

شركة البدر للبلاستيك
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر)
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٧-٦	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات 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 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.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين 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. ٥٧٠٨

القاهرة في ١٥ أغسطس ٢٠٢٢

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري المصدرة	جنيه مصري المعدلة	جنيه مصري		
٦,٥٣٩,٣٢٩	٦,٥٣٩,٣٢٩	٦,١٦٦,٤٩٧	(٤)	الأصول
٤٥,٥٤٨	٤٥,٥٤٨	٢٦,٠٢٧	(٥)	الأصول غير المتداولة
٢,٤٨١,٣٩٩	٢,٤٨١,٣٩٩	٢,٥٨٨,٥٩٥	(٦)	أصول ثابتة
٩,٠٦٦,٢٧٦	٩,٠٦٦,٢٧٦	٨,٧٨١,١١٩		أصول حق انتفاع
				مشروعات تحت التنفيذ
				اجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
١,٢٩٧,٢٠٣	١,٢٩٧,٢٠٣	١,٢٦٢,٦٩٣	(٧)	مخزون
٢,٥٣٢,٣٨٥	٢,٥٣٢,٣٨٥	٢,١٥٤,٧١٧	(٨)	عملاء وأوراق قبض
١,١٢٧,٥١٨	١,١٢٧,٥١٨	٦٧٦,٩٥٤	(٩)	مصرفات مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٧,٧٧٣,٨٠٧	٧,٧٧٣,٨٠٧	٣,٣٧٠,٠٥٠	(١٠)	النقدية وما في حكمها
١٢,٧٣٠,٩١٣	١٢,٧٣٠,٩١٣	٧,٤٦٤,٤١٤		اجمالي الأصول المتداولة
٢١,٧٩٧,١٨٩	٢١,٧٩٧,١٨٩	١٦,٢٤٥,٥٣٣		اجمالي الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
١١,٤٧٥,٠٠٠	١١,٤٧٥,٠٠٠	١١,٤٧٥,٠٠٠	(١٥)	رأس المال المدفوع
١٧١,٧١٨	١٧١,٧١٨	١٧١,٧١٨	(١٦)	احتياطيات
(٤,٤٥٤,٩٦٨)	(٤,٧٨٦,٩٠٩)	(٦,٢٣٦,٤٧٨)		(خسائر) مرحلة
(١,٤٤٩,٥٦٩)	(١,٤٤٩,٥٦٩)	٢٤٤,٦١٢		صافي ربح الفترة / (خسارة) العام
٥,٧٤٢,١٨١	٥,٤١٠,٢٤٠	٥,٦٥٤,٨٥٢		اجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات غير المتداولة
٧,٥٨٣	٧,٥٨٣	-	(٥)	التزامات عقود التأجير
١٩٥,٦٥١	٥٢٧,٥٩٢	٥٥٥,١٨٤	(٢٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٠٣,٢٣٤	٥٣٥,١٧٥	٥٥٥,١٨٤		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
٤٤٣,٢٧٥	٤٤٣,٢٧٥	٥٤٣,٢٧٥	(١١)	مخصصات
٤,٧٤٠,٠٦٦	٤,٧٤٠,٠٦٦	١٧٢		تسهيلات ائتمانية
٣,٠٨٩,٤٠٢	٣,٠٨٩,٤٠٢	٩٤٨,٦٩٩	(١٢)	موردون وأوراق دفع
٧٢٩,١٨٧	٧٢٩,١٨٧	١,٥٠٩,٣٢٥	(١٣)	مصرفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٤٣,٣٤٦	٤٣,٣٤٦	٥٢,٥٢٨	(٥)	المستحق خلال سنة من التزامات عقود التأجير
٦,٨٠٦,٤٩٨	٦,٨٠٦,٤٩٨	٦,٩٨١,٤٩٨	(٢٥)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٥,٨٥١,٧٧٤	١٥,٨٥١,٧٧٤	١٠,٠٣٥,٤٩٧		اجمالي الالتزامات المتداولة
١٦,٠٥٥,٠٠٨	١٦,٣٨٦,٩٤٩	١٠,٥٩٠,٦٨١		اجمالي الالتزامات
٢١,٧٩٧,١٨٩	٢١,٧٩٧,١٨٩	١٦,٢٤٥,٥٣٣		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة
محمد رجب محمد حسنين



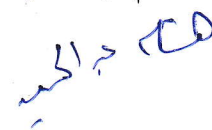
العضو المنتدب

أحمد محمد حسن بيومي



المدير المالي

هشام عبد الحميد



El-Badr BPC
شركة البدر للبلاستيك

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح
<u>جنيه مصري</u> ١,٧٣٨,٣٧٥	<u>جنيه مصري</u> ٢,٣٦٣,٤٩٤	<u>جنيه مصري</u> ٣,٧١٦,٢٠٦	<u>جنيه مصري</u> ٥,٥١٩,٨٣١	(١٧) المبيعات
(١,٥٢١,٩٤١)	(٢,٤٨٢,٠٦٦)	(٣,١٨٢,٢٠١)	(٤,٥٨٠,٤٨٧)	(١٨) تكلفة المبيعات
٢١٦,٤٣٤	(١١٨,٥٧٢)	٥٣٤,٠٠٥	٩٣٩,٣٤٤	مجمول الربح (الخسارة)
(٣٨٠,٦٩٨)	(١,٣٠٩,٢٩٦)	(٢٢٧,٠١٤)	(٥٦١,٠٠٩)	(١٩) مصروفات إدارية وعمومية
(٨٤,٧٤٠)	(١٥٠,٦٤٠)	(٢٧,٦٠٠)	(١٢٦,٦٦٥)	(٢٠) مصروفات بيعية وتسويقية
٣١,٤٤٦	١٨٥,٥٤٦	٦٩,٩٥٠	٩٨,٠٥٠	(٢١) إيرادات أخرى
-	-	٤,٠٥٣	١٥٥,٢٩٦	(٢٢) إيرادات تمويلية
(٦٧,٤٥٩)	(١٦٣,٦١٥)	(٤,١٨٧)	(١٢٦,٧٣٨)	(٢٣) مصروفات تمويلية
-	-	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٦,٠٧٤)	(٩-٨) مخصصات / خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٨٥,٠١٧)	(١,٥٥٦,٥٧٧)	٢٤٩,٢٠٧	٢٧٢,٢٠٤	صافي الربح (الخسارة) قبل ضرائب الدخل
-	-	-	(٢٧,٥٩٢)	(٢٤) ضريبة الدخل
(٢٨٥,٠١٧)	(١,٥٥٦,٥٧٧)	٢٤٩,٢٠٧	٢٤٤,٦١٢	صافي ربح (خسارة) الفترة
٢٢,٩٥٠,٠٠٠	٢٢,٩٥٠,٠٠٠	٢٢,٩٥٠,٠٠٠	٢٢,٩٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,٠١٢٤)	(٠,٠٦٧٨)	٠,٠١٠٩	٠,٠١٠٧	نصيب السهم من صافي ربح (خسارة) الفترة

رئيس مجلس الإدارة
محمد رجب محمد حسنين

العضو المنتدب
أحمد محمد حسن بيومي

المدير المالي
هشام عبد الحميد

El-Badr EPC
شركة البدر للبلاستيك

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري
٢٤٤,٦١٢	٢٤٩,٢٠٧	(١,٥٥٦,٥٧٧)	(٢٨٥,٠١٧)
-	-	-	-
٢٤٤,٦١٢	٢٤٩,٢٠٧	(١,٥٥٦,٥٧٧)	(٢٨٥,٠١٧)

صافي ربح (خسارة) الفترة

الدخل الشامل الآخر
اجمالي الدخل الشامل

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي	مرحلة (خسائر)	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
(١,٥٥٦,٥٧٧)	(١,٥٥٦,٥٧٧)	-	-
<u>٥,٦٨٥,٧١٤</u>	<u>(٥,٩٦١,٠٠٤)</u>	<u>١٧١,٧١٨</u>	<u>١١,٤٧٥,٠٠٠</u>
٥,٤١٠,٢٤٠	(٦,٢٣٦,٤٧٨)	١٧١,٧١٨	١١,٤٧٥,٠٠٠
(٣٣١,٩٤١)	(٣٣١,٩٤١)	-	-
٢٤٤,٦١٢	٢٤٤,٦١٢	-	-
<u>٥,٦٥٤,٨٥٢</u>	<u>(٥,٩٩١,٨٦٦)</u>	<u>١٧١,٧١٨</u>	<u>١١,٤٧٥,٠٠٠</u>
	(١٦)	(١٥)	

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
زيادة رأس المال
اجمالي الدخل الشامل
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تسويات علي الأرباح المرحلة (الضريبة المؤجله)
اجمالي الدخل الشامل
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

إيضاح رقم

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(١,٥٥٦,٥٧٧)	٢٧٢,٢٠٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٢٦,٤٧٥	٣٧٢,٨٣٢	(٤)	صافي الربح (الخسارة) قبل ضرائب الدخل
-	١٩,٥٢١	(٥)	اهلاك الأصول الثابتة
-	١٠٦,٠٧٤	(٩-٨)	إستهلاك أصول حق الانتفاع
-	(١٥٥,٢٩٦)	(٢٢)	المكون من المخصصات / الخسائر الائتمانية متوقعة
-	١,٥٩٩	(٥)	فوائد دائنة
			فوائد عقود التأجير
(١,٤٣٠,١٠٢)	٦١٦,٩٣٤		التغير في المخزون
(١,٠٩٣,٣٦٦)	٣٤,٥١٠	(٧)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(١,٣٠١,٨٠٠)	٣٧٣,٩٤٩	(٨)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(١,٠١٠,٢٢٧)	٤٤٨,٢٠٩	(٩)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
١,١٥٢,٠٠٢	(٢,١٤٠,٧٠٣)	(١٢)	التغير في المصروفات المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
(٦٦٣,٠٦٦)	٧٨٠,١٣٨	(١٤)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٥٤٨,٣٠١	١٧٥,٠٠٠	(٢٥)	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢,٧٩٨,٢٥٨)	٢٨٨,٠٣٧		فوائد دائنة محصلة
-	١٥٥,٢٩٦	(٢٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢,٧٩٨,٢٥٨)	٤٤٣,٣٣٣		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٦٢٣,٧٧٤)	-	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٤٤٠,٨٠٠)	(١٠٧,١٩٦)	(٦)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٠٦٤,٥٧٤)	(١٠٧,١٩٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧,٦٥٠,٠٠٠	-		مقبوضات من سداد رأس المال
-	-		(مدفوعات في) التزامات عقود التأجير
٤,٨٢٦,٩٧٤	-		المقبوض من التسهيلات الائتمانية
(٣٧,٨٨٦)	(٤,٧٣٩,٨٩٤)		المدفوع في التسهيلات الائتمانية
١٢,٤٣٩,٠٨٨	(٤,٧٣٩,٨٩٤)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٧,٥٧٦,٢٥٦	(٤,٤٠٣,٧٥٧)		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٤٩,٧٢٥	٧,٧٧٣,٨٠٧		النقدية وما في حكمها - أول العام
٧,٧٢٥,٩٨١	٣,٣٧٠,٠٥٠	(١٠)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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)، الملف الضريبي بمأمورية استثمار اسكندرية.

٢-١ غرض الشركة

ويتمثل نشاط الشركة في:

- اقامة وتشغيل مصنع لتصنيع العبوات من البلاستيك والكرتون والزجاج وأي مواد اخرى والطباعة عليها وما يستلزمها من مواد وتصنيع منتجات البلاستيك بأنواعها والطباعة عليها.
- شراء مستلزمات صناعة منتجات البلاستيك وكافة معدات صناعة البلاستيك والاتجار فيها.
- اقامة 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 - الاسكندرية.

٥-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ١٥ أغسطس 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.

٥-٢ الأحكام والتقديرات 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 المحيطة 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:

١-٥-٢ 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 متوقعاً، 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، 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 ومصالحة 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

١-٣ 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 (الإرباح 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.

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 مخصوماً 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 المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل، هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها واتباع 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 الإهلاكات

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 المقدرة ومعدلات الإهلاك لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

سنوات	المعدل	بيان الأصول
١٣	٧,٥ %	آلات 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 إعداد 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 (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 الإهلاك) 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 الوارد أولاً يصرف أولاً أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

مواد تعبئة وتغليف: على أساس التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً 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 لأخر 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 التأجير

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

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

بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، ومعدل بأي من إجراءات إعادة قياس للالتزام عقد التأجير. يتم تطبيق متطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها في استهلاك تكلفة أصل حق الانتفاع مع مراعاة إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل حق الانتفاع تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء، فيتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي المقدر للأصل محل العقد، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي المقدر لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد التأجير 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 التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم خصم دفعات الإيجار وزيادة التزام عقد التأجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وأي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير، ويتم الاعتراف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) بتكاليف الفائدة على التزام عقد التأجير ودفعات عقد التأجير المتغيرة غير المدرجة في

قياس التزام عقد التأجير، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف التي أدت إلى تلك الدفعات.

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

يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير 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 المدينة 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 بضريبة 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 بضريبة 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 مكماً 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 والداننون 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، 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.

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 مباشرةً 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.

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 للإفناق 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، وتتمثل 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، آخذة 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 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.

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 وحصّة مجلس الإدارة من الأرباح.

١٩-٣ الأضمحلال

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 المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

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

يتم تطبيق منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل 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 اخفاق محتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون 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 الأولى 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 الـ ١٢ شهراً 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 اضمحلال 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 باتباع 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 (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 اثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل (الارباح 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.

وتُقدر 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 اسعار التداول (غير المعدلة) لأصل أو التزام مطابقاً تماماً في اسواق نشطة.

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

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

تم تعديل أرقام المقارنة تصحيحاً لأخطاء الفترات السابقة و البالغ قيمتها ٥٢٣,٨١٥ جنيه مصري.

وقد تم تحديد المعالجة المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيير في السياسات المحاسبية والأخطاء وكانت كالتالي

المصدر	المعدلة	التعديل	التزامات ضريبية مؤجلة (خسائر) مرحلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	٥٢٧,٥٩٢
١٩٥,٦٥١	٣٣١,٩٤١	جنيه مصري	(٤,٧٨٦,٩٠٩)
(٤,٤٥٤,٩٦٨)	(٣٣١,٩٤١)	جنيه مصري	

٢٣-٣ المقاصة بين أصل والالتزام مالي

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

٢٤-٣ 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 للبيلاستيك (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١							
٥,١١٩,١١٠	١,٠١٩,٨٣٥	-	١٨٤,٣٨٦	٢٧٦,٧٠٥	٣,٦٣٨,١٨٤	-	الإضافات خلال العام							
(١٥٣,٤٣٤)	-	(٢٠,٧١٩)	(٥٧,٨٠٣)	(١٨,٨٣٤)	(٥٦,٠٧٨)	-	الاستيعادات خلال العام							
٩,٠٤١,٩١٩	١,٠٧٠,٧٨٦	١٢١,١٣٢	٢٨٦,١١٤	٢,٣٩٠,٨٣٦	٤,٩٤٢,٢٦٩	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	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢							
٢,٣٢٢,٦٠٣	٣٤,٨٤٥	١٣٣,٢٢٦	٩٨,٤٩٤	١,٣٩١,٩٢٨	٦٦٤,١١٠	-	مجمع الاهلاك							
٣٠,٦,٥٦٢	١,٨٣٠	٢,٣٠٠	١١,١٥٩	١٥٩,٨٦٠	١٣١,٤١٣	-	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢١							
(١٢٦,٥٧٥)	-	(٢٠,٧٠٠)	(٤٠,٣٢٨)	(١٨,٨٣٤)	(٤٦,٧١٣)	-	مجمع اهلاك مستبعد							
٢,٥٠٢,٥٩٠	٣٦,٦٧٥	١١٤,٨٢٦	٦٩,٣٢٥	١,٥٣٢,٩٥٤	٧٤٨,٨١٠	-	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
٣٧٢,٨٢٢	٥١,٩٠٧	١,١٥٠	١٢,٧٤٠	١٢,٧٠٠	١٨٥,٣٣٥	-	مجمع الاهلاك خلال الفترة							
٢,٨٧٥,٤٢٢	٨٨,٥٨٢	١١٥,٩٧٦	٨٣,٠٦٥	١,٦٥٣,٦٥٤	٩٣٤,١٤٥	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢							
٦,١٦٦,٤٩٧	٩٨٢,٢٠٤	٥,١٥٦	٢٠٣,٠٤٩	٧٣٧,١٨٢	٤,٠٠٨,١٢٤	٢٣٠,٧٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
٦,٥٣٩,٣٢٩	١,٠٣٤,١١١	٦,٣٠٦	٢١٦,٧٨٩	٨٥٧,٨٨٢	٤,١٩٣,٤٥٩	٢٣٠,٧٨٢	- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.							
							- اهلاك الفترة تم تحميله على قائمة الدخل (الارباح والخسائر) على النحو التالي:							
							٣٠ يونيو ٢٠٢٢							
							جنيه مصري							
							٣٧١,٦٨٢							
							١,١٥٠							
							٣٠٤,٢٦٢							
							٢,٣٠٠							
							٣٠٦,٥٦٢							
							٣٧٢,٨٢٢							

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥- أصول حق انتفاع / التزامات عقد التأخير

بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢١ قامت الشركة بتجديد عقود ايجار الوحدات (٧-٦-٥-٤) عنبر ٢٣ ببرج العرب لمدة ٤٧ شهر، وذلك بإجمالي قيمة إيجارية بمبلغ ١٧٨,٨٢٥ جنية مصري وبلغت التزامات أقساط عقد التأجير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٩,٦٩٨ جنية مصري، في حين بلغت مصروفات الفوائد على تلك الالتزامات عن نفس الفترة مبلغ ١,٥٩٩ جنية مصري.

أصول حق انتفاع

الإجمالي جنيه مصري	مقر برج العرب جنيه مصري	التكلفة
١٥٢,٩١٠	١٥٢,٩١٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	الإضافات خلال الفترة
١٥٢,٩١٠	١٥٢,٩١٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٠٧,٣٦٢	١٠٧,٣٦٢	مجمع الاستهلاك
١٩,٥٢١	١٩,٥٢١	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٦,٨٨٣	١٢٦,٨٨٣	الاستهلاك خلال الفترة
٢٦,٠٢٧	٢٦,٠٢٧	مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٤٥,٥٤٨	٤٥,٥٤٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التزامات عقد التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	الجهز التنفيذي للمشروعات الصناعية
٤٣,٣٤٦	٥٢,٥٢٨	
٤٣,٣٤٦	٥٢,٥٢٨	

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	انشاءات - المصنع الجديد - المنطقة الرابعة تجهيزات وماكينات تحت التركيب
١,٩٠٣,٧٤٠	١,٩٠٣,٧٤٠	
-	٦٨٤,٨٥٥	
٢,٤٨١,٣٩٩	٢,٥٨٨,٥٩٥	

كانت حركة المشروعات تحت التنفيذ على النحو التالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	رصيد أول المدة إضافات خلال الفترة المحول إلى الأصول
٢,٩٦٩,٧٠٠	٢,٤٨١,٣٩٩	
٤,٦٣٠,٨٠٩	١٠٧,١٩٦	
(٥,١١٩,١١٠)	-	
٢,٤٨١,٣٩٩	٢,٥٨٨,٥٩٥	

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٧- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢٠,٥١٩	١٣٢,٥١٠	مواد خام ومستلزمات إنتاج
٦٣٨,١٧٤	١,١٦٣,٢٢٨	مخزون انتاج تام وتحت التشغيل
٤,٠٠٠	١,٤٦٥	أخرى
<u>١,٢٦٢,٦٩٣</u>	<u>١,٢٩٧,٢٠٣</u>	

٨- عملاء

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٢٠١,٢١٥	٢,٥٧٥,١٦٤	العملاء محلي
(٤٦,٤٩٨)	(٤٢,٧٧٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٢,١٥٤,٧١٧</u>	<u>٢,٥٣٢,٣٨٥</u>	

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢,٧٧٩	-	رصيد أول المدة
٣,٧١٩	٤٢,٧٧٩	مكون خلال الفترة
<u>٤٦,٤٩٨</u>	<u>٤٢,٧٧٩</u>	

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٠,٥٠٣	١٧٣,٩٨٩	مصلحة الضرائب
٧٨,٧٥٠	٣٨٣,٨٣٣	إيرادات مستحقة
٣٦٤,٣١٢	٥٣٣,٩٥٢	دفعات مقدمة للموردين
٣٢,١٤٠	٣٢,١٤٠	تأمينات لدى الغير
١٥,٥٠٠	١٥,٥٠٠	دفعات مقدمة لشراء اصول
(١٤,٢٥١)	(١١,٨٩٦)	خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٦٧٦,٩٥٤</u>	<u>١,١٢٧,٥١٨</u>	

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٨٩٦	-	رصيد أول المدة
٢,٣٥٥	١١,٨٩٦	مكون خلال الفترة
<u>١٤,٢٥١</u>	<u>١١,٨٩٦</u>	

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٠- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	جنيه مصري
٤٣,٢٧٢	٦٤,١٩٣	نقدية بالصندوق
٣٠,٥٣٥	٦٠٥,٨٥٧	حسابات جارية بالبنوك
٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٧,٧٧٣,٨٠٧	٣,٣٧٠,٠٥٠	

١١- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	جنيه مصري
٤٤٣,٢٧٥	٥٤٣,٢٧٥	مخصص مطالبات ومنازعات
٤٤٣,٢٧٥	٥٤٣,٢٧٥	

كانت حركة المخصصات على النحو التالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	جنيه مصري
٤٤٣,٢٧٥	٥٤٣,٢٧٥	رصيد أول المدة
-	١٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة
٤٤٣,٢٧٥	٥٤٣,٢٧٥	

١٢- موردين وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	جنيه مصري
٢,٧٦٤,٤٠٢	٩٢٦,١٩٩	الموردين
٣٢٥,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	أوراق الدفع
٣,٠٨٩,٤٠٢	٩٤٨,٦٩٩	

١٣- مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	جنيه مصري
٦٧,٧٦٥	٣٠٦,٣٧٥	مصروفات مستحقة
٤٧٤,٨٥١	٧٩٢,٤٢٦	مصلحة الضرائب والتأمينات الاجتماعية
٩٠٠	٩٠٠	صندوق الطوارئ
٢٥,٧٨٤	٣٩,٨٢٩	المساهمة التكافلية المستحقة
١٥٩,٨٨٧	٣٦٩,٧٩٥	عملاء دفعات مقدمة
٧٢٩,١٨٧	١,٥٠٩,٣٢٥	

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٥- رأس المال

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

١٦- احتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧١,٧١٨	١٧١,٧١٨
١٧١,٧١٨	١٧١,٧١٨

احتياطي قانوني

١٧- المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٣٦٣,٤٩٤	٥,٥٤٢,٦٣٧
-	(٢,٥١٣)
-	(٢٠,٢٩٣)
٢,٣٦٣,٤٩٤	٥,٥١٩,٨٣١

مبيعات
خصم مسموح به
مردودات مبيعات

١٨- تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٣٣٧,٠٤٩	٣,٢٨٤,٣٢٠
١٢٥,٣٢٥	٣٧١,٦٨٢
١,٠١٩,٦٩٢	٩٢٤,٤٨٥
٢,٤٨٢,٠٦٦	٤,٥٨٠,٤٨٧

المواد المستخدمة خلال الفترة
إهلاك الأصول الثابتة
مصروفات صناعية

١٩- المصروفات الإدارية والعمومية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٩٨,٦٧٤	٢٢٤,٤٠٠
١١,٠٢٩	١٢,٢٩٣
٣,٥٧١	٤,٦٢٤
٤١,٣٣٠	٩٦,٥٤٥
٢٧,٨٥٠	٢٦,٣٢٠
١٧٠,٧٩٤	٥٨,٤٧٥
١٠٩,٠٤٩	٤٤,٨٠٧
-	١٤,٠٤٥
٣٦,٥٣٤	١٠,٦٣٦
١,١٥٠	١,١٥٠
٩٩,٠٠٠	-
١٣٦,٠٠٠	-
٢٦٣,٩٨٠	٥٠,٠٥٥
١٠,٣٣٥	١٧,٦٥٩
١,٣٠٩,٢٩٦	٥٦١,٠٠٩

مرتبات وما في حكمها
هاتف وانترنت وبريد
أدوات كتابية ومطبوعات
نقل وانتقال
سكن إداري
رسوم واشتراكات
بوفيه وضيافة
المساهمة التكافلية
مصروفات بنكية
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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠- المصروفات البيعية والتسويقية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٦,٠٠٠	٦٣,٥٠٠	عمولات بيع
٥٤,٦٤٠	٦٣,١٦٥	دعاية وإعلان
<u>١٥٠,٦٤٠</u>	<u>١٢٦,٦٦٥</u>	

٢١- إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢,٥٤٦	٤٨,٠٥٠	مبيعات هالك
١٥٣,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إيرادات متنوعة
<u>١٨٥,٥٤٦</u>	<u>٩٨,٠٥٠</u>	

٢٢- الإيرادات التمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	١٥٥,٢٩٦	فوائد دائنة
-	<u>١٥٥,٢٩٦</u>	

٢٣- المصروفات التمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦٣,٦١٥	١٢٦,٧٣٨	فوائد التسهيلات الائتمانية والقروض
<u>١٦٣,٦١٥</u>	<u>١٢٦,٧٣٨</u>	

٢٤- ضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	-	ضريبة الدخل الجارية
-	٢٧,٥٩٢	ضريبة الدخل المؤجلة
-	<u>٢٧,٥٩٢</u>	ضريبة الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)		قائمة المركز المالي		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٢٧,٥٩٢	٥٢٧,٥٩٢	٥٥٥,١٨٤	الاصول الثابتة
-	<u>٢٧,٥٩٢</u>	٥٢٧,٥٩٢	<u>٥٥٥,١٨٤</u>	صافي الضريبة المؤجلة

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٥- أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة

شركة انفسست تايم	مدفوعات نقدية
(٦٣٠,٠٠٠)	مقبوضات نقدية
٥٥٠,٠٠٠	مقبوضات (تحويل بنكي)
٣٢٥,٠٠٠	مدفوعات (تحويل بنكي)
(٧٠,٠٠٠)	الإجمالي
١٧٥,٠٠٠	

نتج عن المعاملات الموضحة عالية الأرصدة التالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧٦٠,٨٧٤	١,٩٣٥,٨٧٤	شركة انفسست تايم
٥٦٧,٦٢٤	٥٦٧,٦٢٤	شركة الاهرام للطباعة والتغليف
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	دائنو مساهمين - هشام سعيد ذكي
٦٠٢,٠٠٠	٦٠٢,٠٠٠	دائنو مساهمين - محمد رجب
٣,١٢٦,٠٠٠	٣,١٢٦,٠٠٠	دائنو مساهمين - شركة البرج للتجارة والتوزيع
٦,٨٠٦,٤٩٨	٦,٩٨١,٤٩٨	

٢٦- 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 فنتمثل 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.

٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك، العملاء وأوراق القبض وأرصدة مدينة أخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة التسهيلات الائتمانية، الموردين وأوراق الدفع، المستحق إلى أطراف ذات علاقة 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.

٢٨- 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 والاشرف عليه، وتتحمل 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.

ارصدة 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 إيداع 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 أدنى 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 الإسمية للمبالغ القائمة على الأطراف المتعاملة مع البنك.

خطر الإخفاق الافتراضي LGD

وتمثل الخسارة الافتراضية توقعات مسئولولي 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.

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 التغيير 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.

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 تغيير 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.

مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الأرباح المرحلة والاحتياطات 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، ويلخص 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	
٤,٧٤٠,٠٦٦	-	تسهيلات ائتمانية
٢,٧٦٤,٤٠٢	٩٢٦,١٩٩	موردون
٣٢٥,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	أوراق دفع
٦٧,٧٦٥	٣٠٦,٣٧٥	مصروفات مستحقة
٣٦,٣٦٥	٥٢,٧٣٠	ضرائب خصم من المنبع
٢٥,٧٨٤	٣٩,٨٢٩	المساهمة التكاليفية
١٣٤,٢٥٤	١٥٣,٩٤١	تأمينات اجتماعية
٤٣,٣٤٦	٤٣,٣٤٦	التزامات عقود التأجير
٨,١٣٦,٩٨٢	١,٥٤٤,٩٢٠	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

٢٩- الاستمرارية

وافقت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة ٥ يوليو ٢٠٢٢ بإجماع الأصوات علي استمرار الشركة علي الرغم من تجاوز الخسائر المرحلة حقوق المساهمين وفقا للمادة (٦٩) من قانون الشركات ١٥٩ سنة ١٩٨١، وتقوم الأطراف ذات علاقة بتقديم الدعم المالي الكامل للشركة لتمكينها من مواجهة التزاماتها عند استحقاق موعد سدادها.

٣٠- 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 المرتبات 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.

٣١- 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.

رئيس مجلس الإدارة
محمد رجب محمد حسنين

العضو المنتدب
أحمد محمد حسن بيومي

المدير المالي
هشام عبد الحميد