

شركة بى أى دى - البدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة بى أى دى - البدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	<u>المحتويات</u>
	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٩ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



TGP

حرجس عبد النور وشركاه
محاسبين قانونيين ومستشارين
وإداريين



تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / المساهمين شركة بي إي دي - البدر للاستثمارات والتنمية - ش - م - م

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة بي إي دي - البدر للاستثمارات والتنمية ش - م - م والمتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قائمة الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ و ملخصا للسياسات المحاسبية الهامة و غيرها من الايضاحات.

مسئولية الادارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة مدير الاستثمار وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية. وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة السابقة بواسطة مراقب حسابات اخر وأصدر تقرير متحفظ بتاريخ ٢

أبريل ٢٠٢٢

أساس الرأي المتحفظ



- جارى تطوير نظام التكاليف



TGP

جرجس عبد التور وشركاه
معايير المحاسبة والمراجعة
وشركاء المحاسبة

Member of



الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير كافة التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا تمكنا من تحقيق ما ورد في الفقرة السابقة، من رأينا ان القوائم المالية المشار اليها اعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة بي واي دي - البدر للاستثمار والتنمية ش م م . في وعن أدائها المالي وتدقيقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدقيقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول

القاهرة في: ٤ ابريل ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

جرجس ابراهيم عبد التور

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

اعضاء IECNET العالمية

سجل مراقبي الرقابة المالية (٢٠٦)



شركة بي آى دى - البدر للاستثمار والتنمية
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

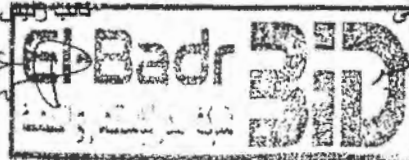
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم	البيانات
			الاصول الغير متداولة
جنية مصري	جنية مصري	الايضاح	الاصول الثابتة بالصافي
٦,٥٣٩,٣٢٩	٦,١٢١,٦٤٦	(٣)	اصول حق انتفاع
٤٥,٥٤٨	٥,٧٣٩	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٤٩٦,٨٩٩	٢,٩٠٤,٨٤٥	(٢٠)	اجمالي الاصول الغير متداولة
٩,٠٨١,٧٧٦	٩,٠٣٢,٢٢٩		الاصول المتداولة
			المخزون
١,٢٩٧,٢٠٣	١,٥٦٧,٠٣٦	(٥)	عملاء واوراق القبض
٢,٥٣٢,٣٨٥	٣,١٧٦,١٣٦	(٦)	مدينون وارصدة مدينه اخرى
١,١١٢,٠١٨	٤٧٠,٣١٩	(٧)	النقدية بالصندوق والبنوك
٧,٧٧٣,٨٠٧	٢,١٦٣,٨٨١	(٨)	اجمالي الاصول المتداولة
١٢,٧١٥,٤١٣	٧,٣٧٧,٣٧٢		اجمالي الاصول
٢١,٧٩٧,١٨٩	١٦,٤٠٩,٦٠٢		حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمنفوع
١١,٤٧٥,٠٠٠	١١,٤٧٥,٠٠٠	(٩)	احتياطي قانوني
١٧١,٧١٨	١٧١,٧١٨		خسائر / ارباح مرحلة
(٤٤٥٤٩٦٨)	(٥٩٠٤٥٣٧)		صافي خسارة الفترة
(١٤٤٩٥٦٩)	٦١٢,٣٧١		اجمالي حقوق الملكية
٥,٧٤٢,١٨١	٦,٣٥٤,٥٥٣		الالتزامات الغير المتداولة
			التزامات عقود التأجير
٧,٥٨٣		(٤)	التزامات ضريبية موجلة
١٩٥,٦٥١	٦٤٦,٣٩٨		اجمالي الالتزامات الغير المتداولة
٢٠٣,٢٣٤	٦٤٦,٣٩٨		الالتزامات المتداولة
			مخصص التزامات ضريبية محتملة
٤٤٣,٢٧٥	٥٤٣,٢٧٥		تسهيلات انتمانية
٤,٧٤٠,٠٦٦			المستحق لاطراف ذات علاقة
٦,٨٠٦,٤٩٨	٧,٠٤١,٥٩٨	(١٠)	داننون وارصدة دائنة اخرى
٣,٤٧٧,٩٩٣	٩١٨,٣٨٦	(١١)	المستحق خلال سنة من التزامات عقود التأجير
٤٣,٣٤٦	٤٤,٦٧٤	(٤)	التزامات ضريبية مستحقة
٣٤٠,٥٩٧	٨٦٠,٧١٨	(١٢)	اجمالي الالتزامات المتداولة
١٥,٨٥١,٧٧٥	٩,٤٠٨,٦٥١		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
٢١,٧٩٧,١٨٩	١٦,٤٠٩,٦٠٢		

البيانات المحاسبية والايضاحات المتممة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المدير المالي



شركة بي أي دي - البدر للاستثمار والتنمية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

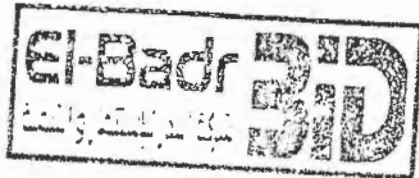
من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر	من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر	رقم الايضاح	البيان
٦٦٦٦٩٢.	١٢٥٢٤٤٢٣	(١٣)	ايرادات النشاط الجارى
٦٦٦٦٩٢.	١٢٥٢٤٤٢٣		المبيعات (بالصافى)
			صافى ايرادات النشاط الجارى
٥٨١.٥٧٠.-	١.٠٠٢٩٣٨٣.-	(١٤)	يخصم منه :- تكلفة المبيعات
٨٥٦٣٥.	٢٤٩٥٠.٤٠		مجمل ربح النشاط
			يخصم منه :-
٥٤٦٧٥.-	١٣١٨٤.-		خسائر انتمانية متوقعة
٢١٧٢٩٧٣.-	١٤٤٧٠.٨٣.-	(١٥)	مصرفات عمومية وادارية
٣٥٦١٢.-	٣٦٣٨٨٠.-	(١٦)	مصرفات بيعية و تسويقية
	١٠٠٠٠٠.-		مخصصات
٤٧١٢٢٣.-	١٦٤٤٢١.-	(١٧)	مصرفات تمويلية
٢١٩٨٦٤١.-	٤٠٦٤٧٢		صافى ربح النشاط
			يضاف اليه
٧٢٢٩٩٧	٦١٠٠٨٧	(١٨)	ايرادات اخرى
٢٦.٧٥			ارباح راسمالية
١٤٤٩٥٦٩.-	١٠١٦٥٦٠		صافى خسارة / الربح قبل الضرائب
.	.		ضريبة الدخل الجارية
.	٤٠٤١٨٩.-	(٢١)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٤٤٩٥٦٩.-	٦١٢٣٧١		صافى ربح العام بعد الضرائب
(٠,٠٦٣)	٠,٠٢٧	(١٩)	نصيب السهم من صافى ربح العام

* السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير مراقب الحسابات مرفق .

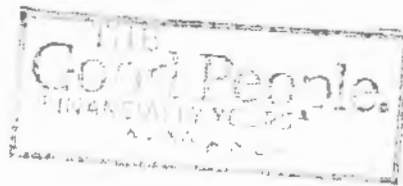
رئيس مجلس الادارة

نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

المدير المالي



2



شركة بي اى دى - البدر للاستثمار والتنمية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر	
جنية مصري	جنية مصري	اليوان
١٤٤٩٥٦٩-	٦١٢٣٧١	صافي خسارة الفترة بعد الضرائب
.	.	بنود تتعلق بالدخل الشامل
١٤٤٩٥٦٩-	٦١٢,٣٧١	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

* السياسات المحاسبية والإيضاحات المصنفة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
* تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المدير المالي



شركة بي.أى.دى - البدر للاستثمار والتنمية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي جنيه مصري	خصائر الفترة جنيه مصري	خصائر مرحلة جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري	الهيكــــــــــــــــل
٤٠٧٧٠٩-	٢٠٧٨٥٧٥-	٢٣٢٥٨٥٢-	١٧١٧١٨	٣٨٢٥٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/١/١
.	٢٠٧٨٥٧٥	٢٠٧٨٥٧٥-	.	.	المحول إلى الخصائر المرحلة
٧٦٥٠٠٠٠				٧٦٥٠٠٠٠	زيادة رأس المال
٥٠٥٤١-	٥٠٥٤١-				معالجة معيار رقم (٤٩) عقود تأجير
١٤٤٩٥٦٩-	١٤٤٩٥٦٩-	.	.	.	صافي خصائر الفترة
٥٧٤٢١٨١	١٥٠٠١١٠-	٤٤٠٤٤٢٧-	١٧١٧١٨	١١٤٧٥٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
.	١٥٠٠١١٠	١٥٠٠١١٠-			ترحيل الخصائر عن علم ٢٠٢١
٦١٢٣٧١	٦١٢٣٧١				خصائر الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٣٥٤٥٥٢	٦١٢٣٧١	٥٩٠٤٥٣٧-	١٧١٧١٨	١١٤٧٥٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* التسياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
* تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة بي اى دى - البدر للاستثمار والتنمية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
١٤٤٩٥٦٩-	١٠١٦٥٦٠	صافي خسائر العام قبل الضرائب
		<u>يضاف إليه تسويات</u>
		قوائد دائنة
٤٧٨٠٧٤-	٢٣٢٩٧٧-	قوائد عقود التأجير
٥٧٩٩	٣٧٦٨٣	ارباح بيع اصول ثابتة
٢٦٠٧٥-	.	مصروف الضريبي المؤجلة
	٤٠٤١٨٩-	مخصص التزامات ضريبية محتملة
	١٠٠٠٠٠	خسائر ائتمانية متوقعة
٥٤٦٧٥	١٣١٨٤	إهلاك الأصول الثابتة
٣٠٦٥٦٢	٧٥٣٨٦٥	إهلاك حق الانتفاع
٣٩٠٤١	٣٧٨٨٧	ارباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
١٥٤٧٦٤١-	١٣٢٢٠١٢	التغيير في رصيد المخزون
٩٧٧٤٥-	٢٦٩٨٣٣-	التغيير في ارصدة العملاء واوراق القبض
١٥٩٢٣٥٠-	٦٥٦٩٣٥-	التغيير في رصيد المدينون والارصدة المدينة الاخرى
٩٥٤٨٦٢-	٦٤١٦٩٩	التغيير في رصيد الدائنين والارصدة الدائنة الاخرى
٧٤٥٣٧٨-	٢٥٥٩٦٠٧-	التغيير في المستحق للاطراف ذات العلاقة
٣٧٥٧٧٤٣	٢٣٥١٠٠	التغيير في التزامات ضريبية مؤجلة
	٤٥٠٧٤٧	التغيير في رصيد التزامات ضريبية مستحقة
٦١٩٥٥٠	٥٢٠١٢١	قوائد دائنة محصلة
٤٧٨٠٧٤	٢٣٢٩٧٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٨٢٦٠٩-	٨٣٧١٩-	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
	٣٣٦١٨٠-	مدفوعات لشراء اصول ثابتة
٥٢٩٣٤		مقبوضات من بيع اصول ثابتة
٤٦٤٦٣٠٩-	٤٠٧٩٤٦-	التغيير في مشروعات تحت التنفيذ
٤٥٩٣٣٧٥-	٧٤٤١٢٦-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٧٦٥٠٠٠٠		مقبوضات من زيادة رأس المال
٩٠٠٠٠-	٤٢٠١٦-	التغيير التزامات عقود التأجير
٤٧٤٠٠٦٦	٤٧٤٠٠٦٦-	بنوك سحب على المكشوف
١٢٣٠٠٠٦٦	٤٧٨٢٠٨٢-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٧٦٢٤٠٨٢	٥٦٠٩٩٢٧-	التغيير في النقدية خلال العام
١٤٩٧٢٥	٧٧٧٣٨٠٧	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٧٧٧٣٨٠٧	٢١٦٣٨٨١	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية العام

* السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة بي أي دي – البدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

1- نبذة عن الشركة

1-1 تأسيس الشركة

تأسست شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية) وفقا للأحكام والقوانين السارية في جمهورية مصر العربية وبصفة خاصة في اطار احكام قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات و حوافز الاستثمار و لائحته التنفيذية و الذي حل منه القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ و القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيدها بسجل تجارى أستثمار الأسكندرية تحت رقم ١٤١٠ بتاريخ ٨ ستمبر ٢٠٠٢ و تم تقييد الشركة ببورصة الأوراق المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة (بورصة النيل) الملف الضريبي بمأمورية أستثمار الأسكندرية.

تم تعديل أسم الشركة ليصبح " بي أي دي للاستثمار و التنمية (El badr investment and development) و قد تم تأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢٢

١-٢ غرض الشركة

ويتمثل نشاط الشركة في:

- إقامة وتشغيل مصنع لتصنيع العبوات من البلاستيك و الكرتون و الزجاج و أى مواد اخرى و الطباعة عليها.
- شراء مستلزمات صناعة منتجات البلاستيك و كافة معدات صناعة البلاستيك و الأتجار فيها.
- إقامة المعارض فى الداخل والخارج لمنتجات الشركة و غيرها من المنتجات.

١-٣ عمر الشركة

عمر الشركة ٢٥ عام من ٨ سبتمبر ٢٠٠٢ وتنتهى ٢٠٢٧

١-٤ السنة المالية

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

١-٥ عنوان الشركة

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

١-٦ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من مجلس ادارة الشركة بجلسته المنعقدة فى ٤/٤/٢٠٢٢.

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

2- أسس اعداد القوائم المالية

١-٢ الألتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

تم اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين و اللوائح السارية، ويتم الرجوع الى المعايير الدولية للتقارير المالية وعندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢-٢ أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية وفقا لفرض الاستمرارية و مبدأ التكلفة التاريخية (ما لم يرد غير ذلك بأحدى السياسات المحاسبية).

٣-٢ عمله التعامل و عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة و عملة عرض القوائم المالية.

٤-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام الماضي.

٥-٢ الأحكام و التقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب اعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام و تقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، المصروفات، الأصول و الألتزامات الدرجة بالقوائم المالية و يصاحبها من افصاحات وكذا الإفصاح عن الألتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات و التقديرات نتائج تتطلب ادخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول و الألتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. ويتم مراجعه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرا على التقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيرا جوهريا على القوائم المالية للشركة.

١-٥-٢ الأحكام

الأعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد بصورة تعكس الألتزامات الأداء المتعهد بها للعملاء بملغ يمثل المقابل الذي تتوقعه المنشأة أن يكون لها الحق فيه في المقابل تلك الألتزامات مع الأخذ في الاعتبار شروط العقد و جميع الحقائق والظروف ذات صلة، ذلك تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢-٥-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحويل من أرصدة العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعا، و بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير علي أساس فردي، أما المبالغ الجوهرية التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، لكنها تعدت تاريخ أستحقاقها، فيجري تقييمها اجماليا و يوضع لها تقدير وفقا للمدة الزمنية التي أنقضت منذ تاريخ أستحقاقها استنادا الي معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الافتراضي للأصول الثابتة

تحدد ادارة الشركة العمر الافتراضي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الأهلاك، و من شأن هذا التقدير أن يحدد عقب النظر في العمر الافتراضي المتوقع للأصول أو الأهلاك المادي للأصول، تراجع الإدارة بشكل دوري العمر الافتراضي المقدر وطريقه الأهلاك من أجل ضمان أن الطريقة و مدة الأهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الأقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في جمهورية مصر العربية، ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد اجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة، لقد وضعت الشركة المخصصات، استنادا الي تقديرات معقولة، واضعة في اعتبار العواقب المحتملة لعملية الفحص التي تجريها السلطات الضريبية المصرية، ويستند مبلغ هذا المخصص الي عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة، قد تنشأ مثل هذه الأختلافات في التفسير في مواضع عدة وفقا للظروف السائدة في جمهورية مصر العربية في ذلك الحين.

انخفاض قيمة الأصول الغير مالية

تقوم الشركة بتقييم ما اذا كان هناك مؤشرات علي انخفاض قيمة الأصول الغير مالية في كل فترة من فترات اعداد التقرير، و يجري أختار الأصول الغير مالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات علي أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للأسترداد، و عند أحتساب القيمة الأستخدامية، تقدر الادارة التدفقات المستقبلية المتوقعة من الأصول أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل خصم المناسب من أجل أحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

3- أهم السياسات المحاسبية

٣-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم اثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أوليا بأستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة.

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار و التنمية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات طبيعة نقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية، ويتم أدراج كافة الفروق العملة بقائمة الدخل (الأرباح و الخسائر).

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات طبيعة غير نقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الاعتراف الأولي.

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

٣-٢ الأصول الثابتة و أهلاكها

٣-٢-١ الاعتراف و القياس

يتم أثبات الأصول الثابتة المملوكة و التي يحتفظ بها لاستخدامها في التشغيل أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بالتكلفة التاريخية مخصوم منها مجمع الاهلاك و الخسائر المتراكمة لأضحلال القيمة، هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل من أجله و في موقعه.

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

يتم تسجيل الأصول في مرحلة الأنشاء للتشغيل أو لأغراض الادارية بالتكلفة، وتتضمن تكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل، هذا و يتم البدء في أهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من أعدادها للأستخدام في الغرض المحدد لها و بأتباع نفس الأسس المتبعة في باقي الأصول.

يتم تسجيل تكاليف قطع الغيار الاستراتيجية المتعلقة بالأصول الثابتة ضمن تكلفة الأصل و يتم أهلاكها علي مدار العمر الافتراضي المقدر للأصل المتعلق بها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الأعمار الافتراضية لها وطرق أهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

٣-٢-٢ النفقات اللاحقة عن الأقتناء

يتم رسمة الكاليف الخاصة بأحلال الأصل الثابت أو مكون رئيسي من المكونات التي يتم اعتبار كل منها أصلا وكذا تكاليف العمرات الجسيمة التي تتم بعد تاريخ الأقتناء، هذا ويتم رسمة أي نفقات لاحقة علي أقتناء اذا ما كان سيزرتب عنها زيادة العائد الأقتصادي المستقبلي للأصل، وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها علي قائمة الدخل (قائمة الأرباح و الخسائر) كمصروف عند تكبدها.

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣-٢-٣ الإهلاكات

يتم تحميل مصروف الأهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وفقا لطريقة القسط الثابت و ذلك علي مدار العمر الافتراضي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الافتراضي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلا بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم أهلاكها).

وفيما يلي بيانا بالأعمار الافتراضية المقدره و معدلات الهلاك لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

<u>بيان الأصول</u>	<u>المعدل</u>	<u>سنوات</u>
الألات والمعدات	٧,٥%	١٣
أجهزة و معدات	١٠%	١٠
أسطوانات	٢٠%	٥
أثاث و معدات مكتبية	٢٠%	٥
تجهيزات و تركيبات	١٠%	١٠

٤-٢-٣ الأرباح أو الخسائر الرأس مالية

يتم تحديد الأرباح والخسائر 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 و الخسائر).

٥-٢-٣ اضمحلال قيمة الأصول الثابتة

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر علي أن يكون الأصل الثابت قد اضمحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الأستردادية، فيعتبر ان هناك اضمحلال للأصل و بالتالي يتم تخفيضه الي قيمته الأستردادية، وتثبت خسارة الأضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح و الخسائر).

يتم رد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الأستردادية منذ أثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، و تكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الفترية للأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الأستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد بقائمة الدخل (الأرباح و الخسائر).

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم قيد المبالغ التي تتفق علي أنشاء أو شراء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتي يتم الانتهاء منها و تصبح متاحة للاستخدام في الغرض التي أقتني من أجله ثم يتم تعليقه قيمته علي بنود الأصول الثابتة، ويتم قياسها بالتكلفة مخصوما منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب اهلاك لها لحين تحويلها لبند أصول ثابتة.

٣-٤ المخزون

يتم تقييم المخزون طبقا للاسس التالية:

مواد خام: علي أساس التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولا يصرف أولا أو صافي القيمة البيعية ايهما أقل.

مواد تعبئة وتغليف: علي أساس التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولا يصرف أولا أو صافي القيمة البيعية ايهما أقل.

الانتاج التام: علي أساس تكلفة الانتاج طبقا لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية ايهما أقل.

انتاج تحت التشغيل: علي أساس التكلفة الصناعية لآخر مرحلة تم الانتهاء منها أو صافي القيمة البيعية ايهما أقل.

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

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقص التكلفة التقديرية لأتمام و التكلفة التقديرية اللازمة لأتمام البيع.

يتم الاعتراف بأنخفاض في قيمة المخزون الي صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل (الارباح و الخسائر) في الفترة التي حدث فيها انخفاض أو خسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الأرتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل (الارباح و الخسائر) كتخفيض في تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

٣-٥ التاجير

يتم الاعتراف أصل حق الانتفاع و التزام عقد التاجير في تاريخ بداية عقد التاجير.

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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

بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوم منها مجمع الاهلاك و مجمع خسائر الأضمحلل، و معدل بأي إجراءات اعادة قياس الالتزام عقد التأجير.

يتم تطبيق متطلبات الاهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة و اهلاكتها في استهلاك تكلفة أصل حق الانتفاع مع مراعاة اذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد في نهاية مده عقد التأجير أو اذا كانت تكلفة أصل حق الانتفاع تعكس أن المستأجر سيمارس حق الشراء، فيتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التأجير حتي نهاية العمر الإنتاجي المقدر للأصل محل العقد، فيما عدا ذلك يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من بداية تاريخ عقد التأجير الي نهاية العمر الإنتاجي المقدر لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلل قيمة الأصول لتحديد ما اذا كان أصل حق الانتفاع قد أضمحلت قيمته، و للمحاسبة عن اي خسائر اضمحلل يتم تحديدها.

يتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الأيجار غير مدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم خصم دفعات الأيجار و زيادة التزام عقد التأجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير و أي اعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير يتم الاعتراف في قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) بتكاليف الفائدة علي الالتزام عقد التأجير و دفعات عقد التأجير المتغيرة الغير مدرجة في قياس التزام عقد التأجير، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث او الظرف التي أدت الي تلك الدفعات.

يتم اعادة قياس التزام عقد التأجير بخصم دفعات الأيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة، و اذا كان هناك تغيرا في مدة عقد التأجير حيث يتم تحديد دفعات الأيجار المعدلة علي اساس مدة عقد التأجير المعدلة يتم اعادة قياس التزام عقد التأجير اذا كان هناك تغيرا في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد، ويتم تحديد دفعات الأيجار المعدلة لتعكس التغير في المبالغ مستحقة الدفع بموجب خيار الشراء.

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قد يختار المستأجر عدم تطبيق متطلبات الاعتراف سالف الذكر بالنسبة للعقود قصيرة الاجل، و العقود التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، يتم الاعتراف بدفعات الأيجار باعتبارها مصروفا بطريقة القسط الثابت علي مدى مدة الأيجار أو أساس منتظم آخر.

٦-٣ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

تتمثل الاطراف ذوي العلاقة في كل من الشركات الشقيقة و كبار المساهمين و المديرين و الادارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الاطراف ذوي العلاقة، و يتم اعتماد الشروط و السياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة علي مستوي كل معاملة.

٧-٣ العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى

يتم اثبات العملاء، اوراق القبض و المصروفات الدفوعة مقدما و الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة أو المعاملة ناقص خسائر الأضمحلال يتم قياس خسائر الأضمحلال "الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من مخاطر الائتمان" بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء و الأرصدة المدينة الأخرى و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) ويتم الاعتراف برد خسائر الأضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

٨-٣ الضرائب الدخلية و الأصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقا لقانون الضرائب المصرية.

١-٨-٣ ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول و التزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية و الفترات السابقة وفقا للمبلغ المتوقع استرداد أو سداد لمصلحة الضرائب.

٢-٨-٣ ضريبة الدخل المؤجلة

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات علي الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام لأغراض ضريبية (الأساس الضريبي) و قيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك بأستخدام سعر الضريبة المطبق.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الأنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، يتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية يتم ادراج الضريبة الجارية و المؤجلة كأيراد أو مصروف في قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة اخري تم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فذلك يعترف بالضريبة الناشئة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩-٣ النقدية و ما في حكمها

تتضمن النقدية و ما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق و البنوك و الودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب علي المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب و التي تعد جزء مكملا لنظام إدارة الأموال بالشركة لغرض اعداد قائمة التدفقات

النقدية بالطريقة الغير مباشرة، كما تتضمن الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة و التي يمكن تحويلها بسهولة الي مبالغ نقدية محددة و يكون خطر تعرضها للتغير في قيمتها ضئيلا.

١٠-٣ الموردون و الدائنون و الحسابات الدتنة الاخرى

تمثل الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلا مقابل السلع والخدمات المستلمة للشركة سواء ورنبت فواتيرها ام لم ترد بعد ، كما تلتزم الشركة بالقوانين واللوائح المصرية ذات صلة في حساب الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلا و اثباتها .

١١-٣ الاحتياطات

١-١١-٣ الاحتياطي القانوني

طبقا للنظام الاساسي للشركة يجنب ٥% من صافي ربح العام لتكوين احتياطي قانوني حتي يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من راس مال الشركة المصدر ويستخدم الاحتياطي بناء علي قرار من الجمعية العامة وفقا لاقتراح مجلس الادارة .

٢-١١-٣ الاحتياطات الاخرى

طبقا للنظام الاساسي للشركة ، يجوز تجنب احتياطات غير عادية او مال استهلاك غير عادي ، ويستعمل الاحتياطي بناء علي قرار من الجمعية العامة وفقا لاقتراح مجلس الادارة

١٢-٣ الافتراض وتكلفة الافتراض

١-١٢-٣ الافتراض

يتم الاعتراف بالافتراض مبدئيا بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، مالم يكن لدي شركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية ، فيتم عرض رصيد القروض ضمن الالتزامات طويلة الاجل .

يتم قياس القروض والافتراض بفوائد بعدة الاعتراف المبدئي علي اساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة وتدرج الارباح او الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالاضافة الي عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل (الارباح او الخسائر) ضمن المصروفات التمويلية .

شركة بي أي دى - البدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣-١٢-٢ تكلفة الافتراض

يتم رسملة تكاليف الافتراض المتعلقة مباشرة باقتناء او انشاء او انتاج الاصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الاغراض المحددة له او لبيعه كجزء من تكلفة الاصل ، ويتم تحميل تكلفة الافتراض الاخرى كمصروف في الفترة التس تحققت فيها .
تتمثل تكاليف الافتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لافتراض الأموال.

٣-١٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود الالتزام حالي قانوني او حكمي او الالتزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل ان يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، وهذا يتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لاظهار افضل تقدير حالي .
وعندما يكون التأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب ان يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للاتفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .
وفي حالة استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل (الارياح او الخسائر) ضمن المصروفات المويلية .

٣-١٤ الايرادات

يتم استخدام نموذج الايراد الجديد المكون من خمس خطوات قائمة علي المباديء المحاسبية بشأن الاعتراف بالايراد عند انتقال السيطرة علي السلع او تقديم الخدمات الي العميل وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايرادات من العقود مع العملاء ، وتتمثل الخمس خطوات فيما يلي
. تحديد العقد المبرم مع العملاء
. تحديد الالتزامات الاداء وفقا للعقد المبرم مع العملاء
. تحديد سعر المعاملة وفقا للعقد المبرم مع العملاء
. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الاداء وفقا للعقد المبرم مع العملاء .
. الاعتراف بالايراد علي المدار الزمني الذي تحول فيه المنشأة السيطرة علي خدمات التي يتم الوفاء بها .
تلتزم المنشأة بان تمارس تقديرا محاسبيا ، اخذة في الاعتبار كافة الحقائق و الظروف ذات صلة العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج علي العقود المبرمة مع عملائها ، كذلك طريقة المحاسبة عن التكاليف الاضافية للحصول علي عقد و التكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد .

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣-١٤-١ إيرادات القوائد

يتم اثبات 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 للاداء المالية او فترة زمنية اقل اذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لاصل مالي او التزام مالي .

٣-١٥-١ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات الادارية و العمومية والمصروفات الاخرى مع ادراجها بقائمة الدخل (الارباح او الخسائر) في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات .

٣-١٦-١ توزيعات الارباح

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

٣-١٧-١ التامينات الاجتماعية

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

٣-١٨-١ نصيب السهم في الارباح (الخسائر)

يحسب النصيب الاساسي للسهم في الارباح او الخسائر بقسمة صافي ارباح او خسائر الفترة الخاصة بحملة الاسهم العادية للشركة علي المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة وذلك بعد خصم نصيب العاملين وحصص مجلس الادارة من الارباح .

٣-١٩-١ الاضمحلال

٣-١٩-١-١ اضمحلال قيمة الاصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما اذا كان هناك دليل موضوعي علي ان يكون اصل مالي او مجموعة من الاصول المالية قد اضمحل . ويعتبر اصل مالي او مجموعة من الاصول المالية قد اضمحل ، اذا فقط كان هناك دليل موضوعي علي اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث او اكثر بعد الاعتراف الاولي بالاصل واثرت ذلك علي التدفقات النقدية المقدرة لاصل مالي او مجموعة من الاصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

يستبدل معيار المحاسبة (٤٧) الادوات المالية نموذج خسارة المحققة بنموذج الخسارة المحققة بنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما ينطبق نموذج الاضمحلال في القيمة الجديد علي كافة الاصول المالية بالاضافة الي بعض الارتباطات و التعهدات المالية وعقود الضمانات المالية ، ويتم الاعتراف بخسائر الائتمان بصورة مكبرة .

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتم تطبيق منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الشامل الاخر تقوم الاصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استنادا الي التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الاولي بها :

المرحلة الاولي : خسارة الائتمان المتوقعة علي مدي ١٢ شهرا

تتضمن الاصول المالية التي لم تشهد ارتفاعا جوهريا في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الاولي ويتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة لها وتنتج من حالات اخفاق متحملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية وتحتسب الفائدة علي اجمالي القيمة الدفترية للاصول (بدون خصم مخصص الائتمان)

المرحلة الثانية : خسارة الائتمان علي مدي الحياه مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن الاصول المالية التي شهدت ارتفاعا جوهريا في مخاطر الائتمان منذ اعتراف الاولي لكن لا يوجد دليل موضوعي علي اضمحلال القيمة ويتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة لها تنتج من جميع حالات الاخفاق الممكنة علي مدي حياه الاصل للاداء المالية ، ويستمر احتساب الفائدة علي اجمالي القيمة الدفترية للاصول .

المرحلة الثالثة : خسارة الائتمان المتوقعة علي مدي الحياه مع اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن الاصول المالية التي شهدت اضمحلالا في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها علي مدي عمر الاصل علي اساس الفرق بين القيمة الدفترية للاداء وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ، ويتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة علي مدي الحياه .

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

تعتبر الشركة ان الاداء المالية قد شهدت زيادة جوهرية في خطر الائتمان عند تحقق واحد او اكثر ممايلي من المعايير الكمية والنوعية وكذلك العوامل المتعلقة بالتوقف عن السداد :

المعايير النوعية

- اذا واجه الاصل المالي واحد او اكثر من الاحداث التالية :
- تمديد المهلة الممنوحة للسداد بناء علي طلب العميل .
- متاخرات سابقة متكررة خلال ١٢ شهرا السابقة .
- تغيرات اقتصادية مستقبلية سلبية تؤثر علي التدفقات المستقبلية للعميل .
- في تاريخ كل فترة مالية تقوم الشركة بتقدير ما اذا كان هناك دليل موضوعي علي الاضمحلال في قيمة الاصل ، وتتضمن الادلة الموضوعية علي اضمحلال قيمة الاصل :
- اخفاق او التاخر في السداد بواسطة مدين .
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخري .
- مؤشرات علي افلاس المدين او المصدر .

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار و التنمية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالسنة للمقرضين او المصدرين .
 - اختفاء السوق النشطة للاصل المالي بسبب الصعوبات المالية .
 - وجود بيانات واضحة تشير الي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية .
- تستخدم الشركة النموذج المبسط (علي مدي عمر المدين) لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للعملاء التجاريين والمدنين ، لا يتطلب المنهج المبسط عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لارصدة العملاء والمدنين التجاريين الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية ، وبدلا عن ذلك ، تعترف الشركة بمخصص الخسارة علي اساس خسائر المتوقعة علي مدي العمر بتاريخ كله قوائم مالية .

٣-١٩-٢ اضمحلال قيمة الاصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر علي ان يكون اصل قد اضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية لاصل او وحدة مولدة للنقد عن قيمة الاستردادية ، فيعتبر ان هناك اضمحلال للاصل وبالتالي يتم تخفيضه الي قيمة الاستردادية ، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل (الارباح و الخسائر) .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقا فقط اذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الساتردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون رد خسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للاصل القيمة الاستردادية له او تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها مالم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل في السنوات السابقة ، ويتم اثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة اصل بقائمة الدخل (الارباح او الخسائر)

٣-٢٠-٢ التقارير القطاعية

قطاع النشاط هو مجموعة من الاصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات او خدمات تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أنشطة اخري ، والقطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات او خدمات داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات جغرافية تعمل قي بيئة اقتصادية مختلفة .

٣-٢١-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر من شان الشركة ان تتلقاه مقابل بيع الاصل او المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس ، ويستند القياس بالقيمة العادلة الي الافتراض ان المعاملة الخاصة ببيع الاصول او نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للاصل او الالتزام او السوق الذي سيعود باكبر فائدة علي الاصل او الالتزام .

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار و التنمية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وتقاس القيمة العادلة للاصل او الالتزام باستخدام الافتراضان التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الاصل او الالتزام ، وذلك بافتراض ان المشاركين في السوق سيعملون علي تحقيق مصالحهم الاقتصادية .

ويضع القياس بالقيمة العادلة للاصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق علي توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الاصل باقصى درجة مقبولة او عن طريق بيعه الي مشارك اخر بالسوق من شأنه استخدام الاصل باقصى طاقة له .

بالنسبة للاصول المتداولة في سوق نشط يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع الي اسعار الشراء السوقية المعلنة .

وتقدر القيمة العادلة للبنوك ذات الفوائد استنادا الي التدفقات النقدية المخصومة باستخدام اسعار الفائدة علي بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر .

اما بالنسبة للاصول غير المدرجة ، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع الي القيمة السوقية لاصل مشابه او بالاستناد الي التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة .

وتستخدم الشركة اساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوافرها بشأنها بيانات كافية من اجل قياس القيمة العادلة ، ومن ثم تعظيم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لايمكن ملاحظتها الي الحد الادني .

ويجري تصنيف جميع الاصول و الالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة او يجري الافصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية علي قياس القيمة العادلة ككل :

المستوي الاول : باستخدام اسعار التداول (غير المعدلة) لاصل او الالتزام مطابقا تماما في اسواق النشطة .

المستوي الثاني : باستخدام مدخلات غير اسعار التداول الواردة في المستوي الاول ولكن يمكن ملاحظتها للاصل او الالتزام بشكل مباشر (اي الاسعار) او غير مباشر (اي المستمدة من الاسعار) .

المستوي الثالث : استخدام اساليب تقييم التي تتضمن مدخلات للاصل او الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها .

وفيما يتعلق بالاصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية علي اساس متكرر ، تحدد المنشأة اذا ماكان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق اعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة اعداد القوائم المالية .

ولاغراض افصاحتها القيمة العادلة ، وضعت الشركة فئات للاصول والالتزامات استنادا الي طبيعتها ، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوي التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح اعلاه .

شركة بي أى دى - البدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢-٣ المقاصة بين اصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين اصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة فى قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاد لاجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها يكون لدي الشركة النية اما لاجراء التسوية علي اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالاصول وتسوية الالتزام في ان واحد ولكي يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالبا مايكون اخفاق الطرف الاخر ولا بد ان يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الاسواق المالية والظروف الاخرى المرتبطة باعتراف خطر التوقيت والتدفقات النقدية للشركة .

٢٣-٣ الالتزامات المحتملة والاصول المحتملة

لا يتم اثبات الالتزامات المحتملة فى قائمة المركز المالي حيث يتم الافصاح عنها الا اذا كانت امكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة ، ولا يتم الاعتراف بالاصل المحتمل فى القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخلى للمنفعة الاقتصادية متوقعا .

٢٤-٣ - أسس وأساليب إدارة رأس المال

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

٢٥-٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول و التزامات المالية ةوتتضمن الأصول المالية ارصدة نقدية لدى البنوك والعملاء واوراق القبض و ارصدة مدينة أخرى كما تتضمن الالتزامات المالية و ارصدة تسهيلات الائتمانية للموردين واوراق الدفع المستحق الى اطراف ذات علاقة والمصروفات المستحقة و ارصدة دائنة أخرى. ويتضمن الايضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعه بشأن أسس اثبات وقياس الأصول والالتزامات المالية المذكورة اعلاء وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات القيمة العادلة للأصول والتزامات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

شركة بي أى دى - البدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣-٢٦- إدارة المخاطر

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

ويتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع اطار لادارة المخاطر التى تتعرض لها الشركة والإشراف عليه وتحمل الادارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات ادارة المخاطر ورفع تقارير الى مجلس الادارة لتتناول انشطها على نحو منتظم والاطار الحالى لادارة مخاطر المالية للشركة عبارة عن مزيج من سياسات ادارة المخاطر الموثقة رسميا فى مجالات محددة ومن سياسات ادارة المخاطر الغير موثقة رسميا تستخدم فى مجالات اخرى.

٣-٢٦-١ مخاطر الائتمان

خسائر مالية تتعرض لها الشركة فى حالة قيام احد الاطراف بعدم لوفاء بالتزاماته التى ينظمها عقد الاداء المالية ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسى من العملاء واوراق القبض ومدينون متنوعون وارصدة مدينة اخرى والمستحق من اطراف ذات علاقة وكذا الاصول المالية الاخرى والودائع النقدية.

أ- ارصدة العملاء واوراق القبض والارصدة المدينة

ينشأخطر الائتمان بناء على سياسات و الاجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بأدارة المخاطر والقوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة اداء ائتمانى لكل عميل على حدة ويتم تحديد الحد الائتمانى بناء على هذا التقييم وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة فى كل سنة مالية وفقا لقوة العميل الائتمانية.

ب - الاصول المالية الاخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الاصول المالية الاخرى الخاصة بالشركة والتي تتضمن الارصدة لدى البنوك النقد والاصول المالية تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد اقصى يعادل القيمة الدفترية لهذة الاصول وتتولى ادارة الشركة ادارة المخاطر الائتمانية الناشئة عن الارصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق ايداع ارصدة لدى بنوك دولية فقط او بنوك محلية ذات سمعة جيدة وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة من التعامل مع البنوك والمؤسسات المالية ولا تتوقع الادارة وفقا للمعلومات التى تتوافر لدى الشركة عن البنوك والمؤسسات المالية اللذين تتعامل معهم ان يتعثر اى طرف مقابل الوفاء بالتزاماته.

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ج - المستحق من اطراف ذات علاقة

يرتبط المستحق من اطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق اعمال اعتيادية بحد ادنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون اقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الارصدة وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقا لقوة الاطراف ذات العلاقة الائتمانية

لقياس خطر الائتمان يتم النظر الى ثلاث مكونات كما يلي :

احتمالات الاخفاق - التأخر من قبل الاطراف في الوفاء بتعهداته:

يتم تقييم احتمالات الاخفاق - التأخر على مستوى كل الاطراف باستخدام اساليب تقييم داخلية لتصنيف الجدارة الائتمانية لمختلف الاطراف وتراعى التحليلات الاحصائية مع الحكم الشخصى لمسئولى الائتمان للوصول الى الجدارة الائتمانية الملائمة ويتم تصنيف الاطراف الى عدة فئات وفقا للجدارة الائتمانية منها الديون الجيدة والمتابعة العادية والمتابعة الخاصة والديون الغير منتظمة

٣-٢٦-٢ مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للاداء المالية نتيجة للتغيرات فى اسعار السوق ومن امثلتها خطر سعر الصرف للعملات الاجنبية ومخاطر سعر الفائدة وهى مخاطر من شأنها ان تؤثر على دخل الشركة وتتضمن الادوات المالية التى تؤثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع ويتمثل الهدف من ادارة مخاطر السوق فى ادارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفى نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

٣-٢٦-٣ التعرض لمخاطر اسعار الفائدة

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للاداء المالية نتيجة للتغيرات فى اسعار الفائدة بالسوق ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير فى اسعار الفائدة بالسوق من عدمة بشكل رئيسى بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة ويعاد تسعير الفائدة على الادوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة الى اخرى على الا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد ويجرى بيان اسعار الفائدة على الاصول والالتزامات المالية من المؤسسات المالية كما هو موضح بالايضاحات المتممة للقوائم المالية.

شركة بى أى دى - اليدر للاستثمار و التنمية
شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤-٢٦-٣ التعرض لمخاطر سعر الصرف العملات الاجنبية

يتم قياس مدى تأثير تغير محتمل مقبول فى اسعار صرف العملات الاجنبية فى ظل بقاء جميع المتغيرات الاخرى ثابتة ويرجع الاثر الذى وقع على ارباح الشركة قبل الخضوع للضريبة الى تغيرات فى قيمة الاصول والالتزامات النقدية ويجب الاشارة الى ان التغيرات فى اسعار الصرف العملات الاجنبية الاخرى ليست جوهرية

٥-٢٦-٢٣ مخاطر السيولة

ترصد ادارة الشركة التدفقات النقدية ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة ويتلخص هدف الشركة فى تحقيق التوازن بين الاستمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الارباح المرحلة و الاحتياطات وارصدة الشركة لدى البنوك وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الاصول والالتزامات المالية

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية ويلخص الجدول ادناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناد الى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

شركة بي اي دي - البدر للاستثمار والتنمية
شركة مساهمة مصرية

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- الاصول الثابتة (بالصافي)

الاجمالي	اسطوانات وفورم	تجهيزات و تراكيب	اثاث ومعدات مكتاب	اجهزة ومعدات	ماكينات و الات	اراضي	البيانات
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٩,٠٤١,٩٢١,٢	٢,٣٩٠,٨٣٦,١	١,٠٧٠,٧٨٦,٠	١٢١,١٣٢,١	٢٨٦,١١٥,٩	٤,٩٤٢,٢٦٩,٢	٢٣٠,٧٨٢,٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٣٦,١٧٩,٧			٣٥,٠٠٠,٠		٣٠١,١٧٩,٧		الاضافات خلال الفترة
٩,٣٧٨,١٠٠,٩	٢,٣٩٠,٨٣٦,١	١,٠٧٠,٧٨٦,٠	١٥٦,١٣٢,١	٢٨٦,١١٥,٩	٥,٢٤٣,٤٤٨,٨	٢٣٠,٧٨٢,٠	الاستيعادات خلال الفترة
٢,٥٠٢,٥٩٠,٦	١,٥٣٢,٩٥٤,٦	٣٦,٦٧٥,٠	١١٤,٨٢٥,٣	٦٩,٣٢٤,٢	٧٤٨,٨١١,٥		التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٥٣,٨٦٤,٦	٢٤١,٤٠٠,٩	١٠٣,٨١٣,٦	٢,٣٠٠,٠	٢٧,٤٧٩,٤	٣٧٨,٨٧٠,٧		مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
٠,٠							اهلاك الفترة
٣,٢٥٦,٤٥٥,١	١,٧٧٤,٣٥٥,٥	١٤٠,٤٨٨,٦	١١٧,١٢٥,٣	٩٦,٨٠٣,٦	١,١٢٧,٦٨٢,٢	٠,٠	مجمع اهلاك الاستيعادات
٦,١٢١,٦٤٦	٦٦٦,٤٨١	٩٣٠,٢٩٧	٣٩,٠٠٧	١٨٩,٣١٢	٤,١١٥,٧٦٧	٢٣٠,٧٨٢	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦,٥٣٩,٣٢٩	٨٥٧,٨٨٢	١,٠٣٤,١١١	٦,٣٠٦	٢١٦,٧٨٩	٤,١٩٣,٤٥٩	٢٣٠,٧٨٢	صافي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							صافي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* لا يوجد رهن او قيود مفروضة على الاصول الثابتة.

٤- اصول حق انتفاع / التزامات عقد التاجير
بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢١ قامت الشركة بتجديد عقود اجار الوحدات (٤-٦-٧) غير ٢٣ برج العرب لمدة ٤٧ شهر
اجمالي قيمة اجارته بمبلغ ١٧٨٨٢٥ جنية مصري وبلغت التزامات اصراط عقد التاجير في ٣١ ديسمبر
١ جنية مصري في حين بلغت مصروفات الفوائد على تلك الالتزامات عن نفس الفترة بمبلغ ٣٧٦٨٣ جنية
اصول حق الانتفاع

التزامات عقد التاجير	التزامات عقد التاجير	الجهاز التنفيذي للمشروعات الصناعية	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
٣١/١٢/٢٠٢١	٣١/١٢/٢٠٢٢	جنية مصري	جنية مصري
٤٣٣٤٦	٤٤٦٧٤	١٥٢٩١٠	١٨٠٧١٠
٤٣٣٤٦	٣٨٠٢٢	١٣٤٨٣٩	٢٠٢٢
		١٠٧٣٦٢	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
		٣٧٨٨٧,٣	الاستهلاك خلال العام
		١٦٦٤٨,٨٠	الاستيعادات
		١٢٩١٠١	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		٥٧٣٩	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٢
٣١/١٢/٢٠٢١	٣١/١٢/٢٠٢٢		
جنية مصري	جنية مصري		
٧٥٨٣	٠		
٧٥٨٣	٠		

شركة بي.أى.دى - البدر للاستثمار والتنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنية مصري		جنية مصري		
١٣٢٥١٠	١٠٥٦٧٦١			٥- المخزون
١١٦٣٢٢٨	٥١٠٢٧٥			البيانات
١٤٦٥	١٥٦٧٠٣٦			مواد خام
<u>١٢٩٥٧٣٨</u>	<u>١٥٦٧٠٣٦</u>			مخزون إنتاج تام وتحت التشغيل
				بضاعة برسم الاستلام - خام بولني اميد
				الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنية مصري		جنية مصري		
٢٥٧٥١٦٤	٢٩٦٧٨٢٦			٦- عملاء واوراق القبض
٤٢٧٧٩-	٢٦١٩١٨			البيانات
<u>٢٥٣٢٣٨٥</u>	<u>٣١٧٦١٣٦</u>			العملاء
				اوراق القبض
				خسائر ائتمانية متوقفة
				الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنية مصري		جنية مصري		
٣٢١٤٠	١٥٥٠٠			٧- مدينون وارصدة مدينة اخرى
٥٣٣٩٥٢	٣٢١٤٠			البيانات
٣٨٣٨٣٢	١٢٨٢٣٧			مصرفات مدفوعة مقما
١٧٣٩٨٩	٦٢٧٠٨			دفعات مقدمة لشراء سيارات
١١٨٩٦-	٢٤٥٩٨٦			تأمينات لدى الغير
<u>١١١٢٠١٨</u>	<u>١٤٢٥١-</u>			موردين دفعات مقمنة
	٤٧٠٣١٩			ايرادات مستحقة
				ضريبة المنبع
				خسائر ائتمانية متوقفة
				الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنية مصري		جنية مصري		
٣٠٥٣٥	١٥٢٦			٨- نقدية بالصندوق والبنوك
٧٧٠٠٠٠٠	٢١٥٠٠٠٠			البيانات
٤٣٢٧٢	١٢٣٥٥			نقدية بالصندوق والبنوك عملة محلية
<u>٧٧٧٣٨٠٧</u>	<u>٢١٦٣٨٨١</u>			النقدية بالبنوك
				ودائع قصيرة الاجل
				النقدية بالصندوق
				اجمالي النقدية بالبنوك والصندوق

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار والتنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- رأس المال

- * بلغ رأس المال المرخص بـ ١٧٠٠٠٠٠٠٠ جنيه "فقط سبعة عشر مليون جنيهها مصرياً لا غير"
* بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١١٤٧٥٠٠٠٠ جنيه "فقط احدى عشر مليون
وربعمئة وخمسة وسبعون ألفاً جنيهها مصرياً لا غير" مدفوعة بالكامل وموزعة على
عدد ٢٢٩٥٠٠٠٠ سهم "فقط اثنين وعشرون مليون وتسعمائة وخمسون ألف سهم" القيمة الاسمية لكل منها ٥٠. جنيه.

١٠- أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
جنية مصري	جنية مصري	داننوا مساهمين - انقست تايم
١٧٦٠٨٧٤	١٩٩٥٩٧٤	داننوا مساهمين محمد رجب
٦٠٢٠٠٠	٦٠٢٠٠٠	الاهرام للطباعة والتظيف
٥٦٧٦٢٤	٥٦٧٦٢٤	داننوا مساهمين شركة البرج للتجارة والتوزيع
٣١٢٦٠٠٠	٣١٢٦٠٠٠	داننوا مساهمين هشام سعيد ذكي
٧٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	الإجمالي
٦٨٠٦٤٩٨	٧٠٤١٥٩٨	

١١- داننوتون وارصدة داننة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
جنية مصري	جنية مصري	الموردين
٢٧٦٤٤٠٢	١٧٢٥٨٦	اوراق دفع
٣٢٥٠٠٠	٨٤٤٥٨	تأمينات اجتماعية
١٣٤٢٥٤	٢١٣٠٠٤	م مستحقة
٦٧٧٦٥	٢٥٨٧٢٤	صندوق طوارئ
٩٠٠	٩٠٠	داننوتون متقوعون
١٥٩٨٨٧	١٣١٩٧٨	داننوا المساهمة تكافلية
٢٥٧٨٤	٥٦٧٣٧	الإجمالي
٣٤٧٧٩٩٣	٩١٨٣٨٦	

١٢- التزامات ضريبية مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
جنية مصري	جنية مصري	ضريبة كسب العمل
٢٠٤٧٦٥	٢٠٤٧٦٥	ضريبة القيمة المضافة
٩٩٤٦٧	٥٩٦٤٩١	مصلحة الضرائب
٣٦٣٦٥	٥٩٤٦٢	الإجمالي
٣٤٠٥٩٧	٨٦٠٧١٨	

١٣- المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
جنية مصري	جنية مصري	مبيعات نشاط
٦٧٨٦٤٧٤	١٢٥٨٢٥٥٩	خصم مسموح به
١٤٤٧٤-	٨٠٣١-	مرودات مبيعات
١٠٥٠٨٠-	٥٠١٠٦-	
٦٦٦٦٩٢٠	١٢٥٢٤٤٢٣	

شركة بي.أى.دي - البدر للاستثمار والتنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤- تكلفة المبيعات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>
٣٦٥٩٥٨٠	٧٤٣٤٢٩٨
١٨٤٦٧٢٨	١٨٤٣٥٢٠
٣٠٤٢٦٢	٧٥١٥٦٥
<u>٥٨١٠٥٧٠</u>	<u>١٠٠٢٩٣٨٢</u>

١٥- مصروفات عمومية وإدارية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>
٩٧٧٩٤٤	٤٦٧٦٤٥
٩٩٠٠٠	٧٤٩٩٢
٩٣٩٩	٣٦٠٠٠
٢٤٣٤٢	١٤٥٥٥٨
١٠٢٧٦٣	٢٨٠٩٢
٥٤٦٦٠	٥٣٨٧٥
٣٤١٧٣٧	٢٢٤٢٥٥
١٨٤٠٠٥	١٠٨٠٨٠
١٨٥٤٠	٣٠٩٥٣
٢٢٥٢٦٠	١٥٢٥٦٤
٣٢٩٣٧	٧٦١٩
٣٩٠٤١	١٩٦٧٠
٢٣٠٠	٣٩٨١٠
٦٠٠٤٥	٢٣٠٠
<u>٢,١٧٢,٩٧٣</u>	<u>١,٤٤٧,٠٨٢</u>

١٦- مصروفات البيع والتوزيع	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>
١٢١٠٠٠	٨٨٢٨٠
٤٠٢٠	٢٧٥٦٠٠
٢٣١١٠٠	٣٦٣٨٨٠
<u>٣٥٦١٢٠</u>	<u>٣٦٣٨٨٠</u>

شركة بي. أي دي - البندر للاستثمار والتنمية
شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر، ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٧- <u>المصروفات التمويلية</u>
جنية مصرية	جنية مصرية	فوائد التسهيلات الائتمانية
٦٠٧٠٤	٣٧٦٨٣	فوائد عقود حق الانتفاع
٥٧٩٩	١٢٦٧٣٨	فوائد بنكية
٤٠٤٧٢٠	١٦٤٤٧١	
<u>٤٧١٢٢٣</u>	<u>١٦٤٤٧١</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٨- <u>ايرادات اخرى</u>
جنية مصرية	جنية مصرية	<u>البيــــــــــــــــان</u>
٤٧٩٢٣	١٢٧١١٠	مبيعات هائلك
٤٧٨٠٧٤	١١٠٠٠٠	مبيعات روكد
١٩٧٠٠٠	٢٣٢٩٧٧	فوائد دائنة
<u>٧٢٢٩٩٧</u>	<u>٦١٠٠٨٧</u>	ايرادات اخرى
		الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٩- <u>نصيب السهم من صافي الخسائر</u>
جنية مصرية	جنية مصرية	<u>البيــــــــــــــــان</u>
١٤٤٩٥٦٩-	٦١٢٣٧١	صافي الخسارة / الربح
١٤٤٩٥٦٩-	٦١٢٣٧١	صافي الخسارة / الربح بعد التوزيع
٢٢٩٥٠٠٠٠	٢٢٩٥٠٠٠٠	عدد الاسهم المرجحة .
<u>٠,٠٦٣-</u>	<u>٠,٠٢٧</u>	نصيب السهم من صافي الخسارة / الربح
٣١/١٢/٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠- <u>مشروعات تحت التنفيذ</u>
جنية مصرية	جنية مصرية	<u>البيــــــــــــــــان</u>
١٩٠٣٧٤٠	٢٣٤١٩٢٠	انشاءات المصنع الجديد- المنطقة الرابعة
١٧٣٤		الات وماكينات
١٥٥٠٠		وسائل نقل
١٣٠٠٠		اجهزة كاميرات
٥٦٢٩٢٥	٥٦٢٩٢٥	اجهزة تكيفات
<u>٢٤٩٦٨٩٩</u>	<u>٢٩٠٤٨٤٥</u>	الاجمالي

٣٣١٩٤١	٢١- <u>مصروف ضريبة الدخل المؤجلة</u>
٧٢٢٤٨	بلغت مصروف ضريبة الدخل المؤجلة مبلغ ٤٠٤١٨٩ جنية مصرية وهي تخص اعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ وتم تحميلها بالكامل في سنة ٢٠٢٢ وتوزيعها كالاتي .:
<u>٤٠٤١٨٩</u>	مايخص عام ٢٠٢١
	مايخص عام ٢٠٢٢

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار والتنمية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١ - الاستمرارية

واقفت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة ٥ يوليو ٢٠٢٢ بأجماع الاصوات على استمرار الشركة على الرغم من تجاوز الخسائر المرحلة نصف حقوق المساهمين وفقاً للمادة (٦٩) من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتقوم الاطراف ذات العلاقة بتقديم الدعم المالي الكامل للشركة لتمكينها من مواجهة التزاماتها عند استحقاق موعد سدادها.

٢٢ - الموقف الضريبي

أ- ضريبة شركات الاموال

- تقوم الشركة بمباشرة الضرائب الخاصة بها وطبقاً لشهادة الشركة فإن الموقف الضريبي كما يلي :-
- لم يتم الاخطار بطلب فحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩ .
- تم فحص دفاتر الشركة من بداية عام ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠١٢ وتم الاعتراض على الربط وجارى نظر الخلاف امام اللجنة الداخلية .
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ .

ب- الضريبة على المرتبات :-

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ ، وقد تم الربط والسداد .
- تم فحص دفاتر الشركة من بداية عام ٢٠٠٩ وحتى عام ٢٠١٢ ، وتم الاعتراض على الربط وجارى نظر الخلاف امام اللجنة الداخلية .
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ .
- ج- الضريبة العامة على القيمة المضافة :-
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٨ ، وتم الربط والسداد .
- تم الاخطار بفحص دفاتر الشركة من بداية عام ٢٠٠٩ وحتى عام ٢٠٠٥ .
- وجارى تجهيز المستندات .
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠١٩ .

د- ضريبة الدخل :-

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

هـ- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة :-

- تقوم الشركة بتقديم نماذج الضريبة الربيع السنوية في مواعيدها المحددة قانونياً ، وتم التفيش من قبل مندوبى مصلحة الضرائب حتى الفترة الاولى من عام ٢٠١٧ .
- تم الاخطار بطلب فحص لعام ٢٠١٢ .

٢٣ - الاحداث اللاحقة:

افى بداية عام ٢٠٢٢ حدثت الحرب الروسية الاوكرانية و التى اثرت بشكل كبير على حركة النقل و بالتالى ايقاف التبادل التجارى بالاضافة الى زيادة سعر صرف العملات بنسبة تتجاوز ١٥% مما قد يترتب عليه توقف فى بعض الأنشطة لبعض المنشآت لاعتمادها على منتجات مستوردة من الأمر الذى ترتب عليه حدوث آثار اقتصادية على العديد من الأنشطة المختلفة فى مصر و العالم و احتمالية حدوث خسائر لتلك الأنشطة ربما قد تؤدى الى اعادة النظر فى فرض الاستمرارية فى المدى القصير ان الادارة و المسئولين عن الحوكمة سيستمرون فى مراقبة الوضع محلياً و عالمياً لتزويد المساهمين و أصحاب المصالح بالتطورات ، و فى حال حدوث أى تغييرات جوهرية فى الظروف الحالية و سيتم تقديم افصاحات اضافية أو تعديلات فى القوائم المالية للفترة اللاحقة خلال العام المالى.

رئيس مجلس الادارة

نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

المدير المالى

٢٩

