

شركة البدر للبلاستيك  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

## المحتويات

الصفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٣٠-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

الى 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتحصر مسؤوليتنا 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

### أساس إبداء رأى متحفظ

- لم يتم احتساب الضريبة المؤجلة وإثباتها.
- جاري تطوير نظام التكاليف للشركة.

### الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، وباستثناء تأثير ما ورد بالفقرة السابقة، 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.



زميل الجمعية المصرية للحسابات العامة والضرائب

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢٨

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م. ٥٧٠٨

القاهرة في ٣٠ مايو ٢٠٢٢

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي  
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦,٥٣٩,٣٢٩	٦,٣٥٢,٩١٣	(٤)	أصول ثابتة
٤٥,٥٤٨	٣٥,٧٨٨	(٥)	أصول حق انتفاع
٢,٤٩٦,٨٩٩	٢,٥٠٢,٨٩٩	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٩,٠٨١,٧٧٦	٨,٨٩١,٦٠٠		اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٢٩٧,٢٠٣	١,٣٢١,١٥٣	(٧)	مخزون
٢,٥٣٢,٣٨٥	٢,٤٠٠,٩١٩	(٨)	عملاء وأوراق قبض
١,١١٢,٠١٨	١,٥٧٧,٦٧١	(٩)	مصرفات مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٧,٧٧٣,٨٠٧	٧,٧٤٤,٤٥١	(١٠)	النقدية وما في حكمها
١٢,٧١٥,٤١٣	١٣,٠٤٤,١٩٤		اجمالي الأصول المتداولة
٢١,٧٩٧,١٨٩	٢١,٩٣٥,٧٩٤		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١١,٤٧٥,٠٠٠	١١,٤٧٥,٠٠٠	(١٥)	رأس المال المدفوع
١٧١,٧١٨	١٧١,٧١٨	(١٦)	احتياطيات
(٤,٤٥٤,٩٦٨)	(٥,٩٠٤,٥٣٧)		(خسائر) مرحلة
(١,٤٤٩,٥٦٩)	٢٢,٩٩٧		صافي ربح الفترة / (خسارة) العام
٥,٧٤٢,١٨١	٥,٧٦٥,١٧٨		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٧,٥٨٣	٧,٥٨٣	(٥)	التزامات عقود التأجير
١٩٥,٦٥١	١٩٥,٦٥١		التزامات ضريبية مؤجلة
٢٠٣,٢٣٤	٢٠٣,٢٣٤		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٤٣,٢٧٥	٤٤٣,٢٧٥	(١١)	مخصصات
٤,٧٤٠,٠٦٦	٤,٨٢٦,٩٧٤	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٣,٠٨٩,٤٠٢	١,٩٦٧,٤٠٥	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٧٢٩,١٨٧	١,٦٥٨,٩٧٨	(١٤)	مصرفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٤٣,٣٤٦	٤٤,٢٥٢	(٥)	المستحق خلال سنة من التزامات عقود التأجير
٦,٨٠٦,٤٩٨	٧,٠٢٦,٤٩٨	(٢٤)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٥,٨٥١,٧٧٤	١٥,٩٦٧,٣٨٢		اجمالي الالتزامات المتداولة
١٦,٠٥٥,٠٠٨	١٦,١٧٠,٦١٦		اجمالي الالتزامات
٢١,٧٩٧,١٨٩	٢١,٩٣٥,٧٩٤		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

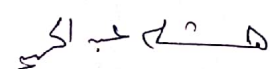
رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي







- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.  
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة البدر للبريستوك (شركة مساهمة مصرية)

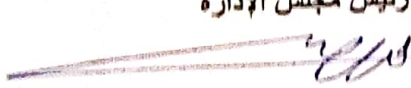
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٢٥,١١٩	١,٨٠٣,٦٢٥	(١٧)	المبيعات
(٩٦٠,١٢٥)	(١,٣٩٨,٢٨٦)	(١٨)	تكلفة المبيعات
(٣٣٥,٠٠٦)	٤٠٥,٣٣٩		مجموع الربح (الخسارة)
(٩٢٨,٥٩٨)	(٣٣٣,٩٩٥)	(١٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٥,٩٠٠)	(٩٩,٠٦٥)	(٢٠)	مصروفات بيعية وتسويقية
١٥٤,١٠٠	٢٨,١٠٠	(٢١)	إيرادات أخرى
-	١٥١,٢٤٣	(٢٢)	إيرادات تمويلية
(٩٦,١٥٦)	(١٢٢,٥٥١)	(٢٣)	مصروفات تمويلية
-	(٦,٠٧٤)	(٢٤)	خسائر انتمائية متوقعة
(١,٢٧١,٥٦٠)	٢٢,٩٩٧	(٩-٨)	صافي الربح (الخسارة) قبل ضرائب الدخل
-	-		ضريبة الدخل
(١,٢٧١,٥٦٠)	٢٢,٩٩٧		صافي ربح (خسارة) الفترة
٢٢,٩٥٠,٠٠٠	٢٢,٩٥٠,٠٠٠		متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٠,٠٥٥)	٠,٠٠١		نصيب السهم من صافي (خسارة) الفترة

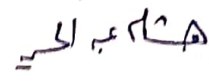
رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي







- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(١,٢٧١,٥٦٠)	٢٢,٩٩٧	صافي ربح (خسارة) الفترة
		<u>الدخل الشامل الأخر</u>
-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
-	-	فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	تغطية التدفق النقدي
-	-	الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
-	-	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة
-	-	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
-	-	مجموع الدخل الشامل الأخر عن السنة بعد خصم الضريبة
<u>(١,٢٧١,٥٦٠)</u>	<u>٢٢,٩٩٧</u>	اجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة البدر للاستيك (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	خسائر) مرحلة	احتياطيات	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٤٠٧,٧٠٩)	(٤,٤٠٤,٤٢٧)	١٧١,٧١٨	٣,٨٢٥,٠٠٠
٧,٦٥٠,٠٠٠	-	-	٧,٦٥٠,٠٠٠
(١,٢٧١,٥٦٠)	(١,٢٧١,٥٦٠)	-	-
<u>٥,٩٧٠,٧٣١</u>	<u>(٥,٦٧٥,٩٨٧)</u>	<u>١٧١,٧١٨</u>	<u>١١,٤٧٥,٠٠٠</u>
٥,٧٤٢,١٨١	(٥,٩٠٤,٥٣٧)	١٧١,٧١٨	١١,٤٧٥,٠٠٠
٢٢,٩٩٧	٢٢,٩٩٧	-	-
<u>٥,٧٦٥,١٧٨</u>	<u>(٥,٨٨١,٥٤٠)</u>	<u>١٧١,٧١٨</u>	<u>١١,٤٧٥,٠٠٠</u>
	(١٦)	(١٥)	

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

زيادة رأس المال

اجمالي الدخل الشامل

رصيد ٣١ مارس ٢٠٢١

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

اجمالي الدخل الشامل

رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٢

إيضاح رقم

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(١,٢٧١,٥٦٠)	٢٢,٩٩٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٠,١٤٠	١٨٦,٤١٦	(٤)	صافي (الخسارة) قبل ضرائب الدخل
-	٩,٧٦٠	(٥)	اهلاك الأصول الثابتة
-	٦,٠٧٤	(٩-٨)	إهلاك أصول حق الانتفاع
-	(١٥١,٢٤٣)	(٢٢)	خسائر ائتمانية متوقعة
-	٩٠٦	(٢٣)	فوائد دائنة
-	-		فوائد عقود التأجير
(١,٢٢١,٤٢٠)	٧٤,٩١٠		
(١,٢٣٣,٦٨٥)	(٢٣,٩٥٠)	(٧)	التغير في المخزون
(١٤٥,١٢١)	١٢٧,٧٤٧	(٨)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(١,٠٩٤,٣٠٢)	(٤٦٨,٠٠٨)	(٩)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
١,٣٢٠,٩١١	(١,١٢١,٩٩٧)	(١٣)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
(١,٨١٦,٢٦١)	٩٢٩,٧٩١	(١٤)	التغير في المصروفات المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
(١٧٩,٤٩٩)	٢٢٠,٠٠٠	(٢٤)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٤,٣٦٩,٣٧٧)	(٢٦١,٥٠٧)		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
-	١٥١,٢٤٣	(٢٢)	فوائد دائنة محصلة
(٤,٣٦٩,٣٧٧)	(١١٠,٢٦٤)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٠٥٧,٥٨٥)	-	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٥٧٩,٠٣٥	(٦,٠٠٠)	(٦)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(٤٧٨,٥٥٠)	(٦,٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧,٦٥٠,٠٠٠	-	(١٥)	مقبوضات من سداد رأس المال
٤٧٧٢,٥٧٤,	٨٦,٩٠٨	(١٢)	التغير في التسهيلات الائتمانية
١٢٤٢٢,٥٧٤,	٨٦,٩٠٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٧,٥٧٤,٦٤٧	(٢٩,٣٥٦)		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٤٩,٧٢٥	٧,٧٧٣,٨٠٧		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٧,٧٢٤,٣٧٢	٧,٧٤٤,٤٥١	(١٠)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) 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 الاستثمار ولائحته التنفيذية والذي حل بدلاً منه القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيدها بسجل تجارى استثمار الإسكندرية 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 في:

- إقامة وتشغيل مصنع لتصنيع العبوات من البلاستيك والكرتون والزجاج وأي مواد أخرى والطباعة عليها وما يستلزمها من مواد وتصنيع منتجات البلاستيك بأنواعها والطباعة عليها.
- شراء مستلزمات صناعة منتجات البلاستيك وكافة معدات صناعة البلاستيك والاتجار فيها.
- إقامة المعارض في الداخل والخارج لمنتجات الشركة وغيرها من المنتجات.

عمر الشركة ٢٥ عام من تاريخ القيد بالسجل التجاري للشركة.

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

٤-١ عنوان الشركة

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

٥-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٣٠ مايو ٢٠٢٢.

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).

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، وفيما يلي ملخص للتغييرات التي نتجت عن إضافة بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات على معايير المحاسبة المصرية، بموجب قرار وزير الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ وفيما يلي أهم الإصدارات والتعديلات التي تمت على معايير المحاسبة المصرية.

#### إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قررت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بقرارها رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بإضافة بعض المعايير والتعديلات على المعايير وبعض التفسيرات المحاسبية الجديدة على أن يتم تطبيقها على الفترات المالية بداية من ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بالتطبيق المبكر.

اجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود بهدف دراسة تأثيرات القرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والصادر بغرض إجراء إضافة وتعديلات وتفسيرات لمعايير المحاسبة المصرية المقرر تطبيقها من بداية عام ٢٠٢٠، ونظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً عن أن تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة انتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة، فقد وافقت اللجنة على تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات والتفسيرات المصاحبة لها الصادر بقرار رقم (٦٩) أعلاه على القوائم المالية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات والتفسيرات على القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠.

صدر قرار من رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

ليتم تطبيقها على القوائم المالية التي تصدر عن الفترات التي بداية من ١ يناير ٢٠٢١.

بناء على قرار اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود في ٩ مايو ٢٠٢١، تم السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

طبقت المعايير الجديدة التالية لأول مرة بطريقة الأثر التراكمي المعدل والذي يستوجب اعتراف الشركة بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي ان وجد، على أنه تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ ولا يتم تعديل المعلومات المقارنة بمتطلبات المعايير.

وفيما يلي ملخص لأهم التعديلات:

### معيار 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 إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد إلغاء الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.

طبقاً 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 الائتمانية المحققة "المتكبدة" 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 الأدوات المالية بغض النظر عند وجود مؤشر لحدوث الخسارة، وكذا أصول العقد بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ومديونيات الإيجار وبعض عقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

بناءً على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلاً 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".

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

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

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

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة بعد استبعاد أي مبالغ محصلة لحساب أطراف أو جهات أخرى مثل ضرائب القيمة المضافة أو ضرائب الخصم والإضافة، وكذلك أي خصم تجاري أو خصم كمية تسمح به المنشأة.

المبدأ الأساسي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) هو أن الاعتراف بالإيراد من العقود مع العملاء يجب أن يعكس:

- المعدل الذي يتم به الوفاء بالتزامات الأداء، المقابلة لنقل السيطرة على سلعة أو خدمة إلى العميل.
- المبلغ الذي يتوقع البائع الحصول عليه مقابل أنشطته.
- الطريقة التي يتم من خلالها تحويل التحكم في سلعة أو خدمة، حيث أن هذا التحويل يحدد الاعتراف بالإيراد.

قد يتم نقل السيطرة على سلعة أو خدمة بشكل مستمر (قيد الإيرادات على أساس التقدم) أو في تاريخ محدد (الاعتراف عند الانتهاء).

### معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"

بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم التأجير التمويلي والتخصيم، وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على إلغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالتأجير التمويلي.

اعتمدت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير، وبذلك يكون تاريخ التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري (٤٩) عقود التأجير هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ واستبداله بقانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام العقد والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو عقد تأجير تمويلي.

بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

بالنسبة للإيجار التشغيلي فيجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

كذلك إصدار التفسير المحاسبي المصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة".

### ٥-٢ الأحكام والتقديرية المحاسبية الهامة

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 والتقديرية الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

#### ١-٥-٢ الأحكام

#### الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد بصورة تعكس التزامات الأداء المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقعه المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل تلك الالتزامات، مع الأخذ في الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة، وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

٢-٥-٢ التقديرات

### انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحويل من أرصدة العملاء والأرصدة المدينة 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 الإهلاك، ومن شأن هذا التقدير أن يحدد عقب النظر في العمر الافتراضي المتوقع للأصول أو الإهلاك المادي للأصول، وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الافتراضي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك 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، واضعة 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 ومصصلحة 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 للتقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

### ٣- أهم السياسات المحاسبية

#### ٣-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات 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.

### ٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

#### ١-٢-٣ 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 مخصصاً منها مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة 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 المهندسين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل، هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وباتباع 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 والاعمار الافتراضية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

#### ٢-٢-٣ 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.

#### ٣-٢-٣ الاهلاكات

يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الدخل (الأرباح 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 إهلاكها).

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

سنوات	المعدل	بيان الأصول
١٣	% ٧,٥	الات ومعدات
١٠	% ١٠	أجهزة ومعدات
٥	% ٢٠	اسطوانات
٥	% ٢٠	أثاث ومعدات مكتبية
١٠	% ١٠	تجهيزات وتركيبات

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

### ٤-٢-٣ الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

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

### ٥-٢-٣ اضمحلال 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 الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح 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 (الأرباح أو الخسائر).

### ٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم قيد المبالغ التي تنفق على إنشاء أو شراء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها وتصبح متاحة للاستخدام في الغرض الذي اقتني من أجله ثم يتم تعليقه قيمته على بنود الأصول الثابتة، ويتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب إهلاك لها لحين تحويلها لبند الأصول الثابتة.

### ٤-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية:

مواد خام: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

مواد تعبئة وتغليف: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

قطع غيار ومهمات: على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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 للإتمام 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.

## ٥-٣ التاجير

يتم الاعتراف أصل حق الانتفاع والتزام عقد التاجير في تاريخ بداية عقد التاجير.  
يتم قياس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التاجير بالتكلفة، وتتضمن تكلفة أصل حق الانتفاع ما يلي:

- أ- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التاجير.
- ب- أي دفعات عقد تاجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التاجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- ت- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة.

بعد تاريخ بداية عقد التاجير يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، ومعدل بأي من إجراءات إعادة قياس للالتزام عقد التاجير.  
يم تطبيق متطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها في استهلاك تكلفة أصل حق الانتفاع مع مراعاة إذا كان عقد التاجير يحول ملكية الأصل محل العقد في نهاية مدة عقد التاجير أو إذا كانت تكلفة أصل حق الانتفاع تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء، فيتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التاجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي المقدر للأصل محل العقد، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التاجير إلى نهاية العمر الإنتاجي المقدر لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد التاجير أيهما أقرب.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان أصل حق الانتفاع قد اضمحلت قيمته، وللمحاسبة عن أي خسائر اضمحلال تم تحديدها.  
يتم قياس التزام عقد التاجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم خصم دفعات الإيجار وزيادة التزام عقد التاجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التاجير وأي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التاجير، ويتم الاعتراف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) بتكاليف الفائدة على التزام عقد التاجير ودفعات عقد التاجير المتغيرة غير المدرجة في قياس التزام عقد التاجير، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الطرف التي أدت إلى تلك الدفعات.

يتم إعادة قياس التزام عقد التاجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة، وإذا كان هناك تغييراً في مدة عقد التاجير حيث يتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التاجير المعدلة.

يتم إعادة قياس التزام عقد التاجير إذا كان هناك تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد، ويتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغيير في المبالغ مستحقة الدفع بموجب خيار الشراء.

قد يختار المستأجر عدم تطبيق متطلبات الاعتراف سالف الذكر بالنسبة للعقود قصيرة الأجل، والعقود التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، يتم الاعتراف بدفعات الإيجار باعتبارها مصروفاً بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر.

## ٦-٣ 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 على مستوى كل معاملة.



### ٧-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم اثبات العملاء وأوراق القبض والمصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدبلة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة أو المعاملة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال "الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من مخاطر الائتمان" بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

### ٨-٣ 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 سداده 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 فكذلك يعترف بالضريبة الناشئة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

### ٩-٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير مباشرة، كما تتضمن الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها للتغير في قيمتها ضئيلاً.

### ١٠-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة للشركة سواء وردت فواتيرها أم لم ترد بعد، كما تلتزم الشركة بالقوانين واللوائح المصرية ذات الصلة في حساب الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً وإثباتها.

### ١١-٣ الاحتياطات

#### الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب 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.

#### الاحتياطات الأخرى

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

### ١٢-٣ 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 رسملة 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 تتفقها الشركة لاقتراض الأموال.

### ١٣-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي 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 للإففاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

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

### ١٤-٣ الإيراد

يتم استخدام نموذج الإيراد الجديد المكون من خمس خطوات قائمة على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على السلع أو تقديم الخدمات إلى العميل وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من العقود مع العملاء، وتمثل الخمس خطوات فيما يلي:

- تحديد العقد المبرم مع العملاء.
- تحديد التزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- تحديد سعر المعاملة وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- الاعتراف بالإيراد على المدار الزمني الذي تحول فيه المنشأة السيطرة على الخدمات التي يتم الوفاء بها.

تلتزم المنشأة بأن تمارس تقديراً محاسبياً، أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها، كذلك طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

### إيراد القوائد

يتم إثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل المستخدم لحصم 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.

### ١٥-٣ 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.

### ١٦-٣ توزيعات الأرباح

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

### ١٧-٣ التأمينات الاجتماعية

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

### ١٨-٣ 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 وحصص مجلس الإدارة من الأرباح.

## ١٩-٣ 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، إذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقترنة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

يستعمل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأنواع المالية نموذج الخسارة المحققة بنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما ينطبق نموذج الاضمحلال في القيمة الجديد على كافة الأصول المالية بالإضافة إلى بعض الارتباطات والتعهدات المالية و عقود الضمانات المالية، ويتم الاعتراف بخسائر الائتمان بصورة مبكرة.

يتم تطبيق منبجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستقبلية وأنواع الدين بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها:

#### **المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً**

تتضمن الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي ويتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة لها وتنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بنون خصم مخصص الائتمان).

#### **المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان**

تتضمن الأصول المالية التي شهدت ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي لكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة ويتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة لها تنتج من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى حياة الأصل للأداة المالية، ويستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

#### **المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة مع اضمحلال قيمة الائتمان**

تتضمن الأصول المالية التي شهدت اضمحلالاً في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى عمر الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة.

#### **الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان**

تعتبر الشركة أن الأداة المالية قد شهدت زيادة جوهرية في خطر الائتمان عند تحقق واحد أو أكثر مما يلي من المعايير الكمية والنوعية وكذلك العوامل المتعلقة بالتوقف عن السداد:

#### **المعايير الكمية**

عند زيادة احتمالات الإخفاق خلال العمر المتبقي للأداة من تاريخ المركز المالي مقارنة باحتمالات الإخفاق خلال العمر المتبقي المتوقع عند الاعتراف الأولي وذلك وفقاً لهيكل المخاطر المقبولة لدى الشركة.

### المعايير النوعية

إذا واجه الأصل المالي واحد أو أكثر من الأحداث التالية:

- تمديد المهلة الممنوحة للسداد بناء على طلب العميل.
- متأخرات سابقة متكررة خلال ال ١٢ شهرا السابقة.
- تغيرات اقتصادية مستقبلية سلبية تؤثر على التدفقات النقدية المستقبلية للعميل.

في تاريخ كل فترة مالية تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الاضمحلال في قيمة الأصل، وتتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

تستخدم الشركة النموذج المبسط (على مدى عمر الدين) لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للعملاء التجاريين والمدينين، لا يتطلب المنهج المبسط عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء والمدينين التجاريين الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف الشركة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية.

### 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 (الأرباح 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 اثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

### ٢٠-٣ 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.

### ٢١-٣ 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، فتحدد 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 افصاحات 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.

٢٢-٣ أرقام المقارنة

يعد تجميع أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً للتوفيق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة المحددة.

٢٣-٣ المقارنة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقارنة بين أصل مالي والتزام مالي، ويعرض صفلي المقارنة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني الدليل لتفادي إجراء المقارنة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة الشك إما إجراء التصفية على أساس صفلي المبالغ أو الاعتراف بالإصول وتصفية الالتزام في أن واحد ولكن يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقارنة قارناً لتفادي غلجيد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون اختلاف الطرف الآخر ولا بد أن يمكن معاملة الشركة المالية ومطالبات الإمواف المالية والظروف الأخرى المترتبة باعتبارها خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢٤-٣ الالتزامات المحتملة والإصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي، حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصائر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مسبوقة، 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤- الأصول الثابتة

الإجمالي	جنيه مصري	تجهيزات وتركيبات	جنيه مصري	أثاث ومعدات مكتبية	جنيه مصري	أجهزة ومعدات	جنيه مصري	اسطوانات	جنيه مصري	ماكينات وآلات	جنيه مصري	أراضي	جنيه مصري	التكلفة
٤,٠٧٦,٢٤٣	٥٠,٩٥١	١٤١,٨٥١	١٥٩,٥٣١	٢,١٣٢,٩٦٥	١,٣٦٠,١٦٣	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
٥,١١٩,١١٠	١,٠١٩,٨٣٥	-	١٨٤,٣٨٦	٣٧٦,٧٠٥	٣,٦٣٨,١٨٤	-	-	٣,٦٣٨,١٨٤	-	-	-	-	-	الإضافات خلال العام
(١٥٣,٤٣٤)	-	(٢٠,٧١٩)	(٥٧,٨٠٣)	(١٨,٨٣٤)	(٥٦,٠٧٨)	-	-	(٥٦,٠٧٨)	-	-	-	-	-	الامتدادات خلال العام
٩,٠٤١,٩١٩	١,٠٧٠,٧٨٦	١٢١,١٣٢	٢٨٦,١١٤	٢,٣٩٠,٨٣٦	٤,٩٤٢,٢٦٩	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	٤,٩٤٢,٢٦٩	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩,٠٤١,٩١٩	١,٠٧٠,٧٨٦	١٢١,١٣٢	٢٨٦,١١٤	٢,٣٩٠,٨٣٦	٤,٩٤٢,٢٦٩	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	٤,٩٤٢,٢٦٩	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٢,٣٢٢,٦٠٣	٣٤,٨٤٥	١٣٣,٢٢٦	٩٨,٤٩٤	١,٣٩١,٩٢٨	٦٦٤,١١٠	-	-	١,٣٩١,٩٢٨	٦٦٤,١١٠	١٣١,٤١٣	-	-	-	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
٣٠,٦,٥٦٢	١,٨٣٠	٢,٣٠٠	١١,١٥٩	١٥٩,٨٦٠	١٣١,٤١٣	-	-	١٥٩,٨٦٠	١٣١,٤١٣	(٤٦,٧١٣)	-	-	-	مجمع الاهلاك خلال العام
(١٢٦,٥٧٥)	-	(٢٠,٧٠٠)	(٤٠,٣٢٨)	(١٨,٨٣٤)	(٤٦,٧١٣)	-	-	(١٨,٨٣٤)	(٤٦,٧١٣)	-	-	-	-	مجمع اهلاك مستبعد
٢,٥٠٢,٥٩٠	٣٦,٦٧٥	١١٤,٨٢٦	٦٩,٣٢٥	١,٥٣٢,٩٥٤	٧٤٨,٨١٠	-	-	١,٥٣٢,٩٥٤	٧٤٨,٨١٠	-	-	-	-	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٨٦,٤١٦	٢٥,٩٥٣	٥٧٥	٦,٨٧٠	٦٠,٣٥٠	٩٢,٦٦٨	-	-	٦٠,٣٥٠	٩٢,٦٦٨	-	-	-	-	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٢,٦٨٩,٠٠٦	٦٢,٦٢٨	١١٥,٤٠١	٧٦,١٩٥	١,٥٩٣,٣٠٤	٨٤١,٤٧٨	-	-	١,٥٩٣,٣٠٤	٨٤١,٤٧٨	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٦,٣٥٢,٩١٣	١,٠٠٨,١٥٨	٥,٧٣١	٢٠٩,٩١٩	٧٩٧,٥٣٢	٤,١٠٠,٧٩١	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	٧٩٧,٥٣٢	٤,١٠٠,٧٩١	٤,١٩٣,٤٥٩	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦,٥٣٩,٣٢٩	١,٠٣٤,١١١	٦,٣٠٦	٢١٦,٧٨٩	٨٥٧,٨٨٢	٤,١٩٣,٤٥٩	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	٨٥٧,٨٨٢	٤,١٩٣,٤٥٩	٤,١٩٣,٤٥٩	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	لا يوجد رهن على الأصول الثابتة

إهلاك الفترة تم تحميله على قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
١٨٥,٨٤١	جنيه مصري
٥٧٥	٣٠٤,٢٦٢
١٨٦,٤١٦	٢,٣٠٠
١٨٦,٤١٦	٣,٦٠٢



شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٥- أصول حق التمتع / التزامات عقد التأجير

بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢١ قامت الشركة بتجديد عقود اجار الوحدات (٧-٦-٥-٤) على ٢٣ برج العرب لمدة ٤٧ شهر، وذلك بإجمالي قيمة ايجارية بمبلغ ١٧٨,٨٢٥ جنية مصري، وبألت التزامات أسياس عقد التأجير في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ٥١,٨٣٥ جنية مصري، في حين بألت مصروفات القوائد على تلك الإلتزامات عن نفس الفترة مبلغ ٩٠٦ جنية مصري.

أصول حق التمتع

الإجمالي جنيه مصري	مقر برج العرب جنيه مصري
١٥٢,٩١٠	١٥٢,٩١٠
-	-
١٥٢,٩١٠	١٥٢,٩١٠
١٠٧,٣٦٢	١٠٧,٣٦٢
٩,٧٦٠	٩,٧٦٠
١١٧,١٢٢	١١٧,١٢٢
٣٥,٧٨٨	٣٥,٧٨٨
٤٥,٥٤٨	٤٥,٥٤٨

التكلفة

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
الإضافات خلال الفترة  
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
مجمع الاستهلاك  
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
الاستهلاك خلال الفترة  
مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التزامات عقد التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري
٤٣,٣٤٦	٤٤,٢٥٢
٤٣,٣٤٦	٤٤,٢٥٢

الجهاز التنفيذي للمشروعات الصناعية

ويتمثل الجزء المستحق خلال سنة في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري
٧,٥٨٣	٧,٥٨٣
٧,٥٨٣	٧,٥٨٣

الجهاز التنفيذي للمشروعات الصناعية

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري
١,٩٠٣,٧٤٠	١,٩٠٣,٧٤٠
٥٦٢,٩٢٥	٥٦٢,٩٢٥
١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠
١٥,٥٠٠	١٥,٥٠٠
١,٧٣٤	٧,٧٣٤
٢,٤٩٦,٨٩٩	٢,٥٠٢,٨٩٩

انشاءات - المصنع الجديد - المنطقة الرابعة  
أجهزة - تكييفات  
أجهزة - كاميرات  
وسائل نقل  
آلات وماكينات

كانت حركة المشروعات تحت التنفيذ على النحو التالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري
٢,٩٦٩,٧٠٠	٢,٤٩٦,٨٩٩
٤,٦٤٦,٣٠٩	٦,٠٠٠
(٥,١١٩,١١٠)	-
٢,٤٩٦,٨٩٩	٢,٥٠٢,٨٩٩

رصيد أول المدة  
إضافات خلال الفترة  
المحول إلى الأصول

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٢,٥١٠	٨٣,٨١١
١,١٦٣,٢٢٨	١,٢٢٦,٦٠٧
١,٤٦٥	١٠,٧٣٥
<u>١,٢٩٧,٢٠٣</u>	<u>١,٣٢١,١٥٣</u>

مواد خام ومستلزمات إنتاج  
مخزون انتاج تام وتحت التشغيل  
بضاعة برسم الاستلام - خام بولي اميد

٨- عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٥٧٥,١٦٤	٢,٤٤٧,٤١٧
(٤٢,٧٧٩)	(٤٦,٤٩٨)
<u>٢,٥٣٢,٣٨٥</u>	<u>٢,٤٠٠,٩١٩</u>

العملاء  
خسائر ائتمانية متوقعة

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٤٢,٧٧٩
٤٢,٧٧٩	٣,٧١٩
<u>٤٢,٧٧٩</u>	<u>٤٦,٤٩٨</u>

رصيد أول المدة  
مكون خلال الفترة

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧٣,٩٨٩	١٨٢,٢٢٦
٢٨٣,٨٣٣	٨٩,٨٠٠
٥٢٣,٩٥٢	١,٢٧٢,٧٥٦
٣٢,١٤٠	٣٢,١٤٠
-	١٥,٠٠٠
(١١,٨٩٦)	(١٤,٢٥١)
<u>١,١١٢,٠١٨</u>	<u>١,٥٧٧,٦٧١</u>

مصلحة الضرائب  
إيرادات مستحقة  
دفعات مقدمة للموردين  
تأمينات لدى الغير  
سلف وعهد  
خسائر ائتمانية متوقعة

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
-	١١,٨٩٦
١١,٨٩٦	٢,٣٥٥
<u>١١,٨٩٦</u>	<u>١٤,٢٥١</u>

رصيد أول المدة  
مكون خلال الفترة

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	جنيه مصري
٤٣,٢٧٢	٤٣,٠٦٠	نقدية بالصندوق
٣٠,٥٣٥	١,٣٩١	حسابات جارية بالبنوك
٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
<u>٧,٧٧٣,٨٠٧</u>	<u>٧,٧٤٤,٤٥١</u>	

١١- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	جنيه مصري
٤٤٣,٢٧٥	٤٤٣,٢٧٥	مخصص مطالبات ومنازعات
<u>٤٤٣,٢٧٥</u>	<u>٤٤٣,٢٧٥</u>	

كانت حركة المخصصات على النحو التالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	جنيه مصري
٤٤٣,٢٧٥	٤٤٣,٢٧٥	رصيد أول المدة
-	-	مكون / مستخدم خلال الفترة
<u>٤٤٣,٢٧٥</u>	<u>٤٤٣,٢٧٥</u>	

١٢- تسهيلات ائتمانية

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية متعددة الأغراض من بنك قطر الأهلي الوطني قدره ٤,٨٢٦,٩٧٤ جنيه مصري بضمان ودائع، وقد بلغ رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤,٧٤٠,٠٦٦ جنيه مصري.

١٣- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	جنيه مصري
٢,٧٦٤,٤٠٢	١,٩٤٤,٩٠٥	الموردون
٣٢٥,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	أوراق الدفع
<u>٣,٠٨٩,٤٠٢</u>	<u>١,٩٦٧,٤٠٥</u>	

١٤- مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	جنيه مصري
٦٧,٧٦٥	٢٩١,٤١٠	مصروفات مستحقة
٣٤٠,٥٩٧	٤٤١,٧٨٦	مصلحة الضرائب
٩٠٠	٩٠٠	صندوق الطوارئ
٢٥,٧٨٤	٣٠,٧٤١	المساهمة التكافلية المستحقة
٢٩٤,١٤١	٨٩٤,١٤١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٧٢٩,١٨٧</u>	<u>١,٦٥٨,٩٧٨</u>	

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥- 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.

١٦- احتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧١,٧١٨	١٧١,٧١٨
١٧١,٧١٨	١٧١,٧١٨

احتياطي قانوني

١٧- المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢٥,١١٩	١,٨١١,٤٢٢
-	(٧,٧٩٧)
٦٢٥,١١٩	١,٨٠٣,٦٢٥

مبيعات  
مردودات مبيعات

١٨- تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣٤,٤٠٠	٨٣٣,٩٢٩
٤٩,٥٦٥	١٨٥,٨٤١
٤٧٦,١٦٠	٣٧٨,٥١٦
٩٦٠,١٢٥	١,٣٩٨,٢٨٦

المواد المستخدمة خلال الفترة  
إهلاك الأصول الثابتة  
مصروفات صناعية

١٩- المصروفات الإدارية والعمومية

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٦,٩٩٤	٢٠٥,٤٠٠
٣,٢٦٥	٥,١١٨
٢,٤٨٥	٢,٥٠١
٢٠,٢٠٤	٢٥,٠٠٥
١٤,٣٥٠	١٣,٣٢٠
١٤٢,٦٠٥	٢٨,٣٣٠
٧٠,٩٥٥	٣٠,٠٨٦
-	٤,٩٥٧
-	٩,٧٦٠
٥٧٥	٥٧٥
٢٤,٠٠٠	-
٢٠٨,٠٠٠	-
٢٣٠,٤٨٠	٧,٥٠٠
٤,٦٨٥	١,٤٤٣
٩٢٨,٥٩٨	٣٣٣,٩٩٥

مرتبات وما في حكمها  
هاتف وانترنت وبريد  
أدوات كتابية ومطبوعات  
نقل وانتقال  
سكن إداري  
رسوم واشتركاكات  
بوفيه وضيافة  
المساهمة التكافلية  
إهلاك أصول حق الانتفاع  
إهلاك الأصول الثابتة  
بدلات أعضاء مجلس الإدارة  
مرتبات مجلس الإدارة  
أتعاب مهنية واستشارات  
مصروفات أخرى

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠- المصروفات البيعية والتسويقية

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨,٠٠٠	١٦,٠٠٠	عمولات بيع
١٧,٩٠٠	١٩,٩٠٠	نقل وانتقال
-	٦٣,١٦٥	دعاية وإعلان
٦٥,٩٠٠	٩٩,٠٦٥	

٢١- إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٠٠	٢٨,١٠٠	مبيعات هالك
١٥٣,٠٠٠	-	إيرادات متنوعة
١٥٤,١٠٠	٢٨,١٠٠	

٢٢- الإيرادات التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١٥١,٢٤٣	فوائد دائنة
-	١٥١,٢٤٣	

٢٣- المصروفات التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٩٠٦	فوائد عقود التأجير
٩٦,١٥٦	١١٧,٢٧٣	فوائد بنكية
-	٤,٣٧٢	عمولات بنكية
٩٦,١٥٦	١٢٢,٥٥١	

٢٤- أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧٦٠,٨٧٤	١,٩٨٠,٨٧٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٦٧,٦٢٤	٥٦٧,٦٢٤	شركة الفست تايم
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	شركة الاهرام للطباعة والتغليف
٦٠٢,٠٠٠	٦٠٢,٠٠٠	داننو مساهمين - هشام سعيد ذكي
٣,١٢٦,٠٠٠	٣,١٢٦,٠٠٠	داننو مساهمين - محمد رجب
٦,٨٠٦,٤٩٨	٧,٠٢٦,٤٩٨	داننو مساهمين - شركة البرج للتجارة والتوزيع

المعاملات

تبلغ حجم المعاملات خلال الفترة مبلغ ٢٢٠,٠٠٠ جنيه مصري عبارة عن حركة الحسابات الجارية من تسويات وإقالات حسابات ومصروفات وتعاملات نقدية مع الأطراف ذات العلاقة.

## ٢٥- أسس وأساليب إدارة رأس المال

تتمثل إدارة رأس المال في قدرة الشركة في الحفاظ على استثماراتها 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.

## ٢٦- 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 إثبات 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.

## ٢٧- إدارة المخاطر

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع 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.

### مخاطر الائتمان

خسائر مالية تتعرض لها الشركة في حالة قيام أحد الأطراف بعدم الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية.

### أرصدة العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة

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 حده ويتم تحديد الحد الائتماني بناءً على هذا التقييم، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة العميل الائتمانية.

### الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، النقد والأصول المالية، 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 ايداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة من التعامل مع البنوك والمؤسسات المالية، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوافر لدى الشركة عن البنوك والمؤسسات المالية الذين تتعامل معهم أن يتعثر أي طرف مقابل الوفاء بالتزاماته.

### المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة الأطراف ذات العلاقة الائتمانية.

لقياس خطر الائتمان يتم النظر إلى ثلاث مكونات كما يلي:

### احتمالات الإخفاق – التأخر من قبل الأطراف في الوفاء بتعهداته PD

يتم تقييم احتمالات الإخفاق – التأخر على مستوى كل طرف باستخدام أساليب تقييم داخلية لتصنيف الجدارة الائتمانية لمختلف الأطراف وتراعي التحليلات الإحصائية مع الحكم الشخصي لمسئولي الائتمان للوصول إلى الجدارة الائتمانية الملائمة، ويتم تصنيف الأطراف إلى عدة فئات وفقاً للجدارة الائتمانية منها الديون الجيدة والمتابعة العادية والمتابعة الخاصة والديون الغير منتظمة.

### المركز الحالي والتطور المستقبلي المرجح له الذي يستنتج منه الرصيد المعرض للإخفاق EAD

يعتمد المركز المعرض للإخفاق على المبالغ المتوقع أن تكون قائمة عند وقوع التأخر أي المبالغ المعرضة لخطر الائتمان وتعتبر القيمة الاسمية للمبالغ القائمة على الأطراف المتعاملة مع البنك.

### خطر الإخفاق الافتراضى LGD

وتمثل الخسارة الافتراضية توقعات مسئولى الائتمان لمدى الخسارة عند المطالبة بالدين إن حدث التأخر، ويتم التعبير عن ذلك بنسبة الخسارة للدين.

### 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.

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقلة للأداة المالية نتيجة التغيرات 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 الأتعدي المدة الفاصلة عام واحد.

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الخصوع للضريبة، ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٣١ مارس ٢٠٢٢	التغير في سعر الفائدة	
الأثر على الأرباح قبل الضريبة		
جنيه مصري		
١,٥١٢	+١%	الأصل
(١,٥١٢)	-١%	المالي
(١,٢٢٦)	+١%	الالتزام
١,٢٢٦	-١%	المالي

ويجري بيان أسعار الفائدة على الأصول والالتزامات المالية من المؤسسات المالية كما هو موضح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتم قياس 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 الخصوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية، ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويخلص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الأرباح المرحلة والاحتياطيات وأرصدة الشركة لدى البنوك، 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، ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أقل من سنة	أقل من سنة	تسهيلات ائتمانية
٤,٧٤٠,٠٦٦	٤,٨٢٦,٩٧٤	موردون
٢,٧٦٤,٤٠٢	١,٩٤٤,٩٠٥	أوراق دفع
٣٣٥,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	مصروفات مستحقة
٦٧,٧٦٥	٢٩١,٤١٠	ضرائب خصم من المنبع
٣٦,٣٦٥	٤٧,٠٦٨	داننون متنوعون
١٥٩,٨٨٧	٧٥٩,٨٨٧	المساهمة التكافلية
٢٥,٧٨٤	٣٠,٧٤١	تأمينات اجتماعية
١٣٤,٢٥٤	١٣٤,٢٥٤	التزامات عقود التأجير
٤٣,٣٤٦	٤٤,٢٥٢	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة
٨,٢٩٦,٨٦٩	٨,١٠١,٩٩١	



٢٨- 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 وجارى تجهيز المستندات.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠١٩.

ب- ضريبة المراتب 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 وجارى 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 والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

٢٩- أحداث هامة

- أدى ظهور وانتشار فيروس (COVID-١٩) في بداية عام ٢٠٢٠ في أغلب دول العالم إلى اضطرابات في الأعمال التجارية والنشاط الاقتصادي لتلك الدول، بما جعل السلطات المحلية والدولية للإعلان عن تدابير مالية وتحفيزية مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة، وتقوم الشركة بمراقبة الوضع عن كثب أخذة في اعتبارها كافة الإجراءات الوقائية والاحترازية، هذا وتستمر إدارة الشركة في العمل بشكل طبيعي 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.
- كما موضح بالإيضاح المتمم رقم (٢-٤) التغييرات في السياسات المحاسبية، فقد تم تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٧) الأدوات المالية، ورقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء، ورقم (٤٩) عقود التأجير على الفترات المالية في وبعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وذلك بعد الالتزام بقرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وإضافة بعض المعايير والتعديلات على المعايير وبعض التفسيرات المحاسبية الجديدة وقرارات تأجيل تطبيق بعضها والالتزام ببعضها في الفترات السابقة وفقاً لمستجدات الأوضاع.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي