

الشركة بي . اى . جى للتجارة والاستثمار

القوائم المالية الدورية المجمعة

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

و تقرير مراقب الحسابات عليها

أحمد سلطان وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة مساهمي / شركة بي . اي . جي . للتجارة والاستثمار

شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة لشركة بي . اي . جي . للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١) المتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

وهذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً و وفقاً لمعايير المحاسبة وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على الرقابة الداخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

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

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاح في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى 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.

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المجمع لشركة بي . اي . جي . للتجارة والاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية .

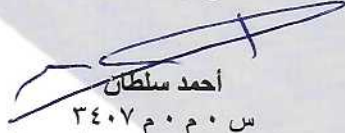
تقرير عن المتطلبات القانونية و التنظيمات الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

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

القاهرة في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ .

مراقب الحسابات


أحمد سلطان
س م م م ٣٤٠٧

زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٩٩
رقم قيد البنك المركزي المصري ٢٧٤
رقم قيد الجهاز المركزي للمحاسبات ١٢٩١
عضو جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين الدولية
مكتب أحمد سلطان وشركاه
عضو مجموعة Eura Audit International



شركة بى . اى . جى للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

اثنى عشر شهر المنتهية في	اثنى عشر شهر المنتهية في	ايضاح رقم	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤,٠٥٩,٥٥٦	٨,١٣٠,٣٢٠	(١١)	إيرادات النشاط (المبيعات)
			يخصم :
(٣,٥٩٥,٤٦٥)	(٧,٢٨٦,٣٩٣)	(١٢)	تكاليف المبيعات
٤٦٤,٠٩١	٨٤٣,٩٢٧		مجمعل (خسارة) الربح
			يخصم :
(٣,٨١٠,١٩٥)	(٣,٥٢٦,٢٨٠)	(١٣)	مصروفات عمومية وادارية
-	(٥٣٩,٢٢٦)		الاهلاكات
(٣,٣٤٦,١٠٤)	(٣,٢٢١,٥٧٩)		ارباح (خسائر) التشغيل
١٤٢	(٢١,٨٨٩)		ارباح فروق تقييم عملة
٦٦,٦٣٩	٦٢٩,٧٥٢		ارباح (خسائر) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
٩٣,٨٢٤	(٤٣٨,٢٣٠)		ارباح (خسائر) تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح
١,٩٤٠	١٦,٥٠٠		إيرادات اخرى
(٣,١٨٣,٥٥٩)	(٣,٠٣٥,٤٤٦)		ارباح (خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
(٥٤,٢٥٤)	(٤٢,٣٥٠)	(١٤)	الضريبة المؤجلة
(٣,٢٣٧,٨١٣)	(٣,٠٧٧,٧٩٦)		صافي ارباح (خسائر) الفترة بعد ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة
			ويتم توزيعه على النحو التالي :
(٣,٠٤٨,٨٣٤)	(٢,٧٨٠,٩٥٧)		حقوق النسب المسيطرة
(١٨٨,٩٧٩)	(٢٩٦,٨٣٩)		حقوق النسب الغير مسيطرة
(٣,٢٣٧,٨١٣)	(٣,٠٧٧,٧٩٦)		الإجمالي
-٠,٠٠٩٩	-٠,٠٩٤	(١٥)	نصيب السهم في الخسائر) الفترة - الاساسي والخفض
اثنى عشر شهر	اثنى عشر شهر		الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،



المدير المالي
أ/ خالد محسن

خاله

شركة بي . اي . جى للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رقم	فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
	(٣,٠٧٧,٧٩٦)	(٣,٢٣٧,٨١٣)
صافي الربح أو (الخسارة)		
	٥٧,٦٦٢,٥٨٣	١١,٤٧٧,٦٤٠
الدخل الشامل الآخر		
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	٥٤,٥٨٤,٧٨٧	٨,٢٣٩,٨٢٧
اجمالي الدخل الشامل عن السنة		
ويتم توزيعه على النحو التالي :		
حقوق النسب المسيطرة	٤٨,٠٩١,٧٨٢	٦,٦٣٤,٥٩٨
حقوق النسب الغير مسيطرة	٦,٤٩٣,٠٠٥	١,٦٠٥,٢٢٩
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٥٤,٥٨٤,٧٨٧	٨,٢٣٩,٨٢٧

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

رئيس مجلس الإدارة
أ/ منصور البربري

المدير المالي
أ/ خالد محسن



شركة بي. اى. جى للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	(فصل) الفترة	(فصل) متراكمة	فروق ترجمة عملات اجنبية	حياطي قانوني	رأس المال
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية
٤٦,٠٦١,٣٤٩	١١,٦٠١,٩٨٢	١,٥٧٣,١٩٠	-	٧٩,٩٤٧	٣٢,٨٠٦,١٣٠
-	(١١,٦٠١,٩٨٢)	١١,٦٠١,٩٨٢	-	-	-
(٢٦,١٤٣,٧١٩)	-	(٢٦,١٤٣,٧١٩)	-	-	-
٥٥,٩٠٦,١٦٩	٥٥,٩٠٦,١٦٩	-	-	٧٩,٩٤٧	-
٧٥,٨٢٤,٣٩٩	٥٥,٩٠٦,١٦٩	(١٢,٩٦٧,٥٤٧)	-	٧٩,٩٤٧	٣٢,٨٠٦,١٣٠
١٦,٧٣٥,١٧٤	(١,٩٦٠,٠٨٩)	٣,٥٣٣,٢٧٩	٧٩,٩٤٧	١٥,٠٨٢,٠٣٧	٢٠,٢٢٧/١
١٧,٧٢٤,٠٩٣	-	١,٩٦٠,٠٨٩	(١,٩٦٠,٠٨٩)	-	١٧,٧٢٤,٠٩٣
-	-	-	-	-	-
١١,٦٠١,٩٨٢	١١,٦٠١,٩٨٢	-	-	-	-
٤٦,٠٦١,٣٤٩	١١,٦٠١,٩٨٢	١,٥٧٣,١٩٠	-	٧٩,٩٤٧	٣٢,٨٠٦,١٣٠
					٢٠,٢٢٧/١

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

مدير عام
محمود السيد
مدير عام
محمود السيد
مدير عام
محمود السيد

صالح
مدير عام
محمود السيد

عن الاثني عشر شهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
الى ٢٠٢٢/١٢/٣١	الى ٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣,١٨٣,٥٥٩)	٥٤,٥٨٤,٧٨٧	صافى الارباح الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لمطابقة صافى الارباح الفترة مع التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية :
٣٧٣,٧٢٩	٥٣٩,٢٢٦	اهلاكات الاصول الثابتة
(١٤٢)	٢١,٨٨٩	فروق تقييم عملة
(٦٦,٦٣٩)	(٦٢٩,٧٥٢)	ارباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
١١,٤٧٧,٦٤٠	-	فروق ترجمة القوائم المالية
-	٤٣٨,٢٣٠	خسائر تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او لخسائر
	(٢٨,٣٦٩,٠٣٥)	تسويات خسائر مرحلة وتسويات غير نقدية
٨,٦٠١,٠٢٩	٢٦,٥٨٥,٣٤٥	ارباح (خسائر) التشغيل قبل التغييرات فى رأس المال العامل
(٩,٢٧٣,٠٧٠)	٩٣٤,٦٥٤	التغير فى المخزون
(٦,١٤٧,٥٠٤)	(٤,١٠٩,٧٥٢)	التغير فى العملاء
-	(١,٢١٨,٩٣٠)	التغير فى خطابات الضمان
(١,٦٨٨,٧٢٥)	(١,٤٠٣,٧٣٣)	التغير فى المصروفات المدفوعة مقدماً و الارصدة المدينة الاخرى
-	١,٣٤٩,٢٢٨	التغير فى استثمارات بالقيمة العادلة أ . خ
-	(٦,٥٧٣,٩٥٩)	التغير فى حسابات مدينة مساهمين
١,٤٢٨,٩٦٩	(٥٩٠,٠٩٧)	التغير فى مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
(١,٤٩٥,٧٤٣)	٦,٤٢٧,٤٣٠	التغير فى ارصدة دائنة - مساهمين
(٨,٥٧٥,٠٤٤)	٢١,٤٠٠,١٨٦	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه فى) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٢,٧٦٣)	(٢٤,٠٨٥,٠٦٧)	مدفوعات لشراء اصول ثابتة
(١,٧٢١,٦٧٧)	٦٢٩,٧٥٢	مقبوضات (مدفوعات) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر
(١,٧٤٤,٤٤٠)	(٢٣,٤٥٥,٣١٥)	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه فى) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧,٢٥٨,٣٧٥	-	مقبوضات من اصدار اسهم رأس المال
-	٢,٤١٥,٩١٤	التغير فى حقوق الاقلية
-	٩٦,٦٣٥	التغير فى الضريبة مؤجلة
٧,٢٥٨,٣٧٥	٢,٥١٢,٥٤٩	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه فى) أنشطة التمويل
١٤٢	(٢١,٨٨٩)	اثر التغييرات فى اسعار الصرف على النقدية وما فى حكمها
(٣,٠٦١,١٠٩)	٤٥٧,٤٢٠	صافى الزيادة (النقص) فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٤,٠٥٧,٨٨٧	٩٩٦,٩٢٠	النقدية وما فى حكمها فى بداية الفترة
٩٩٦,٩٢٠	١,٤٣٢,٤٥١	النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة
المنصور البربريالمدير المالي
أ/ خالد محسن

فالح حرم

شركة بي . اي . جي . للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(١) نبذة عن الشركة :-

- تأسست الشركة في ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٨ وفقاً لأحكام قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية بموجب شهادة التأسيس رقم ٢٩٥٤ في ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٨
المدة المحددة لهذه الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ اكتسبها الشخصية الاعتبارية في ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٨
يقوم مركز الشركة الرئيسي ومحلها القانوني في العنوان التالي : ٥ شارع الانصار - الدقي - الجيزة .

انشطة الشركة الرئيسية :

- تجارة وتسويق قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكاوتش للتوريدات العمومية مع مراعاة احكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط استصدار كافة التراخيص اللازمة لممارسة هذه الانشطة ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاو اعمالا شبيهة باعمالها او التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئة السالفة او تشتريها او تلحقها به وذلك طبقاً لاحكام القانون ولائحة التنفيذة

-تم ايضاة نشاط تصنيع قطع غيارواكسسوارات السيارات والمواتير والبطريات والكاوتش لدي الغير والتصدير .

وتتمل نسبة المساهمة في الشركات التابعة كما يلي ؛

- (١) شركة امريكان اوتوموتيف وعنوانها جمهورية مصر العربية ونشاطها تخزين وبيع قطع غيار السيارات ونسبة المساهمة ٩٤% .
- (٢) شركة بي اي جي جلف وعنوانها دولة الامارات العربية المتحدة ونشاطها تجارة وتسويق قطع غيار واكسسوارات السيارات ونسبة المساهمة ٦٠% .

(٢) اسس التجميع :-

- تتبع الشركة الخطوات التالية عند اعداد القوائم المالية المجمعة .
اولاً) يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة .
ثانياً) يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح (خسارة) الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية المجمعة .
ثالثاً) يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي اصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الام وتتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الاصول .

(٢) السياسات المحاسبية المتبعة :

(١/٢) أسس الإعداد القوائم المالية :

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول المالية المتاحة للبيع و التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

التوافق مع معايير المحاسبة المصرية :

تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و القوانين و اللوائح السارية .

إستخدام التقديرات و الحكم الشخصي :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات و افتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية و القيم المعروضة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات و ما يصاحبها من إفصاحات و كذا الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات و التقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية علي القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية .

وتعتمد هذه التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية و عوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية ، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول و الإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

و يتم مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة و يتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر علي الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات فقط ، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر علي الفترة التي تم فيها التغيير و الفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التغيير و الفترات المستقبلية .

التغيرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات (معايير المحاسبة المصرية الجديدة و بدء التطبيق) :

السياسات المحاسبية المطبقة خلال الفترة هي تلك التي تم استخدامها في العام السابق – فيما عدا فروق تقييم العملات الاجنبية خلال علم ٢٠١٦ - ، و خلال عام ٢٠١٦ نتجت التغيرات عن تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بتاريخ ٩ يوليه ٢٠١٥ بموجب قرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ لتحل محل معايير المحاسبة المصرية السابقة و التي كانت صادرة بالقرار الوزاري رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ ، و تم العمل بتلك المعايير الجديدة إعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ ، و تطبق علي المنشآت التي تبدأ سنتها المالية في أو بعد ذلك التاريخ .

و فيما يلي أهم التعديلات و التي تنطبق علي الشركة و تأثيرها علي القوائم المالية إن وجدت :

التأثير علي القوائم المالية

ملخص لأهم التعديلات

المعايير الجديدة أو المعدلة

قامت الشركة بعرض القوائم طبقاً للمعيار المعدل ، و تم إعداد قائمة الدخل الشامل ، و لا توجد أي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة .	- قائمة المركز المالي : * عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم إستبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. * إضافة خانة إلي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو إعادة التبويب.	معيار مصري (١) عرض القوائم المالية
قامت الشركة بالعرض طبقاً للمعيار المعدل . لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة .	- قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل: * علي المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل و المصروفات التي تم الإعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداها تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة الدخل) و الثانية تبدأ بالربح أو الخسارة و تعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل)	معيار مصري (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها
قامت الشركة بالعرض طبقاً للمعيار المعدل . لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة .	* يجب عرض حركة الأصول الثابتة و إهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية و فترة المقارنة) . * تم الغاء خيار إستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة .	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

معيار مصري (١٤) تكاليف الإقتراض	* تم الغاء المعالجة القياسية السابقة و التي كانت تعترف بتكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل علي قائمة الدخل دون رسملتها علي الأصل .	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة .
معيار مصري (٣٤) الاستثمار العقاري	* ألغي المعيار المعدل خيار نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ، و أوجب المعيار استخدام القيمة العادلة لأغراض الإفصاح فقط .	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة .
معيار مصري (٣٨) مزايا العاملين	* نظم المزايا المحددة ، يتطلب المعيار المعدل الإعتراف الفوري بالأرباح و الخسائر الإكتوارية المتراكمة و تحميلها علي بنود قائمة الدخل الشامل الأخر .	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة .
معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية " الإفصاحات "	* تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) الأدوات المالية " الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية.	قامت الشركة بعرض الإفصاحات المطلوبة بالقوائم المالية .
معيار مصري (٤١) القطاعات التشغيلية	* تم الغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) " التقارير القطاعية " و استبداله بالمعيار المصري رقم (٤١) " القطاعات التشغيلية " . و بناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي علي المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة لإتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه .	تعمل الشركة من خلال قطاع واحد ، وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ علي أساس وجود قطاع تشغيلي منفرد في القوائم المالية ، و تم الإفصاح ضمن الايضاحات المتممة بشكل مفصل .
معيار مصري (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	* تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة و الترتيبات المشتركة و المنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة . * ويهدف هذا المعيار إلي إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى و المخاطر المصاحبة لها ، وتأثيرات تلك الحصص علي مركزها المالي و أدائها المالي والتدفقات النقدية .	قامت الشركة بعرض الإفصاحات المطلوبة بالقوائم المالية .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

معيار مصري * تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) " قياس قامت الشركة بعرض الإفصاحات (٤٥) قياس القيمة القيمة العادلة " ويطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو المطلوبة عن القيمة العادلة طبقاً العادلة يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة ، و يهدف هذا المعيار للمعايير .
إلى :

- (أ) تعريف القيمة العادلة .
- (ب) وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد .
- (ج) تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة .

٢/٢) ترجمة العملات الأجنبية :

تم اعداد و عرض القوائم المالية بالجنية المصرى و هى عملة التعامل للشركة .
يتم تسجيل المعاملات بالعملات الاجنبية اولياً باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة .
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ الميزانية ، ويتم ادراج جميع الفروق بقائمة الدخل .
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية و التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام اسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الاولى .
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية و التى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام اسعار الصرف التى كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة .

٣/٢) الأصول الثابتة :

١/٣/٢) الاعتراف والقياس الأولى :

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة ، و تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة (المكونات الجوهرية) عندما يمكن قياس تلك التكلفة بدرجة عالية من الدقة و كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الإحلال ، كما يتم رسملة النفقات اللاحقة التى تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية للأصول ، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح و الصيانة الأخرى فى قائمة الدخل كمصروف عند تحققها .
تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل و بالنسبة للأصول التى يتم إنشائها محلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات و العمالة المباشرة و التكاليف المباشرة الأخرى التى تستلزمها لتصل إلى الحالة التشغيلية و فى الموقع والغرض التى تم اقتناءها من أجله .

٢/٣/٢) اضمحلال الأصول الثابتة :

يتم دراسة القيمة الاستردادية للأصول الثابتة المملوكة للشركة فى تاريخ المركز المالي عندما تتوافر مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة لاسترداد هذه الأصول عن قيمتها الدفترية ، ويتم تخفيض قيمة هذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد و يحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل ويتم حساب قيمة الإهلاك السنوى فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة .
وتقوم إدارة الشركة بشكل دورى فى تاريخ المركز المالي بتقييم وجود أى مؤشرات تدل على حدوث انخفاض فى قيمة الخسائر السابق الاعتراف بها و التى نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول فى الفترات السابقة ، فى حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويتم عكس قيمة الانخفاض السابق تسجيله فى الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافى قيمتها الدفترية الأصلية قبل تسجيل خسائر الانخفاض فى القيمة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣/٣/٢ الإهلاك :

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - و التي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقة القسط الثابت) وذلك علي مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، و يتم تحميل الإهلاك علي قائمة الدخل ، وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل أصل :

نوع الأصل	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢ %
تحسينات في اماكن مؤجرة	٢٠ %
اجهزة كهربائية	١٠ %
تجهيزات وديكورات	٢٠ %
أجهزة كمبيوتر	٢٠ %
أثاث ومعدات مكاتب	٦ %

٤/٣/٢ أرباح / خسائر بيع أصول ثابتة :

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع أصل من الأصول الثابتة بمقارنة صافي عائد البيع لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية و تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الإستبعاد.

٤/٢ (مشروعات تحت التنفيذ :

يتم تسجيل التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ و عند انتهاء استكمال الأصل و يصبح جاهز للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف الى الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ وفقاً للتكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل.

٥/٢ (استثمارات في شركات شقيقة :

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر و لكنها ليست شركات تابعة ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال تلك الشركات لنسبة ٢٠ % او اكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً .

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية وفقاً لطريقة التكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، و في حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال و يدرج بقائمة الدخل و ذلك لكل استثمار على حدة ، و لا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة .

٦/٢ المخزون:

يتم جرد وتقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة وقد تم تقييم مخزون اخر الفترة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل و تحسب التكلفة على النحو التالي :

(أ) الخامات على أساس المتوسط المتحرك للتكلفة .

(ب) قطع الغيار على اساس التكلفة الفعلية .

(ج) الإنتاج التام بتكلفة الخامات فقط .

وفي حالة زيادة التكلفة عن صافي القيمة البيعية يتم تكوين هبوط أسعار بالنسبة لبنود المخزون التي تقل قيمتها السوقية عن التكلفة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧/٢) العملاء و المدينون المتنوعون و الارصدة المدينة :

يتم اثبات العملاء و المدينون المتنوعون و الارصدة المدينة بالقيمة الاصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال .
يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ، و يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل ، و يتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها .

٨/٢) المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث ماضي ، و يكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ، و يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي .
وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب ان يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للانفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .
في حالة استخدام الخصم ، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل .

٩/٢) الموردون و المستحقات للغير و الارصدة الدائنة :

يتم إثبات الموردون و اى مستحقات للغير بالمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت او لم تتم المطالبة بها من قبل المورد .

١٠/٢) الاحتياطات :

١/١٠/٢) الاحتياطي القانوني :

طبقاً للنظام الاساسي للشركة ، يجنب ٥ % من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال الشركة المصدر ، ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الادارة .

١١/٢) الاعتراف بالإيراد :

يتم الاعتراف بالإيراد عند التأكد من تدفق منافع اقتصادية داخلية للشركة خلال الفترة المالية و التي تنشأ من ممارسة الشركة لانشطتها العادية وينتج عن تلك التدفقات زيادة في حقوق الملكية بخلاف الزيادات الناتجة عن مساهمات المشاركين في رأس المال و ذلك بالشروط التالية (بشرط توافرها مجتمعة) :

- انه يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة .
 - و انة من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للشركة .
 - و انه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تكبدها في العملية و كذلك التكاليف اللازمة لاتمامها .
- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أى خصومات او رسوم .
فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب ان تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

١/١١/٢) إيرادات المبيعات :

يتم الاعتراف بالإيراد من المبيعات عند انتقال السيطرة العميل .

٢/١١/٢) إيرادات العوائد الدائنة :

تتمثل إيرادات العوائد الدائنة في إيرادات الفوائد الدائنة للبنوك ، ويتم الاعتراف بإيراد العوائد الدائنة باستخدام مبدأ الاستحقاق على اساس النسبة الزمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الاصل ، و يدرج ايراد العوائد بقائمة الدخل ضمن العوائد الدائنة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣/١١/٢) عائد الاستثمارات في الشركات الشقيقة :

يتم اثبات العائد على اساس الاستحقاق طبقاً لقرارات الجمعية العامة للشركات المساهم فيها بتوزيع الارباح ، و يدرج ايراد التوزيعات بقائمة الدخل.

١٢/٢) المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الادارية و العمومية ، المصروفات الأخرى مع أدرجها بقائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق .

١٣/٢) اضمحلال قيمة الأصول :

١/١٣/٢) اضمحلال قيمة الاصول المالية :

يتم إعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلي أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي علي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل ، و يتم قياس قيمة خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل ، و يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة السائدة .

يتم إجراء إختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامه بذاتها علي مستوي كل أصل بصفة مستقلة ، و بالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء إختبار الإضمحلال علي مستوي كل مجموعة للأصول المالية المتبقية علي مستوي المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الإعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل ، هذا و يتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلي قائمة الدخل .

يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الإعتراف بخسائر الإضمحلال . الأصول المالية لتي تقاس بالتكلفة المستهلكة و الأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الإعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل . يتم الإعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع و التي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية .

٢/١٣/٢) اضمحلال قيمة الاصول غير المالية :

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال .

يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية . تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية و تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول . يتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل .

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر . يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي و في حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال .

١٤/٢) التقديرات المحاسبية :

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥/٢ أسس التعامل مع الأطراف ذات العلاقة :

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الشقيقة و الشركة التابعة لها و كبار المساهمين و المديرين و الإدارة العليا للشركة ، و تمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملتها العادية باستخدام نفس أسس التعامل التي تتم مع الغير ووفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة.

١٦/٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة وتعتبر النقدية وما في حكمها هي النقدية بالصندوق ولدى البنوك .

١٧/٢ النقدية وما في حكمها :

لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل على أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل .

١٨/٢ ضريبة الدخل :

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية .
يتم تقييم أصول و التزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية و الفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده او سداده لمصلحة الضرائب .

١٩/٢ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) :

تعرض الشركة النصيب الأساسي و المخفض للسهم لأسهمها العادية ، و يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، و يتم تحديد النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية و المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بكل الاحتمالات المخفضة للأسهم العادية و التي تتكون من السندات القابلة للتحويل و خيارات الأسهم الممنوحة للعاملين .

٢٠/٢ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الاخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال و للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة ببحث التغيير في قيمة التوزيعات المقترحة او اصدار اسهم جديدة لرأس المال او تخفيض الديون المستحقة على الشركة ، و تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية .
ويتمثل اجمالي رأس المال في اجمالي حقوق الملكية للشركة وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية و القروض والالتزامات البنكية في تمويل الشركة .

٢٢/٢ نظام المعاشات للعاملين :

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لاساس الاستحقاق ، و وفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة .

٢٣/٢ قياس القيمة العادلة :

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول و الإلتزامات المالية والغير مالية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل / تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس .

و يستند القياس بالقيمة العادلة إلي الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للإلتزام .

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط ، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلي أسعار الشراء السوقية المعلنه .
و تُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد إستناداً إلي التدفقات النقدية المخصومة بإستخدام أسعار الفائدة علي بنود مشابهه أو بالإستناد إلي التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة .

و تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة و التي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة ، و من ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظاتها و تقلل إستخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظاتها إلي الحد الأدنى.

و يجري تصنيف جميع الأصول و الإلتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناءً علي أقل مستوي و الذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل و ذلك كما يلي :
* المستوي الأول : قياس القيمة العادلة بإستخدام أسعار التداول (غير المعدله) لأصول أو إلتزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة .

* المستوي الثاني : قياس القيمة العادلة بإستخدام مدخلات غير أسعار التداول الوارده في المستوي الأول و لكن يمكن ملاحظاتها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار) .

* المستوي الثالث : قياس القيمة العادلة بإستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الإلتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظاتها (بيانات لا يمكن ملاحظاتها) .

و فيما يتعلق بالأصول و الإلتزامات التي يجري الإعتراف بها في القوائم المالية علي أساس متكرر ، تحدد الشركة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية .

و لأغراض إفصاحات القيمة العادلة ، وضعت الشركة فئات للأصول و الإلتزامات استناداً إلي طبيعتها ، و خصائصها و المخاطر المرتبطة بكل منها و المستوي التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه .

٢٤/٢) الأرقام المقارنة :

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغييرات في العرض المستخدم في العام الحالي .

شركة بى. اى. جى للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات التكملة للقوائم المالية
عن السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- الأصول الثابتة - بالعملة:

تتضمن صافي تكلفة الأصول الثابتة في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

صافي تكلفة الأصل في	مجموع الاهلاك في	مجموع الاهلاك	العام	مجموع الاهلاك في	تكلفة الاصل في	استثمارات	اضافات	تكلفة الاصل في	صافي تكلفة الأصول الثابتة في	
									٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١/١
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	الاستثمارات	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١٢/٣١	العام	العام	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١/١	البيانات
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	
٣٥,٨٢٥,٦٥٩	٦,٩٢٣,٧٨٥	-	٥١٤,٩٤٠	٦,٤٠٨,٨٤٥	٤٢,٧٤٩,٤٤٤	-	-	٤٢,٧٤٩,٤٤٤	٤٢,٧٤٩,٤٤٤	مبني والمنشآت
١	٢٠٢,٩٩٩	-	-	٢٠٢,٩٩٩	٢٠٣,٠٠٠	-	-	٢٠٣,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠	تصنيفات أماكن مزجدة
٥,٧١٩	٣٣,٥٩٥	-	٢,٣٥٩	٣١,٢٣٦	٣٩,٣١٤	-	-	٣٩,٣١٤	٣٩,٣١٤	اثاث ومعدات مكاتب
٧	١٢,٤٥٧	-	١,٥٧٠	١١,٣٨٧	١٢,٤٦٤	-	-	١٢,٤٦٤	١٢,٤٦٤	أجهزة كمبيوترية
١٠	١٧١,١٤٢	-	٢٠,٨٥٧	١٥٠,٢٨٥	١٧١,١٥٢	-	-	١٧١,١٥٢	١٧١,١٥٢	أجهزة كمبيوتر
١	١,٥٤٩,١٦٥	-	-	١,٥٤٩,١٦٥	١,٥٤٩,١٦٦	-	-	١,٥٤٩,١٦٦	١,٥٤٩,١٦٦	تجهيزات وركيبات
٣٥,٨٣١,٣٩٧	٨,٨٩٣,١٤٣	-	٥٣٩,٢٢٦	٨,٣٥٣,٩١٧	٤٤,٧٢٤,٥٤٠	-	-	٤٤,٧٢٤,٥٤٠	٤٤,٧٢٤,٥٤٠	الإجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤) الشهرة :

الشهرة ناتجة عن زيادة تكاليف استحواذ شركة بي أي جي (ش م م) على شركة امريكان اوتوموتيف جروب (منطقة حرة ش م م) والبالغه ٢٦,٤١٩,٨٥٩ جنيه مصرى عن نسبة ٩٤% من اجمالى حقوق المساهمين البالغه ١٠,٥٨١,٨١٨ جنيه مصرى .

٥) المخزون:

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	قطع غيار سيارات
١٢,١٦٦,٨٦٣	١١,٢٣٢,٢٠٩	
<u>١٢,١٦٦,٨٦٣</u>	<u>١١,٢٣٢,٢٠٩</u>	الإجمالى
=====	=====	

٦) العملاء واوراق القبض :

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	عملاء محلين
١٨,٢٤٤,٧٢٠	٢٢,٤١٥,٦٢٧	
<u>١٨,٢٤٤,٧٢٠</u>	<u>٢٢,٤١٥,٦٢٧</u>	الإجمالى العملاء
(١,٤٥٩,٨٤٧)	(١,٤٥٩,٨٤٧)	يخصم الخسائر الأتمانية المتوقعة
<u>١٦,٧٨٤,٨٧٣</u>	<u>٢٠,٨٩٤,٦٢٥</u>	رصيد اخر الفتره
=====	=====	

٧) المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى:

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٢,٢٤٨	٣,٠٧٣	
٢,٢٤٨	٦٦,٦٣٩	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٩٧٩,١٧٩	١,٢٢٢,٤٩٨	خطابات الضمان
٢٦,٤٦٩	٢١,٤٧٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣,٩١٠,٠٥٨	١,٦٢٦,٤٦٧	موردين دفعات مقدمة
-	٣,٢٤٩,٥٤٣	مدينون متنوعون
<u>٤,٩١٧,٩٥٥</u>	<u>٦,١٨٩,٦٨٧</u>	الإجمالى المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
(١٣٢,٠٠٠)	-	الخسائر الأتمانية المتوقعة في قيد الموردين دفعات مقدمة
<u>٤,٧٨٥,٩٥٤</u>	<u>٦,١٨٩,٦٨٧</u>	صافي المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
=====	=====	

شركة بي . اي . جي . للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨) النقدية بالصندوق ولدى الغير :

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	النقدية بالصندوق
٥,٢٢٠	١,٠٣٢,٤٦١	النقدية لدى البنوك - عملة محلية
٩٩١,٠٧٢	٣٩٧,٩٨٥	النقدية لدى البنوك - عملة اجنبية
٦٢٨	٢,٠٠٥	
<u>٩٩٦,٩٢٠</u>	<u>١,٤٣٢,٤٥١</u>	اجمالي النقدية بالصندوق ولدى البنوك
=====	=====	

٩) - راس المال :

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

بلغ راس المال المرخص به مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري كما يبلغ راس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنيه مصري موزع علي ٣٠,١٦٤,٠٧٤ سهم قيمة كل سهم ١ جنيه مصري بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة العادية علي تجزئة اسهم الشركة من ١ سهم الي ٥ اسهم وبتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٠ تم التأشير في السجل التجاري تحت رقم ١٠٩٩١ حيث بلغ راس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنيه مصري موزعة علي ١٥٠,٨٢٠,٣٧٠ سهم قيمة كل سهم ٠,٢٠ قرش مصري موزعة علي النحو التالي :-

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي تخفيض راس المال المصدر والمدفوع من ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنيه مصري الي ١٥٠,٨٢٠,٣٧٠ جنيه مصري مع اقفال مبلغ الاقفال في ح / الخسائر المرحلة للشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وبتخفيض القيمة الاسمية ٠,٢٠ قرش مصري لتصبح ٠,١٠ قرش مصري وموزع علي النحو التالي :-

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة غير العادية علي زيادة راس المال المصدر والمدفوع للشركة وبموجب قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٢ تمت الموافقة علي زيادة راس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١٥٠,٨٢٠,٣٧٠ جنيه مصري ٣٢,٨٠٦,١٣٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٧,٧٧٨,٠٩٣ جنيه مصري موزع علي النحو التالي :-

	٦,٩٣٦,٧٨٤	٦٩,٣٦٧,٨٤٠	منصور فيصل البربري
٢١,١%	٢٥,٧٧٩,٣٤٦	٢٥٧,٧٩٣,٤٥٩	مساهمين اخرى
٧٨,٩%	<u>٣٢,٨٠٦,١٣٠</u>	<u>٣٢٨,٠٦١,٢٩٩</u>	الاجمالي
١٠٠%	=====	=====	

شركة بي . اي . جي . للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

		<u>١٠) المصروفات المستحقة بالارصده الدائنة الاخرى</u>	
		<u>١/١٠ المصروفات المستحقة</u>	
		<u>البيان</u>	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		أتعاب مراقب الحسابات
٩٨٧,٢١٩	٢٢٦,٢٩٠		ايجار خدمات
	٧٤٠,١٦٠		<u>٢/١٠ الارصده الدائنة الاخرى</u>
١٦,٩٤٢	١٦,٩٤٢		مصلحة الضرائب - ضرائب ارباح تجارية وصناعية
٢٣,٨٩٠	٢٣,٨٩٠		مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغة
-			مصلحة الضرائب - ضريبة المبيعات
١,٨٥٧,٠٨١			شركة ام'ف بي كابيتال
١,٤٢٢,٧١١	٢,٧١٠,٤٦٤		أخرى
<u>٤,٣٠٧,٨٤٣</u>	<u>٣,٧١٧,٧٤٦</u>		<u>إجمالي المصروفات المستحقة والارصده الدائنة الاخرى</u>
=====	=====		

١١) إيرادات النشاط :

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

		<u>البيان</u>	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		صافي المبيعات
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>		
٤,٠٥٩,٥٥٦	٨,١٣٠,٣٢٠		
<u>٤,٠٥٩,٥٥٦</u>	<u>٨,١٣٠,٣٢٠</u>		<u>الإجمالى</u>
=====	=====		

١٢) تكاليف المبيعات :

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

		<u>البيان</u>	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		تكلفة المبيعات قطع غيار سيارات
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>		
٣,٥٩٥,٤٦٥	٧,٢٨٦,٣٩٣		
<u>٣,٥٩٥,٤٦٥</u>	<u>٧,٢٨٦,٣٩٣</u>		<u>الإجمالى</u>
=====	=====		

شركة بي . اي . جي . للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣) مصروفات عمومية و إدارية:
و يتمثل هذا البند فيما يلي:
البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١,٩٦٠,٩٤٥	١,٣٤٥,٧٤٨	اجور ومرتببات
٦٨,٩٠١	٢٢١,٢٠٢	رسوم ودمغة
٤١٨,٤٠٣	٧٤٠,١٦٠	ايجارات
-	-	إشتراكات وخدمات
-	-	مستلزمات كمبيوتر
٢٨٩	٣,٩٧٧	أدوات كتابية
-	٣٤,٩٥٦	كهرباء ومياه
-	١,٤٤٩	م. بنكية
-	١,٥٠٠	م. تليفون وفاكس
١٤٤,٠٠٠	٢٤٨,٥٤٩	م. أتعاب مهنية
-	٢٢,٤١٢	م. نقل وانتقالات وإقامة
٣٧٣,٧٢٩	٥٣٩,٢٢٦	اهلاكات الاصول الثابتة
٩٢٨,٦٨٦	٣٦٧,١٠١	م. أخرى
<u>٣,٨١٠,١٦٥</u>	<u>٣,٥٢٦,٢٨٠</u>	الاجمالي
=====	=====	

١٤) نصيب السهم في أرباح خسائر الفترة

تم حساب نصيب السهم في صافي الارباح خسائر الفترة باستخدام طريقة متوسط المراجح لعدد الاسهم القائمة والتي اصبحت خلال الفترة ٣٢,٨٠٦,١٣٠ سهم (مع الاخذ في الاعتبار التوزيعات المستقبلية المقترحة لكل من حصص (ارباح العاملين وحصص اعضاء مجلس الادارة) وذلك علي النحو التالي :-

(٣,٢٣٧,٨١٣)	(٣,٠٧٧,٧٩٦)	صافي ارباح خسائر الفترة بعد الضرائب
-	-	يخصم
-	-	حصص أرباح العاملين
-	-	حصص أعضاء مجلس الأذره
<u>(٣,٢٣٧,٨١٣)</u>	<u>(٣,٠٧٧,٧٩٦)</u>	
٣٢,٨٠٦,٢٩٩	٣٢,٨٠٦,٢٩٩	المتوسط المراجح لعدد الأسهم القائم خلال الفترة
<u>(٠,٠٩٩)</u>	<u>(٠,٠٩٤)</u>	نصيب السهم في ربح خسائر الفترة
=====	=====	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(١٥) المعاملات غير النقدية :

نظراً لوجود معاملات غير نقدية خلال الفترة عن اثني عشر شهر المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ فإنه تم إيضاح طبيعة المعاملات الأكثر أهمية وغير نقدية ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بصورة منفردة تحت كل إيضاح على حدى.

(١٦) الإحداث هامة :

(١/١٦) أحداث محلية :

تعرضت جمهورية مصر العربية منذ عام ٢٠١١ ، و كذلك النصف الثانى من عام ٢٠١٣ لأحداث أثرت تأثير ملموساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام وأدت في معظم الأحوال إلى انخفاض ملموس للأنشطة الاقتصادية . لذا فمن المحتمل أن يكون لهذه الأحداث تأثير جوهري على الأصول ، الالتزامات و القيمة الاستردادية لها و كذا نتائج الأعمال للفتترات القادمة . و إن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي ، فإن هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية . و يختلف حجم التأثير وفقاً للمدى المتوقع و الفترة الزمنية التى ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث و تأثيرها .

(٢/١٦) أحداث عالمية :

تعرض العالم في مطلع عام ٢٠٢٠ إلى أحداث صحية سيئة نتيجة انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد١٩) مما أدى الى اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال وادى ذلك إلى التأثير على المناخ الاقتصادي المحلى لسبب الاجراءات الاحترازية التى اتخذتها الدولة في تقييد حرية السفر والتنقل والقيود التى تفرضها على قطاع الأعمال في ظل الظروف الصعبة بسبب الفيروس ادى ذلك إلى اضطرابات في الأرباح داخل الفندق لعدم وجود سياحة خارجية والأعتماد على السياحة الداخلية فقط و التى اتخذت الدولة قيود على التشغيل تقدر بتشغيل ٢٥% فقط من الطاقة القصوى لقطاع السياحة ومن المتوقع هبوط الإيرادات بنسبة ٧٠% عن العام الماضى .