شركة بي أي دي – البدر للاستثمار و التنميه

شركة مساهمة مصرية

القوائم الماليه

عن الفتره الماليه المنتهيه

فى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

و تقرير مراقب الحسابات عنها

Professor
Dr. Amin Elsayed Ahmed Lotfy
Ph.D of Accounting and Auditing
Professor of Accounting, Auditing & Taxation
Ex-President of Beny Suef University
American Accounting Association AAA
President of Egyptian Society for Consulting

أستاذ دكتور
أمين السيد أحمد لطفى
دكتوراه الفلسفة فى المحاسبة
أستاذ المحاسبة والمراجعة والضرائب
رئيس جامعة بني سويف السابق
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبة
رئيس الجمعية المصرية للإستشارات

محاسبون قانونيون ومستشارون
CPAs and Consultants
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية 1800
السجل العام للمحاسبين والمراجعين 9408
سجل الهيئة العامة للرقابة الأدارية 114
سجل البنك المركزى المصرى رقم 230
سجل الجهاز المركزى للمحاسبات 806
زميل جمعية الضرائب المصرية 447
الجمعية الامريكية للمحاسبة 75319
سجل هيئة المنطقة الأقتصادية

تقرير فحص محدود

السادة / مجلس إدارة شركة بي أي دي ـ البدر للاستثمار والتنمية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرافقة لشركة بي أي دي ـ البدر للاستثمار والتنمية في 30 يونيو 2024 وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصًا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (2410) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في في 30 يونيو 2024 وعن أداءها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

أ.د. أمين السيد أحمد لطفي
أستاذ المحاسبة والمراجعة
رئيس جامعة بني سويف سابقاً

القاهرة في: 2025/6/18
A.I

شركة بي أي دي – البدر للاستثمار و التنميه

شركه مساهمه مصريه

قائمه المركز المالي فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	ايضاح رقم	٣٠/٠٦/٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١/١٢/٢٠٢٣ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الاصول الثابته بالصافي	١٣	7 384 012	7 646 118
مشروعات تحت التنفيذ	١٤	2 672 621	2 672 621
مجموع الأصول غير المتداولة		**10 056 633**	**10 318 739**
الأصول المتداوله			
المخزون	٤	2 510 414	2 510 414
عملاء و اوراق قبض (بالصافى)	٥	2 525 318	2 525 318
مدينون و ارصده مدينه اخري	٦	1 361 042	1 361 042
النقديه بالصندوق و البنوك	٧	58 131	58 131
مجموع الأصول المتداولة		**6 454 905**	**6 454 905**
إجمالي الأصول		**16 511 538**	**16 773 644**
حقوق الملكية و الإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل	٨	11 475 000	11 475 000
الاحتياطي القانوني		202 337	202 337
ارباح (خسائر) مرحلة		(5 475 212)	(5 322 785)
ربح (خسارة) الفترة		(262 106)	(152 427)
مجموع حقوق الملكية		**5 940 020**	**6 202 126**
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة		637 555	637 555
مجموع الألتزامات غير المتداولة		**637 555**	**637 555**
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	٩	668 275	668 275
المستحق لاطراف ذات علاقه	١٠	6 118 100	6 118 100
دائنون و ارصدة دائنة اخري	١١	2 576 049	2 576 049
التزامات ضريبيه مستحقه	١٢	571 539	571 539
مجموع الألتزامات المتداولة		**9 933 963**	**9 933 963**
إجمالي الألتزامات		**10 571 518**	**10 571 518**
إجمالي حقوق الملكية و الألتزامات		**16 511 538**	**16 773 644**

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات للفحص مرفق ،

نائب رئيس الاداره

هاني المهدي

رئيس مجلس الاداره

طارق مصطفي شعبان

شركة بي أي دي – البدر للاستثمار و التنميه

شركه مساهمه مصريه

قائمه الدخل عن الفترة المالية المنتهيه فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	ايضاح رقم	2024 من ٢٠٢٤/٠١/٠١ الى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصرى	2023 من ٢٠٢٣/٠١/٠١ الى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ جنيه مصرى
ايرادات النشاط	15	-	4 940 448
مصروفات النشاط	16	-	(3 639 810)
مجمل الربح		-	**1 300 638**
ايرادات اخري	18	-	516 872
مصروفات عموميه و اداريه	17	-	(1 159 517)
اهلاك اصول ثابته	13	(262 106)	(382 901)
عبء الاضمحلال (الخسائر الائتمانيه المتوقعه)		-	(55 118)
أرباح (خسائر) تقييم العملات الاجنبية		-	-
صافي الربح (الخساره) قبل الضرائب		**(262 106)**	**219 974**
ضريبه الدخل الجاريه		-	-
الضريبه المؤجله		-	-
ربح (خسارة) الفترة		**(262 106)**	**219 974**
نصيب السهم الأساسي و المخفض فى ربح (خسارة) الفترة	19	(0.0114)	0.010

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

نائب رئيس الاداره
هاني المهدي

رئيس مجلس الاداره
طارق مصطفي شعبان

بي اي دي للاستثمار والتنمية
BID
Investment And Development Company

شركه بي أي دي – البدر للاستثمار و التنميه

شركه مساهمه مصريه

قائمه الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهيه فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	2024 من ٢٠٢٤/٠١/٠١ الى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصرى	2023 من ٢٠٢٣/٠١/٠١ الى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ جنيه مصرى
ربح (خسارة) الفترة	(262 106)	219 974
الدخل الشامل الآخر		
فروق العملة من ترجمة العمليات الأجنبية	–	–
أرباح (خسائر) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل	–	–
تغطية التدفق النقدي	–	–
الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	–	–
نصيب المنشأة من بنود الدخل الشامل الاخرى فى الشركات الشقيقة	–	–
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الآخر	–	–
مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة	–	–
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	(262 106)	219 974

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

نائب رئيس الاداره
هاني المهدي

رئيس مجلس الاداره
طارق مصطفي شعبان

شركة بي أي دي – البدر للاستثمار و التنميه

شركه مساهمه مصريه

قائمه التدفقات النقديه عن الفترة المالية المنتهيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	2024 من ٢٠٢٤/٠١/٠١ الي ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصرى	2023 من ٢٠٢٣/٠١/٠١ الي ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافى أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب	(262 106)	219 974
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :		
اهلاكات الاصول الثابتة	262 106	382 901
المكون (المستخدم) من المخصصات	–	–
اثر التغير في اسعار الصرف	–	–
فوائد دائنه	–	(75 248)
ايرادات اخري	–	–
تسويات اخري	–	5 739
أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل	–	**533 366**
التغير في رصيد المخزون		(8 767)
(الزيادة) النقص فى المدينون و الحسابات المدينة الاخرى	–	(602 439)
(الزيادة) النقص فى العملاء وأوراق القبض	–	358 378
الزيادة (النقص) في الدائنون و الأرصدة الدائنة الاخرى	–	408 734
التغير في المستحق للاطراف ذات العلاقه		(174 324)
التغير في رصيد التزامات ضريبيه مستحقه		(123 240)
فوائد دائنه	–	75 248
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل	–	**466 956**
التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار		
التغير في مشروعات تحت التنفيذ	–	–
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار	–	–
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
التغير في التزامات عقود التأجير	–	(44 674)
بنوك سحب عل المكشوف	–	–
صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل	–	**(44 674)**
صافى الزيادة (النقص) في النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال الفترة	–	422 282
اثر التغير في اسعار الصرف	–	–
النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى بداية الفترة	2 510 414	2 163 881
النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى نهاية الفترة	**2 510 414**	**2 586 163**
و تتمثل النقديه و ما في حكمها فيما يلي :-		
صافي النقديه و ما في حكمها اخر الفتره	2 510 414	2 586 163
النقديه و ما في حكمها (ودائع مربوطه لمده تزيد عن ٣ اشهر)	–	–
النقديه و ما في حكمها اخر الفتره	**2 510 414**	**2 586 163**

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

نائب رئيس الاداره
هاني المهدي

رئيس مجلس الاداره
طارق مصطفي شعبان

شركة بي أي دي – البدر للاستثمار و التنميه (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير فى حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهيه فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	رأس المال المدفوع	الاحتياطى القانونى	أرباح (خسائر) مرحلة	أرباح (خسائر) الفترة	الاجمالى
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
٢٠٢٣					
رصيد حقوق الملكية فى ٠١/٠١/٢٠٢٣	11 475 000	171 718	(5 904 537)	612 371	6 354 552
ترحيل ارباح عام ٢٠٢٢		30 619	581 752	(612 371)	–
الدخل الشامل					
صافى أرباح (خسائر) الفترة				219 974	219 974
بنود الدخل الشامل الأخر				–	–
رصيد حقوق الملكيه فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	11 475 000	202 337	(5 322 785)	219 974	6 574 526
عـــــام ٢٠٢٤ :					
رصيد حقوق الملكية فى ٠١/٠١/٢٠٢٤	11 475 000	202 337	(5 322 785)	(152 427)	6 202 126
الدخل الشامل					
صافى أرباح (خسائر) الفترة				(262 106)	(262 106)
بنود الدخل الشامل الأخر					
رصيد حقوق الملكيه فى ٣٠يونيو ٢٠٢٤	11 475 000	202 337	(5 322 785)	(262 106)	5 940 020

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

نائب رئيس الاداره
هاني المهدي

رئيس مجلس الاداره
طارق مصطفي شعبان

بي اي دي البدر للاستثمار والتنمية
BiD
Investment And Development Company

١- نبذة عن الشركة :

١/١ اسم الشركة :

- تأسست شركة البدر للبالاستيك"شركة مساهمة مصرية" وفقاللاحكام و القوانين الساريه في جمهوريه مصر العربيه و بصفه خاصه في اطار احكام القانون رقم ٨ لسنه ١٩٩٧ بشأن ضمانات و حوافز الاستثمار و لائحته التنفيذيه و الذي حل منه القانون رقم ٧٢ لسنه ٢٠١٧ و القانون رقم ١٥٩ لسنه ١٩٨١
- تم قيد الشركة في السجل التجاري استثمار الاسكندريه تحت رقم ١٤١٠ بتاريخ ١٩٩٤/٠٩/٠٨، و تم القيد ببورصه الاوراق الماليه للشركات الصغيره و المتوسطه ،
- تم تعديل اسم الشركه ليصبح " بي أي دي للاستثمار و التنميه " و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٢/٠٩/٠٥

٢/١ غرض الشركة :

يتمثل غرض الشركة في

- اقامه و تشغيل مصنع لتصنيع العبوات من البلاستيك و الكرتون و الزجاج و أي مواد أخري و الطباعه عليها .
- شراء مستلزمات صناعه منتجات البلاستيك و كافه معدات صناعه البلاستيك و الاتجار فيها
- اقامه المعارض في الداخل و الخارج لمنتجات الشركه و غيرها من المنتجات

٣/١ مده الشركة :

- مده الشركه ٢٥ علماتنتهي في ٢٠٢٢/٠٩/٠٨ و تنتهي في ٢٠٢٧ .

٤/١ مقر الشركة :

- الوحدات الصناعيه ارقام (٧/٦/٥/٤) عنبر رقم ٢٣ مجمع الصناعات الصغيره – برج العرب - الاسكندريه

٥/١ تاريخ اعتماد القوائم الماليه للشركة :

- تم اعتماد القوائم المالية للشركه عن الفتره الماليه المنتهيه في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ طبقالقرار مجلس الاداره المنعقد بتاريخ ٢٠٢٥/٠٦/١٤

٦/١ السنه الماليه للشركه :

- تبدأ السنه المالية من اول يناير و تنتهى فى اخر ديسمبر من كل عام .

٢- أسس إعداد القوائم المالية :

٢ /١ أسس القياس :

- يتم إعداد القوائم المالية وفقالمعايير المحاسبه المصريه و في ضوء القوانين المصريه الساريه .

٢ /٢ عملة التعامل و عملة العرض :

- تم عرض القوائم المالية المرفقة بالجنية المصري و الذي يمثل عملة التعامل للشركة .

٢ /٣ استخدام التقديرات و الحكم الشخصي :

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقالمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى و التقديرات و الإفتراضات التى قد تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات .
- تعد التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخري متنوعة. هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم اعادة مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أوفي فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ- **الحكم الشخصى:**

- المعلومات الخاصة بالاحكام المستخدمة فى تطبيق السياسات المحاسبية التى لها تأثير هام على القيمة المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلى:
- الاعتراف بالايراد: يتم الاعتراف بالايراد طبقا لما هو وارد تفصيلا بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- استثمارات فى شركات شقيقة و المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة: ما اذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات و المنشآت المستثمر فيها.
- تصنيف عقود الايجار.

ب- **الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة:**

- المعلومات الخاصة بالافتراضات و التقديرات غير المؤكدة فى الفترة الحالية و التى قد ينتج عنها تعديل مؤثر فى القيمة الدفترية للاصول و الالتزامات فى الفترة المالية القادمة يتمثل فى:
- الاعتراف و قياس المخصصات و الالتزامات: الافتراضات الاساسية حول احتمالية و حجم تدفق الموارد.

- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية بالبنوك و عملاء و أوراق قبض و أصول مالية اخرى.

ت- **قياس القيمة العادلة:**

- يتطلب عدد من السياسات المحاسبية و الافصاحات للشركة قياس القيم العادلة للاصول و الالتزامات المالية و غير المالية.
- يتم الاعتماد فى قياس القيمة العادلة للاصول و الالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل اساسى ، و يتم تبويب البيانات التى يتم الاعتماد عليها فى التقييم وفقا للتسلسل الهرمى التالى:
- المستوى (١): الاسعار المعلنة (غير معدلة) فى أسواق نشطة لاصول و التزامات متماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات كل من الاسعار المعلنة المدرجة فى المستوى (١) و التى يتم تتبعها للاصل او الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الاسعار) او غير مباشرة (أى مشتقة من الاسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للاصل او الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التى يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
- تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة فى نهاية الفترة المالية التى يتم حدوث التغيير خلالها.
- تم ادراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلى:
- المدفوعات المبينية على اسهم.
- الادوات المالية.
- الاستثمارات العقارية.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

التغيرات فى السياسات المحاسبية و الافصاحات:

- يتم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بثبات علي جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية المنفرده .

١/٣ ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية :

- تم ترجمة المعاملات الاجنبية بسعر الصرف فى تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف السائد فى تاريخ اعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الاصول و الالتزامات التى يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية بسعر الصرف فى تاريخ المعاملة .
- و بصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة فى الارباح و الخسائر ، و باستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به فى بنود الدخل الشامل الآخر:
  - الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (باستثناء الاضمحلال، يتم اعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الى الأرباح و الخسائر).
  - الالتزامات المالية التى تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافى الاستثمار فى نشاط اجنبى ما دامت التغطية فعالة.
  - ادوات التغطية المستخدمة فى خطر التدفقات النقدية مادامت التغطية فعالة.

٢/٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة ، و يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاصلاح و الصيانة الاخرى فى قائمة الدخل عند تحققها .
- يبدأ اهلاك الاصل عندما يكون مكانه و حالته التى يصبح عليها قادراعلى التشغيل بالطريقة التى حددتها الادارة ، يتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت لبند المبانى و المتناقص لباقى بنود الاصول الثابتة طبقاللعمر الافتراضي للأصل ووفقالمعدلات الإهلاك التالية :

نوع الأصل	معدل الاهلاك
الالات و المعدات	%٧.٥٠
اجهزه و معدات	%١٠
اسطمبات	%٢٠
اثاث و معدات مكتبيه	%٢٠
تجهيزات و تركيبات	%١٠

- يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل ، يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .

- يتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الانتاجى المقدر للاصول الثابتة، و اذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجى المقدر بشكل جوهرى عن التقدير الاساسى، فإن صافى القيمة الدفترية يتم اهلاكها على مدار العمر المتبقى بعد تعديله.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للاصول و الاعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكها فى نهاية كل فترة مالية.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

- يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أى من مكونات الاصول الثابتة كبند منفصل ويتم رسملته ، كما يتم شطب المبالغ المدرجة لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخري اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالاصل و يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروفات.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للاصول و الاعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكها فى نهاية كل سنة مالية و تعديلها كلما كان هناك تغيير جوهرى فى اسلوب الحصول على المنافع الاقتصادية من تلك الاصول.

اضمحلال الأصول الثابتة :

- تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على ان يكون اصل ثابت قد اضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية للاصل عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر ان هناك اضمحلال للاصل و بالتالى يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية ، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .
- يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، و تكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للاصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له او القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل فى السنوات السابقة . و يتم اثبات الرد فى أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل .

٣/٣ الاصول غير الملموسة:

- تتمثل فى قيمة تكلفة الحصول على برامج من المتوقع ان يتم الاستفادة بها و ليس لها وجود مادى محدد و ملموس و الذى تم الحصول عليه او نشأ عن حقوق تعاقدية قانونية مع اطراف اخرى و يتوقع ان يترتب على حيازته تدفق منافع مستقبلية قابلة للقياس فى صورة تدفقات نقدية مستقبلية و يتم الاثبات الاولى لتلك الاصول بالقيمة التعاقدية المباشرة للحصول علها ، على ان يتم اعادة قياسها فى نهاية الفترة الماليةبتكلفة الاقتناء مخصوما منها مجمع الاستهلاك و مجمع خسائر اضمحلال القيمة - ان وجدت – و التى تمثل القيمة العادلة لتلك الاصول فى ذلك التاريخ.

٤/٣ مشروعات تحت التنفيذ :

- يتم تسجيل التكاليف التى تتحملها الشركة فى إنشاء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ و عند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام فى الغرض المنشأ من أجلة يتم تحويل التكاليف الى الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة أو صافى القيمة الاستردادية أيهما اقل .

٥/٣ اضمحلال الأصول :

١/٥/٣ الاصول الماليه

- تطبق الشركة منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة و أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. و تنتقل الأصول بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغير فى الجودة الائتمانية للأصل المالى منذ الاعتراف الأولى بها.

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢شهرا:

- تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولى و التى لا تنطوى على زيادة جوهرية فى مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الاولى أو التى تنطوى على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبيا. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا.
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢شهرا هى الخسائر الائتمانية المتوقعة التى قد تنتج من حالة اخفاق محتملة خلال ١٢شهرا بعد تاريخ القوائم المالية.

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

- تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التى بها زيادة جوهرية فى مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى ، و لكن لا يوجد دليل موضوعى على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول، خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هى الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الاخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. فى نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية فى مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الاعتراف الأول. تستخدم الشركة كلا من المعلومات الكمية و النوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة فى مخاطر الائتمان بناء على خصائص الأصل المالى. يمكن أن تكون المعلومات الكمية إنخفاضا فى التصنيف الائتمانى دون درجة الاستثمار. و يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة فى الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التى من المتوقع أن تسبب تغيرا جوهريا (سلبيا) فى قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة.

- بالاضافة إلى ذلك، تستخدم الشركة مؤشرات التصنيف الائتمانى الداخلى بها لتطبيق العوامل الكمية فى تقييم ما اذا كانت هناك زيادة كبيرة فى مخاطر الائتمان. ترى الشركة أن مخاطر الإئتمان قد زادت بشكل كبير إذا تدهور التصنيف الائتمانى بشكل كبير فى نهاية كل فترة مالية مقارنة بالتصنيف الداخلى الأصلى ، إذا تم تحديد زيادة كبيرة فى مخاطر جوهرية ، فإن هذا يؤدى الى تحويل جميع الأدوات فى النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

المرحلة الثالثة : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – اضمحلال قيمة الائتمان:

- تتضمن المرحلة الثالثة الاصول المالية التى يوجد بها دليل موضوعى على اضمحلال القيمة فى تاريخ القوائم المالية ، بالنسبة لهذه الاصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة.
- تحدد الشركة الاصول المالية التى يوجد بها دليل موضوعى على اضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) من خلال تطبيق تعريف التعثر المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الإئتمان – تحدد الشركة التعثر فى السداد بأنه: أى طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعنى أو عدد الايام المستحقة).
- عند تطبيق هذا التعريف، قد تكون المعلومات التالية بمثابة دليل على أن الأصل المالى ضعيف ائتمانيا:
- اخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر فى السداد.
- من المحتمل أن يدخل العميل فى حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو
- يواجه العميل صعوبات مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.
- تقوم الشركة بمراجعة لكافة اصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر لتقدير مدى وجود اضمحلال فى قيمتها كما هو موضح أدناه. و يتم تصنيف الاصول المالية فى تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:
- المرحلة الأولى: الاصول المالية التى لم تشهد ارتفاعا جوهريا فى مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الاولى، و يتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
- المرحلة الثانية: الأصول المالية التى شهدت ارتفاعا جوهريا فى مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو تاريخ قيد التنفيذ، و يتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الاصل.
- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التى شهدت اضمحلالا فى قيمتها و الذى يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الاصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة و بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

و يتم قياس الخسائر الائتمانية و خسائر الاضمحلال فى القيمة المتعلقة بالادوات المالية على النحو التالى:

- يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولى فى المرحلة الأولى و يتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل ادارة المخاطر بالشركة.
- اذا تم تحديد أن هناك زيادة جوهرية فى خطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى ، يتم نقل الأداة المالية الى المرحلة الثانية حيث لا يتم بعد اعتبارها مضمحلة فى هذه المرحلة.
- فى حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال قيمة الأداة المالية فيتم ترحيلها للمرحلة الثالثة.
- يتم تصنيف الأصول المالية التى انشأتها أو اقتنتها الشركة و تتضمن معدل مرتفع من خطر الائتمان عن معدلات الشركة للأصول المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الاولى بالمرحلة الثانية مباشرة، و بالتالى يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بشأنها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الأصل.

٢/٥/٣ اضمحلال الاصول غير المالية:

- يتمثل اضمحلال الأصول فى المبلغ الذى تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية و التى تمثل القيمة العادلة للأصل مخصوما منها تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية (القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها من الأصل) أيهما أكبر حيث يتم تحميل الانخفاض فى قيمة الأصل على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) ، و فى حالة وجود مؤشرات على ارتفاع قيمة الأصل فيتم عكس الخسارة الناتجة من اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) و بما لا يجاوز قيمة الأصل الدفترية قبل تخفيض قيمة الاضمحلال.

٧/٣ الادوات المالية و قيمتها العادلة:

الأصول المالية:

١/٧/٣ الاعتراف و القياس الأولى:

- تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالمدينين و أدوات الدين فى تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية و الالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها أوليا فى تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا فى الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
- يتم قياس الأصل المالى (ما لم يكن المدنين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالى مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التى تسبب مباشرة إلى حيازتها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئيا بسعر المعاملة.

٢/٧/٣ الأصول المالية – التبويب و القياس اللاحق:

- عند الاعتراف الأولى يتم تبويب الأصل المالى على (أدوات الدين) أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات فى أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.
- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الإعتراف الأولى إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية و فى هذه الحالة يتم تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة فى اليوم الأولى من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير فى نموذج الأعمال.
- يتم تبويب الأصل المالى (أدوات دين) كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يتم تصفيته على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:
- فى حالة اذا كان سيتم الإحتفاظ بالأصل من ضمن نموذج عمل يهدف إلى الإحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية،و
- فى حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية فى تواريخ محددة و التى تكون فقط مدفوعات أصل و فائدة على المبلغ الأصلى مستحق السداد.
- يتم تبويت الإستثمار فى أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:
- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و بيع الأصول المالية كليهما،وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالى تدفقات نقدية فى تواريخ محددة و التى تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلى و الفائدة على المبلغ الأصلى و الفائدة القائم.

- عند الإعتراف الأولى باستثمار فى أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة فى القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى و لا يعاد تصنيفها فى قائمة الدخل.
- الأصول المالية التى لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر، و هذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الإعتراف الأولى فإنه يمكن للشركة ، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء – أصلا ماليا يستوفى المتطلبات التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهرى - عدم الثبات فى القياس أو الإعتراف (يشار إليه –احيانا- على أنه "عدم اتساق محاسبى") و الذى قد ينشأ خلال ذلك.
- لا يتم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

٣/٧/٣ الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال:

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذى يتم فيه الإحتفاظ بأصل مالى على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التى يتم بها إدارة الأعمال و يتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التى تم النظر فيها ما يلى:

- السياسات و الأهداف المعلنة للمحفظة و تشغيل تلك السياسات عمليا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية ، و الحفاظ على معدل فائدة معين.
- كيفية تقييم أداء المحفظة و إبلاغ إدارة الشركة بها.
- المخاطر التى تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها فى نموذج الأعمال) و كيفية إدارة تلك المخاطر.
- تكرار و حجم و توقيت مبيعات الأصول المالية فى الفترات السابقة و أسباب هذه المبيعات و التوقعات بشأن نشاط المبيعات فى المستقبل.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التى يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤/٧/٣ الأصول المالية – تقييم ما اذا كانت التدفقات التعاقدية هى فقط مدفوعات أصل و فائدة:

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلى هو القيمة العادلة للأصل المالى عند الاعتراف المالى و تكون الفائدة هى مقابل القيمة الزمنية للنقود ، و مقابل المخاطر الإئتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلى القائم خلال فترة زمنية معينة و مقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى و التكاليف (خطر السيولة و التكاليف الإدارية)، بالاضافة إلى هامش الربح.

- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هى فقط مدفوعات أصل الفائدة ، تأخذ الشركة فى اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. و يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالى يحتوى على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم ، تأخذ الشركة فى اعتبارها:
- الأحداث المحتملة التى من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التى قد تعدل معدل التدفقات التعاقدية بما فى ذلك ميزات المعدل المتغير.
- ميزات الدفع المسبق و الإضافات. (إن وجدت)
- الشروط التى تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة.
- يتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهرى المبالغ غير المدفوعة من الأصل و الفائدة على المبلغ الأساسى المستحق، و الذى قد يشمل تعويضا معقولا عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التى يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الإسمية التعاقدية، و هى ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهرى المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (و التى قد تتضمن أيضا تعويضا معقولا للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الإعتراف الأولى.

٥/٧/٣ الأصول المالية – القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، و يتم الإعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة أى عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الإضمحلال. إيرادات الفوائد ، أرباح و خسائر فروق العملة و الإضمحلال يتم الإعتراف بهم ضمن الأرباح و الخسائر ، و بالنسبة للأرباح و الخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح و الخسائر.
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح و خسائر فروق العملة و الاضمحلال يتم الإعتراف بها ضمن الأرباح و الخسائر. صافى الأرباح و الخسائر الأخرى يتم الإعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد ، مجمع الأرباح و الخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح و الخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لا حقا بالقيمة العادلة. توزيعات الارباح يتم الإعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح و الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادا لجزء من تكلفة الإستثمار. صافى الأرباح و الخسائر الأخرى التى تم الإعتراف بها فى الدخل الشامل الأخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح و الخسائر.

٦/٧/٣ الالتزامات المالية – التبويب و القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر:

- يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.
- يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإعتراف الأولى.
- يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر بالقيمة العادلة و يتم الإعتراف بصافى الأرباح و الخسائر بما فى ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح و الخسائر.

- الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، و يتم الإعتراف بمصروف الفوائد و أرباح و خسائر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح و الخسائر، بالنسبة للأرباح و الخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح و الخسائر.

٧/٧/٣ الاستبعاد :

الاصول المالية:

- تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالى عند انقضاء الحقوق التعاقدية فى التدفقات النقدية من الأصل المالى، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية فى معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر و منافع ملكية الأصل المالى بشكل جوهرى، أو التى لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر و منافع الملكية و لا تحتفظ بالسيطرة على الأصوا المالية.
- تدخل الشركة فى معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها فى قائمة مركزها المالى ، و لكنها تحتفظ بكافة مخاطر و منافع الأصل المحولة فى هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية:

- يتم استبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو إنقضاء مدتها.
- تقوم الشركة أيضا بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها و التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، و فى هذه الحالة يتم الإعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أنها أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
- عند استبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية و المقابل المدفوع (بما فى ذلك أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الإعتراف بها ضمن الأرباح و الخسائر.

٨/٧/٣ مقاصة الأدوات المالية:

- تتم مقاصة الأصول و الإلتزامات المالية و يدرج الصافى فى قائمة المركز المالى عندما و عندما فقط:
- يكون لدى الشركة حق إلزامى قانونى فى تسوية المبالغ المثبتة، و عندما يكون لدى الشركة نية فى تسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافى أو بيع الأصول و سداد الإلتزامات فى آن واحد.

٩/٧/٣ الأدوات المالية المشتقة و محاسبة التغطية:

- تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية و مخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية و المحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلا ماليا و فى حالة توافر شروط محددة.
- المشتقات يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة و يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولى يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة و يتم الإعتراف بأى تغير فى القيمة العادلة فى الأرباح أو الخسائر.

٨/٣ اوراق القبض :

- تتمثل أوراق القبض فى قيمة الشيكات المحددة بتواريخ الاستحقاق و التى حصلت عليها الشركة كأدوات وفاء مقابل القيم التعاقدية للوحدات المتعاقد عليها، و يتم الإعتراف الأولى لأوراق القبض بالقيمة العادلة للمعاملة وقت إبرام التعاقد مع العملاء، على أن يتم القياس اللاحق لأوراق القبض التى تعتبر أدوات قابلة للتداول فى تاريخ إعداد القوائم المالية باستخدام التكلفة المستهلكة و التى يتم تحديدها بخصم التدفقات النقدية المستقبلية لأوراق القبض بإتباع سعر الفائدة السوق للأدوات المالية المشابهة استهلاكا على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر)

٩/٣ المخصصات :

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدي قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي .
- وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

١٠/٣ الموردون و اوراق الدفع والأرصدة الدائنة:

- تثبت ارصدة الموردين و اوراق الدفع و المصروفات المستحقة و التأمينات من الغير و الارصدة الدائنة الاخرى بالمبالغ المستحقة السداد فى المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد (بالتكلفة) .

١١/٣ الاقتراض بالفائدة :

- يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئيا بالقيم التي تم إستلامها ، و يتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدي الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات غير المتداولة .
- و يتم قياس القروض و الإقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئي علي أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، مع إدراج أي فروق بين التكلفة و القيمة الإستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض علي أساس سعر الفائدة الفعلي.

تكلفة الاقتراض :

- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل و الذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزة للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه ، كجزء من تكلفة الأصل ، و يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخري كمصروف في الفترة التي تحققت فيها ، و تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد و التكاليف الأخري التي تنفقها الشركة لإقتراض الأموال .

١٢/٣ الاحتياطى القانونى :

- تطبيقا لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسى للشركة فإنه يتم استقطاع ٥% من الأرباح السنوية كاحتياطى قانونى حتى يبلغ ٥٠% من رأس المال المصدر ومتي نقص الاحتياطي تعين العودة إلي الاقتطاع، يستعمل الاحتياطى بناء على قرار من الجمعية العامة وفقالاقتراح مجلس الادارة .

١٣/٣ توزيعات الأرباح:

- يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في الفترة الذي يتم فيه إعلان التوزيع .

١٤/٣ اسهم الخزينة:

- يتم اثبات اسهم الخزينة بتكلفة اقتناؤها و تظهر مخصومة من حقوق الملكية و لا يتم الاعتراف باى ربح او خسارة فى الارباح او الخسائر الناتجة عن شراء او بيع او اصدار او الغاء تلك الادوات و يتم ادراج ربح او خسارة التصرف فى الاسهم ضمن حقوق الملكية.

١٥/٣ ايرادات من عقود العملاء:

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء فى ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصرى رقم(٤٨) و ذلك من خلال الإجراءات التالية:

- تحديد العقد.
- تحديد إلتزامات الأداء.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء فى حالة أن عقد العميل يشمل أكثر من إلتزام أداء.

- يتم الإعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء على مدار زمنى (الوفاء بإلتزامات الأداء على مدى زمنى يمثل الزمن الذى يتم فيه الوفاء بإلتزامات الأداء) اذا تم إستيفاء أحد الضوابط التالية:

أ- تلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة و يستهلكها فى التوقيت الذى تقوم فيه الشركة بالتنفيذ.

ب- أو يترتب على التزامات الأداء قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل.

ت- أو لا يترتب على أداء الشركة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل و للشركة حق واجب التنفيذ فى تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- يتم الإعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء عند نقطة من الزمن إذا لم يكن الوفاء بإلتزامات الأداء يتم على مدار زمنى حيث تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الاداء عند نقطة من الزمن و هى النقطة التى يحصل فيها العميل على السيطرة على الأصل – و توجيه استخدام الأصل – و الحصول على ما يقارب جميه المنافع المتبقية، فى هذه الحالة يجب على الشركة أن تعترف بالايراد لأنها قامت بالوفاء بإلتزامات الأداء.

وجود مكون تمويلى هام

- يتم تعديل قيمة المبلغ المتعهد به ← القيمة التعاقدية ليعكس آثار القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويلى هام.

١٦/٣ الاعتراف بالايراد :

يتحقق الإيراد وفقالمبدأ الاستحقاق ، و يتم الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطره علي السلع أو تقديم الخدمات الي العميل و اصدار فاتورة للعميل.

١٧/٣ ايرادات الفوائد الدائنة :

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد الدائنة وفقا لاساس الاستحقاق ، و يتم ادراج الفوائد الدائنة بقائمة الدخل .

١٨/٣ إيرادات من شركات تابعة و شقيقة:

- يتم إثبات الايرادات الناتجة عن الاستثمارات فى شركات شقيقة و الناتجة عن اتباع أسلوب حقوق الملكية طبقا لنصيب الشركة فى نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها و طبقا لنسبة المساهمة بها ، بالإضافة للتغيير فى حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالنسبة للبنود التى لم يتم إدراجها بنتائج الأعمال.
- كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الإستثمارات فى الشركات التابعة و الناتجة عن اتباع اسلوب التكلفة عند صدور الحق للشركة فى استلام تلك الإيرادات و العوائد سواء بواقع الإعلان أو بتحقق واقعة التحصيل الفعلى أيهما أكثر تحديدا.
- و يتم استبعاد أثر تلك الإيرادات المحققة سواءا بالتوزيع النقدى أو بتطبيق أسلوب حقوق الملكية من قائمة دخا المجموعة لدى إعدادها.

١٩/٣ ايرادات استثمارات عقارية:

يتم تحقق الإيراد الناتج من الاستثمار فى استثمارات عقارية عند اتمام و اكتمال عملية بيع تلك الاستثمارات و نقل ملكيتها - مبدئيا- الى المشترى ، و تثبت تلك الإيرادات كأرباح بيع بقيمة الفرق بين تكلفة تلك الإستثمارات و بين سعر البيع ، كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن إستغلال و تأجير تلك الإستثمارات للغير طبقا لمبدأ الاستحقاق.

٢٠/٣ المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط ، المصروفات الادارية و العمومية ، المصروفات التمويلية ، المصروفات الأخرى مع أدراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف وفقالأساس الاستحقاق .

٢١/٣ التقديرات المحاسبية :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية ، هذا وقد لا تختلف النتائج الفعلية نسبياعن تلك التقديرات.

٢٢/٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة فى العلاقات المباشرة أو غير المباشرة التى تنشأ بين المنشأة و بين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة و ذلك بالإضافة إلى العلاقة التى تنشأ بين الشركة و بين الأعضاء الأساسيين فى الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة و يكون لهم تأثير قوى على إتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر ، و تطلق المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة على جميع العمليات و المعاملات و تبادل الموارد و الخدمات و الالتزامات التى تنشأ بين المنشأة و بين هؤلاء الأطراف و التى يجب أن تتم على ذات الأسس مع الأطراف غير ذوى العلاقة.

٢٣/٣ قائمة التدفقات النقدية :

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاللطريقة غير المباشرة.
- لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية و ما فى حكمها الارصدة النقدية و الودائع لاجل لمدة تزيد عن ٣شهور و اذون الخزانة لمدة لا تزيد عن ٣شهور.

٢٤/٣ النقدية وما فى حكمها :

- تتضمن النقدية و ما فى حكمها ارصدة النقدية بالبنوك غير معرضة لاخطار هامة للتغير فى قيمتها العادلة و تستخدم بواسطة الشركة فى ادارة التزاماتها قصيرة الاجل.
- لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما فى حكمها تشتمل على أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الآجل والتى لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل .

٢٥/٣ ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة :

- تتضمن ضريبة الدخل على ارباح أو خسائر السنه كل من ضريبة السنه و الضريبة المؤجلة و يتم اثباتها بقائمة الارباح و الخسائر باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية و التى يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية
- و تتمثل الضريبة الحالية فى الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن السنه باستخدام اسعار الضريبة السارية.
- يتم حساب ضريبة الدخل وفقا لقانون الضرائب المصرى رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية .

١/٢٥/٣ ضريبة الدخل :

- يتم تقييم اصول و التزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية و الفترات السابقة وفقاللمبلغ المتوقع استرداده او سداده لمصلحة الضرائب.

٢/٢٥/٣ الضريبة المؤجلة :

- يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للاصل او الالتزام للاغراض الضريبية (الاساس الضريبى) و قيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبى) و ذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

- و يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بامكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ، و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .
- الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم أعداد القوائم المالية طبقالها .
- يتم ادراج الضريبة الجارية و الضريبة المؤجلة كايراد او مصروف فى قائمة الدخل للفترة .

٢٦/٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) :

يتمثل نصيب السهم الأساسى فى الأرباح فى قيمة نصيب كل سهم من الأسهم العادية للشركة من صافى الأرباح الناتجة عن الأنشطة العادية و المستمرة بعد استبعاد نصيب العاملين و حصة مجلس الإدارة (إن وجدت) و ذلك على أساس متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المالية مرجحا بعامل الوقت.

٢٧/٣ العمليات غير المستمرة :

- تتمثل العملية غير المستمرة في عنصر من عناصر نشاط الشركة و الـ ذي يمثل خطاتجاوياكبيرامستقلاأو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه أو تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أو يمثل شركة تابعه تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها.
- يتم التبويب كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفي العمليات الشروط اللازمة لتبويبها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاو يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة لقائمة الدخل و التدفقات النقدية بحيث تعكس العمليات بإفتراض أنها غير مستمرة من بداية سنة المقارنة .

٢٨/٣ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التى تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على افضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال ، وللمحافظة على افضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة ببحث التغيير في قيمة التوزيعات المقترحة أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة .
- وتقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية .
- ويتمثل اجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة الى الالتزامات طويلة الاجل ، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية والتسهيلات من المودرين والتسهيلات البنكية.

٢٩/٣ المخزون :

- يتم تقييم المخزون طبقاللاسس التاليه.
- **مواد خام** علي اساس التكلفه باستخدام طريقه الوارد اولا يصرف اولا او صافي القيمه البيعيه ايهما اقل .
- **مواد تعبئه وتغليف** علي اساس التكلفه باستخدام طريقه الوارد اولا يصرف اولا او صافي القيمه البيعيه ايهما اقل .
- **الانتاج التام** علي اساس تكلفه الانتاج طبقالفوائم التكاليف أو صافي القيمه البيعيه ايهما اقل .
- **الانتاج تحت التشغيل** علي اساس التكلفه الصناعيه لاخر مرحله تم الانتهاء منها أو صافي القيمه البيعيه ايهما اقل .

٣٠/٣ عقود التاجير :

أ- عقود تأجير الأصول:

- يتم الاعتراف بأصل "حق الانتفاع" و بالتزام عقد التاجير فى تاريخ بداية العقد حيث يتم قياس "حق الانتفاع" بالتكلفة فى تاريخ بداية عقد التأجير و تتضمن تكلفة أصل "حق انتفاع"مبلغ القياس الأولى لالتزام عقد التأجير و أى دفعات تمت فى أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير و أى تكاليف مباشرة و أى تكاليف يتم تكبدها فى تفكيك و إزالة الأصل محل العقد، كما يتم قياس إلتزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير و تتمثل دفعات الايجار فى الدفعات التالية لحق استخدام الأصل سواء كانت دفعات ثابتة أو دفعات متغيرة (ليبور) أو مبالغ يتوقع سدادها بموجب ضمانات و سعر ممارسة لخيار الشراء و دفعات الغرامات لإنهاء عقد التاجير.

القياس اللاحق

- فى نهاية الفترة يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير و حتى نهاية العمر الإنتاجى للأصل محل العقد طبقا لمتطلبات الاهلاك الواردة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) ، اذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء و فيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل إلى نهاية العمر الإنتاجى أو نهاية مدة التأجير أيهما أقرب كما يتم احتساب أية خسائر اضمحلال فى قيمة أصل "حق الانتفاع" إن وجد.
- بعد تاريخ عقد التأجير يتم قياس إلتزامات عقد التأجير ليعكس تغيرات الإيجار بما يلى:

أ- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على إلتزام عقد التأجير.

ب- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

ت- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

- و إذا حدث تغير فى دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير معدل الفائدة المستخدم فى تحديد دفعات الإيجار يتم إعادة قياس إلتزام عقد التأجير ليعكس دفعات الإيجار المعدلة.

ب- عقود البيع مع إعادة الاستئجار:

- فى حالة البيع مع إعادة الإستئجار يتم تقييم عملية تحويل الأصول إذا كانت عملية (حصول المشترى على السيطرة على الأصل و توجيه استخدامه و الحصول على المنافع الإقتصادية المتبقية منه) أو ليست عملية بيع و ذلك على النحو التالى:

تحويل الاصل بمثل عملية بيع:

- يتم إثبات الأصل كحق إنتفاع طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار مقابل إلتزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار كإلتزامات على النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة فى البند (أ) بعاليه ، حيث يصنف العقد فى هذه الحالة كعقد إيجار.

تحويل الاصل لس عملية بيع:

- يتم الاعتراف بالأصل المحول بدفاتر الشركة ضمن الأصول مقابل إثبات إلتزام مالى يساوى متحصلات التحويل بالعقد و يتم المحاسبة عن هذا الإلتزام طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) ، حيث يصنف العقد فى هذه الحالة كعقد تمويل بضمان الأصل.

٣ / ٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك و ارصدة المدينون والأرصدة المدينة الاخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الاخرى.

أ- **خطر سعر الفائدة :**

يتمثل خطر الفائدة فى التغير المحتمل فى أسعار الفائدة و أثرها على الإلتزامات المالية الحالية و المستقبلية و المتمثلة فى الفوائد و العمولات على أرصدة القروض و السلفيات و مصادر التمويل الأخرى و التى قد يكون لها أثرا عكسيا على نتائج الأعمال.

و تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة به .

ب- **خطر أسعار الصرف :**

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التقلبات فى سعر الصرف والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية . و لا توجد التزامات بعملات أجنبية.

ت- **خطر الائتمان :**

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الإئتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر

ث- **خطر السيولة :**

يتمثل خطر السيولة في مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالادوات المالية . و قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم بيع أصل مالى بسرعة و بقيمة تقارب قيمتة العادلة .

و تقوم الشركة بادارة السيولة عن طريق التأكد بشكل دورى من توفر سيولة كافية لمقابلة اية التزامات مستقبلية . و تقوم ادارة الشركة على توفير السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها المستقبلية عند استحقاقها .

ج- **خطر السوق:**

يتمثل خطر السوق فى التغيرات فى الاسعار و التى تنشأ من التغير فى اسعار الصرف و الفوائد و اسعار الاوراق المالية التى قد تؤثر على ايرادات الشركة او تكلفة احتفاظها بالادوات المالية ان وجدت.

٣١/٣ الارقام المقارنة :

يعاد تبويب الارقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات فى العرض المستخدم فى الفترة الحالية.

٤ - المخزون

البيان	٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري
مواد خام	٧٥٧ ٤٧٠	٧٥٧ ٤٧٠
مخزون انتاج تام و تحت التشغيل	١ ٧٥٢ ٩٤٥	١ ٧٥٢ ٩٤٥
الاجمالى	**٢٥١. ٤١٤**	**٢٥١. ٤١٤**

٥- العملاء و اوراق القبض (بالصافى):

البيان	٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري
العملاء	٢ ٦٦٧ ٧٤٩	٢ ٦٦٧ ٧٤٩
خسائر ائتمانيه متوقعه	(١٤٢ ٥٢٠)	(١٤٢ ٥٢٠)
إجمالي ارصده العملاء و اوراق القبض	**٢ ٥٢٥ ٣١٨**	**٢ ٥٢٥ ٣١٨**

٦- مدينون و حسابات مدينة أخرى:

البيان	٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري
تأمينات لدي الغير	٣٤ ٥٠٤	٣٤ ٥٠٤
موردين دفعات مقدمه	١ ٠٥١ ٠٩٧	١ ٠٥١ ٠٩٧
ضريبه المنبع	٢٨٩ ٦٩٢	٢٨٩ ٦٩٢
خسائر ائتمانيه متوقعه	(١٤ ٢٥١)	(١٤ ٢٥١)
الاجمالى	**١ ٣٦١ ٠٤٢**	**١ ٣٦١ ٠٤٢**

٧ - النقدية بالبنوك والصندوق

البيان	٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري
نقديه بالبنوك	٤ ٢١١	٤ ٢١١
نقديه بالصندوق	٥٣ ٩٢٠	٥٣ ٩٢٠
الإجمالي	**٥٨ ١٣١**	**٥٨ ١٣١**

٠٨- رأس المال:

- بلغ رأس المال المرخص به ١٧٠٠٠٠٠٠ جنيه (فقط سبعه عشر مليون جنيه لاغير)
- بلغ رأس المال المصدر و المدفوع ١١٤٧٥٠٠٠جنيه (فقط احدي عشر مليون اربعمائه خمسه و سبعون الف جنيه لاغير)مدفوع بالكامل و موزع علي عدد ٢٢٩٥٠٠٠٠ سهم القيمه الاسميه لكل سهم ٠.٥٠ جنيه (فقط خمسون قرشالاغير) .

٠٩ – المخصصات :

البيان	٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري
مخصص التزامات ضريبيه محتمله	٥٤٣ ٢٧٥	٥٤٣ ٢٧٥
مخصص تعويضات	١٢٥ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠
الإجمالي	**٦٦٨ ٢٧٥**	**٦٦٨ ٢٧٥**

١٠ – المستحق لاطراف ذات علاقه :

بيـان	٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصرى		٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى
الاهرام للطباعه و التغليف	٢٤٢ ١٠٠		٢٤٢ ١٠٠
دائنو مساهمين – شركه البرج للتجاره و التوزيع	٣ ١٢٦ ٠٠٠		٣ ١٢٦ ٠٠٠
دائنو مساهمين – هشام سعيد ذكي	٧٥٠ ٠٠٠		٧٥٠ ٠٠٠
دائنو مساهمين –شريف عزت بدوي شتيوي	٢ ٠٠٠ ٠٠٠		٢ ٠٠٠ ٠٠٠
الاجمالى	**٦ ١١٨ ١٠٠**		**٦ ١١٨ ١٠٠**

١١ – دائنون و ارصده دائنه اخري

بيـان	٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصرى		٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى
الموردين	٤٥٠ ٢٢٦		٤٥٠ ٢٢٦
اوراق الدفع	٢٠ ٠٠٠		٢٠ ٠٠٠
تامينات اجتماعيه	٢٩١ ٧٥٤		٢٩١ ٧٥٤
م. مستحقه	١٠١ ٨١٤		١٠١ ٨١٤
صندوق الطوارئ	٩٠٠		٩٠٠
دائنون متنوعون	١ ٦٢٣ ٧٩٤		١ ٦٢٣ ٧٩٤
عملاء دفعات مقدمه	٨ ٠٦٨		٨ ٠٦٨
المساهمه التكافليه	٧٩ ٤٩٢		٧٩ ٤٩٢
الاجمالى	**٢ ٥٧٦ ٠٤٩**		**٢ ٥٧٦ ٠٤٩**

١٢ – التزامات ضريبيه مستحقه

بيـان	٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصرى		٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى
ضريبه كسب عمل	٢٠٤ ٧٦٥		٢٠٤ ٧٦٥
ضريبه القيمه المضافه	٣٣٠ ٨٩٦		٣٣٠ ٨٩٦
مصلحه الضرائب	٣٥ ٨٧٧		٣٥ ٨٧٧
الاجمالى	**٥٧١ ٥٣٩**		**٥٧١ ٥٣٩**

شركة بي أي دي – البدر للاستثمار و التنميه

" شركة مساهمة مصرية "

الايضاحات المتممة للقوائم المالية

فى ٣٠ / ٠٦ / ٢٠٢٤

١٣ – الاصـــــــول الثابتـــــــــــــة

البيان	أراضي	ماكينات و الات	اجهزه و معدات	اثاث و معدات مكاتب	تجهيزات و تركيبات	اسطمبات و فورم	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفه							
التكلفه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**2 220 232**	**4 911 403**	**853 471**	**156 132**	**1 070 786**	**2 390 836**	**11 602 860**
الاضافات							
الاستبعادات							
التكلفه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	**2 220 232**	**4 911 403**	**853 471**	**156 132**	**1 070 786**	**2 390 836**	**11 602 860**
مجمع الاهلاك							
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		**1 466 742**	**137 283**	**119 425**	**244 302**	**1 988 990**	**3 956 742**
الاهلاك خلال الفتره		129 175	35 809	15 613	41 324	40 185	262 106
مجمع اهلاك مستبعد							
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		**1 595 917**	**173 092**	**135 038**	**285 626**	**2 029 175**	**4 218 848**
صافي القيمه الدفتريه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	**2 220 232**	**3 315 486**	**680 379**	**21 094**	**785 160**	**361 661**	**7 384 012**
صافي القيمه الدفتريه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**2 220 232**	**3 444 661**	**716 188**	**36 707**	**826 484**	**401 846**	**7 646 118**

– لا يوجد رهن علي الاصول الثابته

١٤ – مشروعات تحت التنفيذ

بيـان	٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصرى		٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى
انشاءات المصنع الجديد – المنطقه الرابعه	٢٦٧٢٦٢١		٢٦٧٢٦٢١
الاجمالى	٢٦٧٢٦٢١		٢٦٧٢٦٢١

١٥ –ايرادات النشاط :

بيـان	٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصرى		٢٠٢٣/٠٦/٣٠ جنيه مصرى
مبيعات النشاط	--		٤٩٤٠٤٤٨
الاجمالى	--		٤٩٤٠٤٤٨

١٦ – مصروفات النشاط

بيـان	٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصرى		٢٠٢٣/٠٦/٣٠ جنيه مصرى
منصرف مخازن	--		٢٤٧٧٥٠٥
مصروفات صناعيه	--		١١٦٢٣٠٥
الاجمالى	--		٣٦٣٩٨١٠

١٧- المصروفات العمومية :

بيـان	٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصرى		٢٠٢٣/٠٦/٣٠ جنيه مصرى
مرتبات	--		٢٣٥١٠٠
ادوات مكتبيه	--		١٢٦١٢
تامينات اجتماعيه	--		١٨٠٠٠
بريد و هاتف	--		٢٠٩١٠
سفر و انتقالات	--		٧٩٧٩٩
سكن اداري	--		٢٧٦١٠
اتعاب مهنيه	--		١٣٣٣٥٠
بوفيه و ضيافه	--		٨٨٢١٨
مساهمه تكافليه	--		١٣٣٨٥
رسوم و اشتراكات	--		٥١٠٥٨
اكراميات و تبرعات	--		١٤٨٩٥
مصروفات سياره	--		--
مصروفات بنكيه	--		٨٦٠٠
اهلاك اصول حق انتفاع	--		٥٧٣٩
اخري	--		٤٥٠٢٤١
الاجمالى	=		١١٥٩٥١٧

١٨ – ايرادات اخري

بيـان	٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصرى		٢٠٢٣/٠٦/٣٠ جنيه مصرى
مبيعات هالك	--		٨٦١٠٠
مبيعات رواكد	--		٢٨٠٠٠٠
فوائد دائنه	--		٧٥٢٤٨
ايرادات اخري	--		٧٥٥٢٤
الاجمالى	--		٥١٦٨٧٢

١٩- نصيب السهم فى الارباح (الخسائر):

بيـان	٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصرى		٢٠٢٣/٠٦/٣٠ جنيه مصرى
صافي الربح (الخساره)	(٢٦٢١٠٦)		٢٥١٥٣٥
عدد الاسهم المرجحه	٢٢٩٥٠٠٠٠		٢٢٩٥٠٠٠٠
نصيب السهم من الارباح (الخسائر)	(٠٠١١٤)		٠٠١١

٢٠- الموقف الضريبي:

- **الضريبة علي ارباح شركات الاموال**
  - السنوات من بدايه النشاط حتي عام ٢٠٠٩ لم يتم الاخطار بطلب الفحص .
  - السنوات ٢٠١٠ : ٢٠١٢ تم اخطار الشركه بنموذج ١٩ و تم الاعتراض في الميعاد القانوني و جاري نظر الخلاف امام اللجنه الداخليه .
  - السنوات من ٢٠١٣ حتي تاريخه لم يتم الفحص .
- **الضريبة علي المرتبات**
  - تم فحص السنوات من بدايه النشاط حتى عام ٢٠٠٨ و تم سداد الفروق الضريبيه المستحقه .
  - تم فحص دفاتر الشركه من بدايه عام ٢٠٠٩ و حتي عام ٢٠١٢ و تم الاعتراض علي الربط و جاري نظر الخلاف امام اللجنه الداخليه.
  - السنوات من ٢٠١٣ حتي تاريخه لم يتم الفحص .
- **الضريبه علي القيمه المضافه**
  - تم فحص دفاتر الشركه من بدايه النشاط و حتي عام ٢٠٠٨ و تم الربط و السداد
  - تم الاخطار بفحص دفاتر الشركه من بدايه عام ٢٠٠٩ و حتي عام ٢٠١٥ و جاري تجهيز المستندات
  - لم يتم فحص دفاتر الشركه عن عام ٢٠٢٢
- **ضريبة الدمغة**
  - تم فحص دفاتر الشركه منذ بدايه النشاط حتي عام ٢٠١٢ و قد تم الربط و السداد .
- **نظام الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة**
  - تقوم الشركه بتقديم النماذج الضريبيه الربع سنويه في مواعيدها القانونيه
  - تم الاخطار بطلب فحص لعام ٢٠١٢ و لم يتم الفحص عن السنوات ٢٠١٣ حتي عام ٢٠٢٢ .