

شركة بي أي دي – البدر للاستثمار والتنمية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية

في

٣٠ سبتمبر 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



محاسبون قانونيون ومستشارون
CPAs and Consultants

1800 زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
9408 السجل العام للمحاسبين والمراجعين
114 سجل الهيئة العامة للرقابة الإدارية
230 سجل البنك المركزي المصري رقم
806 سجل الجهاز المركزي للمحاسبات
447 زميل جمعية الضرائب المصرية
75319 الجمعية الأمريكية للمحاسبة
سجل هيئة المنطقة الاقتصادية

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

- 1 -

تقرير فحص محدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرافقة لشركة بي أي دي - البدر للاستثمار والتنمية في 30 سبتمبر 2024 وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، 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 تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

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 30 سبتمبر 2024 وعن أداءها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



القاهرة في: 2025/6/18

A.I

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار والتنمية

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣١/١٢/٢٠٢٣	٣٠/٠٩/٢٠٢٤	ايضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
7 646 118	7 252 959	١٣	الأصول الثابتة بالصافي
2 672 621	2 672 621	١٤	مشروعات تحت التنفيذ
10 318 739	9 925 580		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
2 510 414	2 510 414	٤	المخزون
2 525 318	2 525 318	٥	عملاء و اوراق قبض (بالصافي)
1 361 042	1 361 042	٦	مدينون و ارصده مدينه اخرى
58 131	58 131	٧	النقدية بالصندوق و البنوك
6 454 905	6 454 905		مجموع الأصول المتداولة
16 773 644	16 380 485		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية و الإلتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
11 475 000	11 475 000	٨	رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل
202 337	202 337		الاحتياطي القانوني
(5 322 785)	(5 475 212)		ارباح (خسائر) مرحلة
(152 427)	(393 159)		ربح (خسارة) الفترة
6 202 126	5 808 967		مجموع حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
637 555	637 555		التزامات ضريبية مؤجلة
637 555	637 555		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
668 275	668 275	٩	مخصصات
6 118 100	6 118 100	١٠	المستحق لأطراف ذات علاقه
2 576 049	2 576 049	١١	دائنون و ارصدة دائنة اخرى
571 539	571 539	١٢	التزامات ضريبية مستحقة
9 933 963	9 933 963		مجموع الإلتزامات المتداولة
10 571 518	10 571 518		إجمالي الإلتزامات
16 773 644	16 380 485		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

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

تقرير مراقب الحسابات للفحص مرفق.

رئيس مجلس الاداره

طارق مصطفى بهيمان



نائب رئيس مجلس الاداره

هاني المهدي

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار و التنمية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

2023

من ٢٠٢٣/٠١/٠١

الى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠

جنيه مصرى

2024

من ٢٠٢٤/٠١/٠١

الى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠

جنيه مصرى

ايضاح رقم

6 113 132	-	15	ايرادات النشاط
(4 566 142)	-	16	مصرفات النشاط
1 546 990	-		مجموع الربح
612 679	-	18	ايرادات اخرى
(1 562 687)	-	17	مصرفات عموميه و اداريه
(568 154)	(393 159)	13	اهلاك اصول ثابتة
(66 304)	-		عبء الاضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة)
-	-		أرباح (خسائر) تقييم العملات الاجنبية
(37 476)	(393 159)		صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب
-	-		ضريبة الدخل الجارية
-	-		الضريبة المؤجلة
(37 476)	(393 159)		ربح (خسارة) الفترة
(0.0016)	(0.0171)	19	نصيب السهم الأساسي و المخفض في ربح (خسارة) الفترة

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

رئيس مجلس الاداره
طارق مصطفى شعبان



نائب رئيس مجلس الاداره
عبدالله الهادي

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار والتنمية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

2023	2024	
من ٢٠٢٣/٠١/٠١	من ٢٠٢٤/٠١/٠١	
الى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	الى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(37 476)	(393 159)	ربح (خسارة) الفترة
		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 في الشركات الشقيقة
-	-	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الآخر
-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
(37 476)	(393 159)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية ونظر فيها معتمد

رئيس مجلس الاداره
طارق مصطفى شعبان



نائب رئيس مجلس الاداره

هاني المهدي

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار والتنمية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

2023	2024	
من ٢٠٢٣/٠١/٠١	من ٢٠٢٤/٠١/٠١	
الي ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	الي ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(37 476)	(393 159)	صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :
568 154	393 159	اهلاكات الاصول الثابتة
-	-	المكون (المستخدم) من المخصصات
-	-	اثر التغير في اسعار الصرف
(151 655)	-	فوائد دائته
-	-	ايرادات اخري
5 739	-	تسويات اخري
384 762	-	أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(519 647)	-	التغير في رصيد المخزون
(1 048 457)	-	(الزيادة) النقص في المدينون و الحسابات المدينة الاخرى
204 436	-	(الزيادة) النقص في العملاء وأوراق القبض
1 661 770	-	الزيادة (النقص) في الدائنون و الأرصدة الدائنة الاخرى
842 875	-	التغير في المستحق للطراف ذات العلاقه
(156 934)	-	التغير في رصيد التزامات ضريبية مستحقة
151 655	-	فوائد دائته
1 520 460	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	-	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(1 989 450)	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(44 674)	-	التغير في التزامات عقود التأجير
-	-	بنوك سحب عل المكشوف
(44 674)	-	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(513 664)	-	صافي الزيادة (النقص) في النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال الفترة
-	-	اثر التغير في اسعار الصرف
2 163 881	2 510 414	النقدية بالصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
1 650 217	2 510 414	النقدية بالصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
		و تتمثل النقدية و ما في حكمها فيما يلي :-
1 650 217	2 510 414	صافي النقدية و ما في حكمها اخر الفتره
-	-	النقدية و ما في حكمها (ودائع مربوطه لمدة تزيد عن ٣ اشهر)
1 650 217	2 510 414	النقدية و ما في حكمها اخر الفتره

الايضااحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وقرأ معها

رئيس مجلس الاداره

طارق مصطفى شعبان



نائب رئيس مجلس الاداره

هاني المهدي

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار و التنمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الاجمالي	أرباح (خسائر) الفترة	أرباح (خسائر) مرحلة	احتياطي القانوني	رأس المال المدفوع
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية

٢٠٢٣				
٠١/٠١/٢٠٢٣	رصيد حقوق الملكية في	١١ 475 000	171 718	30 619
٢٠٢٢	نرحيل ارباح عام			
٢٠٢٢	الدخل الشامل			
٢٠٢٣	صافي أرباح (خسائر) الفترة			
٢٠٢٣	بنود الدخل الشامل الآخر			
٢٠٢٣	رصيد حقوق الملكية في ٣٠ سبتمبر	11 475 000	202 337	30 619
٢٠٢٤	عام			
٠١/٠١/٢٠٢٤	رصيد حقوق الملكية في	11 475 000	202 337	30 619
٢٠٢٤	الدخل الشامل			
٢٠٢٤	صافي أرباح (خسائر) الفترة			
٢٠٢٤	بنود الدخل الشامل الآخر			
٢٠٢٤	رصيد حقوق الملكية في ٣٠ سبتمبر	11 475 000	202 337	30 619

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

نائب رئيس مجلس الإدارة
هاني المهدي



رئيس مجلس الإدارة
طارق مصطفى شعبان

١- نبذة عن الشركة :

١/١ اسم الشركة :

- تأسست شركة البدر للبلاستيك "شركة مساهمة مصرية" وفقاً للأحكام والقوانين السارية في جمهورية مصر العربية و بصفه خاصه في اطار احكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات و حوافز الاستثمار و لائحته التنفيذية و الذي حل منه القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ و القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١
- تم قيد الشركة في السجل التجاري استثمار الاسكندرية تحت رقم ١٤١٠ بتاريخ ١٩٩٤/٠٩/٠٨ ، و تم القيد ببورصة الاوراق المالية للشركات الصغيره و المتوسطه ،
- تم تعديل اسم الشركه ليصبح " بي أي دي للاستثمار و التنمية " 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 أخرى و الطباعة 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 - الاسكندرية

٥/١ تاريخ اعتماد القوائم الماليه للشركة :

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

٦/١ السنه الماليه للشركه :

- تبدأ السنه الماليه من اول يناير و تنتهى في اخر ديسمبر من كل عام .

٢- أسس إعداد القوائم الماليه :

١/٢ أسس القياس :

- يتم إعداد القوائم الماليه وفقاً لمعايير المحاسبه المصريه و في ضوء القوانين المصريه الساريه .

٢/٢ عملة التعامل و عملة العرض :

- تم عرض القوائم الماليه المرفقة بالجنيه المصري و الذي يمثل عملة التعامل للشركه .

٣/٢ استخدام التقديرات و الحكم الشخصي :

- يتطلب إعداد القوائم الماليه وفقاً لمعايير المحاسبه المصريه من الإدارة استخدام الحكم الشخصي و التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات .
- تعد التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخرى متنوعه. هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة 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 ، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ- الحكم الشخصي :

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيمة المعروضة للقوائم الماليه متضمنة فيما يلي:
- الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- استثمارات في شركات شقيقة و المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة: ما اذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات و المنشآت المستثمر فيها.
- تصنيف عقود الأيجار.

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة :

- المعلومات الخاصة بالافتراضات و التقديرات غير المؤكدة في الفترة الحالية و التي قد ينتج عنها تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول و الالتزامات في الفترة الماليه القادمة يتمثل في:
- الاعتراف و قياس المخصصات و الالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية و حجم تدفق الموارد.

- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول مالية أخرى.
- ت- قياس القيمة العادلة:
 - يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
 - يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي ، و يتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقا للسلسلة الهرمية التالية:
 - المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول والتزامات متماثلة.
 - المستوى (٢): مدخلات كل من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوى (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
 - تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.
 - تم ادراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلي:
 - المدفوعات المبينية على أسهم.
 - الأدوات المالية.
 - الاستثمارات العقارية.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات:

- يتم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بثبات على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية المنفردة .

١/٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

- تم ترجمة المعاملات الأجنبية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة .
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح والخسائر ، وبإستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
 - الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (باستثناء الأضمحلال، يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الى الأرباح والخسائر).
 - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط اجني ما دامت التغطية فعالة.
 - ادوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية مادامت التغطية فعالة.

٢/٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع إهلاك وإهلاك المتراكمة لأضمحلال القيمة ، و يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها .
- يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون مكانه وحالته التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددها الإدارة ، يتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت لبند المباني و المتناقص لباقي بنود الأصول الثابتة طبقا للعمر الافتراضي للأصل ووفقا لمعدلات الإهلاك التالية :

معدل الإهلاك

نوع الأصل

٧.٥٠%

الألات والمعدات

١٠%

أجهزه ومعدات

٢٠%

أسطوانات

٢٠%

اثاث ومعدات مكتبية

١٠%

تجهيزات وتركيبات

- 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 للأصول الثابتة، و اذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجى المقدر بشكل جوهري عن التقدير الاساسى، فإن صافي القيمة الدفترية يتم اهلاكها على مدار العمر المتبقى بعد تعديله.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الاعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكها في نهاية كل فترة مالية.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء:

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

اضمحلال الأصول الثابتة:

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

٣/٣ الأصول غير الملموسة:

- تتمثل في 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 في صورة تدفقات نقدية مستقبلية و يتم اثبات الاولى لتلك الأصول بالقيمة التعاقدية المباشرة للحصول عليها ، على ان يتم اعادة قياسها في نهاية الفترة المالية بتكلفة الاقتناء مخصوما منها مجمع الاستهلاك و مجمع خسائر اضمحلال القيمة - ان وجدت - و التى تمثل القيمة العادلة لتلك الأصول في ذلك التاريخ.

٤/٣ مشروعات تحت التنفيذ:

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

٥/٣ اضمحلال الأصول:

١/٥/٣ الأصول المالية

- 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 في الجودة الائتمانية للأصل المالى منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا:

- تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي و التى لا تنطوى على زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي 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 ١٢ شهرا هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التى قد تنتج من حالة اخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا 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 جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ، 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 هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الاخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الاعتراف الأول. تستخدم الشركة كلا من المعلومات الكمية و النوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناء على خصائص الأصل المالى. يمكن أن تكون المعلومات الكمية إنخفاضاً في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. و يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التى من المتوقع أن تسبب تغيرا جوهريا (سلبيا) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة.

- بالإضافة إلى ذلك، تستخدم الشركة مؤشرات التصنيف الائتماني الداخلي بها لتطبيق العوامل الكمية في تقييم ما اذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. ترى الشركة أن مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير إذا تدهور التصنيف الائتماني بشكل كبير في نهاية كل فترة مالية مقارنة بالتصنيف الداخلي الأصلي، إذا تم تحديد زيادة كبيرة في مخاطر جوهرية، فإن هذا يؤدي الى تحويل جميع الأدوات في 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 الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية، بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة.
- تحدد الشركة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من خلال تطبيق تعريف التعثر المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان - تحدد الشركة التعثر في 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 المالي ضعيف ائتمانيا:
- اخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد.
- من المحتمل أن يدخل العميل في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو
- يواجه العميل صعوبات مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.
- تقوم الشركة بمراجعة لكافة أصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لتقدير مدى وجود اضمحلال في قيمتها كما هو موضح أدناه. ويتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:
- المرحلة الأولى: الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعا جوهريا في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
- المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعا جوهريا في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو تاريخ قيد التنفيذ، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.
- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت اضمحلالا في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

و يتم قياس الخسائر الائتمانية و خسائر اضمحلال في القيمة المتعلقة بالأدوات المالية على النحو التالي:

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

٢/٥/٣ اضمحلال الأصول غير المالية:

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

٢/٣ الأدوات المالية و قيمتها العادلة:

الأصول المالية:

١/٧/٣ الاعتراف و القياس الأولي:

- تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدنيين و أدوات الدين في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية و الالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

- يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدنيين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي 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 - التقييم و القياس، اللاحق:

- عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على (أدوات الدين) أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.

- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية و في هذه الحالة يتم تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأولي من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

- يتم تبويب الأصل المالي (أدوات دين) كمقياس بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يتم تصفيته على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل من ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و

- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة و التي تكون فقط مدفوعات أصل و فائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

- يتم تبويب الاستثمار في 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 المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة و التي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي و الفائدة على المبلغ الأصلي و الفائدة القائم.

● عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى و لا يعاد تصنيفها في قائمة الدخل.

● الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تبويبها على أنها مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر، و هذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء - أصلا ماليا يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحيانا - على أنه "عدم اتساق محاسبي") و الذي قد ينشأ خلال ذلك.

● لا يتم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

٣/٧/٣ الأصول المالية - تقسيم نموذج الأعمال:

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال و يتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات و الأهداف المعلنة للمحفظة و تشغيل تلك السياسات عمليا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، و الحفاظ على معدل فائدة معين.

- كيفية تقييم أداء المحفظة و إبلاغ إدارة الشركة بها.

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) و كيفية إدارة تلك المخاطر.

- تكرار و حجم و توقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة و أسباب هذه المبيعات و التوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤/٧/٣ الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل و فائدة:

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

- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل الفائدة ، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. و يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوى على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم ، تأخذ الشركة في اعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تعدل معدل التدفقات التعاقدية بما في ذلك ميزات المعدل المتغير.
- ميزات الدفع المسبق و الإضافات. (إن وجدت)
- الشروط التي 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 جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل و الفائدة على المبلغ الأساسي المستحق، و الذي قد يشمل تعويضا معقولا عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، و هي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (و التي 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 الإعراف الأولى.

٥/٧/٣ الأصول المالية - القياس، اللاحق، والأرباح والخسائر:

أصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، و يتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أى عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
أصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الإضمحلال.
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر	إيرادات الفوائد ، أرباح و خسائر فروق العملة والإضمحلال يتم الإعراف بهم ضمن الأرباح و الخسائر ، و بالنسبة للأرباح و الخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل 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 لاحقا بالقيمة العادلة.
	إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح و خسائر فروق العملة والإضمحلال يتم الإعراف بها ضمن الأرباح و الخسائر.
	صافي الأرباح و الخسائر الأخرى يتم الإعراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد ، مجمع الأرباح و الخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح و الخسائر.
	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة.
	توزيعات الأرباح يتم الإعراف بها كإيراد ضمن الأرباح و الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.
	صافي الأرباح و الخسائر الأخرى التي تم الإعراف بها في الدخل الشامل الأخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح و الخسائر.

٦/٧/٣ الالتزامات المالية - التبويب و القياس، اللاحق، والأرباح والخسائر:

- يتم تبويب الالتزامات 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 الإعراف الأولى.
- يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر بالقيمة العادلة و يتم الإعراف بصافي الأرباح و الخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح و الخسائر.

- الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح و خسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر ، بالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

٧/٧/٣ الاستبعاد:

الاصول المالية:

- تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي ، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر و منافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري ، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر و منافع الملكية و لا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.
- تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي ، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر و منافع الأصل المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية:

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

٨/٧/٣ مقاصة الأدوات المالية:

- تتم مقاصة الأصول و الإلتزامات المالية و يدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما و عندما فقط:
- يكون لدى الشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة ، و عندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول و سداد الإلتزامات في 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 في حالة توافر شروط محددة.
- المشتقات يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

٨/٣ اوراق القبض :

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

٩/٣ المخصصات :

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدى 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 و يمكن 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 الموردین و اوراق الدفع و المصروفات المستحقة و التأمينات من الغير و الارصدة الدائنة الاخرى بالمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبطائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد (بالتكلفة).

١١/٣ الاقتراض بالفائدة:

- يتم الاعتراف بالإقتراض بمبدئياً 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 الإقتراض:

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

١٢/٣ الاحتياطي القانوني:

- تطبيقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم استقطاع ٥% من الأرباح السنوية كاحتياطي قانوني حتى يبلغ ٥٠% من رأس المال المصدر ومتي نقص الاحتياطي تعين العودة إلي الاقتطاع، يستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لقترح مجلس الإدارة .

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 اقتنائها و تظهر مخصصة من حقوق الملكية و لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر الناتجة عن شراء أو بيع أو اصدار أو الغاء تلك الادوات و يتم ادراج ربح أو خسارة التصرف في الاسهم ضمن حقوق الملكية.

١٥/٣ ايرادات من عقود العملاء:

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

- تحديد العقد.
- تحديد إلتزامات الأداء.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء في حالة أن عقد العميل يشمل أكثر من إلتزام أداء.
- يتم الإعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء على مدار زمني (الوفاء بإلتزامات الأداء على مدى زمني يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزامات الأداء) اذا تم إستيفاء أحد الضوابط التالية:
 - أ- تلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة و يستهلكها في التوقيت الذي تقوم فيه الشركة بالتنفيذ.
 - ب- أو يترتب على إلتزامات 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 في 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 زمني حيث تقوم الشركة بالوفاء بإلتزامات الاداء عند نقطة من الزمن و هي النقطة التي يحصل فيها العميل على السيطرة على الأصل - و توجيه استخدام الأصل - و الحصول على ما يقارب جميعه المنافع المتبقية، في هذه الحالة يجب على الشركة أن تعترف بالإيراد لأنها قامت بالوفاء بإلتزامات الأداء.

وجود مكون تمويل هام

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

١٦/٣ الاعتراف بالإيراد:

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

١٧/٣ ايرادات الفوائد الدائنة:

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

١٨/٣ إيرادات من شركات تابعة وشقيقة:

- يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات في شركات شقيقة و الناتجة عن اتباع أسلوب حقوق الملكية طبقاً لنصيب الشركة في نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها و طبقاً لنسبة المساهمة بها ، بالإضافة للتغيير في حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالنسبة للبنود التي لم يتم إدراجها بنتائج الأعمال.
- كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الإستثمارات في الشركات التابعة و الناتجة عن اتباع أسلوب التكلفة عند صدور الحق للشركة في استلام تلك الإيرادات و العوائد سواء بواقع الإعلان أو بتحقيق واقعة التحصيل الفعلي أهمها أكثر تحديداً.
- و يتم استبعاد أثر تلك الإيرادات المحققة سواءاً بالتوزيع النقدي أو بتطبيق أسلوب حقوق الملكية من قائمة دخا المجموعة لدى إعدادها.

١٩/٣ إيرادات استثمارات عقارية:

يتم تحقق الإيراد الناتج من الاستثمار في استثمارات عقارية عند اتمام و اكتمال عملية بيع تلك الاستثمارات و نقل ملكيتها - مبدئياً - الى المشتري ، 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 للتغير طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢٠/٣ المصروفات:

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط ، المصروفات الادارية و العمومية ، المصروفات التمويلية ، المصروفات الأخرى مع أدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق .

٢١/٣ التقديرات المحاسبية:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً 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 نسبياً عن تلك التقديرات.

٢٢/٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ بين المنشأة و بين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة و ذلك بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين الشركة و بين الأعضاء الأساسيين في 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 التي تنشأ بين المنشأة و بين هؤلاء الأطراف و التي يجب أن تتم على ذات الأسس مع الأطراف غير ذوى العلاقة.

٢٣/٣ قائمة التدفقات النقدية:

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.
- لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية و ما في حكمها الارصدة النقدية و الودائع لاجل مدة تزيد عن ٣ شهور و اذون الخزنة لمدة لا تزيد عن ٣ شهور.

٢٤/٣ النقدية وما في حكمها:

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

٢٥/٣ ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة:

- تتضمن ضريبة الدخل على ارباح أو خسائر السنة كل من ضريبة السنة و الضريبة المؤجلة و يتم اثباتها بقائمة الأرباح و الخسائر باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية و التي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية
- و تتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن السنة باستخدام اسعار الضريبة السارية.
- يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً 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 وفقاً للمبلغ 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 الضريبي) و قيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبي) و ذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

- و يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية 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 التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم أعداد القوائم المالية طبقا لها .
- يتم ادراج الضريبة الجارية و الضريبة المؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل للفترة .

٢٦/٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر):

يتمثل نصيب السهم الأساسي في الأرباح في قيمة نصيب كل سهم من الأسهم العادية للشركة من صافي 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 الذي يمثل خطا تجاوبا كبيرا مستقلا أو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه أو تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أو يمثل شركة تابعه تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها .
- يتم التحويل كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفي العمليات الشروط اللازمة لتحويلها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقا و 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 التي 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 طبقا للأسس التالية.
- مواد خام علي اساس التكلفة باستخدام طريقه الوارد أولا او يصرف أولا او صافي القيمة البيعية ايهما اقل .
- مواد تعبئه وتغليف علي اساس التكلفة باستخدام طريقه الوارد أولا او يصرف أولا او صافي القيمة البيعية ايهما اقل .
- الانتاج التام علي اساس تكلفه الانتاج طبقا لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية ايهما اقل .
- الانتاج تحت التشغيل علي اساس التكلفة الصناعيه لآخر مرحله تم الانتهاء منها أو صافي القيمة البيعية ايهما اقل .

٣٠/٣ عقود التاجير:

أ- عقود تأجير الأصول:

- يتم الاعتراف بأصل "حق الانتفاع" و بالتزام عقد التاجير في تاريخ بداية العقد حيث يتم قياس "حق الانتفاع" بالتكلفة في تاريخ بداية عقد التاجير و تتضمن تكلفة أصل "حق انتفاع" مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد التاجير و أى دفعات تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التاجير و أى تكاليف مباشرة و أى تكاليف يتم تكبدها في تفكيك و إزالة الأصل محل العقد، كما يتم قياس إلتزامات عقد التاجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التاجير و تتمثل دفعات الإيجار في 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:

- في نهاية الفترة يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير و حتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد طبقا لمتطلبات الاهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) ، اذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء و فيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل إلى نهاية العمر الإنتاجي أو نهاية مدة التأجير أهمها أقرب كما يتم احتساب أية خسائر اضمحلال في قيمة أصل "حق الانتفاع" إن وجد.
- بعد تاريخ عقد التأجير يتم قياس التزامات عقد التأجير ليعكس تغيرات الإيجار بما يلي:
 - أ- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على إلزام 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 في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير معدل الفائدة المستخدم في تحديد دفعات الإيجار يتم إعادة قياس إلزام عقد التأجير ليعكس دفعات الإيجار المعدلة.

ب- عقود البيع مع إعادة الاستئجار:

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع:

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

تحويل الأصل ليس عملية بيع:

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

٣١/٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك و أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالزامات المالية أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

أ- خطر سعر الفائدة:

- يتمثل خطر الفائدة في التغير المحتمل في أسعار الفائدة و أثرها على الإلتزامات المالية الحالية و المستقبلية و المتمثلة في 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 في تقلبات في سعر الصرف الذى 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 الائتمان على سداد المستحق عليهم و يعتبر هذا الخطر

ث- خطر السيولة:

- يتمثل خطر السيولة في مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالزامات المتعلقة بالأدوات المالية . و قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم بيع أصل مالى بسرعة و بقيمة تقارب قيمته العادلة .
- و تقوم الشركة بإدارة 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 في التغيرات في الاسعار و التى تنشأ من التغير في 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 في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

٤ - المخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٧٥٧٤٧٠	٧٥٧٤٧٠	مخزون انتاج تام و تحت التشغيل
١٧٥٢٩٤٥	١٧٥٢٩٤٥	الإجمالي
٢٥١٠٤١٤	٢٥١٠٤١٤	

٥ - العملاء و اوراق القبض (بالصافي):

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
٢٦٦٧٧٤٩	٢٦٦٧٧٤٩	خسائر ائتمانية متوقعة
(١٤٢٥٢٠)	(١٤٢٥٢٠)	إجمالي ارصده العملاء و اوراق القبض
٢٥٢٥٣١٨	٢٥٢٥٣١٨	

٦ - مدينون و حسابات مدينة أخرى:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدي الغير
٣٤٥٠٤	٣٤٥٠٤	موردين دفعات مقدمه
١٠٥١٠٩٧	١٠٥١٠٩٧	ضريبه المنيع
٢٨٩٦٩٢	٢٨٩٦٩٢	خسائر ائتمانية متوقعة
(١٤٢٥١)	(١٤٢٥١)	الإجمالي
١٣٦١٠٤٢	١٣٦١٠٤٢	

٧ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالبنوك
٤٢١١	٤٢١١	نقدية بالصندوق
٥٣٩٢٠	٥٣٩٢٠	الإجمالي
٥٨١٣١	٥٨١٣١	

٨ - رأس المال:

- بلغ رأس المال المرخص به ١٧٠٠٠٠٠٠ جنيه (فقط سبعة عشر مليون جنيه لاغير)
- بلغ رأس المال المصدر و المدفوع ١١٤٧٥٠٠٠ جنيه (فقط احدى عشر مليون اربعمائه وخمسه و سبعون الف جنيه لاغير) مدفوع بالكامل و موزع علي عدد ٢٢٩٥٠٠٠٠ سهم القيمة الاسمية لكل سهم ٠.٥٠ جنيه (فقط خمسون قرش لاغير).

٩ - المخصصات:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص التزامات ضريبية محتمله
٥٤٣٢٧٥	٥٤٣٢٧٥	مخصص تعويضات
١٢٥٠٠٠	١٢٥٠٠٠	الإجمالي
٦٦٨٢٧٥	٦٦٨٢٧٥	

١٠ - المستحق لأطراف ذات علاقة:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٢١٠٠	٢٤٢١٠٠	الاهرام للطباعة والتغليف
٣١٢٦٠٠٠	٣١٢٦٠٠٠	دائنو مساهمين - شركة البرج للتجارة والتوزيع
٧٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	دائنو مساهمين - هشام سعيد ذكي
٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	دائنو مساهمين - شريف عزت بدوي شتيوي
٦١١٨١٠٠	٦١١٨١٠٠	الإجمالي

١١ - دائنون و ارصيده دائنه اخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٠٠٢٢٦	٤٥٠٠٢٢٦	الموردين
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	اوراق الدفع
٢٩١٧٥٤	٢٩١٧٥٤	تأمينات اجتماعيه
١٠١٨١٤	١٠١٨١٤	م. مستحقه
٩٠٠	٩٠٠	صندوق الطوارئ
١٦٢٣٧٩٤	١٦٢٣٧٩٤	دائنون متنوعون
٨٠٦٨	٨٠٦٨	عملاء دفعات مقدمه
٧٩٤٩٢	٧٩٤٩٢	المساهمه التكافليه
٢٥٧٦.٤٩	٢٥٧٦.٤٩	الإجمالي

١٢ - التزامات ضريبية مستحقه

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٤٧٦٥	٢٠٤٧٦٥	ضريبه كسب عمل
٣٣٠٨٩٦	٣٣٠٨٩٦	ضريبه القيمه المضافه
٣٥٨٧٧	٣٥٨٧٧	مصلحه الضرائب
٥٧١٥٣٩	٥٧١٥٣٩	الإجمالي

شركة بي أي دي - البدر للاستثمار و التنمية
" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣٠ / ٠٩ / ٢٠٢٤

١٣ - الأصول الثابتة

البيان	أراضي	مكينات و الات	اجهزة و معدات	اثاث و معدات مكاتب	تجهيزات و تركيبات	اسطوانات و فورم	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة							
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	2 220 232	4 911 403	853 471	156 132	1 070 786	2 390 836	11 602 860
الاضافات							
الاستيعادات							
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	2 220 232	4 911 403	853 471	156 132	1 070 786	2 390 836	11 602 860
مجموع الاهلاك							
مجموع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		1 466 742	137 283	119 425	244 302	1 988 990	3 956 742
الاهلاك خلال الفترة		193 762	53 714	23 420	61 986	60 277	393 159
مجموع اهلاك مستبعد							
مجموع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		1 660 504	190 997	142 845	306 288	2 049 267	4 349 901
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	2 220 232	3 250 899	662 474	13 287	764 498	341 569	7 252 959
صافي القيمة الدفترية 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 الأصول الثابتة

١٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٧٢٦٢١	٢٦٧٢٦٢١	انشاءات المصنع الجديد - المنطقة الرابعة
٢٦٧٢٦٢١	٢٦٧٢٦٢١	الإجمالي

١٥ - إيرادات النشاط :

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١١٣١٣٢	--	مبيعات النشاط
٦١١٣١٣٢	--	الإجمالي

١٦ - مصروفات النشاط

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩١١٧٤٠	--	منصرف مخازن
١٦٥٤٤٠٢	--	مصروفات صناعية
٤٥٦٦١٤٢	--	الإجمالي

١٧ - المصروفات العمومية :

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٨٧٩٣	--	مرتبات
١٣٦٨١	--	ادوات مكتبية
٢٧٠٠٠	--	تأمينات اجتماعية
٣٣٠٢٥	--	بريد و هاتف
١٠٩٧٤٤	--	سفر و انتقالات
٤٣٣١٠	--	سكن اداري
١٥٧٦٠٠	--	اتعاب مهنية
١٢٠١٦٠	--	بوقيه و ضيافه
١٦٥٥٦	--	مساهمه تكافليه
٦٨٧٣٢	--	رسوم و اشتراكات
١٧٢٤٠	--	اكراميات و تبرعات
--	--	مصروفات سياره
١١٣٨٤	--	مصروفات بنكيه
٥٧٣٩	--	اهلاك اصول حق انتفاع
٥٨٩٧٢٣	--	اخرى
١٥٦٢٦٨٧	=	الإجمالي

١٨ - إيرادات أخرى

بيان	٢٠٢٤/٠٩/٣٠ جنيه مصرية	٢٠٢٣/٠٩/٣٠ جنيه مصرية
مبيعات هالك	--	١.٥٥٠٠
مبيعات رواكد	--	٢٨.٠٠٠
فوائد دائنه	--	١٥١٦٥٥
ايرادات اخرى	--	٧٥٥٢٤
الاجمالى	--	٦١٢٦٧٩

١٩ - نصيب السهم في الارباح (الخسائر):

بيان	٢٠٢٤/٠٩/٣٠ جنيه مصرية	٢٠٢٣/٠٩/٣٠ جنيه مصرية
صافي الربح (الخساره)	(٣٩٣١٥٩)	(٣٧٤٧٦)
عدد الاسهم المرجحه	٢٢٩٥.٠٠٠	٢٢٩٥.٠٠٠
نصيب السهم من الارباح (الخسائر)	(٠.١٧١)	(٠.١٦)

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 حتي عام ٢٠٠٨ و تم سداد الفروق الضريبية 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 .
- **الضريبة علي القيمة 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 الضريبية الربع سنويه في مواعيدها القانونيه
 - تم الاخطار بطلب فحص لعام ٢٠١٢ و لم يتم الفحص عن السنوات ٢٠١٣ حتي عام ٢٠٢٢ .