

شركة البدر للبلاستيك
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٦ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرافقة لشركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل والشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسنولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوائم المصرية السارية، وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل 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 رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوائم المصرية السارية.



المعزاولى وشركاه
على سعد زغلول المعزاولى
زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢٨
زميل جمعية الضرائب المصرية
س . م . م . ٥٧٠٨

القاهرة في ١٤ أغسطس ٢٠٢١

شركة البدر للبلاستيك (شركة البدر للبلاستيك)

قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٧٥٣,٦٤٠	٤,٢٧٠,٧٧٤	(٤)	أصول ثابتة
٢,٩٦٩,٧٠٠	٢,٣٩٠,٦٦٥	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٧٢٣,٣٤٠	٦,٦٦١,٤٣٩		اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,١٩٩,٤٥٨	٢,٢٩٢,٨٢٤	(٦)	مخزون
٩٨٢,٨١٤	٢,٢٨٤,٦١٤	(٧)	عملاء وأوراق قبض
١٦٩,٠٥٢	١,١٧٩,٢٧٩	(٨)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١٤٩,٧٢٥	٧,٧٢٥,٩٨١	(٩)	النقدية وما في حكمها
٢,٥٠١,٠٤٩	١٣,٤٨٢,٦٩٨		اجمالي الأصول المتداولة
٧,٢٢٤,٣٨٩	٢٠,١٤٤,١٣٧		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣,٨٢٥,٠٠٠	١١,٤٧٥,٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
١٧١,٧١٨	١٧١,٧١٨	(١٥)	احتياطيات
(٢,٣٢٥,٨٥٢)	(٤,٤٠٤,٤٢٧)		(خسائر) مرحلة
(٢,٠٧٨,٥٧٥)	(١,٥٥٦,٥٧٧)		صافي (خسارة) الفترة / العام
(٤٠٧,٧٠٩)	٥,٦٨٥,٧١٤		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٩٥,٦٥١	١٩٥,٦٥١		التزامات ضريبية مؤجلة
١٩٥,٦٥١	١٩٥,٦٥١		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٤٣,٢٧٥	٤٤٣,٢٧٥	(١٠)	مخصصات
-	٤,٧٨٩,٠٨٨	(١١)	تسهيلات ائتمانية
٢,٤٦٩,٨٥٢	٣,٦٢١,٨٥٤	(١٢)	موردون وأوراق دفع
١,٤٧٤,٥٦٥	٨١١,٤٩٩	(١٣)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٣,٠٤٨,٧٥٥	٤,٥٩٧,٠٥٦	(٢٢)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٤٣٦,٤٤٧	١٤,٢٦٢,٧٧٢		اجمالي الالتزامات المتداولة
٧,٦٣٢,٠٩٨	١٤,٤٥٨,٤٢٣		اجمالي الالتزامات
٧,٢٢٤,٣٨٩	٢٠,١٤٤,١٣٧		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

El-Badr
شركة البدر للبلاستيك

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة البدر للبلاستيك (شركة البدر للبلاستيك)

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٤,٩٣٨	١,٧٣٨,٣٧٥	٥٦٠,٦٣٨	٢,٣٦٣,٤٩٤	(١٦) مبيعات
(٥٦١,٥٥٠)	(١,٥٢١,٩٤١)	(١,١٥٤,٨٠٠)	(٢,٤٨٢,٠٦٦)	(١٧) تكلفة المبيعات
(٤١٦,٦١٢)	٢١٦,٤٣٤	(٥٩٤,١٦٢)	(١١٨,٥٧٢)	مجمّل الربح (الخسارة)
(٢٥١,٦٥٥)	(٣٨٠,١٢٣)	(٤٣٦,٥١٤)	(١,٣٠٩,٢٩٦)	(١٨) مصروفات إدارية وعمومية
-	(٨٤,٧٤٠)	-	(١٥٠,٦٤٠)	(١٩) مصروفات بيعية وتسويقية
(٧٣٦)	(٦٧,٤٥٩)	(٣,٧٣٦)	(١٦٣,٦١٥)	(٢٠) مصروفات تمويلية
٥٢,٠٣٧	٣١,٤٤٦	٥٧,٩١٢	١٨٥,٥٤٦	(٢١) إيرادات أخرى
(٦١٦,٣٩١)	(٢٨٥,٠١٧)	(٩٧٦,٥٠٠)	(١,٥٥٦,٥٧٧)	صافي (الخسارة) قبل ضرائب الدخل
-	-	-	-	ضريبة الدخل
(٦١٦,٣٩١)	(٢٨٥,٠١٧)	(٩٧٦,٥٠٠)	(١,٥٥٦,٥٧٧)	صافي (خسارة) الفترة

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

El-Badr
شركة البدر للبلاستيك

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة البدر للبلاستيك (شركة البدر للبلاستيك)

قائمة الدخل الشامل				
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١				
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦١٦,٣٩١)	(٢٨٤,٩٩٢)	(٩٧٦,٥٠٠)	(١,٥٥٦,٥٧٧)	صافي (خسارة) الفترة
(٦١٦,٣٩١)	(٢٨٤,٩٩٢)	(٩٧٦,٥٠٠)	(١,٥٥٦,٥٧٧)	اجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة البدر للبلاستيك (شركة البدر للبلاستيك)

فائمة التعير في حقوق الملكية
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	خسائر) مرحلة	احتياطيات	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ اجمالي الدخل الشامل رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(٢,١٥٤,١٣٤)	(٦,١٥٠,٨٥٢)	١٧١,٧١٨	٣,٨٢٥,٠٠٠	٢٠١٩
(٩٧٦,٥٠٠)	(٩٧٦,٥٠٠)	-	-	٢٠٢٠
(٣,١٣٠,٦٣٤)	(٧,١٢٧,٣٥٢)	١٧١,٧١٨	٣,٨٢٥,٠٠٠	٢٠٢٠
(٤٠٧,٧٠٩)	(٤,٤٠٤,٤٢٧)	١٧١,٧١٨	٣,٨٢٥,٠٠٠	٢٠٢٠
٧,٦٥٠,٠٠٠	-	-	٧,٦٥٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(١,٥٥٦,٥٧٧)	(١,٥٥٦,٥٧٧)	-	-	اجمالي الدخل الشامل
٥,٦٨٥,٧١٤	(٥,٩٦١,٠٠٤)	١٧١,٧١٨	١١,٤٧٥,٠٠٠	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢١
	(١٥)	(١٤)		ايضاح رقم

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة البدر للبلاستيك (شركة البدر للبلاستيك)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
(٩٧٦,٥٠٠)	(١,٥٥٦,٥٧٧)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١٠,١٢٨	١٢٦,٤٧٥	(٤)	صافي (الخسارة) قبل ضرائب الدخل اهلاك الأصول الثابتة
(٨٦٦,٣٧٢)	(١,٤٣٠,١٠٢)		التغير في المخزون
١١٤,٢٧٣	(١,٠٩٣,٣٦٦)	(٦)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(١٢,٧٤٤)	(١,٣٠١,٨٠٠)	(٧)	التغير في المدينين والحسابات المدينة الأخرى
(٥,١٦١)	(١,٠١٠,٢٢٧)	(٨)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٨٥٠,٦٨٢)	١,١٥٢,٠٠٢	(١٢)	التغير في الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى
١,٢٣٦,٥٥٧	(٦٦٣,٠٦٦)	(١٣)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٠٧,٩٤٠	١,٥٤٨,٣٠١	(٢٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
١٢٣,٨١١	(٢,٧٩٨,٢٥٨)		
(١١١,١٠١)	(١,٦٢٣,٧٧٤)	(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٣٠٠)	(٤٤٠,٨٠٠)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١١٢,٤٠١)	(٢,٠٦٤,٥٧٤)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٦,٦٢٠)	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	٧,٦٥٠,٠٠٠	(١٤)	المستخدم من المخصصات
-	٤,٧٨٩,٠٨٨		مقبوضات من رأس المال
(١٦,٦٢٠)	١٢,٤٣٩,٠٨٨		التغير في التسهيلات الائتمانية
(٥,٢١٠)	٧,٥٧٦,٢٥٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤٣,٤٢١	١٤٩,٧٢٥		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال العام
٣٨,٢١١	٧,٧٢٥,٩٨١	(٩)	النقدية وما في حكمها - أول العام
			النقدية وما في حكمها - آخر العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسيس الشركة

- تأسست شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القوانين السارية في جمهورية مصر العربية وبصفة خاصة في إطار احكام قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الأستثمار ولائحته التنفيذية والذي حل بدلاً منه القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيدها بسجل تجارى استثمار الأسكندرية تحت رقم ١٤١٠ بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٠٢ وتم قيد الشركة ببورصة الأوراق المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة (بورصة النيل) ومفتوح لها ملف ضريبي بمأمورية استثمار اسكندرية

٢-١ غرض الشركة

- ويتمثل نشاط الشركة فى:
١. اقامة وتشغيل مصنع لتصنيع العبوات من البلاستيك والكرتون والزجاج واى مواد اخرى والطباعة عليها وما يستلزمها من مواد وتصنيع منتجات البلاستيك بأنواعها والطباعة عليها.
٢. شراء مستلزمات صناعة منتجات البلاستيك وكافة معدات صناعة البلاستيك والاتجار فيها.
٣. اقامة المعارض فى الداخل والخارج لمنتجات الشركة وغيرها من المنتجات.
- عمر الشركة ٢٥ عام من تاريخ القيد بالسجل التجارى للشركة.

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى آخر ديسمبر من كل عام.

٤-١ عنوان الشركة

الوحدات الصناعية أرقام (٧/٦/٥/٤) عنبر رقم ٢٣ مجمع الصناعات الصغيرة برج العرب - الأسكندرية.

٥-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة فى ١٤ أغسطس ٢٠٢١.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية، ويتم الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية (ما لم يرد غير ذلك بإحدى السياسات المحاسبية)، بالرغم من تخطي الخسائر المرحلة نصف رأس المال إلا أنه قد تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية فى ٦ يونيو ٢٠٢٠ باستمرار الشركة فى نشاطها وتقديم الدعم المالى للشركة لتمكينها من الاستمرار.

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض
تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وعملة عرض القوائم المالية.

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية
السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام الماضي، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق التعديلات على معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزيره الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩، وأثرها على القوائم المالية.

معيير المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.

- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.

- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"

معيير المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يهدف هذا المعيار الي وضع المبادئ التي يجب على المنشأة أن تطبقها لتقديم معلومات مفيدة إلى مستخدمي القوائم المالية عن طبيعة، ومبلغ وتوقيت وظروف عدم التأكد المحيطة بالإيراد والتدفقات النقدية الناشئة عن عقد مع عميل.

يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:

- أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء".
- ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد".

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يحدد هذا المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تقدم هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري هذا المعيار على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته، وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء الصادر برقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ تم تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية ارقام (٤٧) الأدوات المالية ورقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء ورقم (٤٩) عقود التأجير التمويلي حتى ١ يناير ٢٠٢١. تم السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق "معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في نهاية عام ٢٠٢١ بموجب بيان الهيئة العامة للرقابة المالية في ٩ مايو ٢٠٢١، وقد التزمت إدارة الشركة بذلك.

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

٥-٢

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، المصروفات، الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات. وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

١-١٢-٣ الأحكام

الاعتراف بالإيراد

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيرادات الناشئة عن بيع المنتجات أو تقديم الخدمات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد"، لاسيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد حولت المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادةً عند تسليم البضاعة وإصدار الفاتورة، وكذلك المدى الذي تم تنفيذه من الخدمات المؤداة حتى تاريخ القوائم المالية.

٢-١٢-٣ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحويل من أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقفاً، وبالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي، أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها إجمالياً ويوضع لها تقدير وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الافتراضي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الافتراضي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الاهلاك، ومن شأن هذا التقدير أن يحدد عقب النظر في العمر الافتراضي المتوقع للأصول أو الاهلاك المادي للأصول، وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الافتراضي المقدر وطريقة الاهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الاهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في جمهورية مصر العربية، ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة، ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطبقت في الاعتبار العواقب المحتملة لعملية الفحص التي تجريها السلطات الضريبية المصرية، ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة الضرائب المسؤولة، وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في جمهورية مصر العربية في ذلك الحين.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير، ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات المستقبلية المتوقعة من الأصول أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٣- أهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

٣-١ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٣-٢ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الاعتراف الأولي.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٣-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٣-٢-١ الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في التشغيل أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المترتبة لاضمحلال القيمة، هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله وفي موقعه.

عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الافتراضية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للتشغيل أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل، هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبتابع نفس الأسس المتبعة في باقي الأصول.

يتم تسجيل تكاليف قطع الغيار الاستراتيجية المتعلقة بالأصول الثابتة ضمن تكلفة الأصل ويتم إهلاكها على مدار العمر الافتراضي المقدر للأصل المتعلق بها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الافتراضية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

٣-٢-٢ النفقات اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة التكاليف الخاصة بإحلال أصل ثابت أو مكون رئيسي من المكونات التي يتم اعتبار كل منها أصلاً وكذا تكاليف العمرات الجسيمة التي تتم بعد تاريخ الاقتناء، هذا ويتم رسملة أي نفقات لاحقة على الاقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الاقتصادي المستقبلي للأصل، وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كمصروف عند تكبدها.

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣-٢-٣ الاهلاكات

يتم تحميل مصروف الاهلاك على قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الافتراضي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الافتراضي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم اهلاكها).

وفيما يلي بياناً بالأعمار الافتراضية المقدرة ومعدلات الإهلاك لكل بند من بنود الأصول الثابتة

بيانات الأصول	المعدل	سنوات
آلات ومعدات	٧,٥ %	١٣
اجهزة ومعدات	١٠ %	١٠
اسطوانات	٢٠ %	٥
أثاث ومعدات مكتبية	٢٠ %	٥
تجهيزات وتركيبات	١٠ %	١٠

يتم البدء في اهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصول وتصبح متاحة للاستخدام في الأغراض التي حددتها الإدارة.

٣-٢-٤ الارباح أو الخسائر الرأسمالية

يتم تحديد الارباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة صافي عائد الاستبعاد لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الارباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الدخل (الارباح أو الخسائر).

٣-٢-٥ إضمحلال قيمة الأصول الثابتة

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل (الارباح أو الخسائر).

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد بقائمة الدخل (الارباح أو الخسائر).

٣-٤ العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم اثبات العملاء وأوراق القبض والمديون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة أو المعاملة ناقصاً خسائر اضمحلال.

يتم قياس خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والمتحصلات الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر اضمحلال بقائمة الدخل (الارباح أو الخسائر)، ويتم الاعتراف برد خسائر اضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

٣-٥ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد القوائم المالية فإن النقدية وما في حكمها تتمثل في النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر، ويتم اعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير مباشرة.

٣-٦ تقييم المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية:

- أ- مواد خام: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ب- مواد تعبئة وتغليف: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ج- قطع غيار ومهمات: على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- د- الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- هـ- إنتاج تحت التشغيل: على أساس التكلفة الصناعية لآخر مرحلة تم الانتهاء منها أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الاقتراض.

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للالتزام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكمي أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي.

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للأنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) ضمن المصروفات التمويلية.

٣-٨ الاقتراض وتكلفة الاقتراض

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

يتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

تكلفة الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل، ويتم تحميل تكلفة الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٣-٩ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذوي العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة كل معاملة على حدى.

٣-١٠ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع المستلمة والخدمات المؤداة للشركة سواء وردت فواتيرها أم لم ترد بعد.

٣-١١ الاحتياطات

٣-١٢-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي ربح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ويستخدم الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٣-١٢-٤ الاحتياطات الأخرى

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز تجنيد احتياطات غير عادية أو مال استهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة. الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوافر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به، ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب القيمة المضافة أو رسوم.

٣-١٢ الإيراد

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

بيع بضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع.

أداء خدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضمن تأدية خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ القوائم المالية، ويمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.

إيراد الفوائد

يتم إثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل المستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عندما ينشأ حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

٣-١٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع ادراجها بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٣-١٤ الضرائب الدخلية والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي (الاساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم ادراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى تم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فذلك يعترف بالضريبة الناشئة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-١٥ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل (الارباح أو الخسائر).

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل (الارباح أو الخسائر).

٣-١٦ مشروعات تحت التنفيذ

يتم قيد المبالغ التي تنفق على إنشاء أو شراء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الاصل صالحاً للاستخدام ثم يتم تعليقه قيمته على بنود الأصول الثابتة.

٣-١٧ التأجير

٣-٢٣-١ التأجير التشغيلي

يتم تبويب عقود التأجير كتأجير تشغيلي وفقاً للقوانين واللوائح المصرية حيث يتم ادراج قيمة دفعات التأجير كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار مدة التأجير.

٣-١٨ توزيعات الارباح

يتم تسجيل توزيعات الارباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الاعلان عنها.

٣-١٩ التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من راتب الموظفين، وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمل للمصاريف عند استحقاقها.

٣-٢٠ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصول أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوافر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظيم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصل أو التزام مطابقاً تماماً في اسواق نشطة.

المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد القوائم المالية.

ولأغراض الإفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣-٢١ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

يحسب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح أو الخسائر بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة وذلك بعد خصم نصيب العاملين وحصة مجلس الإدارة من الأرباح.

٣-٢٢ أرقام المقارنة

يعاد تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

٣-٢٣ التقارير القطاعية

قطاع النشاط هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أنشطة أخرى، والقطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات جغرافية تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

٣-٢٤ المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفوذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزام في آن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفوذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون اخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية وتطلبات الاسواق المالية والظروف الاخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٣-٢٥ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت امكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة، ولا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقفاً.

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- الأصول الثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة ومعدات	اسطوانات	ماكينات وآلات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠ الإضافات خلال العام الإستعدادات خلال العام التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الإضافات خلال العام المحول من مشروعات تحت التنفيذ التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٣,٨١٤,٧٨٩	٥٠,٩٥١	١٤١,٨٥١	١٥٩,٥٣١	١,٦٠٨,٩٦٥	١,٦٢٢,٧٠٩	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢
٥٢٤,٠٠٠	-	-	-	٥٢٤,٠٠٠	-	-	-
(٢٦٢,٥٤٦)	-	-	-	-	(٢٦٢,٥٤٦)	-	-
٤,٠٧٦,٢٤٣	٥٠,٩٥١	١٤١,٨٥١	١٥٩,٥٣١	٢,١٣٢,٩٦٥	١,٣٦٠,١٦٣	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢
١,٦٢٣,٧٧٤	-	-	-	-	١,٦٢٣,٧٧٤	-	-
١,٠١٩,٨٣٥	١,٠١٩,٨٣٥	-	-	-	-	-	-
٦,٧١٩,٨٥٢	١,٠٧٠,٧٨٦	١٤١,٨٥١	١٥٩,٥٣١	٢,١٣٢,٩٦٥	٢,٩٨٣,٩٣٧	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢
٢,٣٠٩,٥٦٧	٣٣,٠١٥	١٣٠,٩٢٦	٨٥,٢٢٦	١,٣١٠,٦٦٨	٧٤٩,٦٢٢	-	-
٢١٥,٣٢٨	١,٨٣٠	٢,٣٠٠	١٣,١٥٨	٨١,٢٦٠	١١٦,٧٨٠	-	-
(٢٠٢,٢٩٢)	-	-	-	-	(٢٠٢,٢٩٢)	-	-
٢,٣٢٢,٦٠٣	٣٤,٨٤٥	١٣٣,٢٢٦	٩٨,٤٩٤	١,٣٩١,٩٢٨	٦٦٤,١١٠	-	-
١٢٦,٤٧٥	٩١٥	١,١٥٠	٦,٥٧٤	٦٦,٨٣٠	٥١,٠٠٦	-	-
٢,٤٤٩,٠٧٨	٣٥,٧٦٠	١٣٤,٣٧٦	١٠٥,٠٦٨	١,٤٥٨,٧٥٨	٧١٥,١١٦	-	-
٤,٢٧٠,٧٧٤	١,٠٣٥,٠٢٦	٧,٤٧٥	٥٤,٤٦٣	٦٧٤,٢٠٧	٢,٢٦٨,٨٢١	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢
١,٧٥٢,٦٤٠	١٦,١٠٦	٨,٦٢٥	٦١,٠٣٧	٧٤١,٠٣٧	٦٩٦,٠٥٣	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢

- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.
- اهلاك الفترة تم تحميله على قائمة الارباح أو الخسائر على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٥,٣٢٥	٢١٤,١٧٨
١,١٥٠	١,١٥٠
١٢٦,٤٧٥	٢١٥,٣٢٨
تكلفة المبيعات	
مصروفات بيعية وتسويقية	

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧٥٨,٧٤٠	١,٧٠٨,٧٤٠	انشاءات - المصنع الجديد - المنطقة الرابعة
-	٦٨٥,٠٣٥	انشاءات - وحدات المنطقة الثانية
٥٦٢,٩٢٥	٥٦٢,٩٢٥	أجهزة - تكييفات
١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	أجهزة - كاميرات
-	١٥,٥٠٠	وسائل نقل
-	٤٠,٥٠٠	آلات وماكينات
٢,٣٩٠,٦٦٥	٢,٩٦٩,٧٠٠	

كانت حركة المشروعات تحت التنفيذ على النحو التالي

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٩٦٩,٧٠٠	٢,٢٨٠,٣٦٥	رصيد أول المدة
٤٤٠,٨٠٠	٦٨٩,٣٣٥	إضافات خلال العام
(١,٠١٩,٨٣٥)	-	المحول إلى الأصول
٢,٣٩٠,٦٦٥	٢,٩٦٩,٧٠٠	

٦- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٩٨,٤٨٥	١٥٢,٧٠٢	مواد خام ومستلزمات إنتاج
١,٠٩٣,٤٧١	١,٠٤٦,٧٥٦	مخزون إنتاج تام وتحت التشغيل
٨٦٨	-	بضاعة برسم الاستلام - ماكينات الكاتينج
٢,٢٩٢,٨٢٤	١,١٩٩,٤٥٨	

٧- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٧٩,٧٧٣	٤٧٨,٩١٦	العملاء
١٠٤,٨٤١	٥٠٣,٨٩٨	أوراق القبض
٢,٢٨٤,٦١٤	٩٨٢,٨١٤	

٨- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٢,٦٥٦	-	مصرفات مدفوعة مقدماً
٧٧٠,٠٤٩	-	دفعات مقدمة للموردين
٢٣٩,٤٣٤	١٣١,٩١٢	مصلحة الضرائب
٣٧,١٤٠	٣٧,١٤٠	تأمينات لدي الغير
١,١٧٩,٢٧٩	١٦٩,٠٥٢	

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٩- النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	جنيه مصري
١٠,٨٨٨	٤,٥٨٠	نقدية بالصندوق
١٥,٠٩٣	١٤٥,١٤٥	حسابات جارية بالبنوك
٧,٧٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
٧,٧٢٥,٩٨١	١٤٩,٧٢٥	

١٠- مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مخصص مطالبات ومنازعات
٤٤٣,٢٧٥	٤٤٣,٢٧٥	
٤٤٣,٢٧٥	٤٤٣,٢٧٥	

١١- تسهيلات ائتمانية

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية متعددة الأغراض من بنك قطر الأهلي الوطني قدره ٤,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بضمان ودائع، وقد بلغ رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٤,٧٨٩,٠٨٨ جنيه مصري.

١٢- موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الموردون أوراق الدفع
٢,٨٦٢,٥٢٩	٨٩١,١٧١	
٧٥٩,٣٢٥	١,٥٧٨,٦٨١	
٣,٦٢١,٨٥٤	٢,٤٦٩,٨٥٢	

١٣- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مصروفات مستحقة مصلحة الضرائب صندوق الطوارئ المساهمة التكافلية المستحقة الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية أرصدة دائنة أخرى
٣٨,٨٥٨	٤٣٧,٩٢١	
١٧٠,٤٢٨	٢١٦,٢٨٨	
٩٠٠	٩٠٠	
٧,٢٤٤	٧,٢٤٤	
١٢٣,٥٣٤	١١٨,٥٨٣	
٤٧٠,٥٣٥	٦٩٣,٦٢٩	
٨١١,٤٩٩	١,٤٧٤,٥٦٥	

١٤- رأس المال

- رأس المال المرخص به ١٧ مليون جنيه مصري.
- رأس المال المصدر ١١,٤٧٥,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٢٢,٩٥٠,٠٠٠ سهم، وقيمة السهم الاسمية ٠,٥ جنيه مصري، وجميعها أسهم عادية.
- رأس المال المدفوع ١١,٤٧٥,٠٠٠ جنيه مصري.

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٥- احتياطات

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧١,٧١٨	١٧١,٧١٨	إحتياطي قانوني
١٧١,٧١٨	١٧١,٧١٨	

١٦- المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٠,٦٣٨	٢,٣٦٣,٤٩٤	مبيعات عبوات بلاستيك
٥٦٠,٦٣٨	٢,٣٦٣,٤٩٤	

١٧- تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٧,٨٧٦	١,٣٣٧,٠٤٩	المواد المستخدمة خلال العام
١٠٨,٩٧٦	١٢٥,٣٢٥	إهلاكات صناعية
٦٢٧,٩٤٨	١,٠١٩,٦٩٢	مصروفات صناعية
١,١٥٤,٨٠٠	٢,٤٨٢,٠٦٦	

١٨- المصروفات الإدارية والعمومية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٢,٣٨٠	٥٣٧,٣٧٤	مرتبات وما في حكمها
٧,٧٦٤	١١,٠٢٩	هاتف وانترنت وبريد
١,٠٨٦	٣,٥٧١	أدوات كتابية ومطبوعات
٢١,١٢٦	٤١,٣٣٠	نقل وانتقال
٣٨,٠٩٤	١٠٩,٠٤٩	ضيافة وبوفية
١,٩٦٠	١,٩٦٠	تبرعات
٣٦,٥٣٤	٣٦,٥٣٤	مصروفات بنكية
٣٣,٥٠٠	٢٦٣,٩٨٠	استشارات
٢٨,١٨٩	١٧٠,٧٩٤	رسوم واشتراكات
١٣,٥٠٠	٢٧,٨٥٠	سكن إداري
٧٥,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	بدلات حضور مجلس الإدارة
٥٧٥	١,١٥٠	أهلاكات إدارية
٤١٥	٥,٦٧٥	أخرى
٢٨٠,١٢٣	١,٣٠٩,٢٩٦	

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٩- المصروفات البيعية والتسويقية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٩٦,٠٠٠	عمولة البيع
-	٥٤,٦٤٠	نقل الشحن
-	١٥٠,٦٤٠	

٢٠- المصروفات التمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٧٣٦	١٦٣,٦١٥	فوائد التسهيلات الائتمانية
٣,٧٣٦	١٦٣,٦١٥	

٢١- إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٣٢,٥٤٦	مبيعات هالك
٥٧,٩١٢	١٥٣,٠٠٠	إيرادات متنوعة
٥٧,٩١٢	١٨٥,٥٤٦	

٢٢- أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٤٨١,١٣٢	١,٩٤٩,٤٣٣	دانتو مساهمين - هشام سعيد ذكي
٥٦٧,٦٢٣	٥٦٧,٦٢٣	دانتوا مساهمين - الفست تايم
-	٣٤٠,٠٠٠	الاهرام للطباعة والتغليف
-	٧٤٠,٠٠٠	دانتو مساهمين - محمد رجب
٣,٠٤٨,٧٥٥	٤,٥٩٧,٠٥٦	دانتو مساهمين - شركة البرج للتجارة والتوزيع

المعاملات

تبلغ حجم المعاملات خلال العام مبلغ ١,٥٤٨,٣٠١ جنيه مصري عبارة عن سدادات من المساهمين.

٢٣- أسس وأساليب إدارة رأس المال

تتمثل إدارة رأس المال في قدرة الشركة في الحفاظ على استمراريتها والاحتفاظ بمعدلات مالية قوية لدعم أنشطة الشركة وتحقيق منفعة للمساهمين وذلك فتتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية وتقوم بعمل الدراسات السوقية اللازمة لمواجهة التغيرات الخاصة بالظروف الاقتصادية وذلك للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق ودعم النمو في السوق.

٢٤- أسس وأساليب إدارة رأس المال

تتمثل إدارة رأس المال في قدرة الشركة في الحفاظ على استمراريتهما والاحتفاظ بمعدلات مالية قوية لدعم أنشطة الشركة وتحقيق منفعة للمساهمين ولذلك فتتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية وتقوم بعمل الدراسات السوقية اللازمة لمواجهة التغيرات الخاصة بالظروف الاقتصادية وذلك للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق ودعم النمو في السوق.

٢٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك، العملاء وأوراق القبض والمستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة التسهيلات الائتمانية، الموردين وأوراق الدفع، المستحق إلى أطراف ذات علاقة، ضريبة الدخل المستحقة، دائنو التوزيعات والمصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى. ويتضمن الإيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس اثبات وقياس الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢٦- إدارة المخاطر

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدراجها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال. يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتنفيذ سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة لتتناول أنشطتها على أساس منتظم، والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حالة تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداه المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناءً على سياسات وإجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، والقوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناءً على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدى ويتم تحديد الحد الائتماني بناءً على هذا التقييم، ويتم مراقبة الارصدة المعلقة للعملاء باستمرار، وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، النقد والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

وتتولى إدارة الشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوافر لدى الشركة عن البنوك والمؤسسات المالية الذين تتعامل معهم أن يتعثروا أي طرف مقابل الوفاء بالتزاماته.

ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقلة للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف العملات الأجنبية، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية، ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك، وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

إجمالي	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٩١,١٧١	-	٨٩١,١٧١	٨٩١,١٧١	موردون
١,٥٧٨,٦٨١	-	١,٥٧٨,٦٨١	١,٥٧٨,٦٨١	أوراق دفع
٤٣٧,٩٢١	-	٤٣٧,٩٢١	٤٣٧,٩٢١	مصرفات مستحقة
١٤,٢٣٨	-	١٤,٢٣٨	١٤,٢٣٨	ضرائب خصم من المنبع
٦٩٣,٦٢٩	-	٦٩٣,٦٢٩	٦٩٣,٦٢٩	دائنون متنوعون
٧,٢٤٤	-	٧,٢٤٤	٧,٢٤٤	المساهمة التكافلية
١١٨,٥٨٣	-	١١٨,٥٨٣	١١٨,٥٨٣	تأمينات اجتماعية
٣,٧٤١,٤٦٧	-	٣,٧٤١,٤٦٧	٣,٧٤١,٤٦٧	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

إجمالي	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٤,٧٨٩,٠٨٨	-	٤,٧٨٩,٠٨٨	٤,٧٨٩,٠٨٨	تسهيلات ائتمانية
٢,٨٦٢,٥٢٩	-	٢,٨٦٢,٥٢٩	٢,٨٦٢,٥٢٩	موردون
٧٥٩,٣٢٥	-	٧٥٩,٣٢٥	٧٥٩,٣٢٥	أوراق دفع
٣٨,٨٥٨	-	٣٨,٨٥٨	٣٨,٨٥٨	مصرفات مستحقة
٣٦,٠٥٣	-	٣٦,٠٥٣	٣٦,٠٥٣	ضرائب خصم من المنبع
٤٧٠,٥٣٥	-	٤٧٠,٥٣٥	٤٧٠,٥٣٥	دائنون متنوعون
٧,٢٤٤	-	٧,٢٤٤	٧,٢٤٤	المساهمة التكافلية
١٢٣,٥٣٤	-	١٢٣,٥٣٤	١٢٣,٥٣٤	تأمينات اجتماعية
٩,٠٨٧,١٦٦	-	٩,٠٨٧,١٦٦	٩,٠٨٧,١٦٦	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

٢٧- الموقف الضريبي للشركة

أ- ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٨ وتم الربط والسداد.
- تم الإخطار بفحص دفاتر الشركة من بداية عام ٢٠٠٩ وحتى عام ٢٠٠٥ وجرى تجهيز المستندات.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠١٩.

ب- ضريبة المبيعات وما في حكمها

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٨ وقد تم الربط والسداد.
- تم فحص دفاتر الشركة من بداية عام ٢٠٠٩ وحتى عام ٢٠١٢ وتم الاعتراض على الربط وجرى نظر الخلاف الى اللجنة الداخلية.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٩.

ج- ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٢ وقد تم الربط والسداد.

د- نظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية الربع سنوية في مواعيدها المحددة قانونياً وتم الفحص من قبل مندوبى مصلحة الضرائب حتى الفترة الأولى من عام ٢٠١٧.
- تم الإخطار بطلب فحص لعام ٢٠١٢.

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٨- أحداث هامة

- أدى ظهور وانتشار فيروس (COVID-19) في بداية عام ٢٠٢٠ في أغلب دول العالم إلى اضطرابات في الأعمال التجارية والنشاط الإقتصادي لتلك الدول، وتقوم الشركة بمراقبة الوضع عن كثب ولا يزال عدد الحالات المسجلة في مصر محدوداً وخاضعاً لسيطرة السلطات المختصة، هذا وتستمر إدارة الشركة في العمل بشكل طبيعي أخذة في اعتبارها كافة الإجراءات الوقائية والاحترازية ولا ترى إدارة الشركة وجود خطر قد يكون له تأثير على الاستمرارية قابل للتوقع في ضوء الوضع الراهن وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف بشكل مستمر.
- صدور القانون رقم (٢٠٦) لسنة ٢٠٢٠ "قانون الإجراءات الضريبية الموحد" والذي تم نشره في الجريدة الرسمية بالعدد ٤٢ مكرر (ج) والصادر في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠ بتعديل الإجراءات الضريبية وأثارها.
- صدور قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية (الأدوات المالية رقم ٤٧ - الإيراد من العقود مع العملاء رقم ٤٨ - عقود التأجير رقم ٤٩)، ويتم تطبيقها من ١ يناير ٢٠٢١.
- تم السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق "معيار المحاسبة المصرية الأدوات المالية رقم ٤٧" على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في نهاية عام ٢٠٢١ بموجب بيان الهيئة العامة للرقابة المالية في ٩ مايو ٢٠٢١، وقد التزمت الشركة بذلك.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

El-Badr BPC
شركة البدر للبلاستيك