

السادة / البورصة المصرية
قطاع الأفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،،

مرفق لسيادتكم طية تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن القوائم المالية المستقلة لشركة
البويات والصناعات الكيماوية فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ .

وتفضلوا بقبول فائق الأحرار ،،،،

المدير التنفيذى للشئون المالية

مسئول علاقات المستثمرين

محمد إبراهيم

محاسب / محمد إبراهيم محمد جمعة

تحريراً فى ٢٠٢٣/٢/٢

ت: ٧-٦-٥-٤-٣-٢-١-١٤٣٦٠٤٤٨١ (٢٠٢)
فاكس: ٤٤٨١٤١٥٠ (٢٠٢)

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



www.pachin.net



**الجهاز المركزي للمحاسبة
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية**

السيد المهندس / العضو المنتدب

شركة البويات والصناعات الكيماوية " باكين "

تحية طيبة وبعد ...

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة للشركة في ٢٠٢٢/٩/٣٠.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ...

تحريرا في: ٢٠٢٣/٢/١

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

عادل علي شعراوي

" محاسب / عادل علي شعراوي "

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

تقرير

الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
لشركة البويات والصناعات الكيماوية " باكين " في ٢٠٢٢/٩/٣٠

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 ٢٠٢٢/٩/٣٠ بإجمالي أصول بنحو ٤١٨,٣٥٥ مليون جنيه وقائمة الدخل المستقلة الدورية بصافي ربح بنحو ٠,٦٥٠ مليون جنيه وقائمة الدخل الشامل وقائمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الثلاث 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 الحسابات " 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 إبداء استنتاج متحفظ :-

بلغت التكلفة التاريخية لمجموعة الأصول الثابتة بمصنع القبة المتوقفة ولا تعمل نظراً لتوقف الانتاج منذ ٢٠١٨/٨/١ والمتحفظ بها لغرض البيع نحو ٢٠,٣٤٢ مليون جنيه مرحلة منذ نحو اربع اعوام ولم يتم التصرف فيها ولم نقف على الإجراءات التي اتخذتها الشركة حيال ذلك ولم يتم ردها للأصول الثابتة و حساب اهلاك لها بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٢ .

يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو الاستفادة من تلك الأصول التي تمثل طاقة عاطلة والالتزام بما يقضى به معيار المحاسبة المشار الية في هذا الشأن واجراء ما يلزم من تسويات.

- تضمن رصيد المخزون في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بعض الأصناف الراكدة وبطيئة الحركة (طبقاً لحصر الشركة) بإجمالي نحو ١٠٤ الف جنيه (أصناف راکدة من الإنتاج التام بنحو ١٠٠ الف جنيه + ٤ الاف جنيه رواكد مواد تعبئة)
- ونشير الي أنه لم يتضمن حصر الشركة بعض الأصناف الراكدة وبطيئة الحركة والتي لم يحدث عليها حركة خلال العام الماضي بنحو ٢١٣ الف جنيه وقد تم مراعاة الانخفاض بنحو ٢٠٣ الف جنيه .
- يتعين العمل على التصرف الاقتصادي في تلك الاصناف بما يحقق صالح الشركة مع مراعاة الانخفاض في القيمة بعد حصر الاصناف الراكدة .
- تم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة البيعية أيهما أقل دون مراعاة الخصومات التي تمنحها الشركة لعملائها كل ربع سنة .
- يتعين مراعاة كافة الخصومات التي تمنحها الشركة عند تحديد صافي القيمة البيعية والتي يتم مقارنتها بالتكلفة عند تقييم المخزون واجراء التسويات اللازمة لإظهار المخزون بالقيمة الحقيقية في ٢٠٢٢-٩-٣٠ .

- بلغ رصيد العملاء في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ١٦,٤٦٣ مليون جنيه منة نحو ٩,٨٢١ مليون جنيه أرصدة متوقفة يرجع بعضها لعام ٢٠٠٣ وفقاً لحصر الشركة (منها نحو ١,٣٥٠ مليون جنيه صدر به احكام ولم تنفذ ، ونحو ٣,١٧٤ مليون جنيه مازال متداول بالمحاكم، وباقي المديونية البالغة نحو ٥,٢٩٧ مليون جنيه لم تتخذ الشركة أي اجراءات بشأنها) في حين بلغت الارصدة المتوقفة وفقاً لحصرنا نحو ١٠,٢٧٩ مليون جنيه حيث تضمن حصر الشركة للعملاء شئون قانونية العميل شركة انوار الباري لتجارة مواد البناء بنحو ٧٢٤ الف جنيه وصحته ٩٠١ الف جنيه وكذا لم يتضمن حصر الشركة مديونية علي العميل شركة رويال ال- جي- اس للتجارة مدين بنحو ٢٠٥ الف ومحول للشئون القانونية وصدرت أحكام ضده وكذا العميل هويدا علي عرابي ابراهيم مدين بمبلغ ٧٦ الف جنيه وصدرت أحكام ضده ، وقد اظهرت القوائم المالية الاضمحلال في قيمة العملاء في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٧,٨٧٧ مليون جنيه .

- اتصالاً بما سبق تبين تجاوز بعض المديونيات الفترة القانونية للتقادم الواردة بنص المادة (٦٨) من قانون التجارة رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ والتي نصت علي " تتقادم الدعاوي الناشئة عن التزامات التجار قبل بعضهم البعض والمتعلقة بمعاملاتهم التجارية بمضي سبع سنوات من تاريخ حلول ميعاد الوفاء بالالتزام الا اذا نص القانون علي خلاف ذلك وكذلك تسقط بمضي عشر سنوات الأحكام النهائية الصادرة في تلك الدعاوي"، وقد بلغ ما أمكن حصره منها في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٤,٨٧٠ مليون جنيه، ٦٤٥ الف جنيه علي الترتيب.

يتعين دراسة تلك الأرصدة وسرعة اتخاذ الإجراءات القانونية ضد العملاء المتوقفون مع مراعاة تدعيم الاضمحلال المكون في ٢٠٢٢/٩/٣٠ وتحقيق

الأمر بشأن عدم مراعاة نص المادة المذكورة بما يحقق صالح الشركة وحفاظاً على حقوقها .

- بلغ رصيد حساب المدينون والأرصدة المدينة الأخرى فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ١٨,٦١٩ مليون جنيه ومكون عنه اضمحلال بنحو ٥٠٠ الف جنيه وقد تضمن الرصيد ما يلى:-

• نحو ٤٢٣ الف جنيه ايجار مستحق على شركة بايوسستم عن الفترة من ٢٠١٧/١٠/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ ومقام بشأنه دعوى قضائية رقم ٢٠٦٤ لسنة ٢٠١٨ والصادر بها حكم لصالح الشركة وقد قامت الشركة بسداد نحو ١٤٩ الف جنيه رسوم لتنفيذ هذا الحكم فى أغسطس ٢٠١٩ وحتى تاريخه لم يتم التنفيذ.

• نحو ١٢٣ الف جنيه حساب مدين باسم / محمد محمد علي ابراهيم أمين خزينة منفذ مبيعات الشركة بالإسكندرية حيث صدر حكم محكمة الجنايات فى ٢٠١٨/٤/٤ غيابيا بالسجن المشدد ٧ سنوات وعزله من الوظيفة ورد المبلغ المختلس وتغريمه قيمة ما اختلسه ومصادرة المحررات المزورة والزمته بالمصاريف الجنائية .

• نحو ٤٨٦ الف جنيه تأمينات لدى الغير 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 ومخصص القضايا فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٤,٢٦٥ مليون جنيه ونرى عدم كفاية تلك المخصصات لمواجهة المطالبات الضريبية المتعددة بشأن ضريبة الدخل ، المرتببات ، ضريبة المبيعات (القيمة المضافة حالياً) بقيمة نحو ٨,٦٤٥ مليون جنيه ، وقضايا التعويضات بقيمة نحو ١٧٢ الف جنيه .

يتعين تدعيم المخصصات المذكورة ومراعاة اثر ذلك على الحسابات المختلفة .

الإستنتاج المتحفظ :-

فى ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء فى الفقرات السابقة لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن الثلاث أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوائين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً :-

- ما زالت مشروعات تحت التنفيذ فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ تتضمن قيمة مستخلصات لإنشاء شبكة اطفاء حريق مصنع الإسكندرية بنحو ٤,١١٣ مليون جنيه باسم شركة سفتى فرست بالرغم أن أمر الاسناد الصادر للشركة المذكورة يرجع الى ١٩ / ١٠ / ٢٠٢٠ علي أن تكون مدة التنفيذ اربعة أشهر تنتهى فى ٢٠٢١/٢/١٨ بقيمة أجمالية نحو ٦,٤٠٥ مليون جنيه أى بنسبة اتمام نحو ٦٤ % فقط.

يتعين بحث أسباب تأخر تنفيذ المشروع واتخاذ اللازم مع ضرورة الالتزام بشروط أمر الاسناد بما يحقق مصلحة الشركة .

- ظهرت الاستثمارات العقارية بالقوائم المالية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بالصافي بنحو ١,٧٩٣ مليون جنيه تمثل صافي القيمة الدفترية لأرض ومباني مصنع القبة البالغ مساحتها ٥١٣٤٧ م^٢ بالقطعة رقم (٢٢/٢٣) و(٢٢/٢٥) ونشير الى عدم البدء في انشاء التجمع السكنى على قطعة الأرض رقم (٢٢/٢٣) والتي تم تخصيصها للغرض السكنى بموجب قرار السيد محافظ القاهرة رقم ١٥٦٩٥ / ٢٠١٤ اما بالنسبة للقطعة رقم (٢٢/٢٥) ومقام عليها عدد ٩ مباني تم تقديم طلب لإدارة حي الأميرية فى ٢٠٢١/٧/١١ لهدم تلك المباني تمهيدا لتحويلها الى نشاط اندية رياضية ، وحتى الآن لم يتحدد الأسلوب الأمثل لاستغلال قطعتى الأرض المذكورتين سواء بالبيع او الاستثمار العقارى نظرا لعدم الانتهاء من اجراءات تحويل قطعتى الأرض من النشاط الصناعى الى النشاط السكنى او الأندية الرياضية والاجتماعية رغم استعانة الشركة ببعض الجهات (مطورين عقاريين) ذات الخبرة لإنهاء تلك الإجراءات إلا ان الأمر ما زال قيد البحث والدراسة وذلك علي الرغم من صدور قرار الجمعية العامة منذ ٢٠١٥/١١/٢١ في هذا الشأن .

يتعين سرعة الانتهاء من اجراءات تغيير النشاط من صناعي الى سكنى أدارى ترفيهى وتحديد افضل سبل الاستثمار لتلك الأرض سواء بالبيع او الاستثمار العقارى واتخاذ ما يلزم لسرعة تنفيذ قرارات الجمعية العمومية للشركة فى هذا الشأن .

- تبين عدم وجود قرارات انتمان لشركة البويات مستقل عن شركة العبور وقد تلاحظ تجاوز العميل تريد بنتس للاستيراد والتصدير وتجارة الحديد قرار لجنة الائتمان حيث بلغ رصيد العميل نحو ٢,٦٧٣ مليون جنيه في حين ان ائتمان العميل ٣٠٠ الف جنيه فقط ،وقد تبين قيام الشركة بتجميع مسحوبات العملاء من منتجات شركة العبور وباكين عند تحديد شريحة الخصم الذى يستفيد بها العميل وذلك لتعظيم نسبة الخصم للعملاء .

يتعين اجراء التحقيق اللازم فى هذا الشأن ، مع ضرورة فصل الائتمان والمسحوبات لعملاء شركة العبور عن الائتمان والمسحوبات لعملاء شركة باكين وضرورة الالتزام بقرارات لجنة الائتمان لكافة العملاء .

- تلاحظ ضعف الرقابة الداخلية علي المبيعات حيث تبين الاتي :-

- ١- اصدار فواتير المبيعات واذون الصرف باسم مستهلكين بدل من اسماء العملاء الفعليين والخاصة بمسحوبات مندوبي المبيعات الأمر الذى يعفى المندوب والعميل من المسئولية القانونية عند التوقيع علي اذن الصرف والفاتورة
- ٢- تسجيل البيانات بتواريخ سابقة لتاريخ عملية التسجيل مما يؤدي الي اختلاف الارصدة بين الحسابات التفصيلية وميزان المراجعة .
- ٣- تبين اختلاس مندوبي مبيعات الشركة بالإسكندرية عمرو وطنى عبدالحميد ومحمد احمد عبد الرسول بمساعدة محاسب أميرة سعد حسن سعد نحو ٣ مليون جنيه قيمة بضائع من منتجات شركتي البويات والعبور وبالتابعة تبين صدور حكم بالسجن المؤبد عليهما وبالزام الأول برد مبلغ ١,٤٩٠ مليون جنيه والثاني مبلغ ١,٥٥٨ مليون جنيه والثالث برد مبلغ ٣,٠٤٨ مليون جنيه وتغريمهم مبالغ مساوية لقيمة ما تم اخلاسه في القضية رقم جزئي ١٢٧٩٧ لسنة ٢٠٢١ جنايات مينا البصل والمقيدة برقم كلي ٨٢٢ سنة ٢٠٢١ جنايات نيابات غرب

اسكندرية الكلية وقد تقدم كل من محمد أحمد عبد الرسول و أميرة سعد حسن بطلب للنيابة العامة بإعادة الإجراءات لإعادة المحاكمة وتم تحويل الدعوي لمكتب الخبراء والقضية ما زالت متداولة حيث حكمت المحكمة بنذب لجنة خبراء ثلاثية من أعضاء الجهاز المركزي للمحاسبات .

يتعين احكام الرقابة علي المبيعات مع تحديد المسؤولية بشأن صرف البضائع للمندوبين رغم تجاوزهم الحدود الائتمانية ومبلغ التأمين عليهم مما عرض اموال الشركة للخطر وكذا متابعة القضية حفاظاً علي مستحقات الشركة .

- بلغت الأرصدة المدينة المستحقة على الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٥٨,٦٠٦ مليون جنيه مكون عنها اضمحلال بنحو ٧,٢٠٦ مليون جنيه وقد تلاحظ لنا الأتي :

* بلغ رصيد شركة العبور للبيوتات المدين في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٥٠,٠٧٨ مليون جنيه بالمقارنة بنحو ٥١,٤٨٠ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بخلاف نحو ١٠ مليون جنيه باقى نصيب الشركة في الأرباح الموزعة من شركة العبور وفقا لقرار الجمعية العمومية لشركة العبور والمنعقدة في ٢٠٢١/٦/٢٧ وذلك بالمخالفة للمادة ٤٤ من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والتي اوجبت التوزيع الفعلي للأرباح خلال ٣٠ يوم من قرار الجمعية كما بلغ رصيد شركة ليبيا للطلاءات مدين نحو ٨ مليون جنيه متوقف منذ عام ٢٠١٨ .

* تضمن الرصيد نحو ٥١٨ الف جنيه قيمة الفوائد المستحقة على القرض الذي قامت الشركة بأبرامه ومنحة لشركة كيما والبالغ نحو ٢ مليون دولار بضمان الشركة القابضة للصناعات الكيماوية ولم يتم تحصيلها حتي تاريخه ومكون عنها مخصص بكامل القيمة .
يتعين العمل على سرعة تحصيل تلك المبالغ لما لها من اثر على السيولة والالتزام بنص المادة المشار اليها .

٤- أظهرت قوائم التكاليف خسارة مبيعات الصنف ديركوت نحو ١٧١ الف جنيه بنسبة ١٨ % خلال الفترة من ٢٠٢٢-٧-١ حتي ٢٠٢٢-٩-٣٠ علي النحو التالي :-

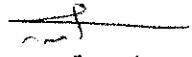
المنصف	الكمية	صافي القيمة البيعية	تكلفة المبيعات	الخسارة
LA-٠٠٦٦٦-٠٨٠٠	٣,٣٥٣	٦٥٧,٧٨٤	٧٨٣,٩٢٠	(١٢٦,١٣٦)
A٣-٠٠٦٦٦-٠٨٠٠	٣٤١	٩٥,١٧٣	١٣١,٠٨٠	(٣٥,٩٠٧)
LU-٠٠٦٦٦-٠٨٠٠	٣,٦٩٤	١٤٠,٦٩	٢٢٠,٦٣٧	(٨٠,٥٦٨)
اجمالي		٧٦٧,٠٢٦	٩٣٧,٦٣٧	(١٧٠,٦١١)


هذا وتجدر الإشارة الي أن نسبة الخصومات التي تمنحها الشركة لعمالها قد أثرت علي الخسائر لتلك الأصناف والتي تراوحت من ١% الي ٣% فضلا عن خصم بدل مصروفات النقل من ٠,٧٥% الي ١,٢٥% داخل وخارج المحافظة.
يتعين دراسة أسباب ذلك والعمل على ترشيد التكلفة لتحقيق أرباح لتغطية تكاليف الانتاج والتسويق .


حققت الشركة صافي ربح بعد الضريبة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٦٥٠ الف جنيه وقد بلغ نصيب السهم في الأرباح عن الربع الأول المنتهى ي ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٠,٠٢٧ جنيه وهو معدل عائد منخفض جدا اذا ما قورن بمعدل العائد الحالي من المخاطر لدى البنوك .

يتعين إعادة النظر في سياسات التسعير لتعظيم هامش الربح في المنتجات والعمل على تخفيض تكلفة المبيعات وترشيد الأنفاق في المصروفات العمومية والاستفادة من الطاقة المتاحة والعمل على زيادة المبيعات من خلال فتح أسواق جديدة لتنشيط مبيعات الشركة و الإسراع بالاستفادة من أرض القبة تنفيذا لقرارات الجمعية العمومية في هذا الشأن.


تحريرا في : ١ / ٢ / ٢٠٢٣م

مدير عام
نائب مدير الإدارة

محاسب / أسامة محمد علي

مدير عام
نائب مدير الإدارة

محاسب / هالة محمد ابراهيم الديب"

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة

محاسب / علاء محمد عامر

يعتمد ،،،

وكيل أول وزارة
مدير الإدارة

محاسب / عادل علي شعراوي"