

شركة بي.اي.جي للتجارة والإستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المحتويات

رقم الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٣-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة بي.إي.جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقفل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية .

تمت مراجعة القوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي اصدر تقريره برأى غير متحفظ بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢٠.

الاستنتاج

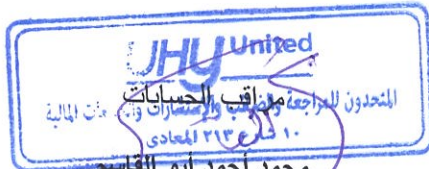
وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

مع عدم اعتبار أي مما يأتي تحفظاً بلغت الخسائر المتراكمة وخسائر الفترة مبلغ ٢٣,٢١٠,٤٠٥ جنية مصري بما يجاوز نصف حقوق الملكية مما يستوجب دعوه الجمعية العامة الغير عادية للنظر في استمرارية الشركة .

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 : ١١ أغسطس ٢٠٢١



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
UHY-United

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

قائمة المركز المالي الدوري المستقل
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٥,٠٠٩,٢٢٠	٤,٩٤٥,٣٩٤	(٣)	أصول ثابتة
٢٩,٣٠٧,٠٥٦	٢٩,٣٠٧,٠٥٦	(٤)	استثمارات في شركات تابعة
٣٤,٣١٦,٢٧٦	٣٤,٢٥٢,٤٥٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٨٣٨,٢٨٦	٨٣٨,٢٨٦	(٥)	مخزون
-	-	(٦)	عملاء
٢٤٥,٩٤٠	٤٠٠,٦٧٢	(٧)	مستحق من أطرف ذو علاقه
٢,٢٤٨	١٥,٤٤٨	(٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٤٧,٨٨٣	٣٣,٩٤٦	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,١٣٤,٣٥٧	١,٢٨٨,٣٥٢		إجمالي الأصول المتداولة
٣٥,٤٥٠,٦٣٣	٣٥,٥٤٠,٨٠٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٠,١٦٤,٠٧٤	٣٠,١٦٤,٠٧٤	(١٠)	رأس المال المصدر و المدفوع
٧٩,٩٤٧	٧٩,٩٤٧		إحتياطي قانوني
(١٨,٩١٣,٧٩٣)	(٢٢,٧٢٦,٩٨٩)		(خسائر) متراكمة
(٣,٨١٣,١٩٦)	(٤٨٣,٤١٦)		(خسائر) الفترة/ العام
٧,٥١٧,٠٣٢	٧,٠٣٣,٦١٦		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			التزامات غير متداولة
٢١٨,٣٣٠	٢٤٤,٣٩٠	(١٦)	التزامات ضريبية مؤجله
٢٧,٥٦٠,١٣٠	٢٨,٠٠٤,٧٥٥	(١١)	أرصدة دائنة - مساهمين
٢٧,٧٧٨,٤٦٠	٢٨,٢٤٩,١٤٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٥٥,١٤١	٢٥٨,٠٤١	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
١٥٥,١٤١	٢٥٨,٠٤١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٧,٩٣٣,٦٠١	٢٨,٥٠٧,١٨٦		إجمالي الإلتزامات
٣٥,٤٥٠,٦٣٣	٣٥,٥٤٠,٨٠٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح
-	-	٣٢,٤٥٦	-	(١٣) المبيعات
-	-	(٣٠,٤٠٢)	-	(١٤) تكلفة المبيعات
-	-	٢,٠٥٤	-	مجمول الربح/(الخسائر)
(٤٧٣,٩١٨)	(٢٨٣,٨٥٨)	(١,٠٩٩,٤٥٤)	(٤٥٦,٩٢١)	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
(٤٧٣,٩١٨)	(٢٨٣,٨٥٨)	(١,٠٩٧,٤٠٠)	(٤٥٦,٩٢١)	(خسائر) التشغيل
-	-	(١,٤٥٩,٨٤٧)	-	الأضمحلال في قيمة العملاء والمصروفات المدفوعة مقدما المساهمة التكافلية
-	-	(٧٣٩)	-	(خسائر) فروق تقييم عملة
٤٦٨	(٥٢٣)	(٢,٣٨٥)	(٤٣٥)	(خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
(٤٧٣,٤٥٠)	(٢٨٤,٣٨١)	(٢,٥٦١,٣٧١)	(٤٥٧,٣٥٦)	(١٦) الضريبة المؤجلة
(١٣,٠٣٠)	(١٣,٠٣٠)	(٢٦,٠٦٠)	(٢٦,٠٦٠)	(خسائر) الفترة
(٤٨٦,٤٨٠)	(٢٩٧,٤١١)	(٢,٥٨٧,٤٣١)	(٤٨٣,٤١٦)	(١٧) نصيب المسهم في (خسائر) الفترة
(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٢)	(٠,٠١٧)	(٠,٠٠٣)	

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / منصور البربري



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

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

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري (٤٨٦,٤٨٠)	(٢٩٧,٤١١)	(٢,٥٨٧,٤٣١)	(٤٨٣,٤١٦)	(خسائر) الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
<u>(٤٨٦,٤٨٠)</u>	<u>(٢٩٧,٤١١)</u>	<u>(٢,٥٨٧,٤٣١)</u>	<u>(٤٨٣,٤١٦)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	خسائر الفترة	خسائر) متراكمة	احتياطي قانوني	مبالغ مسددة تحت زيادة رأس المال	رأس المال
جنيه مصري ٧,٥١٧,٠٣٢	جنيه مصري (٣,٨١٣,١٩٦)	جنيه مصري (١٨,٩١٣,٧٩٣)	جنيه مصري ٧٩,٩٤٧	جنيه مصري -	جنيه مصري ٣٠,١٦٤,٠٧٤
-	٣,٨١٣,١٩٦	(٣,٨١٣,١٩٦)	-	-	-
(٤٨٣,٤١٦)	(٤٨٣,٤١٦)	-	-	-	٣٠,١٦٤,٠٧٤
٧,٠٣٣,٦١٦	(٤٨٣,٤١٦)	(٢٢,٧٢٦,٩٨٩)	٧٩,٩٤٧	-	٣٠,١٦٤,٠٧٤
٣٤,١٤٣,٧٣٢	١٢,٠٨٦,٤٧٩	(١٥,٨٧٩,١٢٢)	٧٩,٩٤٧	٧,٦٩٢,٣٥٤	٣٠,١٦٤,٠٧٤
٧,٥٥٦	-	٧,٥٥٦	-	-	-
١,٥٧٢,٢٥٤	-	-	-	١,٥٧٢,٢٥٤	-
-	(١٢,٠٨٦,٤٧٩)	١٢,٠٨٦,٤٧٩	-	-	-
(٢,٥٨٧,٤٣٠)	(٢,٥٨٧,٤٣٠)	-	-	-	-
٣٣,١٣٦,١١٢	(٢,٥٨٧,٤٣٠)	(٣,٧٨٥,٠٨٧)	٧٩,٩٤٧	٩,٢٦٤,٦٠٨	٣٠,١٦٤,٠٧٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
محول الى الخسائر المتراكمة
(خسائر) الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
تسويات على الخسائر المتراكمة
مبالغ مسددة تحت زيادة رأس المال
محول الى الخسائر المتراكمة
(خسائر) الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	ايضاح	
(٢,٥٦١,٣٧٠)	(٤٥٧,٣٥٦)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٣,٨٢٦	٦٣,٨٢٦	(٣)	(خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
٣,٣٨٥	٤٣٥		إهلاك أصول ثابتة
٧,٥٥٦	-		فروق تقييم عملة
(٢,٤٨٦,٦٠٣)	(٣٩٣,٠٩٥)		تسويات علي الخسائر المتركمة
٣٠,٤٠٢	-	(٥)	التغير في المخزون
١,٤٥٩,٨٤٧	-	(٦)	التغير في العملاء
-	(١٥٤,٧٣٢)	(٧)	التغير في مستحق من أطراف ذو علاقة
(٢,٧٠١)	(١٣,٢٠٠)	(٨)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخري
(٣٤,٣١٧)	١٠٢,٩٠٠	(١١)	التغير في مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
(٦٠١,٣١٦)	٤٤٤,٦٢٥	(١٢)	التغير في ارصدة دائنة - مساهمين
(١,٦٣٤,٦٨٨)	(١٣,٥٠٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
١,٥٧٢,٢٥٤	-		التدفقات النقدية من امشطة التمويل
١,٥٧٢,٢٥٤	-		مبالغ مسددة تحت زيادة رأس المال
(٦٢,٤٣٤)	(١٣,٥٠٢)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٣,٣٨٥)	(٤٣٥)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠٣,٦٤٥	٤٧,٨٨٣		فروق تقييم عملة
٣٧,٨٢٦	٣٣,٩٤٦	(٩)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١- نبذة عن الشركة

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

أنشطة الشركة الرئيسية

- تجارة وتسويق قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكاوتش التوريدات العمومية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط إستصدار كافة التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي 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 التنفيذ.
- تم اضافة نشاط تصنيع قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكاوتش لدي الغير و التصدير
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١١ أغسطس ٢٠٢١.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

- ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة
يتم إعداد القوائم المالية بالجنه المصري وفقاً لفرض الإستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة .

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق .

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم اثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الارباح او الخسائر.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٤-٢ 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 باتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضي للأصل على النحو التالي :

سنوات	مباني وإنشاءات
٢٪	تحسينات في أماكن مؤجرة
٢٠٪	أجهزة كهربائية
١٠٪	تجهيزات وديكورات
٢٠٪	أجهزة كمبيوتر
٢٠٪	أثاث معدات مكاتب
٦٪	

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

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

التكاليف اللاحقة علي الإقتناء

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

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

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته 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 اضمحلال 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٥-٢ الإستثمارات

الإستثمارات في شركات تابعة

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 المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح او الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

٦-٢ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

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

٧-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

٨-٢ المخصصات

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٩-٢ الاحتياطي القانوني

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

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

١٠-٢ الإقتراض

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

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

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

١١-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإعتراف 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 الإعتراف 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 او الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٢-٢ تحقق الإيراد

- بيع بضائع

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

أ- أن تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
ب- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة على المنتجات المباعة.

ج- أن يكون قياس الإيراد بشكل دقيق.

د- أن يتوافر توقع كافي عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى المنشأة.

هـ- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالبيع بشكل دقيق.

- الفوائد الدائنة

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

- توزيعات الأرباح

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

١٣-٢ المصروفات

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

١٤-٢ تكلفة الإقراض

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٥-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٦-٢ التقديرات المحاسبية

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

١٧-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

١٨-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

١٩-٢ النقدية وما في حكمها

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 والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- أصول ثابتة

التكلفة	١ يناير ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١	مجموع الأهلاك	١ يناير ٢٠٢١	أهلاك الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢١	صافي القيمة الدفترية	٣٠ يونيو ٢٠٢١
الإجمالي	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣	١,٥٤٩,١٦٦	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩	٦,٩٣٧,٨٥٨	٦,٩٣٧,٨٥٨
جنيه مصري	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣	١,٥٤٩,١٦٦	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩	٦,٩٣٧,٨٥٨	٦,٩٣٧,٨٥٨
أجهزة كمبيوتر	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣	١,٥٤٩,١٦٦	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩	٦,٩٣٧,٨٥٨	٦,٩٣٧,٨٥٨
أجهزة كهربائية	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣	١,٥٤٩,١٦٦	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩	٦,٩٣٧,٨٥٨	٦,٩٣٧,٨٥٨
اثاث ومعدات مكاتب	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣	١,٥٤٩,١٦٦	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩	٦,٩٣٧,٨٥٨	٦,٩٣٧,٨٥٨
تصنيكات أملاك موزعة	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣	١,٥٤٩,١٦٦	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩	٦,٩٣٧,٨٥٨	٦,٩٣٧,٨٥٨
مباني وإشاءات	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣	١,٥٤٩,١٦٦	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩	٦,٩٣٧,٨٥٨	٦,٩٣٧,٨٥٨
جنيه مصري	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣	١,٥٤٩,١٦٦	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩	٦,٩٣٧,٨٥٨	٦,٩٣٧,٨٥٨

- الشركة تمتلك أصولها ولا يوجد أي رهونات على الأصول الثابتة كما لا توجد أي أصول معطلة مؤقتا .
- بلغت الأصول المملوكة دفتريا في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ولا زالت قيد الإستخدام مبلغ قيمته ١,٦٩٧,٥٥٥ جنيه مصري .

- يتم توزيع الأهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر كالاتي:

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
(٦٣,٨٢٦)	(٦٣,٨٢٦)
(٦٣,٨٢٦)	(٦٣,٨٢٦)

مصرفات صومية وإدارية (بصالح ١٥)

شركة بي. اي. جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية	اثاث ومعدات مكاتب	تخصيمات أملاك مؤجرة	مباني وإنشاءات	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	١ يناير ٢٠٢٠
٨,١٥٤,٦٣٣	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٢,٤٩٤	٣٩,٣١٤	٢٠٣,٠٠٠	٦,٢٠٢,٣٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨,١٥٤,٦٣٣	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٢,٤٦٤	٣٩,٣١٤	٢٠٣,٠٠٠	٦,٢٠٢,٣٠٠	مجموع الاملاك
(٣,٠١٧,٧٦٢)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(١٤٨,٣٨٨)	(٧,٦٤٨)	(٢٤,١٥٩)	(٢٠٢,٩٩٩)	(١,٠٠٨٥,٤٠٣)	١ يناير ٢٠٢٠
(١٧٧,٦٥١)	-	-	(١,٢٤٦)	(٢,٣٥٩)	-	(١٢٤,٥٤٦)	املاك العام
(٣,١٤٥,٤١٣)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(١٤٨,٣٨٨)	(٨,٨٩٤)	(٢٦,٥١٨)	(٢٠٢,٩٩٩)	(١,١٣٠,٩,٤٤٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥,٠٠٩,٢٢٠	١	١	٣,٥٧٠	١٢,٧٩٦	١	٤,٩٩٢,٨٥١	صافي القيمة الدفترية
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- إستثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري	٩٤	شركة امريكان اوتوموتيف *
٢٦,٤١٩,٨٥٩	٢٦,٤١٩,٨٥٩	٦٠	شركة بي اي جي جلف
٢,٨٨٧,١٩٧	٢,٨٨٧,١٩٧		
<u>٢٩,٣٠٧,٠٥٦</u>	<u>٢٩,٣٠٧,٠٥٦</u>		

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

٥- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	قطع غيار سيارات
٨٣٨,٢٨٦	٨٣٨,٢٨٦	
<u>٨٣٨,٢٨٦</u>	<u>٨٣٨,٢٨٦</u>	

٦- عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء محليين
١,٤٥٩,٨٤٧	-	الإضمحلال في قيمة عملاء
١,٤٥٩,٨٤٧	-	
<u>(١,٤٥٩,٨٤٧)</u>	<u>-</u>	
<u>-</u>	<u>-</u>	

- يتمثل الإضمحلال في قيمة عملاء فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول الفترة/ العام
-	-	المكون خلال الفترة/ العام
(١,٤٥٩,٨٤٧)	-	رصيد اخر الفترة / العام
<u>(١,٤٥٩,٨٤٧)</u>	<u>-</u>	

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٧- مستحق من أطراف ذو علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	طبيبة العلاقة	شركة بي اي جي جلف شركة امريكان اتوموتيف جروب شركة الوطنية لإنتاج المحتوى الإلكتروني إي.إي.جي امريكان اتوموتيف
١٧٥,٩٥٦	١٧٥,٩٥٦	شركة تابعة	
٢١٩,٧٦٠	٦٥,٥٣٢	شركة تابعة	
١,٥٠٢	١,٣٠٠	طرف ذو علاقة	
٣,٤٥٤	٣,١٥٢	طرف ذو علاقة	
٤٠٠,٦٧٢	٢٤٥,٩٤٠		

٨- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخري

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مصلحة الضرائب - خصم وازضافة مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات موردين دفعات مقدمة الإضمحلال في موردين دفعات مقدمة
٢,٢٤٨	٢,٢٤٨	
١٣,٢٠٠	-	
١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	
١٤٧,٤٤٨	١٣٤,٢٤٨	
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	
١٥,٤٤٨	٢,٢٤٨	

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عملة محلية نقدية بالصندوق حسابات جارية عملات أجنبية نقدية بالصندوق حسابات جارية الاجمالي
٣١٨	٢٧٦	
٣٢,٠٩٨	٢٨,٢٠٩	
٣٢,٤١٦	٢٨,٤٨٥	
١٨٧	٥٥	
١,٣٤٣	١٩,٣٤٣	
١,٥٣٠	١٩,٣٩٨	
٣٣,٩٤٦	٤٧,٨٨٣	

١٠- رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنيه مصري، موزعا على ٣٠,١٦٤,٠٧٤ سهم قيمة كل سهم ١ جنيه مصري .
- بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة العادية على تجزئة اسهم الشركة من ١ الى خمس اسهم و بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٠ تم التاشير بالسجل التجاري تحت رقم (١٠٩٩١) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنيه مصري، موزعا على ١٥٠٨٢٠٣٧٠ سهم قيمة كل سهم ٠,٢٠ قرش مصري وموزع علي النحو التالي:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	الاسم
٣١,٥%	٩,٨٠٦,٢٦٨	٤٩٠٣١٣٤٠	منصور فيصل البربري
٦٨,٥%	٢٠,٣٥٧,٨٠٦	١٠١٧٨٩٠٣٠	مساهمون اخرون
١٠٠%	٣٠,١٦٤,٠٧٤	١٥٠٨٢٠٣٧٠	الإجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١١- أرصدة دائنة مساهمين

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيداعات من المساهمين تمويلات المساهم منصور فيصل البربرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٤٤١,٤٧٩	١٠,٨٠٦,٥٨٩	
١٥,٥٦٣,٢٧٦	١٦,٧٥٣,٥٤١	
٢٨,٠٠٤,٧٥٥	٢٧,٥٦٠,١٣٠	

١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مصلحة الضرائب - ضريبة خصم وإضافة مصلحة الضرائب - دمة اتعاب مهنية مستحقة اتعاب نشر واعلانات أرصدة دائنة اخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٣٩٢	٦,٣٦٢	
٢١,٨٩٠	٥,٦٩٠	
٨١,٦٠٠	٨٢,٥٠٠	
٧٨,٥٧٠	-	
٦٠,٥٨٩	٦٠,٥٨٩	
٢٥٨,٠٤١	١٥٥,١٤١	

١٣- المبيعات

الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	مبيعات قطع غيار سيارات
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٣٢,٤٥٦	
-	٣٢,٤٥٦	

١٤- تكلفة المبيعات

الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	تكلفة مبيعات قطع غيار سيارات
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٣٠,٤٠٢	
-	٣٠,٤٠٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٥- مصروفات عمومية وإدارية

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١٥,٧٨٣	١٨٢,٦٥٠	اجور ومرتببات وما فى حكمها
٢٥٥,٥٤٣	٢١,٣٩٧	رسوم ودمغات
-	٤٩,٥٠٠	استشارات و أتعاب مهنية
٦٣,٨٢٦	٦٣,٨٢٦	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
-	٩٧,٢٠٠	نشر و اعلانات
٦٤,٣٠٢	٤٢,٣٤٨	اخرى
<u>١,٠٩٩,٤٥٤</u>	<u>٤٥٦,٩٢١</u>	

١٦- التزامات ضريبية مؤجله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٠,٤٥١	٢١٨,٣٣٠	رصيد اول المدة
(٥٢,١٢١)	٢٦,٠٦٠	ضرائب الدخل المؤجل عن الفترة
<u>٢١٨,٣٣٠</u>	<u>٢٤٤,٣٩٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٩,٣٠٠	١٧٩,٦٥٠	الإهلاك الضريبي
١٢٧,٦٥١	٦٣,٨٢٦	الإهلاك المحاسبي
٢٣١,٦٤٩	١١٥,٨٢٤	فروق الإهلاك
	٢٢,٥%	نسبة الضريبة
<u>(٥٢,١٢١)</u>	<u>٢٦,٠٦٠</u>	الالتزام الضريبي المؤجل

١٧- نصيب السهم فى (خسائر) الفترة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢,٥٨٩,٤٨٥)	(٤٨٣,٤١٦)	(خسائر) الفترة
١٥٠,٨٢٠,٣٧٠	١٥٠,٨٢٠,٣٧٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
<u>(٠,٠١٧)</u>	<u>(٠,٠٠٣)</u>	نصيب السهم فى (خسائر) الفترة

١٨- 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 والنظم عليه فى المواعيد المقررة.
 - تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٣ ولم يتم إستلام 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.

١٩- 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.

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.

٢٠- 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.

٢١- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

أ- الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ب- ضريبة الدخل

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

٢٢- أحداث هامة

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

قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبه المصريه الجديده والتعديلات المصاحبه لها الصادره بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم الماليه الدوريه (الربع سنويه) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه العديلات علي القوائم الماليه السنويه لهذه الشركات في نهاية السنه الماليه المنتهيه في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدوريه خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقه واثارها المحاسبية إن وجدت.

بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قرر رئيس مجلس الوزراء بتعديل المادة الأولى من القرار ٦٩ لسنة ٢٠١٩ باستبدال عبارة ١ يناير ٢٠٢١ بدلا من ١ يناير ٢٠٢٠ اينما وردت بمعايير المحاسبه المصريه ارقام ٤٩،٤٨،٤٧ ليصبح بداية تطبيق المعايير سالفه الذكر بداية من عام ٢٠٢١.

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

وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة الماليه بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ والخاصة بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبه المصري رقم (٤٧) الادوات الماليه، بالقوائم الماليه الدوريه وذلك حتي موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم الماليه السنويه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبي للمعيار لحين اعداد النماذج اللازمه لتطبيق وإدراجه بالقوائم الماليه السنويه للسنة المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مع إنتشار (فيروس كورونا) علي مستوي العالم وإعلان منظمة الصحة العالميه أنه (وباء عالمي) وأثر ذلك علي التباطؤ الاقتصادي العالمي المتوقع لذا تري الشركه أنه ضمن الأثار السلبيه المحتمل انه قد يحدث إنخفاض في قيمة بعض الإستثمارات وكذلك العوائد الخاصه بتلك الإستثمارات. وبناء علي ماسبق قامت إدارة الشركه بإتخاذ التدابير والإجراءات الإستباقية الإحترازية خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ ينماشى مع الظروف الراهنه التي تمر بها الأسواق العالميه بالاضافه الي اتخاذ الشركه لاجراءات التعقيم والتطهير المستمره والتباعد المطلوب بما يساهم في الحفاظ علي العاملين بالشركه واستمرار العمل ومع صعوبه تحديد الأثار الكليه في الوقت الحالي وإرتباط ذلك بالفترة الزمنية المتوقعه لإنتهاء الأحداث الراهنه فإن الشركه ستراقب عن كثب مجمل الأثار الناتجة خلال الفترات الماليه القادمه.