

الجهاز المركزي للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية	
رقم الصادر ٧١	المرفقات ٦
التاريخ ٢٠٢١/٣/٤	التوقيع

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

السيد المهندس / العضو المنتدب

شركة البويات والصناعات الكيماوية " باكين "

تحية طيبة وبعد ،،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحـصود على القوائم

المالية للشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

نرجو التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والافادة .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريرا في : ٢٠٢١/٣/٤

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

" محاسب / نيازي مصطفى محمود "

تقرير

الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

لشركة البويات والصناعات الكيماوية " باكين " في ٢٠٢٠/١٢/٣١

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة البويات والصناعات الكيماوية " باكين " (شركة مساهمة مصرية) خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ الخاص بالشركات المساهمة المتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بإجمالي أصول بنحو ٤٤٧,٦٥٦ مليون جنيه وقائمة الدخل المستقلة الدورية بصافي ربح بنحو ٢,٣٦٤ مليون جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية . وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بأعمال الفحص المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) . " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ونقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس ايداء استنتاج متحفظ :-

تضمنت الاستثمارات في شركات تابعة نحو ٧,٠٧٢ مليون جنيه قيمة الاستثمارات في الشركة التابعة باكين (ليبيا) للطائرات والصناعات الكيماوية - التشاركية بخلاف نحو ٨ مليون جنيه بالحسابات المدينة رصيد متوقف متوقف منذ عامين ولم يتم موافاتنا بدراسة اختبار الاضمحلال والمشار اليه بتقاريرنا السابقة ، حيث تبين وجود مؤشر للاضمحلال يتمثل في توقف الانتاج المنتظم وتحقيق خسارة قدرها نحو ١,٦٣٨ مليون دينار لبيى فى ٢٠١٩/٦/٣٠ وكذا خسارة نحو ٣٠٨ الف دينار لبيى فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ ولم توافقنا الشركة بالقوائم المالية لشركة باكين للطائرات فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ للوقوف على نتائج الأعمال فى ذلك التاريخ.

يتعين دراسة الاضمحلال لتلك الاستثمارات لمالها من تأثير على القوائم المالية وموافاتنا بنتائج النصف الأول للسنة المالية ٢٠٢٠/٢٠٢١.

- تم جرد المخزون بمعرفة الشركة وتحت مسؤوليتها فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

- تضمن المخزون بعض الأصناف الراكدة وبطيئة الحركة تبلغ نحو ١,٥٦٦ مليون جنيه وهذه القيمة تتضمن كمية ٢٧٠٣٧ كيلوجرام قيمتها نحو ٥٦٧ ألف جنيه متحفظ عليها من مباحث التمويل من الصنف رقم D439 نظرا لانتهاؤها صلاحيتها ومحرر عنها قضية رقم "١٨٨٣٦" لسنة ٢٠١٩ جنح مينا البصل وقد تم دراسة الانخفاض فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ بنحو ١,٠٩٤ مليون جنيه .

يتعين سرعة التصرف الأقتصادي فى تلك الأصناف الراكدة مع دراسة الانخفاض فى ضوء المخزون الراكد والافادة عن موقف المخزون المتحفظ عليه.

- بلغت الأرصدة المدينة المتوقفة للعملاء نحو ١٠ مليون جنيه تم مراعاة الأضمحلال بنحو ٧,٨٧٧ مليون جنيه (منها نحو ١,٨١٩ مليون جنيه محال للشئون القانونية) حيث لم تقم الشركة بدراسة الاضمحلال الخاص بالارصدة المتوقفة بفرع الشركة بالإسكندرية البالغة نحو ٢,٣ مليون جنيه تتمثل في (المكتب الهندسى للإنشاءات الهندسية نحو ١,١٠ مليون جنيه ، شركة المهندسين للاستيراد نحو ٤٧ الف جنيه ، طارق احمد محمد للمقاولات والتوريدات نحو ١,١٣ مليون جنيه) ولم يتبين لنا قيام الشركة باتخاذ كافة الاجراءات اللازمة نحو تحصيل تلك المديونيات المتوقفة .

يتعين دراسة تلك الأرصدة وسرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل المبالغ المتوقفة مع الافادة عن أسباب عدم اتخاذ الإجراءات القانونية تجاة باقى العملاء المتوقفون حتى تاريخه مع مراعاة تدعيم الاضمحلال المكون فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ لما لذلك من أثر على القوائم المالية فى ذات التاريخ .

- بلغ حساب المدينون والأرصدة المدينة الأخرى فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٣٨,٤٢٠ مليون جنيه
ومكون عنه اضمحلال بنحو ٥٠٠ الف جنيه وقد تضمن الرصيد ما يلى :-

- إيرادات مستحقة بنحو ٣٦ مليون جنيه تمثل صافى إيرادات توزيعات شركة **العبور** للبيوت طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة فى ٢٠١٩/٦/٢٧ ولم يتم **تحصيلها** حتى تاريخه بالمخالفة للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية **والذى** ألزم الشركات بتوزيع الأرباح خلال شهر من قرار الجمعية العمومية .
 - أيجار مستحق على شركة بايوسستم عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ بنحو ٤٢٣ الف جنيه ومقام بشأنه دعوى قضائية رقم ٢٠٦٤ لسنة ٢٠١٨ **والصادر** بها حكم لصالح الشركة والتي قامت الشركة بسداد نحو ١٤٩ الف جنيه رسوم لتنفيذ هذا الحكم وحتى تاريخه لم يتم التنفيذ وما زال المبلغ معلق بالأرصدة المدينة الأخرى .
 - حسابات مدينة مختلفة بنحو ١٣٠ الف جنيه تمثل مبالغ متوقفة ومحولة **للشئون** القانونية باسم (محمد عبد العليم شحاتة ومحمد محمد على ابراهيم) ولم يتم **تحصيلها** حتى تاريخه .
 - تأميمات لدى الغير بنحو ٤٨٦ الف جنيه منها نحو ٤٥١ الف جنيه مبالغ لم يتم استردادها حتى تاريخه رغم انتفاء الغرض منها منذ سنوات .
- يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو تحصيل تلك المبالغ مع مراعاة تدعيم الاضمحلال المكون والرجوع على شركة بايوسستم بالأتعاب القضائية والمصاريف .

- بلغت قيمة مخصص الضرائب المتنازع عليها ، ومخصص المطالبات فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٣,٧١٩ مليون جنيه (نحو ١,٠٨٩ مليون جنيه مخصص الضرائب ، ٢,٦٣٠ مليون جنيه مخصص مطالبات) ونرى عدم كفاية تلك المخصصات لمواجهة المطالبات الضريبية المتعددة بشأن ضريبة الدخل ، المرتبات ، ضريبة المبيعات (القيمة المضافة حالياً) والبالغة نحو ٨,٣٩٧ مليون جنيه وبيانها كالتالى :-
١. مطالبات عن فروق فحص ضريبة الدخل عن سنوات من ٢٠٠٨/٧/١ حتى ٢٠١١/٦/٣٠ وفقاً لقرار لجنة الطعن رقم ١٧٠ لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٢٠١٨/٩/٢٦ بنحو ٥,٤٣٢ مليون جنيه .
 ٢. مطالبة بفروق فحص ضريبة المرتبات عن الفترات من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ بنحو ١,١٩٣ مليون جنيه سدد منها نحو ٦٠٤ الف جنيه تحت الحساب بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٩ و ٢٠١٨/١٢/٢٤ والباقي قدره ٥٨٩ الف جنيه لم يتم تسويته حتى تاريخه .

٣. مطالبة بفروق فحص ضريبة المبيعات عن الفترات من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ بنحو ٩٣٩ الف جنيه بخلاف الضريبة الإضافية تحسب عند السداد بناءً على المطالبة الواردة من مصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠١٩/٣/٣.

٤. فرق فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٥ والبالغة نحو ١,٤٣٧ مليون جنيه . يتعين تدعيم المخصصات المذكورة ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختلفة .

- بلغت الأصول الضريبية المؤجلة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بنحو ٧٦٢ الف جنيه ولم تراعى الشركة الأصل الضريبي الناتج عن المخصصات المكونة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ والبالغة نحو ٢٥ مليون جنيه باستثناء الأصل الضريبي الناتج عن مخصص ترك الخدمة والبالغ نحو ٤,٢ مليون جنيه . يتعين اجراء التصويب اللازم والأفادة .

الأستنتاج المتحفظ :-

ومن رأينا وفيما عدا تأثير ما جاء بهاليه في الفقرات السابقة فإن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة البويات والصناعات الكيماوية " باكين " شركة مساهمة مصرية وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً :-

- ظهرت الأستثمارات العقارية بالقوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بالصافي بنحو ٢,٠٩٩ مليون جنيه تمثل صافي القيمة الدفترية لأرض ومباني مصنع القبة البالغ مساحتها ٥١٣٤٧ م^٢ بالقطعة رقم (c2/23) و(c2/25) وقد تلاحظ عدم الاستغلال الكامل لتلك الأستثمارات حيث لم تبدأ الشركة في انشاء التجمع السكنى على قطعة الأرض رقم (c2/23) والتي تم تخصيصها للغرض السكنى بموجب قرار السيد محافظ القاهرة رقم ١٥٦٩٥ / ٢٠١٤ وتم هدم المباني المقامة عليها في العام الماضى وتحويلها الى ارض فضاء كما لم يصدر أى قرار بشأن المباني القائمة على القطعة رقم (c2/25) وعددها تسعة مباني حتى تاريخه علما بأن بعض تلك المباني مؤجرة للغير لمدة نحو ستة سنوات مما قد يؤثر على فرصة إستغلال تلك الأستثمارات.

يتعين على الشركة سرعة أستكمال الأستفادة الأقتصادية من كافة أراضى ومباني مصنع القبة تنفيذاً لقرارات الجمعية العمومية في هذا الشأن وبما يعود بالنفع على الشركة .

بلغت التكلفة التاريخية لمجموعة الأصول الثابتة بمصنع القبة المتوقفة ولا تعمل منذ ٢٠١٨/٨/١ والمحفوظ بها لغرض البيع في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٢١,٧٤٨ مليون جنيه متمثلة في (١٤,٤٠٣ مليون جنيه قيمة آلات ونحو ٧,٣٤٥ مليون جنيه وسائل نقل وانتقال وعدد وادوات وأثاث) ولم يتم التصرف فيها ولم نقف على الإجراءات التي أتخذتها الشركة حيال ذلك مع إعادة النظر في ردها لحساب الأصول الثابتة وحساب إهلاك لها تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٢ (الأصول الغير متداولة المحفوظ بها لغرض البيع) .

يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو الاستفادة من تلك الأصول التي تمثل طاقة عاطلة والالتزام بما يقضى به معيار المحاسبة المشار اليه في هذا الشأن .

- لم تقم الشركة بأرسال مصادقات للعملاء وكذا اصحاب الأرصدة المدينة والدائنة ٢٠٢٠/١٢/٣١ للتأكد من صحة تلك الأرصدة في تاريخ المركز المالي.

يتعين اجراء المطابقات اللازمة مع اصحاب تلك الأرصدة للتحقق من صحتها .

- بلغ رصيد مستحقات طرف مصلحة الضرائب في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٤,٥٨٣ مليون جنيه بزيادة قدرها نحو ٩٤٧ الف جنيه عن رصيد ٢٠٢٠/٦/٣٠ ولم تقم الشركة باجراء مطابقة مع مصلحة الضرائب وموافاتنا بنموذج ٩ حجز حديث للتحقق من صحة الرصيد في تاريخ المركز المالي .

يتعين اجراء المطابقة مع مصلحة الضرائب وموافاتنا بنموذج ٩ حجز حديث .

- بلغت الأرصدة المدينة المستحقة على الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة نحو ٤٩,٤٢٧ مليون جنيه مكون عنها إضمحلال بنحو ٧,٢٠٦ مليون جنيه وقد تلاحظ لنا الآتى :

• بلغ رصيد شركة العبور للبيوتات المدين في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٤٨,١٠١ مليون جنيه بالمقارنة بنحو ٤٣,٤٢٦ مليون جنيه في ٢٠٢٠/٦/٣٠ بنسبة زيادة نحو ١٠,٧% .

• ضمن الرصيد نحو ٥١٨ الف جنيه قيمة الفوائد المستحقة على القرض الممنوح لشركة كيما والبالغ نحو ٢ مليون دولار بضمان الشركة القابضة للصناعات الكيماوية ولم يتم تحصيلها حتي تاريخه ومكون عنه أضمحلال بكامل القيمة.

يتعين العمل على سرعة تحصيل تلك المبالغ واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة للحفاظ على حق الشركة والافادة.

- حققت الشركة صافي ربح قبل الضريبة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٣,١٠٤ مليون جنيه مقابل نحو ٢,١٣١ مليون جنيه عن الفترة المثلثة بزيادة قدرها نحو ٩٧٣ الف جنيه بنسبة زيادة نحو ٤٦% على الرغم من انخفاض صافي المبيعات الى ٣٢,٦٥٠ مليون جنيه بالمقارنة بنحو ٣٤,٢١٩ مليون جنيه عن الفترة المثلثة و ترجع أغلبه الزيادة لإنخفاض المصروفات العمومية

والإدارية الى ١,٩٨٠ مليون جنيه بالمقارنة بنحو ٢,٤٣٥ مليون جنيه فى الفترة المثلثة وكذلك ارتفاع عائد أذون الخزانة بمقدار ١,٤٨٦ مليون جنيه وانخفاض فروق تقييم العملة السالبة بنحو ١,٣٩٥ مليون جنيه.

يتعين العمل على زيادة ارباح الشركة من خلال زيادة المبيعات واستغلال كافة الأصول غير المستغلة وتفعيل قرار الجمعية العمومية بشأن الاستفادة من مشروع ارض القبة.

تحريرا فى : ٢٠٢١ / ٣ / ٣

مدير عام

نائب مدير ادارة



" محاسب / أسامة محمد على "

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة



" محاسب / محمد ناجى السيد "

يعتمد،،،،،

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة



" محاسب / نيازى مصطفى محمود "

السادة / البورصة المصرية
إدارة الإفصاح

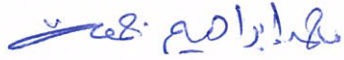
تحية طيبة وبعد ،،،،

مرفق لسيادتكم طية صورة تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن القوائم المالية
المستقلة لشركة البويات والصناعات الكيماوية فى ٣١/١٢/٢٠٢٠ .

وتفضلوا بقبول فائق الأحرارم ،،،،

المدير المالى

مسئول علاقات المسأأمرين



محاسب / محمد إبراهيم محمد جمعة

أأررر فى ٤ / ٣ / ٢٠٢١