ى٢)	النقدية وما في حكمها
٣٢٦ ٥٠٣ ٨٤٧	٣٣٢ ٣٨٧ ٢١٥		مجموع الأصول المتداولة (١)
			الإلتزامات المتداولة
١ ٦٧١ ٣٥٤	١ ٦٧١ ٣٥٤	(١٧)	مخصصات
٨٩ ٧٣٢ ٧٦٠	١٠٦ ٤٤٧ ٤٢٣	(١٨)	بنوك تسهيلات إئتمانية
١٤ ٤٦٦ ١٢٦	١٣ ٥٨٧ ٨٨٠	(٢٠،ل٢)	موردون وأوراق دفع
١٢ ٢٩٩ ١١٨	١١ ٩٧٦ ٢٥٨	(٢١)	حسابات دائنة أخرى
٧ ١٣٦ ٨٧٠	١٢ ٣٣٨ ١٥٨	(٢٢)	حسابات الضرائب الدائنة
١٢٥ ٣٠٦ ٢٢٨	١٤٦ ٠٢١ ٠٧٣		مجموع الإلتزامات المتداولة (٢)
٢٠١ ١٩٧ ٦١٩	١٨٦ ٣٦٦ ١٤٢		رأس المال العامل (١) - (٢)
٤٨٨ ٥٨٢ ١٥٩	٤٧١ ٧٣٧ ٧٢٦		إجمالي الاستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي:
			حقوق المساهمين
٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٧٨ ٦٠٨ ٨١٣	١٧٨ ٦٠٨ ٨١٣	(٢٥)	الإحتياطيات
٢٣ ٥١٠ ١١٤	١٦ ١٠٧ ٤٧٧		أرباح مرحلة
٨٢ ٢٨٦ ٢٥٠	٧١ ٣٩٦ ٤٢٤		أرباح العام
٤٨٤ ٤٠٥ ١٧٧	٤٦٦ ١١٢ ٧١٤		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات طويلة الأجل
١ ٩٥١ ٧٤٦	٢ ٥٢٩ ٦١٤	(٢٣،خ٢)	التزامات مكافآت ترك الخدمة
٢ ٢٢٥ ٢٣٦	٣ ٠٩٥ ٣٩٨	(٢٦،ف٢)	الإلتزامات طويلة الأجل "ضرائب مؤجلة"
٤ ١٧٦ ٩٨٢	٥ ٦٢٥ ٠١٢		إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
٤٨٨ ٥٨٢ ١٥٩	٤٧١ ٧٣٧ ٧٢٦		إجمالي تمويل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل

* الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
د / هدى أحمد صلاح الدين

العضو المنتدب
م/ محيي الدين عبد الرازق

المدير التنفيذي للشئون 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 المستقلة عن السنة المالية من أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤

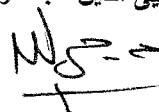
٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	رقم الإيضاح	
جنيه	جنيه		
٢١٠.٩٤٨.٩٨٥	٢٢٠.٤١٧.٤١٥	(٢ ن ٣٠)	صافى المبيعات
(١٩١.١٢٣.٢٠٢)	(٢٠١.٢٣٦.٠٧٧)		تكلفة المبيعات
١٩.٨٢٥.٧٨٣	١٩.١٨١.٣٣٨		مجمل الربح
(٩.٧٠١.١٢٨)	(٩.٤٦٤.٤٣٧)		مصروفات عمومية وإدارية
(١.٩٥١.٧٤٦)	(٣.٢٨٥.٥٢١)	(٢٣)	مكافآت ترك الخدمة
(٥٠٠.٠٠٠)	---	(١٩)	الانخفاض في المخزون
(٢٠٠.٠٠٠)	(٥٠٠.٠٠٠)	(١٩)	الإضمحلال في قيمة العملاء و الحسابات المدينة الأخرى
٢١٨.٠٠٠	---	(١٩)	رد الإضمحلال في اوراق القبض
(٢٨٣.٥٠٠)	(٢٨٨.٠٠٠)		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٧.٤٠٧.٤٠٩	٥.٦٤٣.٣٨٠		الأرباح الناتجة من التشغيل
(٦.٦٨٣.٠١٨)	(٩.٢١٩.٦٣٧)		مصروفات تمويلية
---	---		أرباح بيع استثمارات
٧٠.٠٤٩.١٧٧	٦٢.٧٠٨.٨١٥		إيرادات إستثمارات من مساهمات فى شركات تابعة
---	٢٧.١٢٢		إيرادات أوراق مالية
٣٧٥.٥٩	---		فائض تقييم إستثمارات بغرض المتاجرة
٩.٩٣٦.٥١٤	١٣.٢٦٩.٨٤٤		عوائد أدون خزانة
٢.٠٩٣.٦٣٠	١.٧١٣.٤٣٨		أرباح رأسمالية
٤٥٨.٢٧٥	١.٠١٦.١٧٧		فوائد دائنة
٤.٣٥٧.١٨٨	٧.٠٦٤.٩٠٥		إيرادات متنوعة
(٣٧٨.٠٢٣)	٥٠٧.٤٢٩		فروق تقييم عملة
٨٧.٦١٦.٢١١	٨٢.٧٣١.٤٧٣		صافى أرباح العام قبل العمليات غير المستمرة
(١.١٠٣.٩٤٩)	(٩٩١.٥٢١)	(٢٧)	خسائر العمليات غير المستمرة
٨٦.٥١٢.٢٦٢	٨١.٧٣٩.٩٥٢		صافى أرباح العام بعد العمليات غير المستمرة و قبل الضرائب
(٣.٥١٠.١٦٥)	(٩.٤٧٣.٣٦٦)		الضريبة الجارية
(٧١٥.٨٤٧)	(٨٧٠.١٦٢)	(٢٦ ، ٢٤)	الضريبة المؤجلة
٨٢.٢٨٦.٢٥٠	٧١.٣٩٦.٤٢٤		صافى أرباح العام بعد الضرائب
٣.٧١	٣.٢٠	(٢٨)	نصيب السهم فى الارباح

* الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
د / هدى أحمد صلاح الدين



العضو المنتدب
م/ محيى الدين عبد الرازق



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 المستقلة عن السنة المالية من أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	رقم الإيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه	جنيه		صافي أرباح العام قبل الضرائب
٨٦ ٥١٢ ٢٦٢	٨١ ٧٣٩ ٩٥٢		يتم تسويته بـ:
١ ٥٧١ ٤٠٥	١ ٥٠٠ ٣٢٣	(٤ ، ب)	إهلاك الأصول الثابتة
(٢ ٠٩٣ ٦٣٠)	(١ ٧١٣ ٤٣٨)		ارباح رأسمالية
٦٠٨ ١٤٦	٢ ٤٠٦		خسائر فروق أسعار صرف غير محققة
(٩ ٩٣٦ ٥١٤)	(١٣ ٢٦٩ ٨٤٤)		عوائد أدون خزانة
٢ ٧٤٦ ٠١٠	٤٨٢ ٠٦٠		صافي الاضمحلال فى الاصول المكون والمستخدم
(٧٠ ٠٤٩ ١٧٧)	(٦٢ ٧٠٨ ٨١٥)		إيرادات إستثمارات من مساهمات فى شركات تابعة
٦ ٦٨٣ ٠١٨	٩ ٢١٩ ٦٣٧		فوائد مدينة
(٤٥٨ ٢٧٥)	(١ ٠١٦ ١٧٧)		فوائد دائنة
(٣٧٥ ٠٥٩)	---		فائض تقييم إستثمارات مالية بغرض المتاجرة
١٥ ٢٠٨ ١٨٦	١٤ ٢٣٦ ١٠٤		أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل
٩ ٩٥٠ ٥٢٠	(٢٩ ١١٤ ٤٥١)		النقص فى العملاء والحسابات المدينة الأخرى
(٩١ ٨٥٢ ٤٩٧)	(٣ ٢١٢ ٤٩٢)		(الزيادة) فى استثمارات مالية بغرض المتاجرة
١٦ ٥٠٢ ٩٧٠	٢٧ ٣٥٥ ٩٥٥		النقص (الزيادة) فى المخزون والاعتمادات المستندية
(١١ ١٥٧ ٧٠٣)	(١ ٣٨٤ ٢٤٨)		(النقص) الزيادة فى الموردين والحسابات الدائنة الأخرى
(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣ ٥١٠ ١٦٥)		ضريبة الدخل المسددة
(٦٢ ٣٤٨ ٥٢٤)	٤ ٣٧٠ ٧٠٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٣١١ ٠٩٩)	(١٨٧ ٠٦٩)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة
٢ ٥١٠ ٩٣٥	٢ ٩٥٧ ٠٢٧		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢٩٩ ٥٣٧	(٥٤٣ ٨٨٧)		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٢ ٥٩٠ ٠٧٢)	---		مدفوعات فى إستثمارات فى شركات تابعة
٤٥٨ ٢٧٥	٧٩٧ ٨٠٠		فوائد مقبوضة
١ ٠٦٨ ٤٠٠	١٣ ١٢٤ ٩٩٣		متحصلات من عائدات ادون خزانه
٧٠ ٠٤٩ ١٧٧	٧٥ ٨٥٥ ٩٧٩		متحصلات من إيرادات إستثمارات من مساهمات فى شركات تابعة
٧١ ٤٨٥ ١٥٣	٩٢ ٠٠٤ ٨٤٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨٩ ٧٣٢ ٧٦٠	١٦ ٧١٤ ٦٦٣		مقبوضات من البنوك الدائنة
(٨٤ ١٣٣ ٣٣٤)	(٨٩ ٦٨٨ ٨٨٧)		توزيعات ارباح مدفوعة
(٦ ٦٨٣ ٠١٨)	(٩ ٢٢٢ ٩٤٦)		فوائد مدفوعة
(١ ٠٨٣ ٥٩٢)	(٨٢ ١٩٧ ١٧٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
٨ ٠٥٣ ٠٣٧	١٤ ١٧٨ ٣٧٦		صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام
١٤ ٧٢٢ ٧٠٨	٢٢ ٧٧٥ ٧٤٥	(١٦ ، ٢)	صافي النقدية وما فى حكمها فى بداية العام
٢٢ ٧٧٥ ٧٤٥	٣٦ ٩٥٤ ١٢١	(١٦ ، ٢)	صافي النقدية وما فى حكمها فى نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

* تتمثل المعاملات غير النقدية فى قيمة المحول من مشروعات تحت التنفيذ الى الاصول الثابتة بمبلغ ١٧٣ ٥٤٢ جنيه

رئيس مجلس الإدارة
د / هدى أحمد صلاح الدين

العضو المنتدب
م/ محيى الدين عبد الرازق

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 التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية من أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤**

الإجمالي	أرباح العام	أرباح مرحلة	الاحتياطيات	رأس المال	
جنیه	جنیه	جنیه	جنیه	جنیه	
٤٨٦ ٢٥٢ ٢٦١	٨٧ ٥١٥ ٤١٣	٢٠ ١٢٨ ٠٣٥	١٧٨ ٦٠٨ ٨١٣	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يوليو ٢٠١٢ المحول للأرباح مرحلة
--	(٨٧ ٥١٥ ٤١٣)	٨٧ ٥١٥ ٤١٣	--	--	توزيعات للمساهمين والعاملين ومجلس الإدارة صافي الأرباح في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(٨٤ ١٣٣ ٣٣٤)	--	(٨٤ ١٣٣ ٣٣٤)	--	--	صافي الأرباح في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
٨٢ ٢٨٦ ٢٥٠	٨٢ ٢٨٦ ٢٥٠	--	--	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
٤٨٤ ٤٠٥ ١٧٧	٨٢ ٢٨٦ ٢٥٠	٢٣ ٥١٠ ١١٤	١٧٨ ٦٠٨ ٨١٣	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	توزيعات للمساهمين والعاملين ومجلس الإدارة صافي الأرباح في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
--	(٨٢ ٢٨٦ ٢٥٠)	٨٢ ٢٨٦ ٢٥٠	--	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(٨٩ ٦٨٨ ٨٨٧)	--	(٨٩ ٦٨٨ ٨٨٧)	--	--	
٧١ ٣٩٦ ٤٢٤	٧١ ٣٩٦ ٤٢٤	--	--	--	
٤٦٦ ١١٢ ٧١٤	٧١ ٣٩٦ ٤٢٤	١٦ ١٠٧ ٤٧٧	١٧٨ ٦٠٨ ٨١٣	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

* الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

د / هدى أحمد صلاح الدين

العضو المنتدب

م/ محيى الدين عبد الرزاق

المدير التنفيذي للشؤون المالية

محاسب / رافت عبد العظيم

شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين"

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١- نبذة عن الشركة

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

الاندماج مع شركة العبور للبويات

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) (مندمجة) في شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (ش.م.م) (دامجة) وذلك بالقيمة الدفترية، وإعتبار ٣١ ديسمبر ٢٠١١ التاريخ الذى يتخذ كأساس للدمج والجدير بالذكر أنه سيتم استخدام القيمة السوقية كأساس للدمج إذا ما طلبت الهيئة العامة للإستثمار ذلك. هذا وجرى الإلتخاذ بالإجراءات اللازمة يرجع للإيضاح رقم (٦).

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

غرض الشركة

صناعة جميع أنواع البويات والورنيشات وأحبار الطباعة والأنشطة المماثلة لها ومنتجات العظم الحيوانى، وتملك وتشبيد العقارات وشراء وتقسيم الأراضى بغرض استغلالها وإعادة بيعها ومزاولة أعمال المقاولات التخصصية.

متطلبات حماية البيئة

الشركة ملتزمة بالمتطلبات الخاصة بحماية البيئة.

تاريخ اصدار القوائم المالية

قام مجلس ادارة الشركة باعتماد القوائم المالية للاصدار بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢- السياسات المحاسبية المطبقة

أ- أسس إعداد القوائم المالية

- (١) الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
اعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
- (٢) أسس القياس
أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستهلكة أو التكلفة حسب الأحوال.
- (٣) عملة القيد وعملة العرض
يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى حيث أنها عملة البيئة الأقتصادية التى تتم بها معظم تعاملات الشركة.

٤) استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية.

وتعد هذه التقديرات والافتراضات في ضوء الخبرة التاريخية والعديد من العوامل الأخرى التي تراها إدارة الشركة مناسبة في ظل الظروف السائدة ويتم تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات بناءً على تلك التقديرات والافتراضات، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

لذا يتم إعادة النظر في هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بآثار التغييرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات إذا ما كانت آثار أو نتائج التغييرات تؤثر على هذه الفترة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج آثار هذه التغييرات في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

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 أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها الخسائر المتراكمة الناتجة عن الاضمحلال. ويتم تبويب هذه الأصول ضمن التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل على أن يبدأ إهلاكها عندما تصبح صالحة للاستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها.

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

بيان الأصل	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢ - ٥%
آلات ومعدات	٩،٤ - ٥،٧%
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 استخدام الأصل. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو تخريد الأصول الثابتة بالفرق ما بين القيمة البيعية (بعد خصم مصروفات البيع) وصافي القيمة الدفترية بالأرباح أو الخسائر.

ج- مشروعات تحت التنفيذ

تثبت مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوماً منها أي اضمحلال قد يطرأ على قيمتها الدفترية، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء 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 المشتراه التي لم يتم استخدامها بعد.

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

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 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 (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 في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر اضمحلال فورا بقائمة الدخل.

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

(٢) الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية 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 اضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض في القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء وبعض الأرصدة المدينه حيث يتم تكوين حساب للاضمحلال في قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل أو صاحب الرصيد المدين غير قابل للتحويل يتم إعدامها خصما على ذلك الحساب. وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية لهذا الحساب بقائمة الدخل.

فيما يتعلق بالاصول الماليه المثبته بالتكلفه فانه في حالة وجود أدلة موضوعية على حدوث خسائر الاضمحلال في القيمة لأداة حقوق ملكية غير مسجلة بالبورصة و غير مثبتة بالقيمة العادلة بسبب عدم قياس قيمتها العادلة بطريقة يعتمد عليها أو بالنسبة لأصول المشتقات المالية ذات العلاقة والتي يجب تسويتها بتقديم أداة حقوق الملكية غير المسجلة هذه، عندئذ تقاس قيمة الخسارة في 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 بالاصول الماليه المتاحة للبيع فانه عندما يعترف بالتراجع في القيمة العادلة لأصل مالي متاح للبيع مباشرة ضمن حقوق الملكية مع وجود أدلة موضوعية على اضمحلال قيمة الأصل تستبعد الخسارة المجمعته التي تم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية من حقوق الملكية ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر حتى وإن لم يتم استبعاد هذا الأصل المالي من الدفاتر.

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

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

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

و- تقييم الإستثمارات في الشركات التابعة والمتاحة للبيع

- يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بتكلفة الإقتناء، وفي حالة حدوث تدهور في 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 في 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 الاضمحلال في قيمتها وتحميل تلك الخسائر على قائمة الدخل.

ز- تقييم المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً لما يلي:-

١. خامات، مواد تعبئة وتغليف، قطع غيار ووقود

يتم حساب التكلفة على أساس المتوسط المتحرك الدوري.

٢. إنتاج تحت التشغيل

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

٣. إنتاج تام

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

ح- العملاء

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.

ط- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- يتم تقييم وثائق صناديق الاستثمار التي تصدرها البنوك بالقيمة العادلة والتي تمثل القيمة الاستردادية لها في تاريخ التقييم وتثبت فروق التقييم بقائمة الدخل.
- تثبت أذون الخزانة بالقيمة الاسمية مخصومة منها العوائد التي لم تستحق حتى تاريخ المركز المالي ويتم إدراج العائد الخاص بها بقائمة الدخل خلال الفترة.

ي- النقدية وما في حكمها

يتم إثبات النقدية وأرصدة البنوك في الميزانية بالقيمة الاسمية.

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 كل تاريخ مركز مالي 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 تزايد 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

- تمسك 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 الطبيعة 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 وقياس الإيراد

(١) إيرادات النشاط

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

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

(٢) الفوائد الدائنة والأتاوات وتوزيعات الأرباح

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

س- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بتكلفة الاقتراض كمصروفات بقائمة الدخل في الفترة التي نشأت فيها .

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 آجالها 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 الفترة والمتمثل في ضريبة الدخل عن الفترة (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 قوى 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 مششخصوماً 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 إقتصادية 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 البنوك الدائنة بالمبالغ المحصلة عند الإستلام ويتم إثبات الفوائد اللاحقة على أساس الإستحقاق.
- الموردين وأوراق الدفع: يتم إثباتها بالقيمة التعاقدية.

• الإلتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة

يتم تصنيف الأدوات المالية التي تصدرها الشركة 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.

الإلتزامات المالية

يتم تصنيف الإلتزامات المالية للشركة كالتزامات مالية أخرى. ويتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية الأخرى بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة المعاملة إن وجدت. تتمثل الإلتزامات المالية الأخرى للشركة في الأرصدة المستحقة لأطراف 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 جوهريّة ومن ثم لا يتم معالجة التغير فيها بأثر رجعي.

ش - الإحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة فإن ٥% من صافي الربح السنوي يجب تحويلها إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر، ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلي الإقتطاع. ولا يجوز استخدام هذا الإحتياطي في توزيعات الأرباح بل يستعمل بقرار من الجمعية العامة بناء علي اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة

ت - توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين ومكافآت مجلس الإدارة وبنصيب العاملين في تلك الأرباح كإلتزام بالقوائم المالية في العام التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة.

ث - نصيب السهم في الأرباح

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

خ - مزايا العاملين

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

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

- كمصرفٍ مستحق ضمن الإلتزامات 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 كمصرفٍ مدفوع مقدماً ضمن الأصول بشرط أن يكون ذلك المصرف المقدم سيترتب عليه - على سبيل المثال - تخفيضاً في المدفوعات المستقبلية أو استردادٍ نقدي. و

- كمصرفٍ يُحْمَل 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 للإلتزام نظم المزايا المحددة وتكلفة الخدمة الجارية المتعلقة بها وكذا تكلفة الخدمة السابقة - إن وجدت. ويقتضى تطبيق هذه الطريقة الاستعانة بخبير اكتواري مستقل لإجراء تقييمات اكتوارية في نهاية كل عام بغرض الوصول إلى 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 تُنسب للفترة الجارية والفترات السابقة وإجراء تقديرات (افتراضات اكتوارية) بشأن متغيرات ديموغرافية (مثل معدل دوران العاملين ونسبة الوفيات) ومتغيرات مالية (مثل الزيادات المستقبلية في المرتبات) تؤثر على تكلفة الميزة. يُرجع للإيضاح رقم (٢٤) للتعرف على أهم الافتراضات والتقديرات الاكتوارية المستخدمة خلال الفترة الجارية.

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

ويتم الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة فوراً في الأرباح أو الخسائر متى كانت المزاي المرتبطة بتقديم الخدمة قد إكتسبت، أو يتم استهلاكها على خلاف ذلك على أساس قسط ثابت طبقاً لمتوسط الفترة المقررة لحين أن تصبح تلك المزاي مكتسبة.

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

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

وتتضمن الأرباح أو الخسائر الاكتوارية ما يلي:

- ١- تعديلات الخبرة وتتمثل في أثر الفروق بين الافتراضات الاكتوارية السابقة وما حدث بالفعل. و
 - ٢- تعديلات نتيجة التغير في الافتراضات الاكتوارية في حد ذاتها من عام لآخر. وينطوي نظام مكافآت ترك الخدمة المطبق من قبل الشركة على الشروط التالية:
- في حالة التقاعد بوصول الموظف إلى سن الستين يتم منحه ميزة بواقع اجر شهر ونصف عن كل سنة خدمة أمضاها بالشركة ويحد أقصى مبلغ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.
 - في حالة الوفاة أو العجز الكلي المنهي للخدمة يُمنح الموظف ميزة قدرها ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.
 - يبدأ صرف المزاي للموظفين المنتهية خدمتهم اعتباراً من ١-٧-٢٠١٢.
 - يبدأ تطبيق النظام والاعتراف بمزاي نهاية الخدمة اعتباراً من العام المالي ٢٠١٢/٢٠١٣.
 - تتحمل الشركة قيمة المزاي المنصرفة من مواردها الذاتية.

٣- المبيعات

بلغ إجمالي المبيعات في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٤٤٧ ٢٢٠ ألف جنيه وبيانه كالتالي:

الكمية بالطن	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠
	ألف جنيه	ألف جنيه
بويات	٢٢٠ ٤١٧	٢١٠ ٩٤٩
صافي المبيعات من العمليات المستمرة	٢٢٠ ٤١٧	٢١٠ ٩٤٩
المبيعات من العمليات غير المستمرة (فحم حيواني)	٣٠	--
صافي المبيعات بعد العمليات غير المستمرة	٢٢٠ ٤٤٧	٢١٠ ٩٤٩

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات خفيه	وسائل نقل ونقلات	آلات ومعدات خفيه	مباني وإنشاءات خفيه	أراضي خفيه	البيانات
٦٢٨ ٨١١ ٤٤٦	٦ ٦٢٦ ٣٦٢	٤ ١٨٢ ٦٢٤	٦ ٣٢٣ ٨٤٨	٢٥ ٠٥٩ ٩٧٧	٢٠ ٤٥٩ ٨١٨	١٥٨ ٨١٧	تكلفة الأصول الثابتة في أول يوليو ٢٠١٣
٣٦٠ ٦١١	٥٩ ٢٩٥	٤ ١٣٦	٣ ٦٧٠	٩٩ ٨٦٨	١٧٣ ٥٤٢	--	الإضافات خلال الفترة
٣٢٨ ٨٣٦	٣٠ ٥٥٨	٣٥ ٠٣٩	--	١٣ ٦٤٧	٣٣٥ ٢٦٥	١٤ ٣٢٧	المحور من الأصول المحفوظ بها بغرض البيع *
(٣ ٨٧٠ ٤٣٣)	(١ ٦٦١ ٢٤٨)	(٦ ٠٤٧ ٦٦٢)	(١ ٢٢٩ ٠٧٧)	(٢ ٤٧٤ ٨٤٦)	(٥٠٠)	--	الاستبعادات خلال الفترة
--	٨ ٢١٤	٥٦٧ ٢٤٧	--	(٦ ٧٨ ٧١٠)	٥٣ ٢٤٩	--	إعادة تقييم خلال الفترة
٥٩ ٦٣٠ ٤٦٠	٦ ٥٦٣ ٢٨١	٤ ١٨٤ ٢٨٤	٥ ٧١٨ ٤٤١	٢٢ ٠٦٩ ٩٣٦	٢٠ ٩٢١ ٣٧٤	١٧٣ ١٤٤	تكلفة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(٤٩ ٦٦٩ ٠٧٠)	(٥ ٩٥٤ ١٢٠)	(٣ ٥٩٤ ٧٢٤)	(٥ ٦٩٨ ٧٥٣)	(٢١ ٩٥٤ ٤٣٨)	(١٢ ٤٦٧ ٠٣٥)	--	مجمع الإهلاك في أول يوليو ٢٠١٣
(١ ٥٠٠ ٣٢٣)	(١ ٨٦٦ ١١٢)	(١ ٠٤١ ١٥٧)	(٢ ٨١ ٨٥١)	(٤ ٠١ ٥٥٨)	(٥٢٦ ١٤٥)	--	إهلاك الفترة
(٢٩٣ ٧٣٧)	(٣٠ ٥٢٧)	(٢٥ ٨٠١)	--	(١٣ ٦٤٧)	(٢٢٣ ٧٦٢)	--	المحور من الأصول المحفوظ بها بغرض البيع *
٢ ٦٢٦ ٨٤٤	٩٩ ٧٠٠	٤٥٢ ٩٨٢	٦١٦ ٠٣٧	١ ٤٥٧ ٦٢٥	٥٠٠	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
--	(٨ ٢١٤)	(٥٦٣ ٧٤٢)	--	٦٢٢ ٨٢٠	(٥٠ ٨٦٤)	--	إعادة تقييم خلال الفترة
(٤٨ ٨٣٦ ٢٨٦)	(٦ ٠٧٩ ٧٧٣)	(٣ ٨٣٥ ٤٤٢)	(٥ ٣٦٤ ٥٦٧)	(٢٠ ٢٨٩ ١٩٨)	(١٣ ٢٦٧ ٣٠٦)	--	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
١٠ ٧٩٤ ١٧٤	٤٨٣ ٥٠٨	٣٤٨ ٨٤٢	٣٥٣ ٨٧٤	١ ٧٨٠ ٧٣٨	٧ ٦٥٤ ٠٦٨	١٧٣ ١٤٤	صافي قيمة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
١٣ ١٤٢ ٣٧٦	٤٧٦ ٤٤٧	٥٣٩ ٤٣٢	٥٦٢ ٧٤٩	٣ ٢٢٣ ١٩٥	٧ ٤٨٩ ٤٤٥	١٥٨ ٨١٧	صافي قيمة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

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

- بلغ الإهلاك المدرج ضمن المصروفات الإدارية والعمومية مبلغ ٣١٧ ١٢٥ ١ جنيه.

- بلغ الإهلاك المدرج ضمن خسائر العمليات غير المستقرة مبلغ ٣٨٢ ٤٢ ١ جنيه.

تتضمن الاستبعادات في بند الآلات ومعدات قيمة خط النوبات الصناعية التي تم بيعة إلى شركة العبور للنوبات والصناعات الكيماوية. بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً ومازلت تعمل مبلغ ٢ ٢٤ مليون جنيه، كما بلغت تكلفة الأصول المستهلكة دفترياً ولم تعد تعمل مبلغ ٩ ٢ مليون جنيه.

٥ - مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)

بيان	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠
مباني	---	٣٢١ ٨٨٦
آلات ومعدات	٣٩٢ ٦٩٥	٣٩٢ ٦٩٤
دفعات مقدمة لشراء اصول	٦٩٢ ٢٣٠	--
يخصم:		
الاضمحلال في المشروعات تحت التنفيذ (يرجع للايضاح رقم ١٩)	(٢٥٠.٠٠٠)	(٢٥٠.٠٠٠)
	<u>٨٣٤ ٩٢٥</u>	<u>٤٦٤ ٥٨٠</u>

٦ - الاستثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة	رأس مال الشركة المصدر	العملة	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة	نسبة المسدد	قيمة المسدد في ٢٠١٤/٦/٣٠	قيمة المسدد في ٢٠١٣/٦/٣٠
شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية*	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	جنيه مصرى	%٩٩,٩٥	٢٤٩ ٨٨٠.٠٠٠	%١٠٠	٢٤٩ ٨٨٠.٠٠٠	٢٤٩ ٨٨٠.٠٠٠
باكين ليبيا للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة**	٣.٠٠٠.٠٠٠	دينار لیبى	%٥٠	١.٥٠٠.٠٠٠	%١٠٠	٧٠٧١ ٥٧٩	٧٠٧١ ٥٧٩
						<u>٢٥٦ ٩٥١ ٥٧٩</u>	<u>٢٥٦ ٩٥١ ٥٧٩</u>

- 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) في شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" (ش.م.م) (دامجة) وذلك بالقيمة الدفترية، وإعتبار ٣١ ديسمبر ٢٠١١ التاريخ الذى يتخذ كأساس للدمج والجدير بالذكر أنه سيتم استخدام القيمة السوقية كأساس للدمج إذا ما طلبت الهيئة العامة للإستثمار ذلك. هذا وقد قامت الهيئة العامة للإستثمار بمراجعة تقارير تقييم اصول والتزامات شركة البويات والصناعات الكيماوية "باكين" وشركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية وقدمت الهيئة تقرير عن تقييم اصول 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 أكتوبر ٢٠١٣ تمت الموافقة على تأجيل اندماج شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية في 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) (مدمجة) في شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية (ش.م.م) (دامجة) وذلك بالقيمة الدفترية، وإعتبار ٣١ مارس ٢٠١٠ التاريخ الذى 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 مدمجة، بذلك 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 للإستثمار والمناطق الحرة وموافقة السيد نائب رئيس الهيئة العامة للإستثمار على ماجاء بهذا التقرير بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١١.

وقد تم الموافقة علي 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 للبيوت والصناعات الكيماوية مصدق عليه بموجب محضر تصديق رقم ٢٢١٢ ج لسنة ٢٠١١ توثيق الاستثمار تم الترخيص بدمج شركة باكين للأحبار (ش.م.م) (مدمجة) خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ في شركة العبور للبيوت والصناعات الكيماوية (ش.م.م) (دامجة) خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبذلك يمحو 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 للبيوت والصناعات الكيماوية بعد الاندماج إعتباراً من أول يناير ٢٠١٢ .

وعلي ذلك فقد تم اضافة رقم الاستثمارات في شركات تابعة الخاص بشركة باكين الاحبار البالغ قدره ٤٩ ٩٨٠ ٠٠٠ جنيه في رقم الاستثمار في شركة العبور للبيوت والصناعات الكيماوية والبالغ قدره ١٩٩ ٩٠٠ ٠٠٠ جنيه ليصبح اجمالي تكلفة الاستثمار ٢٤٩ ٨٨٠ ٠٠٠ جنيه المعادل لعدد ٢٤ ٩٨٨ ٠٠٠ سهم.

** تم اعتبار المساهمه في شركة باكين ليبيا للطلاء والصناعات الكيماوية المشتركة استثمار في شركة تابعه للاسباب الاتيه:
- طبقاً للماده ٣٢ من عقد تأسيس الشركة يتولى ادارة الشركة مجلس ادارة من خمس اعضاء ثلاثة اعضاء منهم يمثلون شركة البيوت والصناعات الكيماوية "باكين" وعضوان يمثلان باقي المساهمين
- طبقاً للماده ٣٦ من عقد تأسيس الشركة يعين المجلس من بين الاعضاء الممثلين لشركة البيوت 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 ٢ ٩٧٥ ٩٢٣ دينار ليبي كما انها اقرت توزيعات ارباح عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ بلغ نصيب الشركة منها ٥٠٠ ٠٠٠ دينار ليبي ايضا 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

بيان	
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠
جنيه	جنيه
٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦
٧٧٤ ٩٠٦	٧٧٤ ٩٠٦

سندات حكومية لدى بنك الاستثمار القومي

٨- الأصول غير الملموسة

يتمثل رصيد هذا الحساب البالغ قدره ١٦ ٠١٦ ٠٠٠ جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ المعادل لمبلغ ٢ ٢٠٠ ٠٠٠ 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 لإضمحلال هذا الرصيد.

٩- أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع (بالصافي)

بيان	
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠
جنيه	جنيه
٣٥ ٠٩٩	--
٣٥ ٠٩٩	--

مصنع مصر القديمة

قررت إدارة الشركة التخلص من بعض الأصول غير المستغلة في العمليات الرئيسية للشركة، وتمثل 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 وقد قامت الشركة في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ باعادة تويب الجزء المتبقى من تلك الأصول والبالغ صافي قيمته الدفترية ٣٥ الف جنيه تقريباً للأصول الثابتة حيث انها تتوى استخدامها في نشاط الشركة يرجع للإيضاح رقم (٤) .

١٠- المخزون (بالصافي)

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	بيان
جنيه	جنيه	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٥١ ٨٧١ ٣٣٠	٣١ ٣٠١ ١٣٣	يخصم : الانخفاض في الخامات *
(١ ١١٧ ٣٤٢)	(١ ٠٩٩ ٤٠٢)	
٥٠ ٧٥٣ ٩٨٨	٣٠ ٢٠١ ٧٣١	إنتاج تام
١١ ٠٩٢ ٩٥٢	٦ ٢٤٩ ٧٣٤	يخصم : الانخفاض في الإنتاج التام *
(٣٩٨ ٦٤٩)	(٣٩٨ ٦٤٩)	
١٠ ٦٩٤ ٣٠٣	٥ ٨٥١ ٠٨٥	وقود وقطع غيار
٢ ٩٠٩ ٨٩٦	٢ ١٣٧ ٧٥٠	يخصم : الانخفاض في قطع الغيار *
(١ ١٨١ ٥٣٣)	(١ ١٨١ ٥٣٣)	
١ ٧٢٨ ٣٦٣	٩٥٦ ٢١٧	إنتاج غير تام
١ ٨٠٥ ٣٨١	٤٠٣ ٥٨١	مخزن مخلفات
٥١ ٣٨٩	١١٤ ٠٤١	
٦٥ ٠٣٣ ٤٢٤	٣٧ ٥٢٦ ٦٥٥	

* يرجع للإيضاح رقم (١٩)

١١- العملاء (بالصافي)

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	بيان
جنيه	جنيه	عملاء
١٩ ٧٥٩ ٩٠٧	١٦ ٥٦٠ ٨٠٤	يخصم:
(٥ ٢٩٣ ٨٠٠)	(٥ ٧٩٣ ٨٠٠)	الإضحلال في قيمة العملاء (يرجع للإيضاح رقم ١٩)
١٤ ٤٦٦ ١٠٧	١٠ ٧٦٧ ٠٠٤	

١٢- حسابات مدينة مستحقة على شركات تابعة

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	بيان
جنيه	جنيه	شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية
٢٠ ٧٤٥ ٤٩٧	٥٠ ٧٣٣ ٢٧١	باكين ليبيا للطلاءات والصناعات الكيماوية المشتركة
٥٧٨ ١١٤	٢ ٨٠٩ ٤٥٥	
٢١ ٣٢٣ ٦١١	٥٣ ٥٤٢ ٧٢٦	

١٣- حسابات مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	بيان
جنيه	جنيه	إيرادات مستحقة *
٧٩ ٦٨٣ ٣١٧	٦٥ ٠٤٢ ٣٧١	موردون - دفعات مقدمة
١ ٩٠٤ ٦٧٧	٣ ٥٥٧ ٩٣٧	سلف العاملين
١٤ ٤٥٠	٢ ٤٥٠	تأمينات لدى الغير
١ ٤٠٣ ٤٠١	١ ٢١٤ ٠٩٣	أرصدة مدينة أخرى
١ ٣٧١ ٥٩٤	١ ٣٥٢ ٤٢٩	يخصم:-
(٦٦٧ ٨٩٩)	(٦٦٧ ٨٩٩)	الإضحلال في الحسابات المدينة الأخرى (يرجع للإيضاح رقم ١٩)
٨٣ ٧٠٩ ٥٤٠	٧٠ ٥٠١ ٣٨١	

* تتضمن الإيرادات المستحقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٤٣٨ ٩٧٣ ٥٤ جنيه توزيعات أرباح مستحقة من شركة العبور للبويات في مقابل ٥١٨ ٩٦٧ ٦٩ جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

١٤- حسابات الضرائب المدينة

بيان	
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠
جنيه	جنيه
٧ ٢٣٢ ٣٥٥	٩ ٣٨٢ ٠٦٣
٧ ٢٣٢ ٣٥٥	٩ ٣٨٢ ٠٦٣

ضرائب خصم من المنبع

١٥- أذون خزائنة

يتمثل رصيد الحساب البالغ قدره ١١٢ ٢٦٢ ٥٠٥ جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ في قيمة اذون الخزائنة والتي تتمثل في مبلغ ١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه تمثل القيمة الاسمية مخصوما منها الفوائد البالغة ٤٩٥ ٧٣٧ ١٢ جنيه بمعدل فائدة ١١,٦% والتي تستحق في ٢٣ سبتمبر ٢٠١٤ وقد بلغت الضرائب المستحقة على تلك العوائد مبلغ ٢ ٥٤٧ ٥٠٠ جنيه.

١٦- النقدية وما في حكمها

بيان	
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠
جنيه	جنيه
٢١ ٦٢٦ ٢٠٤	١٤ ٦٠٨ ٧١٣
٨٥٠ ٠٠٠	٢١ ٥٧٣ ٩٣٨
٢٩٩ ٥٤١	٧٧١ ٤٧٠
٢٢ ٧٧٥ ٧٤٥	٣٦ ٩٥٤ ١٢١

حسابات جارية بالبنوك

ودائع لأجل بالبنوك

شيكات تحت التحصيل*

* شيكات تحت التحصيل تواريخ استحقاقها قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وتم تحصيلها بعد هذا التاريخ.

١٧- المخصصات

بيان	
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠
جنيه	جنيه
١ ٠٨٨ ٦٤٩	١ ٠٨٨ ٦٤٩
٥٨٢ ٧٠٥	٥٨٢ ٧٠٥
١ ٦٧١ ٣٥٤	١ ٦٧١ ٣٥٤

مخصص ضرائب متنازع عليها

مخصصات مطالبات

١٨- بنوك تسهيلات إئتمانية

يتمثل الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ البالغ ٤٢٣ ٤٤٧ ١٠٦ جنيه في التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من بنك كريدى اجريكول وبنك مصر بأسعار فائدة تتراوح من ٨.٩% الى ١٠% سنوياً بضمان أذون خزائنة.

١٩- الإنخفاض في المخزون / الإضمحلال في الأصول المالية وطويلة الأجل

بيان		الرصيد في		المكون خلال		المستخدم		الرصيد في	
		٢٠١٣		العام		خلال العام		٣٠ يونيو ٢٠١٤	
		جنيه		العام		العام		جنيه	
الإضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ		٢٥٠ ٠٠٠	---	---	---	---	---	٢٥٠ ٠٠٠	---
الإضمحلال في قيمة العملاء		٥ ٢٩٣ ٨٠٠	---	٥٠٠ ٠٠٠	---	---	---	٥ ٧٩٣ ٨٠٠	---
الإضمحلال في قيمة الحسابات المدينة الأخرى		٦٦٧ ٨٩٩	---	---	---	---	---	٦٦٧ ٨٩٩	---
		٥ ٩٦١ ٦٩٩	---	٥٠٠ ٠٠٠	---	---	---	٦ ٤٦١ ٦٩٩	---
الإنخفاض في الخامات		١ ١١٧ ٣٤٢	---	---	---	(١٧ ٩٤٠)	---	١ ٠٩٩ ٤٠٢	---
الإنخفاض في الإنتاج التام		٣٩٨ ٦٤٩	---	---	---	---	---	٣٩٨ ٦٤٩	---
الإنخفاض في قطع الغيار		١ ١٨١ ٥٣٣	---	---	---	---	---	١ ١٨١ ٥٣٣	---
		٢ ٦٩٧ ٥٢٤	---	---	---	(١٧ ٩٤٠)	---	٢ ٦٧٩ ٥٨٤	---

٢٠- موردون وأوراق دفع

<u>بيان</u>	
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
١٣ ٧٢٧ ٤٦١	١٢ ٦٤٥ ٧٣٠
٧٣٨ ٦٦٥	٩٤٢ ١٥٠
<u>١٤ ٤٦٦ ١٢٦</u>	<u>١٣ ٥٨٧ ٨٨٠</u>

٢١- حسابات دائنة أخرى

<u>بيان</u>	
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
١ ٥٩٧ ٨٧٧	١ ٤٥٦ ٧١٧
٣ ٦٩٩ ٠٧٢	٣ ٧٣٥ ٦٦٥
٢٨ ٨٤٤	٢٦ ٦٦٨
١ ٦٨٠ ٧٠٣	٢ ٠٥١ ٤٣٧
٤١ ٣٧٧	٤١ ٣٧٧
٣ ٨٩١ ٠١٠	٣ ٨٩١ ٠١٠
١ ٣٦٠ ٢٣٥	٧٧٣ ٣٨٤
<u>١٢ ٢٩٩ ١١٨</u>	<u>١١ ٩٧٦ ٢٥٨</u>

٢٢- حسابات الضرائب الدائنة

<u>بيان</u>	
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
٣ ٢١٣ ٨٢٩	٢ ٥٤٥ ٠٧١
١١٣ ٧٠٣	١٤٦ ٣٨٣
٣ ٥١٠ ١٦٥	٩ ٤٧٣ ٣٦٦
٢٩٥ ٣٩٥	١٦٢ ٩٣٣
٣ ٧٧٨	١٠ ٤٠٥
<u>٧ ١٣٦ ٨٧٠</u>	<u>١٢ ٣٣٨ ١٥٨</u>

٢٣- مكافآت ترك الخدمة

استعانت الشركة بخبير اكتوبرى مستقل مقيد فى سجل الخبراء الاكتوبريين 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 المقدرة (The Projected Unit Credit Method) والتي وردت بصورة مفصلة بالايضاح رقم (٢ خ) ضمن السياسات المحاسبية المطبقة. وفيما يلى بيان بأهم البيانات الديموغرافية والافتراضات الاكتوبرية المستخدمة خلال الفترة الجارية فيما يتعلق بنظام مكافآت ترك الخدمة الذى قامت الشركة بتطبيقه اعتباراً من العام الجارى:

بيانات ديموغرافية

عدد العاملين	٣٩٥ عضواً
مدة الخدمة المتبقية	١٣.٦١ سنة
متوسط السن	٤٦,٣٩ سنة
الأجور	٤١٠ ٣٤٥ جم

الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييمات الاكتوارية تتمثل في الآتي:-

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

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

الفترة المالية المنتهية في	البيان
٢٠١٤/٦/٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
٧٥٣ ٣٠٥	تسوية تكلفة الخدمة السابقة
٨١١ ٦٩٦	تكلفة الفائدة
١ ٧٢٠ ٥٢٠	
<u>٣ ٢٨٥ ٥٢١</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:-

الفترة المالية المنتهية في	البيان
٢٠١٤/٦/٣٠	القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد
٢ ٥٢٩ ٦١٤	
<u>٢ ٥٢٩ ٦١٤</u>	

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

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

مقدر في	فعلى في	البيان
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤	لألتزام المعترف به في بداية الفترة / العام
٢ ٥١٦ ٤٤٤	١ ٩٥١ ٧٤٦	إجمالي تكلفة الخدمة السابقة غير المعترف بها في بداية الفترة / العام
١٠ ٢٣٨ ٦٦٦	١١ ٠٥٠ ٣٦١	تكلفة الخدمة الحالية
٧٧٨ ٥٤٨	٧٥٣ ٣٠٦	تكلفة الفائدة
١ ٨١٥ ٤٥٠	١ ٧٢٠ ٥٢٠	المزايا المسددة من قبل الشركة
(٢ ١٦٢ ٩٣٩)	(٢ ٧٠٧ ٦٥٣)	رصيد التزام الكلي للمزايا المحدد في نهاية الفترة / العام
<u>١٣ ١٨٦ ١٦٩</u>	<u>١٢ ٧٦٨ ٢٨٠</u>	

المبالغ المقيدة المعترف بها

مقدر في	فعلى في	البيان
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤	رصيد الألتزام المعترف به في بداية الفترة / العام
٢ ٥١٦ ٤٤٤	١ ٩٥١ ٧٤٦	تكلفة مزايا الخدمة السابقة
١٠ ٢٣٨ ٦٦٦	١١ ٠٥٠ ٣٦١	تكلفة مزايا الخدمة السابقة الغير معترف بها
(٩ ٤٢٦ ٩٦٩)	(١٠ ٢٣٨ ٦٦٦)	تكلفة الخدمة الحالية
٧٧٨ ٥٤٨	٧٥٣ ٣٠٦	تكلفة الفائدة
١ ٨١٥ ٤٥٠	١ ٧٢٠ ٥٢٠	المزايا المسددة من قبل الشركة
(٢ ١٦٢ ٩٣٩)	(٢ ٧٠٧ ٦٥٣)	صافي رصيد التزام للمزايا المحدد في نهاية الفترة / العام
<u>٣ ٧٥٩ ٢٠٠</u>	<u>٢ ٥٢٩ ٦١٤</u>	

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

مقدر في	فعل في	البيان
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
٧٧٨ ٥٤٨	٧٥٣ ٣٠٦	تكلفة الخدمة الحالية
١ ٨١٥ ٤٥٠	١ ٧٢٠ ٥٢٠	تكلفة الفائدة
٨١١ ٦٩٥	٨١١ ٦٩٥	تسوية تكلفة الخدمة السابقة
<u>٣ ٤٠٥ ٦٩٣</u>	<u>٣ ٢٨٥ ٥٢١</u>	

إختبار الحساسية

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

معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم	تحليل الحساسية للنظام
١٦,٥%	١٥,٥%	١٤,٥%	افتراضات الحساسية لمعدل الخصم
١١ ٢٦٣ ٨٤٩	١١ ٨٦٢ ٠٥٦	١٢ ٥٢٨ ٠٧٥	القيمة الحالية للالتزام (٢٠١٣-٠٦-٣٠)
٦١٨ ٨٨٥	٦٥٢ ٢١٣	٦٩٠ ٩٣٤	تكلفة الخدمة في ٢٠١٣-٠٦-٣٠

٢٤- 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 الاسمية عشرة جنيهات.

٢٥- الإحتياطات

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	بيان
جنيه	جنيه	إحتياطي قانوني
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إحتياطي يستثمر في سندات حكومية
٧٧٤ ٩٠٥	٧٧٤ ٩٠٥	إحتياطي إرتفاع أسعار أصول
٦ ٢٩٠ ٨٩٩	٦ ٢٩٠ ٨٩٩	إحتياطات أخرى
٧١ ٥٤٣ ٠٠٩	٧١ ٥٤٣ ٠٠٩	
<u>١٧٨ ٦٠٨ ٨١٣</u>	<u>١٧٨ ٦٠٨ ٨١٣</u>	

٢٦- الإلتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل في التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق مؤقتة بين صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة طبقاً للأسس الضريبية وصافي قيمتها طبقاً للأسس المحاسبية والتي بلغت ٣ ٠٩٥ ٣٩٨ جنيه وبيانها كالتالي:

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	بيان
جنيه	جنيه	رصيد أول الفترة / العام
١ ٥٠٩ ٣٨٩	٢ ٢٢٥ ٢٣٦	الحركة خلال الفترة / العام
٧١٥ ٨٤٧	٨٧٠ ١٦٢	الرصيد في نهاية الفترة / العام
<u>٢ ٢٢٥ ٢٣٦</u>	<u>٣ ٠٩٥ ٣٩٨</u>	

٢٧- خسائر العمليات غير المستمرة

بلغت قيمة خسائر العمليات غير المستمرة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بمبلغ ٩٩١ ٥٢١ جنيه بيانها كالتالي:

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

٢٨- توزيعات الأرباح و نصيب السهم في الأرباح *

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	بيان
جنيه	جنيه	صافي الربح
٨٢ ٢٨٦ ٢٥٠	٧١ ٣٩٦ ٤٢٤	أرباح مرحلة من العام السابق
٢٣ ٥١٠ ١١٤	١٦ ١٠٧ ٤٧٧	
١٠٥ ٧٩٦ ٣٦٤	٨٧ ٥٠٣ ٩٠١	
٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	نصيب المساهمين
٧ ٢٢٢ ٢٢٣	٦ ٦٦٦ ٦٦٧	نصيب العاملين
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٠ ٩٣ ٦٣٠	١ ٧١٣ ٤٣٨	أرباح رأسمالية
٣٠ ٦٨٠ ٥١١	١٨ ٣٢٣ ٧٩٦	أرباح مرحلة للعام القادم
١٠٥ ٧٩٦ ٣٦٤	٨٧ ٥٠٣ ٩٠١	

نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	بيان
٨٢ ٢٨٦ ٢٥٠	٧١ ٣٩٦ ٤٢٤	صافي أرباح العام
٧ ٢٢٢ ٢٢٣	٦ ٦٦٦ ٦٦٧	نصيب العاملين في الأرباح *
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *
٧٤ ٢٦٤ ٠٢٧	٦٣ ٩٢٩ ٧٥٧	نصيب المساهمين في الأرباح
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,٧١	٣,٢٠	

* مقترح من مجلس الادارة وتحت اعتماد الجمعية العامة.

٢٩- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تضمنت أهم معاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المالية من أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ المعاملات التالية:

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

بيان	ألف جنيه
خامات	٢٠ ٩٢٨
قطع غير	١٨٤
أصول ثابتة	٢ ٩٤٦
مواد بيئية	٢٨ ٣٧٤

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

بيان	ألف جنيه
مواد بيئية	٣٢ ٢٧٥

علما بأن الشركة تتعامل مع الاطراف ذات العلاقة وفقا لاسعار المحايده

ج- قامت الشركة بتحميل شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية بمبلغ مليون جنيه يتمثل في إيراد حق استغلال الاسم التجاري وقد حققت الشركة ارباح خلال الفترة قدرها ١٨٥ ٩٩٧ ٥١ جنيه وقد قامت شركة العبور للبويات والصناعات الكيماوية بتوزيع ارباح مرحلي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ بلغ نصيب الشركة منه ٤٣٨ ٩٧٣ ٥٤ جنيه .

د- قامت الشركة بتحميل شركة باكين للطلاء والصناعات الكيماوية المشتركة - ليبيا بمبلغ ٣٦٩ ٢٥٣ ٢ جنيه مقابل استغلال الاسم التجاري وقد حققت الشركة ارباح خلال الفترة قدرها ١٤٣ ٦٢٩ ١٦ جنيه وقد قامت شركة باكين للطلاء والصناعات الكيماوية المشتركة - ليبيا بإجراء توزيع ارباح عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ بلغ نصيب الشركة منه ٥٠٠ ٠٠٠ دينار ليبي كذلك قامت شركة باكين للطلاء والصناعات الكيماوية المشتركة - ليبيا بتوزيع ارباح مرحلي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ بلغ نصيب الشركة منه ١ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار ليبي.

٣٠- 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 اعتبارا من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥% على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الاشخاص الطبيعيين او ارباح الاشخاص الاعتبارية طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل ويتم ربطها وتحصيلها وفقا لتلك الاحكام . وقد قامت الشركة بتطبيق احكام القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ عند تحديد قيمة الضرائب المستحقة عن السنة المالية الحالية

٣١- الالتزامات العرضية والإرتباطات الرأسمالية

تتمثل الالتزامات العرضية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٩٣١ ٨٤٤ ١٠ جنيه في حين لا توجد اية ارتباطات رأسمالية حتى ذلك التاريخ.

٣٢- إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

أ- خطر التقلبات في أسعار الصرف

يؤثر 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 إلتزاماتها في تاريخ الاستحقاق. وطبقاً لسياسة الشركة يتم الإحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة إلتزامات الشركة الجارية بما يساعد على تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى ، كما قامت الشركة خلال العام الحالي بفتح تسهيلات جديدة.

هـ- القيمة العادية

القيمة العادية للأدوات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

٣٣- الموقف الضريبي

أولاً :- ضريبة شركات الأموال

- تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال طبقا للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وتسدد بموجبها الضريبة المستحقة.
- السنوات من بدايه النشاط حتى ٢٠٠٠ / ٢٠٠١ قامت مأموريه مركز كبار الممولين بتسويه تلك السنوات حتى ٢٠٠٠ / ٢٠٠١ وقامت الشركه بسداد الضريبيه المستحقه 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 اثناء الخلاف باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين.
- تم فحص السنوات ٢٠٠٦ / ٢٠٠٧ و ٢٠٠٧ / ٢٠٠٨ وتم الاعتراض وجارى عمل اللجنة الداخلية.
- تم فحص السنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١١ وجارى استخراج نموذج ١٩ من المأموريه.
- السنوات ٢٠١٢ / ٢٠١٣ تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

ثانياً :- الضريبة العامة على المبيعات

تم الفحص عن اخر فترة فحص فى ٢٠١٢/٦/٣٠ وقد تم إستخراج 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 التقديرى وتم الطعن عليه وجارى تجهيز فحص تلك السنوات.

رابعاً :- ضريبة الدمغة

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


رئيس مجلس الإدارة

د / هدى أحمد صلاح الدين



العضو المنتدب

م / محى الدين عبد الرازق



المدير التنفيذي للشئون المالية

محاسب / رأفت عبد العظيم

