

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

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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المحتويات

رقم الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٢٢-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المجمعة للارباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسنوليتنا 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 مسنولين 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 نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية .
تمت مراجعة القوائم المالية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بواسطة مراقب حسابات اخر والذي اصدر تقريره برأي غير متحفظ بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢٠.

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

تم موافقتنا بالقوائم المالية لشركة بي اي جي جلف في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ المعدة من قبل إدارة الشركة غير معتمدة من مراقب حساباتها والبالغ اجمالي حقوق ملكيتها المترجمه بالجنية المصري ٦,٥١٢,٤٦٦ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت 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 : ١١ أغسطس ٢٠٢١

مراقب الحسابات

أ.ب

محمد احمد ابوالقاسم

رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

رئيس جمعية الضرائب المصرية

س.م.م رقم (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة و الضرائب

UHY-United

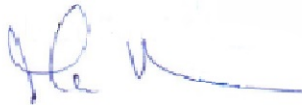


شركة بي . اي . جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٢,٤٢٦,٣٩١	١٢,٢٦٢,٨٦٧	(٤)	أصول ثابتة
١٥,٨٣٨,٠٤١	١٥,٨٣٨,٠٤١	(٥)	الشهرة
٢٨,٢٦٤,٤٣٢	٢٨,١٠٠,٩٠٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣,٢٥٤,٩٢١	٣,١٩٢,٩٠٥	(٦)	مخزون
١٠,٩٣٤,٣١٠	١٠,٦٥٣,٧١١	(٧)	عملاء
٤,٤٥٢	٤,٩٥٦	(٨)	مستحق من اطراف ذوي علاقة
٢,٩٧٥,٤٤٤	٢,٩١٢,١٢٣	(٩)	حسابات مدينة أخرى
٣,٩٨٢,١٢٩	٤,١٩٢,٤٢١	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدي البنوك
٢١,١٥٢,٧٦٦	٢٠,٩٥٦,١١٦		إجمالي الأصول المتداولة
٤٩,٤١٧,١٩٨	٤٩,٠٥٧,٠٢٤		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	٦٩,٣١١		فروق ترجمة عملات
(٧,٥٩٤,٨٠٠)	(١١,٥٤٨,٧٥٨)		(خسائر) متراكمة
(٣,٩٥٣,٩٥٨)	(٨٧٠,٥٤٥)		(خسائر) الفترة / العام
١٨,٧٥٠,٠٨٥	١٧,٨٩٤,٠٢٩		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٤,٠٠٦,٦٢٦	٣,٩٠٨,٧٣٣		حقوق غير مسيطرة
٢٢,٧٥٦,٧١١	٢١,٨٠٢,٧٦٢		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			اللتزامات غير متداولة
٢٣,٠٠١,٦٦٣	٢٣,٥٩١,٥٠٢		ارصدة دائنة - مساهمين
٢١٨,٣٣٠	٢٤٤,٣٩٠	(١٣)	اللتزامات ضريبية مؤجله
٢٣,٢١٩,٩٩٣	٢٣,٨٣٥,٨٩٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			اللتزامات متداولة
٣,٤٤٠,٤٩٤	٣,٤١٨,٣٧٠	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
٣,٤٤٠,٤٩٤	٣,٤١٨,٣٧٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٦,٦٦٠,٤٨٧	٢٧,٢٥٤,٢٦٢		إجمالي الإلتزامات
٤٩,٤١٧,١٩٨	٤٩,٠٥٧,٠٢٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب





- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
					إيرادات النشاط
					تكلفة النشاط
					مجموع الربح
				(١٤)	مصروفات عمومية وإدارية
					(خسائر) التشغيل
					(يخصم) :
				(٧)	إيرادات متنوعة
					الإضمحلال في قيمة العملاء
					المساهمة التكافلية
					فروق تقييم عملة
					(خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
				(١٣)	ضريبة الدخل
					(خسائر) الفترة
					توزيع كالتالي
					حقوق مسيطرة
					حقوق غير مسيطرة
					(خسائر) الفترة
				(١٥)	نصيب السهم في (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٠) 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	
(٨٥٧,٦٢٩)	(٤٦٧,٣٤٧)	(٢,٩٨٣,٢٢٩)	(١,١٨٩,٩٦٢)	
-	١٢٨,٢٣٦	-	٢٣٦,٠١٣	
<u>(٨٥٧,٦٢٩)</u>	<u>(٣٣٩,١١١)</u>	<u>(٢,٩٨٣,٢٢٩)</u>	<u>(٩٥٣,٩٤٩)</u>	خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٤١,٦٩٥)	(١٩٣,٤٦٣)	(٨٠,٢٥٠)	(٨٥٦,٠٥٦)	فروق الترجمة
(٨١٥,٩٣٤)	(١٤٥,٦٤٨)	(٢,٩٠٢,٩٧٩)	(٩٧,٨٩٣)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
<u>(٨٥٧,٦٢٩)</u>	<u>(٣٣٩,١١١)</u>	<u>(٢,٩٨٣,٢٢٩)</u>	<u>(٩٥٣,٩٤٩)</u>	ينقسم إلى :
				حقوق مسيطرة
				حقوق غير مسيطره

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

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

قائمة التعديل في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	اجمالي الحقوق المسيطرة	الفترة (خسائر)	(خسائر) ارباح متراكمة	فروق ترجمة عملات اجنبية	احتياطي قانوني	مبالغ مسددة تحت زيادة رأس المال	رأس المال
جنيه مصري ٢٢,٧٥٦,٧١١	٤,٠٠٦,٦٢٦	١٨,٧٥٠,٠٨٥	جنيه مصري (٣,٩٥٣,٩٥٨)	جنيه مصري (٧,٥٤٤,٨٠٠)	٥٤,٨٢٢	جنيه مصري ٧٩,٩٤٧	جنيه مصري -	جنيه مصري ٣٠,١٦٤,٠٧٤
-	-	-	-	٣,٩٥٣,٩٥٨	-	-	-	-
٢٣٦,٠١٣	٢٢١,٥٢٤	١٤,٤٨٩	-	(٣,٩٥٣,٩٥٨)	١٤,٤٨٩	-	-	-
(١,١٨٩,٩٦٢)	(٣١٩,٤١٧)	(٨٧٠,٥٤٥)	(٨٧٠,٥٤٥)	-	-	-	-	-
٢١,٨٠٢,٧٦٢	٣,٩٠٨,٧٣٣	١٧,٨٩٤,٠٢٩	(٨٧٠,٥٤٥)	(١١,٥٤٨,٧٥٨)	٦٩,٣١١	٧٩,٩٤٧	-	٣٠,١٦٤,٠٧٤
٣١,٨٢٣,٢٠٧	٢٥٧,٥٥٨	٣١,٥٦٥,٦٤٩	(٣,٢٧٣,١٥٦)	١,٩٠٢,٤٢٠	-	٧٩,٩٤٧	-	٣٠,١٦٤,٠٧٤
١,٥٧٢,٢٥٤	-	١,٥٧٢,٢٥٤	-	-	-	-	٧,٦٩٢,٣٥٤	٣٠,١٦٤,٠٧٤
-	-	-	٣,٢٧٣,١٥٦	(٣,٢٧٣,١٥٦)	-	-	١,٥٧٢,٢٥٤	-
(٢,٩٨٣,٢٢٩)	(٨٠,٢٥٠)	(٢,٩٠٢,٩٧٩)	(٢,٩٠٢,٩٧٩)	-	-	-	-	-
٣٥,٤١٢,٢٣٢	١٧٧,٣٠٨	٣٥,٢٣٤,٩٢٤	(٢,٩٠٢,٩٧٩)	(١,٣٧٠,٧٢٦)	-	٧٩,٩٤٧	٩,٢٦٤,٦٠٨	٣٠,١٦٤,٠٧٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
محول الى (خسائر متراكمة)
فروق ترجمة عملات اجنبية
(خسائر) الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	ايضاح	
(٢,٩٥٧,١٦٩)	(١,١٦٣,٩٠٢)	(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل إهلاك أصول ثابتة فروق ترجمة عملات أجنبية فروق تقييم عمله
١٦٦,٦٦٦	١٦٣,٥٢٤		
-	٢٣٦,٠١٣		
٢٧٠,٥٥٤	٤٣٥		
(٢,٥١٩,٩٤٩)	(٧٦٣,٩٣٠)	(٦)	التغير في المخزون
٣٠,٤٠٢	٦٢,٠١٦	(٧)	التغير في العملاء
١,٤٥٩,٨٤٧	٢٨٠,٥٩٩	(٩)	التغير في الحسابات المدينة الأخرى
٦٤,٩٢٧	٦٣,٣٢١	(٨)	التغير في مستحق من أطراف ذو علاقة
-	(٥٠٤)	(١٢)	التغير في مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣٣١,١١٨	(٢٢,١٢٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٦٣٣,٦٥٥)	(٣٨٠,٦٢٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٠٥,٩١٢)	٥٨٩,٨٣٩		أرصدة دائنة مساهمين
١,٥٧٢,٢٥٤	-		مبالغ مسدد تحت زيادة رأس المال
١,٢٦٦,٣٤٢	٥٨٩,٨٣٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٦٣٢,٦٨٧	٢٠٩,٢١٧	(٤٣٥)	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٢٧٠,٥٥٤)	(٤٣٥)		فروق تقييم عملة
٣,٤٤٩,٩١٧	٣,٩٨٣,٦٣٩		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣,٨١٢,٠٥٠	٤,١٩٢,٤٢١	(١٠)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١- نبذة عن المجموعة

- تأسست الشركة في ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٨ طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية بموجب شهادة التأسيس رقم ٢٩٥٤ في ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٨.
- المدة المحددة لهذه الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية في ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٨.
- يكون مركز الشركة الرئيسي وملحها القانوني في العنوان التالي: ٥ شارع الانصار - الدقي - الجيزة .
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢١.

■ 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 اعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحة التنفيذية.
- تم اضافة نشاط تصنيع قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكاوتش لدي الغير و التصدير

تتمثل نسبة المساهمة في الشركات التابعة كما يلي :

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

٢- أسس التجميع

- تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :
- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لإستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
 - ب - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافى ربح (خسارة) الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية المجمعة .
 - ج - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافى أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض فى القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الحصة غير المسيطرة فى صافى الأصول من:
 - (١) مبلغ حقوق الحصة غير المسيطرة فى تاريخ التجميع الأسمى.
 - (٢) نصيب الحصة غير المسيطرة فى التغير فى 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 التى تستخدم فى إعداد القوائم المالية المجمعة فى نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التى تتم فى نفس الظروف .
- تعرض حقوق الحصة غير المسيطرة فى الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية فى بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمى الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق الحصة غير المسيطرة فى 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 إجمالى الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.
- استبعاد الشركات التابعة، عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي إستثمارات متبقية فى الشركة التى كانت تابعة بقيمتها العادلة فى تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأي فرق ناتج علي انه ربح أو خسارة فى 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 التى يتم تقييمها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة .
- التوافق مع معايير المحاسبة
- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- ٢-٣ التغيرات فى السياسات المحاسبية والإفصاحات
- السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة فى 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 أو الخسائر.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٤-٣ الأصول الثابتة

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.
- يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :

سنوات

٪٢

٪٢٠

٪١٠

٪٢٠

٪٢٠

٪٦

مبانى وإنشاءات

تحسينات في أماكن مؤجرة

أجهزة كهربائية

تجهيزات وديكورات

أجهزة كمبيوتر

أثاث معدات مكاتب

- يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.
- يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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 علي 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 اضمحلال 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 الشهرية

- تقوم الشركة في تاريخ الإقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن جميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمت لزيادة تكلفة جميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.
- بعد الاعتراف الأولي تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة عن عملية جميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة. لا يتم استهلاك الشهرة المقتناة عن جميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً أو دورياً إذا كانت الأحداث أو التغيير انتقياً لظروف تنفيذ وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

٦-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٧-٣ الإستثمارات

- الإستثمارات في شركات تابعة هي إستثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها على الشركة المستثمر فيها لما لها من القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من انشطتها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.
- تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المجمعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح 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 الأرباح او الخسائر فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح 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 للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح 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 خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.
- وفى حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح او الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

١١-٣ الاحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسي 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 إلي الإقتطاع.
- ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة العادية وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٢-٣ الإقتراض

- يتم الإعتراض بالاقتراض 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 القروض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.
- ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراض 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 فى الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويترج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية فى قائمة الأرباح 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 او 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 :

- ز- 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 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 او الخسائر في الفترة التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع):

٣-١٦ تكلفة الإقتراض

- يتم إثبات تكلفة الإقتراض كمصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة وإستثناءاً من ذلك يتم رسملة تكلفة الإقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض (مشروعات الشركة) والتي تتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزها للإستخدام في الأغراض المحددة لها أو لبيعها. وتبدأ رسملة تكلفة الإقتراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على المشروع وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض وتتوقف رسملة 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 وافترضات تؤثر على قيم الأصول، الإلتزامات، 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 الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف 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 أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة 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.

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 وتخصم البنوك أرصدة دائنة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية	اثاث ومعدات مكاتب	تحسينات أماكن مؤجرة	مباني وإنشاءات
جنيه مصري ١٧,٠٧٠,٨٤٨	جنيه مصري ١,٥٤٩,١٦٦	جنيه مصري ١٤٨,٣٨٩	جنيه مصري ١٢,٤٦٤	جنيه مصري ٣٩,٣١٤	جنيه مصري ٢٠٣,٠٠٠	جنيه مصري ١٥,١١٨,٥١٥
(٤,٦٤٤,٤٥٧)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(١٤٨,٣٨٨)	(٨,٨٩٤)	(٢٦,٥١٨)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٢,٧٠٨,٤٩٣)
(١٦٣,٥٢٤)	-	-	(٦٢٢)	(١,١٨٠)	-	(١٦١,٧٢٢)
(٤,٨٠٧,٩٨١)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(١٤٨,٣٨٨)	(٩,٥١٦)	(٢٧,٦٩٨)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٢,٨٧٠,٢١٥)
١٢,٢٦٢,٨٦٧	١	١	٢,٩٤٨	١١,٦١٢	١	١٢,٢٤٨,٣٠٠
١٢,٤٢٦,٣٩١	١	١	٢,٥٧٠	١٢,٧٩٦	١	١٢,٤١٠,٠٢٢

التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٠
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
مجموع الإهلاك
في ١ يناير ٢٠٢١
إهلاك الفترة
في ٣١ مارس ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- الشركة تمتلك أصولها ولا يوجد أي رهونات على الأصول الثابتة كما لا توجد أي أصول معطلة مؤقتا .
- بلغت الأصول المهلكة دفنريا ولازالت تعمل بمبلغ ١,٩٠٠,٥٥٢ جنيه مصري
- تم تنويب مصروف الإهلاك بالمصاريف العمومية والادارية ابصاح رقم (١٤)

شركة بي. ابي. جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

أصول ثابتة (تابع) - ٤

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية	اثاث ومعدات مكاتب	تحسينات أماكن مؤجرة	مباني وإنشاءات	التكلفة
جنيه مصري ١٧,٠٧٠,٨٤٨	جنيه مصري ١,٥٤٩,١٦٦	جنيه مصري ١٤٨,٣٨٩	جنيه مصري ١٢,٤٦٤	جنيه مصري ٣٩,٣١٤	جنيه مصري ٢٠٣,٠٠٠	جنيه مصري ١٥,١١٨,٥١٥	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٧,٠٧٠,٨٤٨	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٢,٤٦٤	٣٩,٣١٤	٢٠٣,٠٠٠	١٥,١١٨,٥١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٤,٣١٥,٢٤٢)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(١٤٨,٣٨٨)	(٧,٦٤٨)	(٢٤,١٥٩)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٢,٣٨٢,٨٨٣)	مجمع الاهلاك
(٣٢٩,٢١٥)	-	-	(١,٢٤٦)	(٢,٣٥٩)	-	(٣٢٥,٦١٠)	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٤,٦٤٤,٤٥٧)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(١٤٨,٣٨٨)	(٨,٨٩٤)	(٢٦,٥١٨)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٢,٧٠٨,٤٩٣)	اهلاك العام
١٢,٤٢٦,٣٩١	١	١	٣,٥٧٠	١٢,٧٩٦	١	١٢,٤١٠,٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
							صافي القيمة الدفترية
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥- الشهره

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو 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 مصري عن نسبة ٩٤٪ من إجمالي حقوق المساهمين البالغه ١٠,٥٨١,٨١٨ جنيه مصري .

٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٢٥٤,٩٢١	٣,١٩٢,٩٠٥	قطع غيار سيارات
٣,٢٥٤,٩٢١	٣,١٩٢,٩٠٥	

٧- عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٣٩٤,١٥٧	١٢,١١٣,٥٥٨	عملاء
١٢,٣٩٤,١٥٧	١٢,١١٣,٥٥٨	
(١,٤٥٩,٨٤٧)	(١,٤٥٩,٨٤٧)	يخصم: الاضمحلال
١٠,٩٣٤,٣١٠	١٠,٦٥٣,٧١١	

٨- مستحق من اطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٤٠٠	١,٥٠٢	طرف ذو علاقة	شركة وطنية لانتاج المحتوى الالكتروني
٣,٠٥٢	٣,٤٥٤	طرف ذو علاقة	اي اي جي امريكان اوتوموتيف
٤,٤٥٢	٤,٩٥٦		

٩- حسابات مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	دفعات مقدمه شراء أصول
٢,٢٤٨	٢,٢٤٨	مصلحة ضرائب الخصم
	١٣,٢٠٠	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٦٣٧,٨٧٥	٦٢١,٥٠٦	خطابات الضمان
٢,٣٣٥,٣٢١	٢,٢٧٥,١٦٩	دفعات مقدمه موردين
٣,١٠٧,٤٤٤	٣,٠٤٤,١٢٣	
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	يخصم: الاضمحلال
٢,٩٧٥,٤٤٤	٢,٩١٢,١٢٣	

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عملة محلية نقدية بالصندوق حسابات جارية لدى البنوك
٥٠٥ جنية مصري	٢٧٦ جنية مصري	
٤,١٩١,٩١٦	٣,٩٨٣,٣٦٣	
٤,١٩٢,٤٢١	٣,٩٨٣,٦٣٩	

١١- رأس المال

- بلغ رأس المال المصدر و المدفوع ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنية مصري موزع على عدد ٣٠,١٦٤,٠٧٤ سهم بقيمة اسمية للسهم ١ جنية 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 جنية مصري وقد تم التاشير بالسجل التجاري تحت رقم (١٠٩٩١) بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٠, ليصبح عدد الاسهم بعد التجزئة ١٥٠,٨٢٠,٣٧٠ قيمة للسهم الواحد ٠,٢٠ قرشا مصريا وفيما يلي هيكل المساهمين بعد التجزئة :

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

١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مصاححة الضرائب - ضريبة خصم وإضافة مصاححة الضرائب - دمغة شركة ام اف بي كابيتال اوراق دفع ارصدة دائنة اخري مصروفات مستحقة اتعاب نشر واعلانات
١٥,٣٩٢ جنية مصري	٥,٦٣٩ جنية مصري	
٢١,٨٩٠	٥,٦٩٠	
١,١٧٨,٧٢٨	١,٢٠٩,٧٧٤	
٧٢٨,٣٨٨	٥٨٥,٩٩٥	
١,١٤٦,٢١٠	١,٤٦٢,٣٩٢	
٢٤٩,١٩٢	١٧١,٠٠٤	
٧٨,٥٧٠	-	
٣,٤١٨,٣٧٠	٣,٤٤٠,٤٩٤	

١٣- إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رصيد أول المدة الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال الفترة
٢١٨,٣٣٠ جنية مصري	٢٧٠,٤٥١ جنية مصري	
٢٦,٠٦٠	(٥٢,١٢١)	
٢٤٤,٣٩٠	٢١٨,٣٣٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٦٥,٥١٩	١,٠٣٢,٧٢٠	اجور ومرتببات وما فى حكمها
٢٥٦,٥٦٢	٢٤,٧٣٨	رسوم ودمغات
٨,٠٩٠	٥٧,٣٤٣	استشارات و أتعاب مهنية
١٦٦,٦٦٦	١٦٣,٥٢٤	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
-	٩٧,٢٠٠	نشر و اعلانات
٢١٨,٥١٤	١٧٢,٢٤٠	اخرى
<u>١,٦١٥,٣٥١</u>	<u>١,٥٤٧,٧٦٥</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 :

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	(خسائر) الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٢,٩٨٣,٢٢٩)	(١,١٨٩,٩٦٢)	نصيب السهم فى (الخسائر)
<u>١٥٨٢٠,٣٧٠</u>	<u>٣٠١٦٤,٠٧٤</u>	
(٠,٠١٩)	(٠,٠٣٩)	

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 وجارى 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 والتنظلم 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 وجارى 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 تكبدها 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 استثمارية 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.

١٨- 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.

١٩- 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 الفترة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل .

أ- الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ب- ضريبة الدخل

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

٢٠- 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

- قامت الشركة خلال الفترة بتطبيق معيار المحاسبه المصري رقم (٤٨) الايراد، ومعيار المحاسبه المصري رقم (٤٩) الايجار، و قامت الشركة بتأجيل تطبيق معيار (٤٧) الادوات الماليه لنهاية العام وفقاً للتعميم الصادر من الهيئه العامه للرقابه الماليه بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وتقوم إدارة الشركة حالياً بإعداد النماذج اللازمه لتطبيق معيار المحاسبه المصري رقم (٤٧) الادوات الماليه 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 باتخاذ التدابير والإجراءات الإستباقية الإحترازية يتماشى مع الظروف الراهنة التي تمر بها الأسواق العالميه بالإضافة الي اتخاذ الشركه لإجراءات 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 لإنهاء الأحداث الراهنة فإن الشركه ستراقب عن كثب مجمل الأثار الناتجه خلال الفترات الماليه القادمه.

وفقاً للتعميم الصادر من الهيئه العامه للرقابه الماليه بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ والخاصه 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 إعداد النماذج اللازمه لتطبيق وإدراجه بالقوائم الماليه السنويه للسنة المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.