



شركة بي.اي.جي للتجارة والإستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المجمع
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

المحتويات

رقم الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع
٣	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٤	قائمة الارباح او الخسائر الدورية المجمع
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمع
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمع
٢١-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفقة لشركة بي.اي.جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح والخسائر 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين 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 الدورية .

تمت مراجعة القوائم المالية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي اصدر تقريره برأي غير متحفظ بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٠.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

تم موافقتنا بالقوائم المالية لشركة بي اي جي جلف في ٣١ مارس ٢٠٢١ المعدة من قبل إدارة الشركة غير معتمدة من مراقب حساباتها وبالبلغ اجمالي حقوق ملكيتها المترجمه بالجنية المصري ٦,٩٣٣,٤٨٢ جنية مصري ولم يكن لدينا إجراءات مراجعة بديلة.

الاستنتاج المتحفظ

فيما عدا اثر التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد أثرها اذا تمكنا من التحقق من صحة أرصدة القوائم المالية لشركة بي اي جي جلف ، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لغت انتباه

وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ والخاصة بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) (الادوات المالية ،بالقوائم المالية الدورية وذلك حتي موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ،قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبي للمعيار لحين إعداد النماذج اللازمة لتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القاهرة في : ١٨ يوليو ٢٠٢١



س.م. رقم (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة و الضرائب

UHY-United

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

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٢,٤٢٦,٣٩١	١٢,٣٤٤,٥٥٤	(٤)	أصول ثابتة
١٥,٨٣٨,٠٤١	١٥,٨٣٨,٠٤١	(٥)	الشهرة
٢٨,٢٦٤,٤٣٢	٢٨,١٨٢,٥٩٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣,٢٥٤,٩٢١	٣,١٦٩,١٦٦	(٦)	مخزون
١٠,٩٣٤,٣١٠	١٠,٥٤٦,٣٠٠	(٧)	عملاء
٤,٤٥٢	٤,٨٥٦	(٨)	مستحق من اطراف ذوي علاقة
٢,٩٧٥,٤٤٤	٢,٨٩٧,٠٨٠	(٩)	حسابات مدينة أخرى
٣,٩٨٣,٦٣٩	٤,٠٤٩,٢٦٧	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدي البنوك
٢١,١٥٢,٧٦٦	٢٠,٦٦٦,٦٦٩		إجمالي الأصول المتداولة
٤٩,٤١٧,١٩٨	٤٨,٨٤٩,٢٦٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٠,١٦٤,٠٧٤	٣٠,١٦٤,٠٧٤	(١١)	رأس المال المصدر و المدفوع
٧٩,٩٤٧	٧٩,٩٤٧		إحتياطي قانوني
٥٤,٨٢٢	(٥٥,٩٥٥)		فروق ترجمة عملات
(٧,٥٩٤,٨٠٠)	(١١,٥٤٨,٧٥٨)		(خسائر) مترجمة
(٣,٩٥٣,٩٥٨)	(٥٥١,٨١٦)		(خسائر) الفترة / العام
١٨,٧٥٠,٠٨٥	١٨,٠٨٧,٤٩٢		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٤,٠٠٦,٦٢٦	٤,٠٥٤,٣٨١		حقوق غير مسيطرة
٢٢,٧٥٦,٧١١	٢٢,١٤١,٨٧٣		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٣,٠٠١,٦٦٣	٢٢,٩٧٢,٨٧٦		ارصدة دائنة - مساهمين
٢١٨,٣٣٠	٢٣١,٣٦٠	(١٣)	التزامات ضريبية مؤجله
٢٣,٢١٩,٩٩٣	٢٣,٢٠٤,٢٣٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٣,٤٤٠,٤٩٤	٣,٥٠٣,١٥٥	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٤٤٠,٤٩٤	٣,٥٠٣,١٥٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٦,٦٦٠,٤٨٧	٢٦,٧٠٧,٣٩١		إجمالي الإلتزامات
٤٩,٤١٧,١٩٨	٤٨,٨٤٩,٢٦٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المدير المالي

المهندس / منصور البربري

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمع .
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري ٣٢,٤٥٦	جنيه مصري -		إيرادات النشاط
(٣٠,٤٠٢)	-		تكلفة النشاط
٢,٠٥٤	-		مجمّل الربح
(٨٦٥,٩٢٩)	(٧٠٩,٦٧٣)	(١٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٨٦٣,٨٧٥)	(٧٠٩,٦٧٣)		(خسائر) التشغيل
			(يخصم) :
٢٠٢,٢٥٠	-		إيرادات متنوعة
(١,٤٥٩,٨٤٧)	-	(٧)	الإضمحلال في قيمة العملاء
(٧٣٨)	-		المساهمة التكافلية
٩,٦٤٠	٨٨		فروق تقييم عملة
(٢,١١٢,٥٧٠)	(٧٠٩,٥٨٥)		(خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
(١٣,٠٣٠)	(١٣,٠٣٠)	(١٣)	ضريبة الدخل
(٢,١٢٥,٦٠٠)	(٧٢٢,٦١٥)		(خسائر) الفترة
			توزع كالتالي
(٣٨,٥٥٥)	(٥٥١,٨١٦)		حقوق مسيطرة
(٢,٠٨٧,٠٤٥)	(١٧٠,٧٩٩)		حقوق غير مسيطرة
(٢,١٢٥,٦٠٠)	(٧٢٢,٦١٥)		(خسائر) الفترة
(٠,٠١٤)	(٠,٠٢٤)	(١٥)	نصيب السهم في (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المدير المالي



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	(خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٢,١٢٥,٦٠٠)	(٧٢٢,٦١٥)	فروق الترجمة
-	١٠٧,٧٧٧	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
<u>(٢,١٢٥,٦٠٠)</u>	<u>(٦١٤,٨٣٨)</u>	ينقسم إلي :
(٣٨,٥٥٥)	(٦٦٢,٥٩٣)	حقوق مسيطرة
(٢,٠٨٧,٠٤٥)	٤٧,٧٥٥	حقوق غير مسيطره
<u>(٢,١٢٥,٦٠٠)</u>	<u>(٦١٤,٨٣٨)</u>	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

	رأس المال	احتياطي قانوني	فروق ترجمة عملات اجنبية	(خسائر) / ارباح متراكمه	(خسائر) الفترة	اجملى الحقوق المسيطره	الحقوق غير المسيطره	الاجملى
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٣٠,١٦٤,٠٧٤	٧٩,٩٤٧	٥٤,٨٢٢	(٧,٥٩٤,٨٠٠)	(٣,٩٥٣,٩٥٨)	١٨,٧٥٥,٠٨٥	٤,٠٠٦,٦٢٦	٢٢,٧٥٦,٧١١
محول الى (خسائر متراكمه)	-	-	-	(٣,٩٥٣,٩٥٨)	٣,٩٥٣,٩٥٨	-	-	-
فروق ترجمة عملات اجنبية	-	-	(١١٠,٧٧٧)	-	-	(١١٠,٧٧٧)	-	-
(خسائر) الفترة	-	-	-	-	(٥٥١,٨١٦)	(٥٥١,٨١٦)	(١٧٠,٧٩٩)	(٧٢٢,٦١٥)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	٣٠,١٦٤,٠٧٤	٧٩,٩٤٧	(٥٥,٩٥٥)	(١١,٥٤٨,٧٥٨)	(٥٥١,٨١٦)	١٨,٠٨٧,٤٩٢	٤,٠٥٤,٣٨١	٢٢,١٤١,٨٧٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٠,١٦٤,٠٧٤	٧٩,٩٤٩	-	١,٩٠٢,٤٢٧	(٣,٧٧٣,١٥٦)	٢٨,٨٧٣,٢٩٤	٢٥٧,٥٥٨	٢٩,١٣٠,٨٥٢
محول الى الأرباح المرطحة	-	-	-	(٣,٢٧٣,١٥٦)	٣,٢٧٣,١٥٦	-	-	-
فروق ترجمة عملات اجنبية	-	-	-	-	-	-	-	-
(خسائر) الفترة	-	-	-	-	(٢,٠٨٧,٠٤٥)	(٢,٠٨٧,٠٤٥)	(٣٨,٥٥٥)	(٢,١٢٥,٦٠٠)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٣٠,١٦٤,٠٧٤	٧٩,٩٤٩	-	(١,٣٧٠,٧٢٩)	(٢,٠٨٧,٠٤٥)	٢٦,٧٨٦,٢٤٩	٢١٩,٠٠٣	٢٧,٠٠٥,٢٥٢

- الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٢,١١٢,٥٧٠)	(٧٠٩,٥٨٥)	(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٣,٣٣٣	٨١,٨٣٧		(خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
-	١٠٧,٧٧٧		إهلاك أصول ثابتة
٩,٦٤٠	(٨٨)		فروق ترجمة عملات أجنبية
(٢,٠١٩,٥٩٧)	(٥٢٠,٠٥٩)		فروق تقييم عمله
٣٠,٤٠٢	٨٥,٧٥٥	(٦)	التغير في المخزون
١,٤٥٩,٨٤٧	٣٨٨,٠١٠	(٧)	التغير في العملاء
(٢,٤٩٩)	٧٨,٣٦٤	(٩)	التغير في الحسابات المدينة الأخرى
-	(٤٠٤)	(٨)	التغير في مستحق من أطراف ذو علاقة
٧٣,٠٥٣	٦٢,٦٦١	(١٢)	التغير في مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٤٥٨,٧٩٤)	٩٤,٣٢٧		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦١٢,١٨١	(٢٨,٧٨٧)		أرصدة دائنة مساهمين
٦١٢,١٨١	(٢٨,٧٨٧)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٥٣,٣٨٧	٦٥,٥٤٠		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٩,٦٤٠)	٨٨		فروق تقييم عملة
٣,٤٤٩,٩١٧	٣,٩٨٣,٦٣٩		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣,٥٩٣,٦٦٤	٤,٠٤٩,٢٦٧	(١٠)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

١- نبذة عن المجموعة

- تأسست الشركة في ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٨ طبقاً لاحكام 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 الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢١ .

■ أنشطة الشركة الرئيسية

- تجارة وتسويق قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكابوتش 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 تزاو ل أعمالا 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 طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- تم اضافة نشاط تصنيع قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكابوتش 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

٢- أسس التجميع

- تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :
- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار 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 الفترة 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 استثمارات 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.
- ٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات
- السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق .

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 او 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 كإجلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح او 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%

مبانى 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 او الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

٣- اهم 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 او 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 أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او 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 او 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 الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصًا منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة. لا يتم استهلاك الشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنويًا أو دوريًا إذا كانت الأحداث أو التغيير انتفيا لظروف تفيد 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 الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح او الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

٣- اهم 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 الارباح او الخسائر فى الفترة التى 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 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 للندفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر. وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى الفترة 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 خارجياً 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.
- وفى حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الارباح او الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

١١-٣ الاحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسى للشركة، يجنب ٥٪ من أرباح الفترة لتكوين إحتياطي قانوني، 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 المالي، فيتم عرض رصيد القرض 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 الارباح او الخسائر.
- ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ فى الإعتبار أي 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 الارباح او الخسائر.

١٣-٣ ضرائب الدخل

- يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

٣- اهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع):

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

- ويتم الاعتراف بضرريبة 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 بإستخدام سعر الضريبة المطبق.
- ويتم الاعتراف بضرريبة 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 الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-١٤ تحقق الإيراد

- بيع بضائع

- يتم إثبات إيرادات البيع عند تسليم المنتج للعميل، وفي حالة إتمام الإنتاج طبقاً للجدول الزمني المتعاقد عليه مع العميل يكتفى 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 :

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

- الفوائد الدائنة

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة على اساس العائد الزمني المستهدف على الاصل.

- توزيعات الأرباح

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

٣-١٥ 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.

٣- اهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع):

٣-١٦ تكلفة الإقتراض

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

٣-١٧ 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.

٣-١٨ التقديرات المحاسبية

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

٣-١٩ 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 الاصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحل 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 الاصول 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 الارباح او الخسائر.

- يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، القيمة الاستردادية 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 الارباح او الخسائر.

٣-٢٠ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣-٢١ النقدية وما في حكمها

- بغرض 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 للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

أصول ثابتة

٤ -

التكلفة	مباني وإنشاءات	تحسينات أماكن مؤجرة	اثاث ومعدات مكاتب	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	تجهيزات وتركيبات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٠	١٥,١١٨,٥١٥	٢٠٣,٠٠٠	٣٩,٣١٤	١٢,٤٦٤	١٤٨,٣٨٩	١,٥٤٩,١٦٦	١٧,٠٧٠,٨٤٨
في ٣١ مارس ٢٠٢١	١٥,١١٨,٥١٥	٢٠٣,٠٠٠	٣٩,٣١٤	١٢,٤٦٤	١٤٨,٣٨٩	١,٥٤٩,١٦٦	١٧,٠٧٠,٨٤٨
مجموع الإهلاك							
في ١ يناير ٢٠٢١	(٢,٧٠٨,٤٩٣)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٢٦,٥١٨)	(٨,٨٩٤)	(١٤٨,٣٨٨)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(٤,٦٤٤,٤٥٧)
في ٣١ مارس ٢٠٢١	(٢,٧٧٨,٩٤٢)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٢٧,١٠٨)	(٩,٢٠٥)	(١٤٨,٣٨٨)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(٤,٧٣٦,٢٩٤)
صافي القيمة الدفترية							
في ٣١ مارس ٢٠٢١	١٢,٣٣٩,٠٨٧	١	١٢,٢٠٦	٣,٢٥٩	١	١	١٢,٣٤٤,٥٥٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٢,٣٧٧,٥٤٨	١	١٢,٧٩٦	٣,٥٧٠	١	١	١٢,٤٢٦,٣٩١

- الشركة تمتلك أصولها ولا يوجد أي رهونات على الأصول الثابتة كما لا توجد أي أصول معطلة مؤقتا.
- بلغت الأصول المهلكة تقريبا ولا زالت تعمل بمبلغ ١,٩٠٠,٥٥٢ جنيه مصري
- تم ترويب مصروف الإهلاك بالمصاريف الإدارية والعمومية أيضا رقم (١٤)

شركة بي. اى. جى للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
 ٣١ مارس ٢٠٢١

-٤- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية	اثاث ومعدات مكاتب	تحسينات أماكن مؤجرة	مباني وإنشاءات	التكلفة
جنيه مصرى ١٧,٠٧٠,٨٤٨	جنيه مصرى ١,٥٤٩,١٦٦	جنيه مصرى ١٤٨,٣٨٩	جنيه مصرى ١٢,٤٦٤	جنيه مصرى ٣٩,٣١٤	جنيه مصرى ٢٠٣,٠٠٠	جنيه مصرى ١٥,١١٨,٥١٥	في ١ يناير ٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٧,٠٧٠,٨٤٨	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٢,٤٦٤	٣٩,٣١٤	٢٠٣,٠٠٠	١٥,١١٨,٥١٥	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
(٤,٣١٥,٢٤٢)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(١٤٨,٣٨٨)	(٧,٦٤٨)	(٢٤,١٥٩)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٢,٣٨٢,٨٨٣)	اهلاك العام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٣٢٩,٢١٥)	-	-	(١,٢٤٦)	(٢,٣٥٩)	-	(٣٢٥,٦١٠)	صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٤,٦٤٤,٤٥٧)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(١٤٨,٣٨٨)	(٨,٨٩٤)	(٢٦,٥١٨)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٢,٧٠٨,٤٩٣)	
١٢,٤٢٦,٣٩١	١	١	٣,٥٧٠	١٢,٧٩٦	١	١٢,٣٧٧,٥٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٥- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢١	
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	

- الشهره ناتجه عن زياده تكاليف إستحواذ شركة بي اي جي (ش.م.م) على شركة أمريكان أوتوموتيف جروب (منطقه حره ش.م.م) و البالغه ٢٦,٤١٩,٨٥٩ جنيه مصرى عن نسبة ٩٤٪ من إجمالى حقوق المساهمين البالغه ١٠,٥٨١,٨١٨ جنيه مصرى .

٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٢٥٤,٩٢١	٣,١٦٩,١٦٦	قطع غيار سيارات
٣,٢٥٤,٩٢١	٣,١٦٩,١٦٦	

٧- عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٣٩٤,١٥٧	١٢,٠٠٦,١٤٧	عملاء
١٢,٣٩٤,١٥٧	١٢,٠٠٦,١٤٧	
(١,٤٥٩,٨٤٧)	(١,٤٥٩,٨٤٧)	يخصم: الاضمحلال
١٠,٩٣٤,٣١٠	١٠,٥٤٦,٣٠٠	

٨- مستحق من اطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٤٠٠	١,٥٠٢	طرف ذو علاقة	شركة وطنية لانتاج المحتوى الالكتروني
٣,٠٥٢	٣,٣٥٤	طرف ذو علاقة	اي اي جي امريكان اوتوموتيف
٤,٤٥٢	٤,٨٥٦		

٩- حسابات مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	دفعات مقدمه شراء أصول
٢,٢٤٨	٢,٢٤٨	مصلحة ضرائب الخصم
٦٣٧,٨٧٥	٦١٥,٢٤٠	خطابات الضمان
٢,٣٣٥,٣٢١	٢,٢٧٩,٥٩٢	دفعات مقدمه موردين
٣,١٠٧,٤٤٤	٣,٠٢٩,٠٨٠	
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	يخصم: الاضمحلال
٢,٩٧٥,٤٤٤	٢,٨٩٧,٠٨٠	

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	عملة محلية نقدية بالصندوق حسابات جارية لدى البنوك
جنيه مصري ٢٧٦	جنيه مصري ٤٤٨	
٣,٩٨٣,٣٦٣	٤,٠٤٨,٨١٩	
<u>٣,٩٨٣,٦٣٩</u>	<u>٤,٠٤٩,٢٦٧</u>	

١١- رأس المال

- بلغ رأس المال المصدر و المدفوع ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنيه مصري موزع على عدد ٣٠,١٦٤,٠٧٤ سهم بقيمة إسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم بجمالى عدد اسهم ٣٠,١٦٤,٠٧٤ .
- بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة العادية على تجزئة سهم الشركة من ١ الى خمسة اسهم لتصبح القيمة الاسمية للسهم ٠,٢٠ قرشا مصريا بدلا من واحد جنيه مصري وقد تم التاشير بالسجل التجاري تحت رقم (١٠٩٩١) بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٠ ليصبح عدد الاسهم بعد التجزئة ١٥٠,٨٢٠,٣٧٠ قيمة السهم الواحد ٠,٢٠ قرشا مصريا وفيما يلي هيكل المساهمين بعد التجزئة :

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	نسبة المساهمة
منصور فيصل البربري	٤٩,٠٣١,٣٤٠	٩,٨٠٦,٢٦٨	٣٢,٥%
مساهمون اخرون	١٠١,٧٨٩,٠٣٠	٢٠,٣٥٧,٨٠٦	٦٧,٥%
	<u>١٥٠,٨٢٠,٣٧٠</u>	<u>٣٠,١٦٤,٠٧٤</u>	<u>١٠٠%</u>

١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	مصلحة الضرائب - ضريبة خصم وإضافة مصلحة الضرائب - دمغة شركة ام اف بي كابيتال اوراق دفع ارصدة دائنة اخرى مصروفات مستحقة
جنيه مصري ٥,٦٣٩	جنيه مصري ٦,٣٦٢	
٥,٦٩٠	٥,٦٩٠	
١,٢٠٩,٧٧٤	١,١٦٦,٨٤٤	
٥٨٥,٩٩٥	١,٠٠٠,٤١٦	
١,٤٦٢,٣٩٢	١,٠٦٩,٨٨٩	
١٧١,٠٠٤	٢٥٣,٩٥٤	
<u>٣,٤٤٠,٤٩٤</u>	<u>٣,٥٠٣,١٥٥</u>	

١٣- إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	رصيد أول المدة الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال الفترة
جنيه مصري ٢٧٠,٤٥١	جنيه مصري ٢١٨,٣٣٠	
(٥٢,١٢١)	١٣,٠٣٠	
<u>٢١٨,٣٣٠</u>	<u>٢٣١,٣٦٠</u>	

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٥,٣٥١	٥١٤,٨٧٧	اجور ومرتببات وما فى حكمها
١٨٢,٥٢٣	٣,١٥٣	رسوم ودمغات
٤,٠٤٥	٢٨,٩٢٧	استشارات و أتعاب مهنية
٨٣,٣٣٣	٨١,٨٣٧	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٩٠,٦٧٧	٨٠,٨٧٩	اخرى
<u>٨٦٥,٩٢٩</u>	<u>٧٠٩,٦٧٣</u>	

١٥ - نصيب السهم من (الخسائر)

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

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	(خسائر) الفترة
(٢,١٢٥,٦٠٠)	(٧٢٢,٦١٥)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>١٥٠,٨٢٠,٣٧٠</u>	<u>٣٠,١٦٤,٠٧٤</u>	نصيب السهم فى (الخسائر)
<u>(٠,٠١٤)</u>	<u>(٠,٠٢٤)</u>	

١٦ - 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 وجرى الفحص مع المأمورية المختصة.
- ب - ضرائب كسب عمل
- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخ اعداد المركز المالى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- 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 والتظلم عليه فى المواعيد المقررة.
- تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٣ ولم يتم استلام نموذج (١٥) حتى تاريخ اعداد المركز المالى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- د - ضرائب الدمغة
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم (١) دمغة عن الفترة من ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وجرى الفحص مع المأمورية المختصة.
- هـ - نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
- الشركة ملتزمة بالخصم على المعاملات التى يتوافر فيها شروط الخصم وتقديم نموذج ٤١ خصم تحت حساب الضريبة وغير ملتزمة بالسداد فى المواعيد القانونية .
- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخ المركز المالى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٧- إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر سعر الفائدة

ب) مخاطر الائتمان

ج) مخاطر العملة

د) مخاطر اداره 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 ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

١٨- إدارة المخاطر (تابع)

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.

د- 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 والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

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

١٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٠ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية ، طبقاً لتعريفها، نادرا ما تساوي النتائج الفعلية، التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهرى للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة 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.

٢١ - أحداث هامة

أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبية المصريه الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبية الجديده وتعديلات علي بعض المعايير القائمه والتي تم نشرها بالجريده الرسميه بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩

- قامت الشركة خلال الفترة بتطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (٤٨) الايراد، ومعيار المحاسبية المصري رقم (٤٩) الايجار، وقامت الشركة بتأجيل تطبيق معيار (٤٧) الادوات المالية لنهاية العام وفقا للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وتقوم إدارة الشركة حاليا بإعداد النماذج اللازمة لتطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (٤٧) الادوات المالية

مع إنتشار (فيروس كورونا) علي مستوي العالم وإعلان منظمة الصحة العالمية أنه (وباء عالمي) وأثر ذلك علي التباطؤ الاقتصادي العالمي المتوقع لذا تري الشركة أنه ضمن الأثار السلبية المحتملة انه قد يحدث إنخفاض في قيمة بعض الإستثمارات وكذلك العوائد الخاصة بتلك الإستثمارات.

وبناء علي ماسبق قامت إدارة الشركة بإتخاذ التدابير والإجراءات الإستباقية الإحترازية خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ يتماشى مع الظروف الراهنة التي تمر بها الأسواق العالمية بالإضافة الي اتخاذ الشركة لاجراءات التعقيم والتطهير المستمرة والتباعد المطلوب بما يساهم في الحفاظ علي العاملين بالشركة واستمرار العمل ومع صعوبة تحديد الأثار الكلية في الوقت الحالي وإرتباط ذلك بالفترة الزمنية المتوقعة لإنهاء الأحداث الراهنة فإن الشركة ستراقب عن كثب مجمل الأثار الناتجة خلال الفترات المالية القادمة.