

شركة بي.اي.جي للتجارة والاستثمار  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة بي.اي.جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المحتويات

رقم الصفحة

٢	تقرير الفحص لمحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات لنقدية الدورية المستقلة
٢٧-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

**تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة**

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١ ٧٥٥٩٨  
فاكس: +٢٠٢ ٢٥٢ ١٤٢٥٢  
بريد الكتروني: info@uhy-egypt.com  
موقع الكتروني: www.uhy-egypt.com

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة بي.اي.جي للتجارة والاستثمار  
(شركة مساهمة مصرية)

**المقدمة**

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة بي.اي.جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

**نطاق الفحص المحدود**

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمتشاة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية .

**الاستنتاج**

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٧ يوليو ٢٠٢٢

مراقب الحسابات  
**محمد أحمد أبو القاسم**  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين  
زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

**UHY-United**

شركة بي . اي . جي للتجارة والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل  
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
٤,٨٨١,٥٦٨	٤,٨٤٩,٦٥٦	(٣)	أصول غير متداولة
٢٩,٣٠٧,٠٥٦	٢٩,٣٠٧,٠٥٦	(٤)	أصول ثابتة
٣٤,١٨٨,٦٢٤	٣٤,١٥٦,٧١٢		استثمارات في شركات تابعة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٤٢,٧٨٦	٥٤٢,٧٨٦	(٥)	أصول متداولة
-	-	(٦)	مخزون
٧٩٠,٨١٧	٧٩٠,٨١٧	(٧)	عملاء
٢٠٨,١٩٨	٢١٧,٢٢٥	(٨)	مستحق من أطرف ذات علاقة
٤٦,٦٨٣	٥,٠٩٨,٥٦٧	(٩)	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١,٥٨٨,٤٨٤	٦,٦٤٩,٣٩٥		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٥,٧٧٧,١٠٨	٤٠,٨٠٦,١٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
١٥,٠٨٢,٠٣٧	٣٢,٨٠٦,١٣٠	(١٠)	حقوق الملكية
٧٩,٩٤٧	٧٩,٩٤٧		رأس المال المصدر و المدفوع
(٧,٦٤٤,٩٥٢)	(٩,٥٦٩,٧٨٣)		إحتياطي قانوني
(١,٩٢٤,٨٣١)	(٤١٢,٧٩١)		(خسائر) متراكمة
٥,٥٩٢,٢٠١	٢٢,٩٠٣,٥٠٣		(خسائر) الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
٢٧٠,٤٥٠	٢٨٣,٤٨٠	(١٦)	التزامات غير متداولة
٢٩,٥١٩,٢٢٤	١٧,٢٠٣,٣١٥	(١١)	التزامات ضريبية مؤجله
٢٩,٧٨٩,٦٧٤	١٧,٤٨٦,٧٩٥		أرصدة دائنة - مساهمين
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣٩٥,٢٣٣	٤١٥,٨٠٩	(١٢)	التزامات متداولة
٣٩٥,٢٣٣	٤١٥,٨٠٩		مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
٣٠,١٨٤,٩٠٧	١٧,٩٠٢,٦٠٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٥,٧٧٧,١٠٨	٤٠,٨٠٦,١٠٧		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / منصور البربري

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .  
- تقرير الفحص المحدود مرفق.



شركة بي . اي . جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الارباح او الخسائر الدورية المستقلة  
عن الثلاثة شهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		المبيعات
-	٧٠٨,٦٧٧	(١٣)	تكلفة المبيعات
-	(٥٧٠,١٢٨)	(١٤)	مجموع الربح/(الخسائر)
-	١٣٨,٥٤٩		مصروفات عمومية وإدارية
(١٧٣,٠٦٣)	(٥٣٩,١٦٠)	(١٥)	(خسائر) التشغيل
(١٧٣,٠٦٣)	(٤٠٠,٦١١)		إيرادات أخرى
٨٨	٢٢٩		(خسائر) فروق تقييم عملة
(١٧٢,٩٧٥)	(٣٩٩,٧٦١)		(خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
(١٣,٠٣٠)	(١٣,٠٣٠)	(١٦)	الضريبة المؤجلة
(١٨٦,٠٠٥)	(٤١٢,٧٩١)		(خسائر) الفترة
(٠,٠٠١)	(٠,٠٠٢)	(١٧)	نصيب السهم في ( خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

  
المهندس / منصور البربري

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

شركة بي . اي . جي للتجارة والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
(١٨٦,٠٠٥)	(٤١٢,٧٩١)
-	-
(١٨٦,٠٠٥)	(٤١٢,٧٩١)

(خسائر) الفترة

بنود الدخل لشامل الاخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

شركة بي . اي . جي للتجارة والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي جنيه مصري	الفترة (خسائر) مصري جنيه مصري	خسائر (متراكمه) جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ محول الى الخسائر المتراكمه زيادة رأس المال (خسائر) الفترة الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٥٥٩٢,٢٠١	(١٦,٩٢٤,٨٣١)	(٧,٦٤٤,٩٥٣)	٧٩,٩٤٧	١٥,٠٨٢,٠٣٧	
-	١,٩٢٤,٨٣١	(١,٩٢٤,٨٣١)	-	-	
١٧,٧٢٤,٠٩٣	-	-	-	١٧,٧٢٤,٠٩٣	
(٤١٢,٧٩١)	(٤١٢,٧٩١)	-	-	-	
٢٢,٩٠٣,٥٠٣	(٤١٢,٧٩١)	(٩,٥٦٩,٧٨٣)	٧٩,٩٤٧	٣٢,٨٠٦,١٣٠	
٧,٥١٧,٠٣٢	(٣,٨١٣,١٩٦)	(١٨,٩١٣,٧٩٣)	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	٣,٨١٣,١٩٦	(٣,٨١٣,١٩٦)	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(١٨٦,٠٠٥)	(١٨٦,٠٠٥)	-	-	-	محول الى الخسائر المتراكمه (خسائر) الفترة
٧,٣٣١,٠٢٧	(١٨٦,٠٠٥)	(٢٢,٧٢٦,٩٨٩)	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

شركة بي.اي.جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	ايضاح	
(١٧٢,٩٧٥)	(٣٩٩,٧٦١)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣١,٩١٣	٣١,٩١٣	(٣)	(خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
(٨٨)	(٢٢٩)		إهلاك أصول ثابتة
(١٤١,١٥٠)	(٣٦٨,٠٧٧)		فروق تقييم عملة
(١,٢٣٢)	-	(٧)	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٩,٠٢٨)	(٨)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٥,٠٠٠	٢٠,٥٧٦	(١١)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٢,٥٩١	(١٢,٣١٥,٩٠٩)	(١٢)	التغير في أرصدة دائنة - مساهمين
١٢٥,٢٠٩	(١٢,٦٧٢,٤٣٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
-	١٧,٧٢٤,٠٩٣	(١٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	١٧,٧٢٤,٠٩٣		زيادة رأس المال
١٢٥,٢٠٩	٥,٠٥١,٦٥٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٨٨	٢٢٩		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٤٧,٨٨٣	٤٦,٦٨٣		فروق تقييم عملة
١٧٣,١٨٠	٥,٠٩٨,٥٦٧	(٩)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة



## شركة بي . اي . جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

### ١- نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة في ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٨ طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذ
- بموجب شهادة التأسيس رقم ٢٩٥٤ في ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٨.
- المدة المحددة لهذه الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية في ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٨
- يكون مركز الشركة الرئيسي وملحها القانوني في العنوان التالي: ٥ شارع الانصار - الدقي - الجيزة .

### أنشطة الشركة الرئيسية

- تجارة وتسويق قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكاوتش التوريدات العمومية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط إستصدار كافة التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

- تم اضافة نشاط تصنيع قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكاوتش لدي الغير و التصدير

- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٧ يوليو ٢٠٢٢.

### ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

يتم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصري وفقاً لفرض الإستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة .

#### التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

#### ٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق ، وفي ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق . وفيما يلي أهم التعديلات وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد:

#### المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة ( بخلاف الشهرة ) ممولة بالتزامات بعملة أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية الأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣١ ) المعدل " اضمحلال الأصول "

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ( ١٣ ) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصوما منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر طبقا للمعالجة الثانية من هذا الملحق، في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

و لم تقم الشركة بتطبيق المعالجة الأولى أو الثانية.

٢-٣ الأدوات المالية

أ. الإعتراف الأولي

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي او الإلتزام المالي عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة. بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي أساس القياس الاحق لها كالآتي:

• أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " علي نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة , أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.



- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالاصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.
- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة , باستثناء ما يلي :
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي , يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
  - أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
  - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
  - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
  - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه , حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .
- يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :

## شركة بي . اي . جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ الأدوات المالية - تابع

أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف ( يشار إليه - أحيانا- على أنه " عدم اتساق محاسبي" ) والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار ، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة ( كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "
النقدية بالصندوق و لدي البنوك	التكلفة المستهلكة
المخزون	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطرف ذو علاقته	التكلفة المستهلكة
عملاء	التكلفة المستهلكة
مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري	التكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.



## شركة بي . اي . جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ الأدوات المالية - تابع

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها .

وقد بلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة

رقم ٤٧ الأدوات المالية كالآتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العملاء	(١,٤٥٩,٨٤٧)
الحسابات المدينة الأخرى	(١٣٢,٠٠٠)

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب علي المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر ( أو جزء من التزام مالي ) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

### ترجمة العملات الأجنبية

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

يتم اثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.



# شركة بي . اي . جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

## ٢-٤ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنوات

٢٪

٢٠٪

١٠٪

٢٠٪

٢٠٪

٦٪

مباني وإنشاءات

تحسينات في أماكن مؤجرة

أجهزة كهربائية

تجهيزات وديكورات

أجهزة كمبيوتر

أثاث معدات مكاتب

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

## التكاليف اللاحقة علي الإقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية علي تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك علي مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروفات عند تكبدها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإسترادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

#### الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها على الشركة المستثمر فيها لما لها من القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من انشطتها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

تتم لمحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الارباح او الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

#### ٦-٢ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .  
صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة المخزون الي صافي القيمة البيعية بقائمة الارباح او الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافي القيمة البيعية بقائمة الارباح او الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التي حدث فيها الرد.

#### ٧-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى الفترة التي حدث فيها.

#### ٨-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث ماضى، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الارباح او الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.



#### ٩-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من أرباح الفترة لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع.

ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة العادية وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

#### ١٠-٢ الإقتراض

يتم الإعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح او الخسائر.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح او الخسائر.

#### ١١-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

##### ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداذه لمصلحة الضرائب.

##### ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح او الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

## شركة بي . اي . جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٢-٢ تحقق الإيراد

- بيع بضائع

يتم إثبات إيرادات البيع عند تسليم المنتج للعميل، وفي حالة إتمام الإنتاج طبقاً للجدول الزمني المتعاقد عليه مع العميل يكفي بقبول العميل فنياً للمنتج ويقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار قيمة أي خصم تجارى أو خصم كمية تسمح به المنشأة وتكون قيمة الإيراد هي المبلغ المستلم أو المستحق من النقدية أو ما في حكمها، وطبقاً لهذه السياسة فيثبت الإيراد إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية :

- أ- أن تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
  - ب- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة على المنتجات المباعة.
  - ج- أن يكون قياس الإيراد بشكل دقيق.
  - د- أن يتوافر توقع كافي عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى المنشأة.
  - هـ- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالبيع بشكل دقيق.
- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة على أساس العائد الزمني المستهدف على الأصل.

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

١٣-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٤-٢ تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الاقتراض كمصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة وإستثناءاً من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتعلق مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض (مشروعات الشركة) والتي تتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزها للإستخدام في الأغراض المحددة لها أو لبيعها. وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على المشروع وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز المشروع أو عندما يكون قابلاً للإستخدام.



## شركة بي . اي . جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٥-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، والشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

١٦-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

١٧-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثّر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٨-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

١٩-٢ النقدية وما في حكمها

بعرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر وتخضع البنوك أرصدة دائنة.



شركة بي. اي. جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المستقلة  
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

### ٣- أصول ثابتة

التكلفة	١ يناير ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	مجمع الإهلاك	١ يناير ٢٠٢٢	إهلاك الفترة	٣١ مارس ٢٠٢٢	صافي القيمة التفرقية	٣١ مارس ٢٠٢٢
مباني وإنشاءات	٦,٢٠٢,٣٠٠	٦,٢٠٢,٣٠٠	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢
مباني	٦,٢٠٢,٣٠٠	٦,٢٠٢,٣٠٠	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢
أثاث ومعدات	٣٩,٣١٤	٣٩,٣١٤	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢
أجهزة كهربائية	١٢,٤٦٤	١٢,٤٦٤	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢
أجهزة كمبيوتر	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢
تجهيزات وتراكيبات	١,٥٤٩,١٦٦	١,٥٤٩,١٦٦	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢
إجمالي	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢	٢٠٢

- الشركة تمتلك أصولها ولا يوجد أي رهونات على الأصول الثابتة كما لا توجد أي أصول معطلة مؤقتا .
- بلغت الأصول المملوكة دفتريا في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ولا زالت قيد الاستخدام ما قيمته ١,٩٠٠,٥٥٥ جنيه مصري .
- يتم توزيع الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر كالاتي:

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٣١,٩١٣	٣١,٩١٣
٣١,٩١٣	٣١,٩١٣

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٥)

شركة بي. اي. جي للتجارة والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات أماكن مؤجرة	مباني وإنشاءات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨,١٥٤,٦٣٣	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٢,٤٦٤	٣٩,٣١٤	٢٠٣,٠٠٠	٦,٢٠٢,٣٠٠
٨,١٥٤,٦٣٣	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٢,٤٦٤	٣٩,٣١٤	٢٠٣,٠٠٠	٦,٢٠٢,٣٠٠
(٣,١٤٥,٤١٣)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(١٤٨,٣٨٨)	(٨,٨٩٤)	(٢٦,٥١٨)	(٢٠٢,٩٩٩)	(١,٢٠٩,٤٤٩)
(١٢٧,٦٥٢)	-	-	(١,٢٤٦)	(٢,٣٥٩)	-	(١٢٤,٠٤٦)
(٣,٢٧٣,٠٦٥)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(١٤٨,٣٨٨)	(١٠,١٤٠)	(٢٨,٨٧٧)	(٢٠٢,٩٩٩)	(١,٣٣٣,٤٩٥)
٤,٨٨١,٥٦٨	١	١	٢,٣٢٤	١٠,٤٣٧	١	(٤,٨٦٨,٨٠٥)

التكلفة  
١ يناير ٢٠٢١  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
مجمع الإهلاك  
١ يناير ٢٠٢١  
إهلاك العام  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
صافي القيمة الدفترية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة بي . اي . جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤- إستثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
%	جنيه مصري	%	جنيه مصري
٩٤	٢٦,٤١٩,٨٥٩	٩٤	٢٦,٤١٩,٨٥٩
٦٠	٢,٨٨٧,١٩٧	٦٠	٢,٨٨٧,١٩٧
	<u>٢٩,٣٠٧,٠٥٦</u>		<u>٢٩,٣٠٧,٠٥٦</u>

شركة امريكان اوتوموتيف \*  
شركة بي اي جي جلف

\* قامت الشركة بالاستحواذ علي أسهم شركة أمريكان أوتوموتيف جروب ومحلها المنطقة الحرة الاسكندرية بمبلغ يعادل ٢٦,٤١٩,٨٥٩ جنيه مصري بنسبة مساهمة ٩٤٪ تمثل ٤٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,٠٢ دولار أمريكي ، وبتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٩ قامت الشركة التابعة بزيادة رأس مالها من الارباح المرحلة بمبلغ ٩٠١,١٤١ دولار أمريكي مع الحفاظ علي نفس نسب المساهمة لمساهمي الشركة وبالتالي زيادة الأسهم المملوكة لتصبح ٨٩,٣٥٣,٦٢٧ سهم .

٥- مخزون

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٤٢,٧٨٦	٥٤٢,٧٨٦
<u>٥٤٢,٧٨٦</u>	<u>٥٤٢,٧٨٦</u>

قطع غيار سيارات

٦- عملاء

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٤٥٩,٨٤٧	١,٤٥٩,٨٤٧
١,٤٥٩,٨٤٧	١,٤٥٩,٨٤٧
<u>(١,٤٥٩,٨٤٧)</u>	<u>(١,٤٥٩,٨٤٧)</u>
-	-

عملاء محليين

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة عملاء

- تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة عملاء فيما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
(١,٤٥٩,٨٤٧)	(١,٤٥٩,٨٤٧)
-	-
<u>(١,٤٥٩,٨٤٧)</u>	<u>(١,٤٥٩,٨٤٧)</u>

رصيد اول الفترة/ العام

المكون خلال الفترة

رصيد اخر الفترة / العام

شركة بي. اي. جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٧- مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	شركة بي اي جي جلف
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة تابعة	شركة امريكان اتوموتيف جروب
١٧٥,٩٥٦	١٧٥,٩٥٦	شركة تابعة	
٦١٤,٨٦١	٦١٤,٨٦١		
٧٩٠,٨١٧	٧٩٠,٨١٧		

٨- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	مصلحة الضرائب - خصم و اضافة
جنيه مصري	جنيه مصري	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢,٢٤٨	٢,٢٤٨	موردين دفعات مقدمة
-	٢٦,٤٦٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة موردين دفعات
٣٣٧,٩٥٠	٣٢٠,٥٠٨	مقدمة
٣٤٠,١٩٨	٣٤٩,٢٢٥	
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	
٢٠٨,١٩٨	٢١٧,٢٢٥	

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	عملة محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١٦,٠٨٩	٦٢,٩٢٠	حسابات جارية
١١,٣٢٣	٥,٠٣٤,٣٠٧	عملات أجنبية
٢٧,٤١٢	٥,٠٩٧,٢٢٧	حسابات جارية
١٩,٢٧١	١,٣٤٠	الاجمالي
١٩,٢٧١	١,٣٤٠	
٤٦,٦٨٣	٥,٠٩٨,٥٦٧	



شركة بي . اي . جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠- رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنيه مصري، موزعا على ٣٠,١٦٤,٠٧٤ سهم قيمة كل سهم ١ جنيه مصري .
- بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة العادية على تجزئة اسهم الشركة من ١ الى خمس اسهم و بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٠ تم التأشير بالسجل التجاري تحت رقم (١٠٩٩١) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنيه مصري، موزعا على ١٥٠,٨٢٠,٣٧٠ سهم قيمة كل سهم ٠,٢٠ قرش مصري وموزع علي النحو التالي:
- بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنيه مصري الي ١٥,٠٨٢,٠٣٧ جنيه مصري بتخفيض قدره ١٥,٠٨٢,٠٣٧ جنيه مصري مع اقفال مبلغ الاقفال من الخسائر المتراكمة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبتخفيض القيمة الاسمية من ٠,٢٠ قرش مصري لتصبح ٠,١٠ قرش مصري وموزع علي النحو التالي:
- بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير العادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة وبموجب قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٢ تم الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١٥,٠٢٨,٠٣٧ جنيه مصري الى ٣٢,٨٠٦,١٣٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٧,٧٧٨,٠٩٣ جنيه مصري موزع على النحو التالي :

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	نسبة المساهمة
منصور فيصل البربري	٦٩,٣٦٧,٨٤٠	٦,٩٣٦,٧٨٤	٪٢١,١
مساهمون اخرون	٢٥٧,٧٩٣,٤٥٩	٢٥,٧٧٩,٣٤٦	٪٧٨,٩
الإجمالي	٣٢٨,٠٦١,٢٩٩	٣٢,٨٠٦,١٣٠	٪١٠٠

١١- ارصدة دائنة مساهمين

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٤٧١,٧٣٣	١٣,٨٣٣,٨٠٠
١١,٧٣١,٥٨٢	١٥,٦٨٥,٤٢٥
١٧,٢٠٣,٣١٥	٢٩,٥١٩,٢٢٤

ايداعات من المساهمين

تمويلات المساهم منصور فيصل البربري

١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,٩٤٢	١٦,٩٤٢
٢٣,٨٩٠	٢٣,٨٩٠
٢٠٢,٣٧٢	-
-	١٣٨,٨٣٧
-	١٨٢,٩٧٥
١٤٠,٠١٨	-
٣٢,٥٨٧	٣٢,٥٨٩
٤١٥,٨٠٩	٣٩٥,٢٣٣

مصلحة الضرائب - ضريبة خصم وإضافة

مصلحة الضرائب - دمغة

ضريبة القيمة المضافة

مصروفات مستحقة

ضرائب المبيعات

اتعاب مهنية مستحقة

أرصدة دائنة اخري



شركة بي . اي . جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٣- المبيعات

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٠٨,٦٧٧	-
٧٠٨,٦٧٧	-

مبيعات قطع غيار سيارات

١٤- تكلفة المبيعات

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٧٠,١٢٨	-
٥٧٠,١٢٨	-

تكلفة مبيعات قطع غيار سيارات

١٥- مصروفات عمومية وإدارية

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٦,١٠٠	٨٩,٥٥٠
٢٤٠,٨١٥	٢,٥٨٧
٣٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
٣١,٩١٣	٣١,٩١٣
٣٧,٨٣٢	٢٤,٠١٣
٥٣٩,١٦٠	١٧٣,٠٦٣

اجور ومرتبات وما في حكمها  
رسوم ودمغات  
استشارات و أتعاب مهنية  
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)  
اخرى

١٦- التزامات ضريبة مؤجله

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧٠,٤٥٠	٢١٨,٣٣٠
١٣,٠٣٠	٥٢,١٢٠
٢٨٣,٤٨٠	٢٧٠,٤٥٠

رصيد اول المدة  
ضرائب الدخل المؤجل عن الفترة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٩,٨٢٥	٣٥٩,٢٩٧
٣١,٩١٣	١٢٧,٦٥٢
(٥٧,٩١٢)	(٢٣١,٦٤٥)
	%٢٢,٥
(١٣,٠٣٠)	(٥٢,١٢٠)

الإهلاك الضريبي  
الإهلاك المحاسبي  
فروق الإهلاك  
نسبة الضريبة  
الالتزام الضريبي المؤجل

شركة بي . اي . جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٧- نصيب السهم في (خسائر) الفترة

تم حساب نصيب السهم في الأرباح على أساس مشروع افتراضي بقسمة (خسائر) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	(خسائر) الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(١٨٦,٠٠٥)	(٤١٢,٧٩١)	نصيب السهم في (خسائر) الفترة
١٥٠,٨٢٠,٣٧٠	٢٦٨,٩٨٠,٩٨٣	
(٠,٠٠١)	(٠,٠٠٢)	

١٨- الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الاموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح الأشخاص الإعتبارية لمأمورية الضرائب المختصة سنويا في المواعيد المقررة قانونا كما تقوم بسداد الضريبة.
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم (٣١) فحص عن السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٢ وجارى الفحص مع المأمورية المختصة.

ب - ضرائب كسب عمل

- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخ اعداد المركز المالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ج - ضرائب المبيعات

- الشركة ملتزمة بتقديم إقرارات ضرائب المبيعات في المواعيد القانونية وسداد الضرائب المستحقة من واقعة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢ وقد تم إستلام نموذج (١٥) بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٤ والتظلم عليه في المواعيد المقررة.
- تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٣ ولم يتم استلام نموذج (١٥) حتى تاريخ اعداد المركز المالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

د - ضرائب الدمغة

- تم إخطار الشركة بنموذج رقم (١) دمغة عن الفترة من ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٨ حتى ٣١/١٢/٢٠١٤ وجارى الفحص مع المأمورية المختصة.

هـ - نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- الشركة ملتزمة بالخصم على المعاملات التي يتوافر فيها شروط الخصم وتقديم نموذج ٤١ خصم تحت حساب الضريبة وغير ملتزمة بالسداد في المواعيد القانونية .
- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخ المركز المالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- (أ) مخاطر سعر الفائدة
- (ب) مخاطر الائتمان
- (ج) مخاطر العملة
- (د) مخاطر إداره رأس المال
- (هـ) مخاطر السيولة

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

#### أ- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

#### ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

#### ج- مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

#### هـ- مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.



تشتمل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية، تتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات والمدينون، كما تتضمن الالتزامات المالية القرض لأجل والدائون، القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

#### ٢١ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية ، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية، التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل .

#### أ - الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والألات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### ب - ضريبة الدخل

الشركة خاضعة لضريبة الدخل. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات علي مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

#### ٢٢ - أحداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري). مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت ( ١٨ ٪ ) ، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه. وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل ( قائمة الأرباح أو الخسائر ) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معيار المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

#### المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية :

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة ( بخلاف الشهرة ) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣١ ) المعدل " اضمحلال الأصول".

**المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية :**

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ( ١٣ ) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الاولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف. يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

و لم تقم الشركة بتطبيق المعالجة الاولى او الثانية من هذا الملحق.