

شركة بي.اي.جي للتجارة والإستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

رقم الصفحة

٣- ٢

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المجمعة

٤

قائمة المركز المالي المجموع

٥

قائمة الارباح او الخسائر المجمعة

٦

قائمة الدخل الشامل المجمعة

٧

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

٨

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٢٧-٨

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة بي.اي.جي للتجارة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة بي.اي.جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتعبير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأى

من رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة بي.اي.جي للتجارة والإستثمار (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة فى : ٣٠ مارس ٢٠٢٣



مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

United-UHY

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

قائمة المركز المالي المجمع
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٢,٠٩٧,٢٩٦	١١,٧٤٦,٣٣٠	(٤)	الأصول
١٥,٨٣٨,٠٤١	١٥,٨٣٨,٠٤١	(٥)	أصول غير متداولة
٢٧,٩٣٥,٣٣٧	٢٧,٥٨٤,٣٧١		أصول ثابتة
			الشهرة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٨٩٣,٧٩٣	١٢,١٦٦,٨٦٣	(٦)	أصول متداولة
-	١,٧٨٨,٣١٦		مخزون
١٠,٦٣٧,٣٦٩	١٦,٧٨٤,٨٧٣	(٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٠٩٧,٢٣٠	٤,٧٨٥,٩٥٤	(٨)	عملاء
٤,٠٥٧,٨٨٧	٩٩٦,٩٢٠	(٩)	حسابات مدينة أخرى
٢٠,٦٨٦,٢٧٩	٣٦,٥٢٢,٩٢٦		تقديرة بالصندوق ولدي البنوك
٤٨,٦٢١,٦١٦	٦٤,١٠٧,٢٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
١٥,٠٨٢,٠٣٧	٣٢,٨٠٦,١٣٠	(١٠)	رأس المال المصدر و المدفوع
٧٩,٩٤٧	٧٩,٩٤٧		إحتياطي قانوني
(٤٣١,٠٨٩)	٩,٢٥٢,٣٤٣		فروق ترجمة عملات أجنبية
٣,٥٣٣,٢٧٩	١,٥٧٣,١٩٠		أرباح مرحلة
(١,٩٦٠,٠٨٩)	(٣,٠٤٨,٨٣٤)		(خسائر) العام
١٦,٣٠٤,٠٨٥	٤٠,٦٦٢,٧٧٦		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٣,٧٩٣,٢٤٤	٥,٣٩٨,٤٧٣		حقوق غير مسيطرة
٢٠,٠٩٧,٣٢٩	٤٦,٠٦١,٢٤٩		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			اللتزامات غير متداولة
٢٥,٣٧٤,٩٦٢	١٣,٤١٣,٥٠١		ارصدة دائنة - مساهمين
٢٧٠,٤٥٠	٣٢٤,٧٠٤	(١٢)	اللتزامات ضريبية مؤجله
٢٥,٦٤٥,٤١٢	١٣,٧٣٨,٢٠٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			اللتزامات متداولة
٢,٨٧٨,٨٧٥	٤,٣٠٧,٨٤٣	(١١)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٧٨,٨٧٥	٤,٣٠٧,٨٤٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٨,٥٢٤,٢٨٧	١٨,٠٤٦,٠٤٨		إجمالي الإلتزامات
٤٨,٦٢١,٦١٦	٦٤,١٠٧,٢٩٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / منصور البربري

Barbary Investment Group
مجموعة الاستثمار البربري

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .
- تقرير مراقب الحسابات مرفق .


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

قائمة الارباح او الخسائر المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
جنيه مصري ١١,١٠١,٧٣٠	جنيه مصري ٤,٠٥٩,٥٥٦	إيرادات النشاط
(١٠,٣٩٦,٩٩٩)	(٣,٥٩٥,٤٦٥)	تكلفة النشاط
٧٠٤,٧٣١	٤٦٤,٠٩١	مجمّل الربح
(٣,٠٠٤,٤٨٧)	(٣,٨١٠,١٩٥)	مصرفات عمومية وإدارية
(٢,٢٩٩,٧٥٦)	(٣,٣٤٦,١٠٤)	(خسائر) التشغيل
		(يخصم) :
٢٧٨,١٣٣	١,٩٤٠	إيرادات متنوعة
-	٦٦,٦٣٩	ارباح بيع استثمارات قيمة عادلة أرباح أو خسائر
-	٩٣,٨٢٤	خسائر تقييم استثمارات قيمة عادلة أرباح أو خسائر
٨,٦٤٣	١٤٢	فروق تقييم عملة
(٢,٠١٢,٩٨٠)	(٣,١٨٣,٥٥٩)	(خسائر) العام قبل ضريبة الدخل
(٥٢,١٢٠)	(٥٤,٢٥٤)	ضريبة الدخل المؤجله
(٢,٠٦٥,١٠٠)	(٣,٢٣٧,٨١٣)	(خسائر) العام
		توزع كالتالي
(١,٩٦٠,٠٨٩)	(٣,٠٤٨,٨٣٤)	حقوق مسيطرة
(١٠٥,٠١١)	(١٨٨,٩٧٩)	حقوق غير مسيطره
(٢,٠٦٥,١٠٠)	(٣,٢٣٧,٨١٣)	(خسائر) العام
(٠,٠٠١)	(٠,٠٠٩٩)	نصيب السهم في (خسائر) العام

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / منصور البربري

 Mansour Investment Group
 شركة استثمار ومنصوّر
 HEADQUARTERS
 المقر الرئيسي

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	(خسائر) العام بعد الضرائب
(٢,٠٦٥,١٠٠)	(٣,٢٣٧,٨١٣)	فروق الترجمة
(٥٩٤,٢٨٣)	١١,٤٧٧,٦٤٠	إجمالي الدخل الشامل عن السنة
<u>(٢,٦٥٩,٣٨٣)</u>	<u>٨,٢٣٩,٨٢٧</u>	ينقسم إلى :
		حقوق مسيطرة
(٢,٤٤٦,٠٠٠)	٦,٦٣٤,٥٩٨	حقوق غير مسيطره
(٢١٣,٣٨٢)	١,٦٠٥,٢٢٩	
<u>(٢,٦٥٩,٣٨٣)</u>	<u>٨,٢٣٩,٨٢٧</u>	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي الحقوق المسيطرة	خسائر) السنة	أرباح (خسائر) مراكمة	فروق ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قانوني	رأس المال	
جنيه مصري								
٢٠,٠٩٧,٣٢٩	٣,٧٩٣,٢٤٤	١٦,٣٠٤,١٨٥	(١,٩٦٠,٠٨٩)	٣,٥٣٣,٢٧٩	(٤٣١,٠٨٩)	٧٩,٩٤٧	جنيه مصري ١٥,٠٨٢,٠٣٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٧,٧٢٤,٠٩٣	-	١٧,٧٢٤,٠٩٣	-	-	-	-	١٧,٧٢٤,٠٩٣	زيادة رأس المال
-	-	-	١,٩٦٠,٠٨٩	(١,٩٦٠,٠٨٩)	-	-	-	محول إلى (خسائر مراكمة)
١١,٤٧٧,٦٤٠	١,٧٩٤,٢٠٨	٩,٦٨٣,٤٣٢	-	-	٩,٦٨٣,٤٣٢	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٣,٢٣٧,٨١٣)	(١,٨٨,٩٧٩)	(٣,٠٤٨,٨٣٤)	(٣,٠٤٨,٨٣٤)	-	-	-	-	(خسائر) العام
٤٦,٠٩١,٢٤٩	٥,٣٩٨,٤٧٣	٤٠,٦٩٢,٧٧٦	(٣,٠٤٨,٨٣٤)	١,٥٧٣,١٩٠	٩,٢٥٢,٣٤٣	٧٩,٩٤٧	٢٢,٨٠٦,١٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٢,٧٥٦,٧١١	٤,٠٠٦,٦٢٦	١٨,٧٥٠,٠٨٥	(٣,٩٥٣,٩٥٨)	(٧,٥٩٤,٨٠٠)	٥٤,٨٢٢	٧٩,٩٤٧	٢٠,١٦٤,٠٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	-	١٥,٠٨٢,٠٣٧	-	-	(١٥,٠٨٢,٠٣٧)	محول من خسائر مراكمة لتخفيض رأس المال
-	-	-	٣,٩٥٣,٩٥٨	(٣,٩٥٣,٩٥٨)	-	-	-	محول إلى الخسائر المراكمة
(٥٩٤,٢٨٢)	(١٠٨,٣٧١)	(٤٨٥,٩١١)	-	-	(٤٨٥,٩١١)	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٢,٠٦٥,١٠٠)	(١٠٥,٠١١)	(١,٩٦٠,٠٨٩)	(١,٩٦٠,٠٨٩)	-	-	-	-	(خسائر) العام
٢٠,٠٩٧,٣٢٩	٣,٧٩٣,٢٤٤	١٦,٣٠٤,١٨٥	(١,٩٦٠,٠٨٩)	٢,٥٣٣,٢٧٩	(٤٣١,٠٨٩)	٧٩,٩٤٧	١٥,٠٨٢,٠٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	ايضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢,٠١٢,٩٨٠)	(٣,١٨٣,٥٥٩)	
٣٢٩,٠٩٤	٣٧٣,٧٢٩	(٤)
-	(٦٦,٦٣٩)	
٥٩٤,٢٨٣	١١,٤٧٧,٦٤٠	
(٨,٦٤٣)	(١٤٢)	
(١,٠٩٨,٢٤٦)	٨,٦٠١,٠٢٩	
٣٦١,١٢٨	(٩,٢٧٣,٠٧٠)	(٦)
٢٩٦,٩٤١	(٦,١٤٧,٥٠٤)	(٧)
(٧٤,٢٤٨)	(١,٦٨٨,٧٢٥)	(٨)
٤,٤٥٢	-	
(٥٦١,٦١٩)	١,٤٢٨,٩٦٩	(١١)
(١,٠٧١,٥٩٢)	(٧,٠٧٩,٣٠١)	
-	(٢٢,٧٦٣)	
-	(١,٧٢١,٦٧٧)	
-	(١,٧٤٤,٤٤٠)	
١,٧٣١,٤٧٩	(١,٤٩٥,٧٤٣)	
-	٧,٢٥٨,٣٧٥	
١,٧٣١,٤٧٩	٥,٧٦٢,٦٣٢	
٦٥٩,٨٨٧	(٣,٠٦١,١٠٩)	
(٥٨٥,٦٣٩)	١٤٢	
٣,٩٨٣,٦٣٩	٤,٠٥٧,٨٨٧	
٤,٠٥٧,٨٨٧	٩٩٦,٩٢٠	(٩)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- نبذة عن المجموعة

- تأسست الشركة في ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٨ طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية 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 .

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ .

■ أنشطة الشركة الرئيسية

- تجارة وتسويق قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكاوتش والتوريدات العمومية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط إستصدار كافة التراخيص اللازمة لميونيوة هذه الأنشطة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول 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 ولائحة التنفيذية.

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

تتمثل نسبة المساهمة في الشركات التابعة كما يلي :

البلد	النشاط	نسبة المساهمة	
			%
مصر	تخزين وبيع قطع غيار السيارات	٩٤	شركة امريكان اوتوموتيف *
الامارات العربية المتحدة	تجارة وتسويق قطع غيار واكسسوارات السيارات	٦٠	شركة بي اي جي جلف

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أسس التجميع

- تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :
- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لإستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح (خسارة) الشركات التابعة المجمعة خلال السنة التي تعد عنها القوائم المالية المجمعة .
- ج - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الأصول من:
- (١) مبلغ حقوق الحصة غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
- (٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .
- د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة المعاملات و الإيرادات و المصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.
- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف .
- تعرض حقوق الحصة غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق الحصة غير المسيطرة في ربح أو (خسارة) المجموعة بشكل منفصل .
- على المنشأة أن تنسب الأرباح أو الخسائر وكل من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم و حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.
- استبعاد الشركات التابعة، عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي إستثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأي فرق ناتج علي انه ربح أو خسارة في الشركة الأم.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

- ١-٣ أسس إعداد القوائم المالية
- يتم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصري وفقاً لفرض الإستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة او التكلفة المستهلكة .
- التوافق مع معايير المحاسبة
- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق ، وفي ٢٧ أبريل 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 "أثار التغيرات في اسعار 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 . و فيما يلي اهم التعديلات وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد:

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال العام 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 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 يونيو ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصوماً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً 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 طبقاً للمعالجة الثانية من هذا الملحق، في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس العام المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية:

الأدوات المالية

أ. الإعراف الأولى

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإعراف الأولى 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 الأعراف الأولى بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعراف الأولى بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف المعاملة.

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

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

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على 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 الأخر 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.

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)
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:

أ. يزيل أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - 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 البنوك	التكلفة المستهلكة
العملاء	التكلفة المستهلكة
مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ج. 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 جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإنبات 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).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

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

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 التغييرات 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 كالاتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
حسابات مدينة أخرى	١٣٢,٠٠٠
العملاء	١,٤٥٩,٨٤٧

د. استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع):

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة.
- يتم اثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى 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 فى تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٤-٣ 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 طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :

سنوات	
٢%	مباني وإنشاءات
٢٠%	تحسينات في أماكن مؤجرة
١٠%	أجهزة كهربائية
٢٠%	تجهيزات وديكورات
٢٠%	أجهزة كمبيوتر
٦%	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 العام التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع):

التكاليف اللاحقة علي الإقتناء

- يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية علي تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة أستبدال 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 الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، 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 الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية 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.

٥-٣ الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الإقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمت لزيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولي تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصا منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة. لا يتم استهلاك الشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال، وبدلا من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنويًا أو دوريًا إذا كانت الأحداث أو التغيير انتفيا لظروف تنفيذ وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

٦-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

٧-٣ الإستثمارات

- الإستثمارات في شركات تابعة هي إستثمارات 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 المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المجمعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع):

٨-٣ 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 فى قيمة المخزون الي صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح او الخسائر فى العام التى حدث فيها الإنخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الإنخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح او الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات فى العام التى حدث فيها الرد.

٩-٣ 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 الأرباح أو الخسائر. وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى السنة التى حدث فيها.

١٠-٣ 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 للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.
- وفى حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

١١-٣ الاحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسى للشركة، يجنب ٥٪ من أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع.
- ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة العادية وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٢-٣ الإقتراض

- يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى، فيتم عرض رصيد القروض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.
- ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف 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 أو الخسائر.
- ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ فى الإعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٣-٣ ضرائب الدخل

- يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصرى.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع):

ضرائب الدخل الجارية

- يتم تقييم أصول وإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

- ويتم الاعتراف 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 الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال 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 أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-١٤ تحقق الإيراد

- بيع بضائع

- يتم إثبات إيرادات البيع عند تسليم المنتج للعميل، وفى حالة إتمام الإنتاج طبقاً للجدول الزمنى المتعاقد عليه مع العميل يكتفى بقبول العميل فنياً للمنتج ويقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ فى الاعتبار قيمة أي خصم تجارى أو خصم كمية تسمح به المنشأة وتكون قيمة الإيراد هي المبلغ المستلم أو المستحق من النقدية أو ما فى 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 الزمنى المستهدف على الاصل.

- توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة فى تحصيل هذه التوزيعات.

٣-١٥ المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر فى العام التى تحققت فيها تلك المصروفات.

٣- اهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع):

١٦-٣ تكلفة الإقتراض

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

١٧-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى 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.

١٨-٣ التقديرات المحاسبية

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

١٩-٣ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

- تقوم الشركة بشكل دوري فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. 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 الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

- يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات أخر 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 فى السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد فى أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢٠-٣ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢١-٣ النقدية وما فى حكمها

- بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما فى حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر وتخصم البنوك أرصدة دائنة.

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - أصول ثابتة

التكلفة	مباني وإنشاءات جنيه مصري	تحسينات أماكن مؤجرة جنيه مصري	اثاث ومعدات مكاتب جنيه مصري	أجهزة كهربية جنيه مصري	تجهيزات وتركيبات جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١٥,١١٨,٥١٥	٢٠٣,٠٠٠	٣٩,٣١٤	١٢,٤٦٤	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٧,٠٧٠,٨٤٨
إضافات خلال العام	-	-	-	-	-	٢٢,٧٦٣	٢٢,٧٦٣
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٥,١١٨,٥١٥	٢٠٣,٠٠٠	٣٩,٣١٤	١٢,٤٦٤	١,٥٤٩,١٦٦	١٧١,١٥٢	١٧,٠٩٣,٦١١
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	٣,٠٣٣,٩٨٢	٢٠٢,٩٩٩	٢٨,٨٧٧	١٠,١٤٠	١,٥٤٩,١٦٥	١٤٨,٣٨٨	٤,٩٧٣,٥٥٢
إهلاك العام	٣٦٨,٢٢٦	-	٢,٣٥٩	١,٢٤٧	-	-	٣٧١,٨٣٢
إهلاك الإضافات	-	-	-	-	-	١,٨٩٧	١,٨٩٧
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٤٠٢,٢٠٨	٢٠٢,٩٩٩	٣١,٢٣٦	١١,٣٨٧	١,٥٤٩,١٦٥	١٥٠,٢٨٥	٥,٣٤٧,٢٨١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١,٧١٦,٣٠٧	١	٨,٠٧٨	١,٠٧٧	١	٢٠,٨٦٧	١١,٧٤٦,٣٣٠

- الشركة تمتلك أصولها ولا يوجد أي رهونات على الأصول الثابتة كما لا توجد أي أصول معطلة مؤقتا .
- بلغت الأصول المهلكة دفتريا ولا زالت تعمل بمبلغ ١,٩٠٠,٥٥٥ جنيه مصري
- تم تبويب مصروف الإهلاك بالمصاريف الادارية والعمومية ايضاح رقم (١٣)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	مباني وإنشاءات	تحسينات أماكن مؤجرة	اثاث ومعدات مكاتب	أجهزة كهربية	أجهزة كمبيوتر	تجهيزات وتركيبات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢١	١٥,١١٨,٥١٥	٢٠٣,٠٠٠	٣٩,٣١٤	١٢,٤٦٤	١٤٨,٣٨٩	١,٥٤٩,١٦٦	١٧,٠٧٠,٨٤٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٥,١١٨,٥١٥	٢٠٣,٠٠٠	٣٩,٣١٤	١٢,٤٦٤	١٤٨,٣٨٩	١,٥٤٩,١٦٦	١٧,٠٧٠,٨٤٨
مجمع الاهلاك							
في ١ يناير ٢٠٢١	٢,٧٠٨,٤٩٣	٢٠٢,٩٩٩	٢٦,٥١٨	٨,٨٩٥	١٤٨,٣٨٨	١,٥٤٩,١٦٥	٤,٦٤٤,٤٥٨
اهلاك العام	٣٢٥,٤٨٩	-	٢,٣٥٩	١,٢٤٦	-	-	٣٢٩,٠٩٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣,٠٣٣,٩٨٢	٢٠٢,٩٩٩	٢٨,٨٧٧	١٠,١٤١	١٤٨,٣٨٨	١,٥٤٩,١٦٥	(٤,٩٧٣,٥٥٢)
صافى القيمة الدفترية							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٢,٠٨٤,٥٣٣	١	١٠,٤٣٧	٢,٣٢٣	١	١	١٢,٠٩٧,٢٩٦

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٨٣٨,٠٤١	١٥,٨٣٨,٠٤١	شركة أمريكان أوتوموتيف جروب (منطقة حرة ش.م.م)
١٥,٨٣٨,٠٤١	١٥,٨٣٨,٠٤١	

- الشهرة ناتجة عن زيادة تكاليف إستحواذ شركة بي اي جي (ش.م.م) على شركة أمريكان أوتوموتيف جروب (منطقة حرة ش.م.م) و البالغه ٢٦,٤١٩,٨٥٩ جنيه مصري عن نسبة ٩٤% من إجمالي حقوق المساهمين البالغه ١٠,٥٨١,٨١٨ جنيه مصري .

٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٨٩٣,٧٩٣	١٢,١٦٦,٨٦٣	قطع غيار سيارات
٢,٨٩٣,٧٩٣	١٢,١٦٦,٨٦٣	

٧- عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٢,٠٩٧,٢١٦	١٨,٢٤٤,٧٢٠	
١٢,٠٩٧,٢١٦	١٨,٢٤٤,٧٢٠	
(١,٤٥٩,٨٤٧)	(١,٤٥٩,٨٤٧)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠,٦٣٧,٣٦٩	١٦,٧٨٤,٨٧٣	

٨- حسابات مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	هيئة التأمينات الاجتماعية
-	٢٦,٤٦٩	مصلحة ضرائب الخصم
٢,٢٤٨	٢,٢٤٨	خطابات الضمان
٦١٩,٧٧٢	٩٧٩,١٧٩	دفعات مقدمه موردين
٢,٦٠٧,٢١٠	٣,٩١٠,٠٥٨	
٣,٢٢٩,٢٣٠	٤,٩١٧,٩٥٥	
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٠٩٧,٢٣٠	٤,٧٨٥,٩٥٤	

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملة محلية
٣٥,٣٦٠	٦٣٨	نقدية بالصندوق
٤,٠٢٢,٥٢٧	٩٩٦,٢٨٢	حسابات جارية لدى البنوك
٤,٠٥٧,٨٨٧	٩٩٦,٩٢٠	

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر 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 وبتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢١ تم التأسيس بالسجل التجاري تحت رقم (١٠٩٩١) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنيه مصري، موزعا على ١٥٠,٨٢,٠٣٧ سهم قيمة كل سهم ٠,٢٠ قرش مصري وموزع علي النحو التالي:

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي تحفيض 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 ٢٠٢١ وبتخفيض القيمة الاسمية من ٠,٢٠ قرش مصري لتصبح ٠,١٠ قرش مصري وموزع علي النحو التالي:

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة غير 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 الي 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 البريري	٦٩,٣٦٧,٨٤٠	٦,٩٣٦,٧٨٤	٢١,١%
مساهمون آخرون	٢٥٨,٦٩٣,٤٥٩	٢٥,٨٦٩,٣٤٦	٧٨,٩%
الإجمالي	٣٢٨,٠٦١,٢٩٩	٣٢,٨٠٦,١٣٠	١٠٠%

١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦,٩٤٢	١٦,٩٤٢	مصلحة الضرائب - ضريبة خصم وإضافة
٢٣,٨٩٠	٢٣,٨٩٠	مصلحة الضرائب - دمغة
١,٨٥٧,٠٨١	١,١٧٥,٣٦٤	شركة ام اف بي كابيتال
١,٤٢٢,٧١١	٣٢,٥٨٩	ارصدة دائنة اخرى
٩٨٧,٢١٩	١,٦٣٠,٠٩٠	مصروفات مستحقة
٤,٣٠٧,٨٤٣	٢,٨٧٨,٨٧٥	

١٢- إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٧٠,٤٥٠	٢١٨,٣٣٠	رصيد أول المدة
٥٤,٢٥٤	٥٢,١٢٠	الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام
٣٢٤,٧٠٤	٢٧٠,٤٥٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٩٦٠,٩٤٥	١,٤٥٤,٦٩٦	اجور ومرتببات وما فى حكمها
٦٨,٩٠١	١٩٧,٧٩٣	رسوم ودمغات
٢٨٩	٢٣٥	ادوات كتابية ومطبوعات
-	٣,٤٢٨	كهرباء ومياه
-	١,٩١٠	مصروفات بنكية
-	١٤٦,٧٠٠	دعاية واعلان
٤١٨,٤٠٣	٢٨٢,٥٣٦	إيجارات
١٤٤,٠٠٠	١٨٤,٨٢٧	استشارات و أتعاب مهنية
٣٧٣,٧٢٩	٣٢٩,٠٩٤	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٨٤٣,٩٢٨	٤٠٣,٢٦٨	اخرى
<u>٣,٨١٠,١٩٥</u>	<u>٣,٠٠٤,٤٨٧</u>	

١٤- نصيب السهم من (الخسائر)

تم حساب نصيب السهم فى (الخسائر) بقسمة نصيب المساهمين فى (خسائر) العام للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة وفقاً لما يلى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٣,٢٣٧,٨١٣)	(٢,٠٦٥,١٠٠)	(خسائر) العام
٣٢٨,٦١٢٩٩	١٥٠,٨٢,٣٧٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
<u>(٠,٠٠٩٩)</u>	<u>(٠,٠١٣٧)</u>	نصيب السهم فى (الخسائر)

١٥- الموقف الضريبي

- أ - ضرائب شركات الاموال
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح الأشخاص الإعتبارية لمأمورية الضرائب المختصة سنويا فى 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 المالى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- ج - ضرائب المبيعات
- الشركة ملتزمة بتقديم إقرارات ضرائب المبيعات فى 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 والتنظلم عليه فى المواعيد المقررة.
- تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٣ ولم يتم استلام نموذج (١٥) حتى تاريخ اعداد المركز المالى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- د - ضرائب الدمغة
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم (١) دمغة عن العام من ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وجارى الفحص مع المأمورية المختصة.

١٥- الموقف الضريبي (تابع)

- 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 ٢٠٢٢ .

١٦- إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ) مخاطر سعر الفا ئدة
- ب) مخاطر الائتمان
- ج) مخاطر العملة
- د) مخاطر ادارته 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.

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

١٨- 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 للمقارنات والآلات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع 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 على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

١٩- 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 عام ٢٠٢٢، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (٥٨٪)، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة للالتزامات 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.

ولم يكن هناك أثر جوهري على قائمة الأرباح والخسائر نتيجة تحريك سعر الصرف على القوائم المالية للشركة، وذلك لعدم وجود أرصدة دائنة جوهرياً بالعملة الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.