

شركة البدر للبلاستيك  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

---

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

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لشركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية إدارة الشركة

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 قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي 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

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه 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 أي أخطاء هامة ومؤثرة.

بالنسبة للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ فقد تم مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر، أصدر تقريره في ٣١ مارس ٢٠٢١ برأي غير متحفظ على القوائم المالية.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي 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 الإدارة 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.

**الرأى**

- لم يتم احتساب الضريبة الموجلة وإثباتها.
  - تمسك الشركة نظام تكاليف يحتاج إلى تطوير.
- وفيما عدا تأثير ما سبق فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك طبقاً 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.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولأنحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة، وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



مراقب الحسابات  
على سعد زغلول المعزawy  
زميل الجمعية المصرية للمحاسبة العامة والضرائب  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢٨  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س.م. م ٥٧٠٨

القاهرة في ٣ أبريل ٢٠٢٢

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٧٥٣,٦٤٠	٦,٥٣٩,٣٢٩	(٤)	الأصول
-	٤٥,٥٤٨	(٥)	الأصول غير المتداولة
٢,٩٦٩,٧٠٠	٢,٤٩٦,٨٩٩	(٦)	أصول ثابتة
٤,٧٢٣,٣٤٠	٩,٠٨١,٧٧٦		أصول حق انتفاع
			مشروعات تحت التنفيذ
			اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,١٩٩,٤٥٨	١,٢٩٧,٢٠٣	(٧)	مخزون
٩٨٢,٨١٤	٢,٥٣٢,٣٨٥	(٨)	عملاء وأوراق قبض
١٦٩,٠٥٢	١,١١٢,٠١٨	(٩)	مصرفات مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
١٤٩,٧٢٥	٧,٧٧٣,٨٠٧	(١٠)	النقدية وما في حكمها
٢,٥٠١,٠٤٩	١٢,٧١٥,٤١٣		اجمالي الأصول المتداولة
٧,٢٢٤,٣٨٩	٢١,٧٩٧,١٨٩		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
٣,٨٢٥,٠٠٠	١١,٤٧٥,٠٠٠	(١٥)	حقوق الملكية
١٧١,٧١٨	١٧١,٧١٨	(١٦)	رأس المال المدفوع
(٢,٣٢٥,٨٥٢)	(٤,٤٥٤,٩٦٨)		احتياطيات
(٢,٠٧٨,٥٧٥)	(١,٤٤٩,٥٦٩)		(خسائر) مرحلة
(٤٠٧,٧٠٩)	٥,٧٤٢,١٨١		صافي (خسارة) العام
			اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
-	٧,٥٨٣	(٥)	التزامات عقود التأجير
١٩٥,٦٥١	١٩٥,٦٥١		التزامات ضريبية مؤجلة
١٩٥,٦٥١	٢٠٣,٢٣٤		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٤٣,٢٧٥	٤٤٣,٢٧٥	(١١)	مخصصات
-	٤,٧٤٠,٠٦٦	(١٢)	تسييلات ائتمانية
٢,٤٦٩,٨٥٢	٣,٠٨٩,٤٠٢	(١٣)	موردون وأوراق دفع
١,٤٧٤,٥٦٥	٧٢٩,١٨٧	(١٤)	مصرفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى
-	٤٣,٣٤٦	(٥)	المستحق خلال سنة من التزامات عقود التأجير
٣,٠٤٨,٧٥٥	٦,٨٠٦,٤٩٨	(٢٤)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٤٣٦,٤٤٧	١٥,٨٥١,٧٧٤		اجمالي الالتزامات المتداولة
٧,٦٣٢,٠٩٨	١٦,٠٥٥,٠٠٨		اجمالي الالتزامات
٧,٢٢٤,٣٨٩	٢١,٧٩٧,١٨٩		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

El-Badr  
شركة البدر للبلاستيك

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

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢,٠٧١,٩٢١	٦,٦٦٦,٩٢٠	(١٧)	المبيعات
(٣,٠٣٤,٩٦٦)	(٥,٨١٠,٥٧٠)	(١٨)	تكلفة المبيعات
(٩٦٣,٠٤٥)	٨٥٦,٣٥٠		مجمل الربح (الخسارة)
(١,٠٢٦,٣٧٧)	(٢,١٧٢,٩٧٣)	(١٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢١١,٧٦٥)	(٣٥٦,١٢٠)	(٢٠)	مصروفات بيعية وتسويقية
-	٤٧٨,٠٧٤	(٢١)	إيرادات تمويلية
(٦,٣٨١)	(٤٧١,٢٢٣)	(٢٢)	مصروفات تمويلية
١٠٤,٧٧٠	٢٤٤,٩٢٣	(٢٣)	إيرادات أخرى
٣٦,٥٤٧	٢٦,٠٧٥	(٤)	صافي أرباح بيع أصول ثابتة
-	(٥٤,٦٧٥)	(٨ - ٩)	خسائر انتمائية متوقعة
(٢,٠٦٦,٢٥١)	(١,٤٤٩,٥٦٩)		صافي (الخسارة) قبل ضرائب الدخل
(١٢,٣٢٤)	-		ضريبة الدخل
(٢,٠٧٨,٥٧٥)	(١,٤٤٩,٥٦٩)		صافي (خسارة) العام
٢٢,٩٥٠,٠٠٠	٢٢,٩٥٠,٠٠٠		متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٠,٠٩)	(٠,٠٦)		نصيب السهم من صافي (خسارة) العام

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب



المدير المالي



El-Badr  
شركة البدر للبلاستيك EPC

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

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
جنيه مصري جنيه مصري

(٢,١٧٨,٥٧٥) (١,٤٤٩,٥٦٩)

صافي (خسارة) العام

الدخل الشامل الآخر

- فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية

- فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تغطية التدفق النقدي

- الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

- نصيب المنشأة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الشقيقة

- ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى

- مجموع الدخل الشامل الآخر عن السنة بعد خصم الضريبة

اجمالي الدخل الشامل

(٢,١٧٨,٥٧٥) (١,٤٤٩,٥٦٩)

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الاجمالي	خسائر) مرحلة	احتياطيات	رأس المال المدفوع	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٤٩٥,٨٦٦	(٢,٣٢٥,٨٥٢)	١٧١,٧١٨	٧,٦٥٠,٠٠٠	٧,٦٥٠,٠٠٠
(٢,٨٢٥,٠٠٠)	-	-	(٢,٨٢٥,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
(٢,٠٧٨,٥٧٥)	(٢,٠٧٨,٥٧٥)	-	-	اجمالي الدخل الشامل
(٤٠٧,٧٠٩)	(٤,٤٠٤,٤٢٧)	١٧١,٧١٨	٣,٨٢٥,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧,٦٥٠,٠٠٠	-	-	٧,٦٥٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٥٠,٥٤١)	(٥٠,٥٤١)	-	-	معالجة معيار رقم (٤٩) عقود التأخير
(١,٤٤٩,٥٦٩)	(١,٤٤٩,٥٦٩)	-	-	اجمالي الدخل الشامل
٥,٧٤٢,١٨١	(٥,٩٠٤,٥٣٧)	١٧١,٧١٨	١١,٤٧٥,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		(١٦)	(١٥)	ايضاح رقم

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



شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٢,٠٦٦,٢٥١)	(١,٤٤٩,٥٦٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢١٥,٣٢٨	٣٠٦,٥٦٢	(٤)	صافي (الخسارة) قبل ضرائب الدخل
-	٣٩,٠٤١	(٥)	اهلاك الأصول الثابتة
(٣٦,٥٤٧)	(٢٦,٠٧٥)	(٤)	إهلاك أصول حق الانتفاع
-	٥٤,٦٧٥		أرباح بيع أصول ثابتة
-	(٤٧٨,٠٧٤)	(٢٢)	خسائر ائتمانية متوقعة
-	٥,٧٩٩		فوائد دائنة
-	-		فوائد عقود التأجير
(١,٨٨٧,٤٧٠)	(١,٥٤٧,٦٤١)		
١٨٢,٢٤٦	(٩٧,٧٤٥)	(٧)	التغير في المخزون
(٦٧٠,٩٧١)	(١,٥٩٢,٣٥٠)	(٨)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٣,٨١٦)	(٩٥٤,٨٦٢)	(٩)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
٢٨٠,٩٦١	٦١٩,٥٥٠	(١٣)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
٨٠١,٠٩٦	(٧٤٥,٣٧٨)	(١٤)	التغير في المصروفات المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
٢,٥٧٠,٦١٤	٣,٧٥٧,٧٤٣	(٢٤)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٢٧٢,٦٦٠	(٥٦٠,٦٨٣)		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤٩,٨٢٠)	-	(١١)	المستخدم من المخصصات
-	٤٧٨,٠٧٤	(٢٢)	فوائد دائنة محصلة
١,٢٢٢,٨٤٠	(٨٢,٦٠٩)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٢٤,٠٠٠)	-	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٩٦,٨٠٠	٥٢,٩٣٤	(٤)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٦٨٩,٣٣٥)	(٤,٦٤٦,٣٠٩)	(٦)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(١,١١٦,٥٣٥)	(٤,٥٩٣,٣٧٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	٧,٦٥٠,٠٠٠	(١٥)	مقبوضات من سداد رأس المال
-	(٩٠,٠٠٠)	(٥)	(مدفوعات في) التزامات عقد التأجير
-	٤,٧٤٠,٠٦٦	(١٢)	التغير في التسهيلات الائتمانية
-	١٢,٣٠٠,٠٦٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٠٦,٣٠٥	٧,٦٢٤,٠٨٢		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال العام
٤٣,٤٢٠	١٤٩,٧٢٥		النقدية وما في حكمها - أول العام
١٤٩,٧٢٥	٧,٧٧٣,٨٠٧	(١٠)	النقدية وما في حكمها - آخر العام

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

## ١- نبذة عن الشركة

### ١-١ تأسيس الشركة

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

### ٢-١ غرض الشركة

ويتمثل نشاط الشركة في:

- اقامة وتشغيل مصنع لتصنيع العبوات من البلاستيك والكرتون والزجاج واى 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 فى الداخل والخارج لمنتجات الشركة وغيرها من المنتجات.

عمر الشركة ٢٥ عام من تاريخ القيد بالسجل التجارى للشركة.

### ٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في 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، باستثناء التغييرات التي نتجت عن إضافة بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات على معايير المحاسبة المصرية، بموجب قرار وزيرة الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ وفيما يلي أهم الإصدارات والتعديلات التي تمت على معايير المحاسبة المصرية.

### إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

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

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

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

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

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

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

وفيما يلي ملخص لأهم التعديلات:

### معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

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

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

تم استبدال نموذج الخسائر الانتمانية المحققة "المتكبدة" في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك الأدوات المالية بغض النظر عند وجود مؤشر لحدوث الخسارة، وكذا أصول العقد بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ومديونيات الإيجار وبعض عقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

بناءً على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلاً من المعايير التالية:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ٥-٢ الأحكام والتقديرية المحاسبية الهامة

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

ويتم مراجعة التقديرية وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرية المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرية.

وفيما يلي الأحكام والتقديرية الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

#### ١-٥-٢ الأحكام

##### الاعتراف بالإيراد

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

## ٢-٥-٢ التقديرات

### انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

### العمر الافتراضي للأصول الثابتة

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

### الضرائب

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

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

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

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

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

## ٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

## ١-٢-٣ الاعتراف والقياس

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

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

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

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول 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.

### ٣-٢-٤ 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).

### ٣-٢-٥ اضمحلال قيمة الأصول الثابتة

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

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

### ٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم قيد المبالغ التي تتفق 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 تلبية قيمته على بنود الأصول الثابتة، ويتم قياسها بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب إهلاك لها لحين تحويلها لبند الأصول الثابتة.

### ٣-٤ المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية:

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

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

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

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

إنتاج تحت التشغيل: على أساس التكلفة الصناعية 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 التاجير

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

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

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

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

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

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

قد يختار المستأجر عدم تطبيق متطلبات الاعتراف سائلة 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 سداها 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 (الأساس 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 فكذاك 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 سداها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير مباشرة، كما تتضمن الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها للتغير في قيمتها ضئيلاً.

### ١٠-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل الالتزامات التي سيتم سداها 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 سداها 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 تجنب 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 القروض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

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

#### تكلفة الاقتراض

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

### 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 لمناقع 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 للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

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

### ١٤-٣ الإيراد

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

- تحديد العقد المبرم مع العملاء.
- تحديد التزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- تحديد سعر المعاملة وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- تخصيص سعر المعاملة لالتزامات 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، أخذاً 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 إدراجها 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 تحمل 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 وحصة مجلس الإدارة من الأرباح.

### ١٩-٣ الاضمحلال

#### اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، إذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدره 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 الاضمحلال 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 وتحسب 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 الأولي وذلك وفقاً لهيكل المخاطر المقبولة لدى الشركة.

### المعايير النوعية

إذا واجه الأصل المالي واحد أو أكثر من الأحداث التالية:

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

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

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

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

### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

### ٢٠٠٣ التقارير القطاعية

قطاع النشاط هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات 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 أسعار التداول (غير المعدلة) لأصل أو التزام مطابقاً تماماً في اسواق نشطة.

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

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

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

ولأغراض إفصاحات 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

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

### ٢٣-٣ المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزام في آن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً 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 متوقعاً.



شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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	
٢,٨١٤,٧٨٩	٥٠,٩٥١	١٤١,٨٥١	١٥٩,٥٣١	١,٦٠٨,٩٦٥	١,٦٢٢,٧٠٩	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	٢٠٢٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٢٤,٠٠٠	-	-	-	٥٢٤,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٦٢,٥٤٦)	-	-	-	-	(٢٦٢,٥٤٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤,٠٧٦,٢٤٣	٥٠,٩٥١	١٤١,٨٥١	١٥٩,٥٣١	٢,١٣٢,٩٦٥	١,٣٦٠,١٦٣	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	٢٠٢٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥,١١٩,١١٠	١,٠١٩,٨٣٥	-	١٨٤,٣٨٦	٢٧٦,٧٠٥	٣,٦٣٨,١٨٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٥٢,٤٣٤)	-	(٢٠,٧١٩)	(٥٧,٨٠٣)	(١٨,٨٣٤)	(٥٦,٠٧٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩,٠٤١,٩١٩	١,٠٧٠,٧٨٦	١٢١,١٣٢	٢٨٦,١١٤	٢,٣٩٠,٨٣٦	٤,٩٤٢,٢٦٩	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	٢٠٢١	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مجمع الإهلاك	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	مجمع الإهلاك خلال العام	مجمع إهلاك مستبعد	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مجمع الإهلاك خلال العام
٢,٣٠٩,٥٦٧	٣٣,٠١٥	١٣٠,٩٢٦	٨٥,٣٢٦	١,٣١٠,٦٦٨	٧٤٩,٦٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢١٥,٣٢٨	١,٨٢٠	٢,٣٠٠	١٣,١٥٨	٨١,٢٦٠	١١٦,٧٨٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٠٢,٢٩٢)	-	-	-	-	(٢٠٢,٢٩٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٣٢٢,٦٠٣	٣٤,٨٤٥	١٣٣,٢٢٦	٩٨,٤٩٤	١,٣٩١,٩٢٨	٦٦٤,١١٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٠٦,٥٦٢	١,٨٣٠	٢,٣٠٠	١١,١٥٩	١٥٩,٨٦٠	١٣١,٤١٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٢٦,٥٧٥)	-	(٢٠,٧٠٠)	(٤٠,٣٢٨)	(١٨,٨٣٤)	(٤٦,٧١٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٥٠٢,٥٩٠	٣٦,٦٧٥	١١٤,٨٢٦	٦٩,٣٢٥	١,٥٣٢,٩٥٤	٧٤٨,٨١٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦,٥٣٩,٣٢٩	١,٠٣٤,١١١	٦١,٣٠٦	٢١٦,٧٨٩	٨٥٧,٨٨٢	٤,١٩٣,٤٥٩	٢٣٠,٧٨٢	٢٣٠,٧٨٢	٢٠٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٧٥٢,٦٤٠	١٦,١٠٦	٨,٦٢٥	٦١,٣٣٧	٧٤١,٠٣٧	٦٩٦,٥٥٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٢,٩٣٤	(١٥٣,٤٣٤)	١٢٦,٥٧٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة	١٠٣,٤٣٤	١٢٦,٥٧٥	١٠٣,٤٣٤	١٢٦,٥٧٥	١٠٣,٤٣٤	١٢٦,٥٧٥	١٠٣,٤٣٤	١٢٦,٥٧٥	١٠٣,٤٣٤	١٢٦,٥٧٥	١٠٣,٤٣٤	١٢٦,٥٧٥
(٢٦,٨٥٩)	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	تكلفة الإستهادات	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	مجمع إهلاك الإستهادات	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	صافي القيمة الدفترية للإستهادات	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	أرباح بيع أصول ثابتة	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢٨
٢٦,٠٧٥	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	٢١٥,٣٢٨	٢١٥,٣٢											

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

#### ٥- أصول حق انتفاع / التزامات عقد التأخير

بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢١ قامت الشركة بتجديد عقود ايجار الوحدات (٤-٦-٧) عنبر ٢٣ ببرج العرب لمدة ٤٧ شهر، وذلك باجمالي قيمة ايجارية بمبلغ ١٧٨,٨٢٥ جنيه مصري وبلغت التزامات أقساط عقد التأجير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٥٠,٩٢٩ جنيه مصري، في حين بلغت مصروفات الفوائد على تلك الالتزامات عن نفس الفترة مبلغ ٥,٧٩٩ جنيه مصري.

#### أصول حق انتفاع

الإجمالي جنيه مصري	مقر برج العرب جنيه مصري	التكلفة
١٥٢,٩١٠	١٥٢,٩١٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	الإضافات خلال العام
١٥٢,٩١٠	١٥٢,٩١٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٨,٣٢١	٦٨,٣٢١	مجمع الاستهلاك
٣٩,٠٤١	٣٩,٠٤١	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠٧,٣٦٢	١٠٧,٣٦٢	مجمع الاستهلاك خلال العام
٤٥,٥٤٨	٤٥,٥٤٨	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

#### التزامات عقد التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	الجهاز التنفيذي للمشروعات الصناعية
-	٤٣,٣٤٦	
-	٤٣,٣٤٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	الجهاز التنفيذي للمشروعات الصناعية
-	٧,٥٨٣	
-	٧,٥٨٣	

#### ويتمثل الجزء المستحق خلال سنة في

#### ٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	انشاءات - المصنع الجديد - المنطقة الرابعة
١,٧٠٨,٧٤٠	١,٩٠٣,٧٤٠	تجهيزات - وحدات المنطقة الثانية
٦٨٥,٠٣٥	-	أجهزة - تكييفات
٥٦٢,٩٢٥	٥٦٢,٩٢٥	أجهزة - كاميرات
١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	وسائل نقل
-	١٥,٥٠٠	آلات وماكينات
-	١,٧٣٤	
٢,٩٦٩,٧٠٠	٢,٤٩٦,٨٩٩	

#### كانت حركة المشروعات تحت التنفيذ على النحو التالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	رصيد أول المدة
٢,٢٨٠,٣٦٥	٢,٩٦٩,٧٠٠	إضافات خلال العام
٦٨٩,٣٣٥	٤,٦٤٦,٣٠٩	المحول إلى الأصول
-	(٥,١١٩,١١٠)	
٢,٩٦٩,٧٠٠	٢,٤٩٦,٨٩٩	

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٢,٧٠٢	١٣٢,٥١٠	مواد خام ومستلزمات إنتاج
١,٠٤٦,٧٥٦	١,١٦٣,٢٢٨	مخزون انتاج تام وتحت التشغيل
-	١,٤٦٥	بضاعة برسم الاستلام - خام بولي اميد
<u>١,١٩٩,٤٥٨</u>	<u>١,٢٩٧,٢٠٣</u>	

٨- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧٨,٩١٦	٢,٥٧٥,١٦٤	العملاء
٥٠٣,٨٩٨	-	أوراق القبض
-	(٤٢,٧٧٩)	خسائر انتمانية متوقعة
<u>٩٨٢,٨١٤</u>	<u>٢,٥٣٢,٣٨٥</u>	

وكانت حركة الخسائر الانتمانية المتوقعة على النحو التالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٤٢,٧٧٩	مكون خلال العام
<u>-</u>	<u>٤٢,٧٧٩</u>	

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣١,٩١٢	١٧٣,٩٨٩	مصلحة الضرائب
-	٣٨٣,٨٣٣	إيرادات مستحقة
-	٥٣٣,٩٥٢	دفعات مقدمة للموردين
٣٧,١٤٠	٣٢,١٤٠	تأمينات لدى الغير
-	(١١,٨٩٦)	خسائر انتمانية متوقعة
<u>١٦٩,٠٥٢</u>	<u>١,١١٢,٠١٨</u>	

وكانت حركة الخسائر الانتمانية المتوقعة على النحو التالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	رصيد أول المدة
-	١١,٨٩٦	مكون خلال العام
<u>-</u>	<u>١١,٨٩٦</u>	

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٥٨٠	٤٣,٢٧٢	نقدية بالصندوق
١٤٥,١٤٥	٣٠,٥٣٥	حسابات جارية بالبنوك
-	٧,٧٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١٤٩,٧٢٥	٧,٧٧٣,٨٠٧	

١١- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٣,٢٧٥	٤٤٣,٢٧٥	مخصص مطالبات ومنازعات
٤٤٣,٢٧٥	٤٤٣,٢٧٥	

كانت حركة المخصصات على النحو التالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩٣,٠٩٥	٤٤٣,٢٧٥	رصيد أول المدة
(٤٩,٨٢٠)	-	مستخدم خلال العام
٤٤٣,٢٧٥	٤٤٣,٢٧٥	

١٢- تسهيلات انتمائية

حصلت الشركة على تسهيلات انتمائية متعددة الأغراض من بنك قطر الأهلي الوطني قدره ٤,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بضمان ودائع، وقد بلغ رصيد التسهيلات الانتمائية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤,٧٤٠,٠٦٦ جنيه مصري.

١٣- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩١,١٧١	٢,٧٦٤,٤٠٢	الموردون
١,٥٧٨,٦٨١	٣٢٥,٠٠٠	أوراق الدفع
٢,٤٦٩,٨٥٢	٣,٠٨٩,٤٠٢	

١٤- مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣٧,٩٢١	٦٧,٧٦٥	مصروفات مستحقة
٢١٦,٢٨٨	٣٤٠,٥٩٧	مصلحة الضرائب
٩٠٠	٩٠٠	صندوق الطوارئ
١١٨,٥٨٣	١٣٤,٢٥٤	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٧,٢٤٤	٢٥,٧٨٤	المساهمة التكافلية المستحقة
٦٩٣,٦٢٩	١٥٩,٨٨٧	أرصدة دائنة أخرى
١,٤٧٤,٥٦٥	٧٢٩,١٨٧	

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥- رأس المال

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

١٦- احتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧١,٧١٨	١٧١,٧١٨	إحتياطي قانوني
<u>١٧١,٧١٨</u>	<u>١٧١,٧١٨</u>	

١٧- المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٧١,٩٢١	٦,٧٨٦,٤٧٤	مبيعات عبوات بلاستيك
-	(١٤,٤٧٤)	خصم مسموح به
-	(١٠٥,٠٨٠)	مردودات المبيعات
<u>٢,٠٧١,٩٢١</u>	<u>٦,٦٦٦,٩٢٠</u>	

١٨- تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٩٧,٥٧٠	٣,٦٥٩,٥٨٠	المواد المستخدمة خلال العام
٢١٣,٠٢٨	٣٠٤,٢٦٢	إهلاك الأصول الثابتة
١,٤٢٤,٣٦٨	١,٨٤٦,٧٢٨	مصروفات صناعية
<u>٢,٠٣٤,٩٦٦</u>	<u>٥,٨١٠,٥٧٠</u>	

١٩- المصروفات الإدارية والعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٥,٠٤٤	٩٧٧,٩٤٤	مرتبات وما في حكمها
١٢,٢٨٤	٢٤,٣٤٢	هاتف وانترنت وبريد
٨,٨٨٥	٩,٣٩٩	أدوات كتابية ومطبوعات
٩٣,٧٠٨	١٠٣,٧٦٣	نقل وانتقال
٦٦,٩١٥	٥٤,٦٦٠	سكن إداري
٩٠,١٦٠	٢٢٥,٢٦٠	رسوم واشتراكات
١٢٥,١٢٥	١٨٤,٠٠٥	بوفيه وضيافته
-	٩٩,٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٠٣,٧٥٠	٣٤١,٧٣٧	أتعاب مهنية واستشارات
-	١٨,٥٤٠	المساهمة التكافلية
-	٣٩,٠٤١	إهلاك أصول حق الانتفاع
٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	إهلاك الأصول الثابتة
٤,٧٣٥	٣٢,٩٣٧	إكراميات
٣,٤٧١	٦٠,٠٤٥	مصروفات أخرى
<u>١,٠٢٦,٣٧٧</u>	<u>٢,١٧٢,٩٧٣</u>	

شركة البدر للبلاستيك (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠- المصروفات البيعية والتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢٧,٠٠٠	٢٣١,١٠٠	عمولات بيع
٨٣,٨٢٠	١٢١,٠٠٠	نقل وانتقال
٩٣٥	٤,٠٢٠	مصروفات أخرى
<u>٢١١,٧٦٥</u>	<u>٣٥٦,١٢٠</u>	

٢١- الإيرادات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٤٧٨,٠٧٤	فوائد دائنة
-	٤٧٨,٠٧٤	

٢٢- المصروفات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦,٣٨١	٦٠,٧٠٤	فوائد التسهيلات الائتمانية
-	٥,٧٩٩	فوائد عقود التأجير
-	٤٠٤,٧٢٠	فوائد بنكية
<u>٦,٣٨١</u>	<u>٤٧١,٢٢٣</u>	

٢٣- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٩,٧٧٠	٤٧,٩٢٣	مبيعات هالك
٧٥,٠٠٠	١٩٧,٠٠٠	إيرادات متنوعة
<u>١٠٤,٧٧٠</u>	<u>٢٤٤,٩٢٣</u>	

٢٤- أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١,٤٨١,١٣٢	١,٧٦٠,٨٧٤	<u>المستحق إلى أطراف ذات علاقة</u>
٥٦٧,٦٢٣	٥٦٧,٦٢٤	شركة الفست تايم
١,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	شركة الاهرام للطباعة والتغليف
-	٦٠٢,٠٠٠	داننو مساهمين - هشام سعيد ذكي
-	٣,١٢٦,٠٠٠	داننو مساهمين - محمد رجب
<u>٣,٠٤٨,٧٥٥</u>	<u>٦,٨٠٦,٤٩٨</u>	داننو مساهمين - شركة البرج للتجارة والتوزيع

المعاملات

تبلغ حجم المعاملات خلال العام مبلغ ٣,٧٥٧,٧٤٣ جنيه مصري عبارة عن حركة الحسابات الجارية من تسويات ومصروفات وتعاملات نقدية مع الأطراف ذات العاقبة.

## ٢٥- 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 فتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية وتقوم بعمل الدراسات السوقية اللازمة لمواجهة التغيرات الخاصة بالظروف الاقتصادية وذلك للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق ودعم النمو في السوق.

## ٢٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك، العملاء وأوراق القبض والمستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة التسهيلات الائتمانية، الموردين وأوراق الدفع، المستحق إلى أطراف ذات علاقة، ضريبة الدخل المستحقة، دائر التوزيعات والمصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

ويتضمن الإيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس اثبات وقياس الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

## ٢٧- إدارة المخاطر

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

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، 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.

### أرصدة العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة

ينشأ خطر الائتمان بناءً على سياسات وإجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، والقوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناءً على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حده ويتم تحديد الحد الائتماني بناءً على هذا التقييم، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة العميل الائتمانية.

### الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

وتتولى إدارة الشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق 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 يتعرض 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 الاسمية للمبالغ القائمة على الأطراف المتعاملة مع البنك.

### خطر الإخفاق الافتراضي LGD

وتمثل الخسارة الافتراضية توقعات مسنولي 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 التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التغير في سعر الفائدة	
الأثر على الأرباح قبل الضريبة		
<u>جنيه مصري</u>		
٤,٧٨١	+٪١	الأصل
(٤,٧٨١)	-٪١	المالي
(٤,٥٨١)	+٪١	الالتزام
٤,٥٨١	-٪١	المالي

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

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتم قياس مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف العملات الأجنبية، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل 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 والاحتياطيات وأرصدة الشركة لدى البنوك، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية، ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أقل من سنة	أقل من سنة	
-	٤,٧٤٠,٠٦٦	تسهيلات ائتمانية
٨٩١,١٧١	٢,٧٦٤,٤٠٢	موردون
١,٥٧٨,٦٨١	٣٢٥,٠٠٠	أوراق دفع
٤٣٧,٩٢١	٦٧,٧٦٥	مصروفات مستحقة
١٤,٢٣٨	٣٦,٣٦٥	ضرائب خصم من المنبع
٦٩٣,٦٢٩	١٥٩,٨٨٧	داننوتون متنوعون
٧,٢٤٤	٢٥,٧٨٤	المساهمة التكافلية
١١٨,٥٨٣	١٣٤,٢٥٤	تأمينات اجتماعية
-	٤٣,٣٤٦	التزامات عقود التأجير
٣,٧٤١,٤٦٧	٨,٢٩٦,٨٦٩	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

## ٢٨- الموقف الضريبي للشركة

### أ- ضريبة القيمة المضافة

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

### ب- ضريبة المراتب وما في حكمها

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

### ج- ضريبة الدمغة

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

### د- نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

## ٢٩- أحداث هامة

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

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

El-Badr  
شركة البدر للبلاستيك

أحمد مبروك

محمد عبد الله