

شركة بي.اي.جي للتجارة والإستثمار  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة بي.اي.جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحتويات

رقم الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقل
٥	قائمة الارباح او الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٨-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير مراقب الحسابات

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

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة بي.اي.جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

**الرأي**  
من رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة بي.اي.جي للتجارة والإستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وعن أدائها المالي وتدقيقها النقدي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

**فقره توجيهية الانتباه**  
مع عدم اعتبار ذلك تحفظا بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٩,٥٦٩,٧٨٣ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لما يزيد عن نصف حقوق الملكية للشركة ، ووفقا للمادة رقم (٦٩) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ يجب على الشركة دعوة الجمعية العامة الغير عادية للنظر في استمرارية الشركة.

**تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**  
تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية .

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

القاهرة في : ١٧ أبريل ٢٠٢٢

مراقب الحسابات  
محمد أحمد أبو القاسم

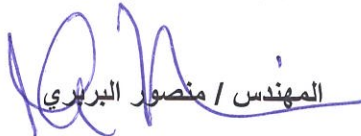
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س.م.م (١٧٥٥٣)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)  
المتحدون للمراجعة والضرائب  
Uhy-United

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

قائمة المركز المالي الدوري المستقل  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>أصول غير متداولة</b>
٥,٠٠٩,٢٢٠	٤,٨٨١,٥٦٨	(٣)	أصول ثابتة
٢٩,٣٠٧,٠٥٦	٢٩,٣٠٧,٠٥٦	(٤)	استثمارات في شركات تابعة
٣٤,٣١٦,٢٧٦	٣٤,١٨٨,٦٢٤		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>أصول متداولة</b>
٨٣٨,٢٧٦	٥٤٢,٧٨٦	(٥)	مخزون
-	-	(٦)	عملاء
٢٤٥,٩٤٠	٧٩٠,٨١٧	(٧)	مستحق من أطرف ذو علاقته
٢,٢٤٨	٢٠٨,١٩٨	(٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٤٧,٨٨٣	٤٦,٦٨٣	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,١٣٤,٣٥٧	١,٥٨٨,٤٨٤		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
٣٥,٤٥٠,٦٣٣	٣٥,٧٧٧,١٠٨		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والإلتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٠,١٦٤,٠٧٤	١٥,٠٨٢,٠٣٧	(١٠)	رأس المال المصدر و المدفوع
٧٩,٩٤٧	٧٩,٩٤٧		إحتياطي قانوني
(١٨,٩١٣,٧٩٣)	(٧,٦٤٤,٩٥٢)		(خسائر) متراكمة
(٣,٨١٣,١٩٦)	(١,٩٢٤,٨٣١)		(خسائر) العام
٧,٥١٧,٠٣٢	٥,٥٩٢,٢٠١		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الإلتزامات</b>
			<b>التزامات غير متداولة</b>
٢١٨,٣٣٠	٢٧٠,٤٥٠	(١٦)	التزامات ضريبية مؤجله
٢٧,٥٦٠,١٣٠	٢٩,٥١٩,٢٢٤	(١١)	أرصدة دائنة - مساهمين
٢٧,٧٧٨,٤٦٠	٢٩,٧٨٩,٦٧٤		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
			<b>التزامات متداولة</b>
١٥٥,١٤١	٣٩٥,٢٣٣	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
١٥٥,١٤١	٣٩٥,٢٣٣		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
٢٧,٩٣٣,٦٠١	٣٠,١٨٤,٩٠٧		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
٣٥,٤٥٠,٦٣٣	٣٥,٧٧٧,١٠٨		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

رئيس مجلس الإدارة

  
المهندس / منصور البربري

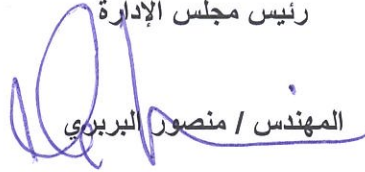
- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .  
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الارباح او الخسائر الدورية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	إيضاح	
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري	(١٣)	المبيعات
٣٢,٤٥٦	٢,٠٧٧,٧٨٦	(١٤)	تكلفة المبيعات
(٣٠,٤٠٢)	(١,٨٤٢,١٦٨)		مجمّل الربح
٢,٠٥٤	٢٣٥,٦١٧		ايرادات اخرى
-	٣١٧	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٢٧٢,٠٤٥)	(٢,١١٧,٢٨٩)		(خسائر) التشغيل
(٢,٢٦٩,٩٩١)	(١,٨٨١,٣٥٥)		الاضمحلال في قيمة العملاء
(١,٥٩١,٨٤٧)	-		المساهمة التكافلية
(٩٤)	-		(خسائر) فروق تقييم عملة
(٣,٣٨٥)	٨,٦٤٣		(خسائر) العام قبل ضريبة الدخل
(٣,٨٦٥,٣١٧)	(١,٨٧٢,٧١١)	(١٦)	الضريبة المؤجلة
٥٢,١٢١	(٥٢,١٢٠)		(خسائر) العام
(٣,٨١٣,١٩٦)	(١,٩٢٤,٨٣١)	(١٧)	نصيب السهم في ( خسائر) العام
(٠,٠٢٥)	(٠,٠١٢٨)		

رئيس مجلس الإدارة



المهندس / منصور البربري

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

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

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	(خسائر) العام
(٣,٨١٣,١٩٦)	(١,٩٢٤,٨٣١)	بنود الدخل الشامل الاخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل عن العام
<u>(٣,٨١٣,١٩٦)</u>	<u>(١,٩٢٤,٨٣١)</u>	

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

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	الإجمالي	(خسائر) العام	(خسائر) متراكمه	احتياطي قانوني	رأس المال	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
	٧,٥١٧,٠٣٢	(٣,٨١٣,١٩٦)	(١٨,٩١٣,٧٩٣)	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
	-	-	١٥,٠٨٢,٠٣٧	-	(١٥,٠٨٢,٠٣٧)	محول من الخسائر المتراكمة لتخفيض رأس المال
	(١,٩٢٤,٨٣١)	(١,٩٢٤,٨٣١)	(٣,٨١٣,١٩٦)	-	-	محول إلى الخسائر المتراكمه
	٥,٥٩٢,٢٠١	(١,٩٢٤,٨٣١)	(٧,٦٤٤,٩٥٢)	٧٩,٩٤٧	١٥,٠٨٢,٠٣٧	(خسائر) العام
	١١,٣٣٠,٢٢٨	(٣,٠٤٢,٢٣٧)	(١٥,٨٧١,٥٥٦)	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
	-	٣,٠٤٢,٢٣٧	(٣,٠٤٢,٢٣٧)	-	-	تسويات علي الخسائر المتراكمه
	-	(٣,٨١٣,١٩٦)	-	-	-	محول إلى الخسائر المتراكمه
	(٣,٨١٣,١٩٦)	(٣,٨١٣,١٩٦)	-	-	-	(خسائر) العام
	٧,٥١٧,٠٣٢	(٣,٨١٣,١٩٦)	(١٨,٩١٣,٧٩٣)	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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



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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	ايضاح	
(٣,٨٦٥,٣١٧)	(١,٨٧٢,٧١١)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٢٧,٦٥٢	١٢٧,٦٥٢	(٣)	(خسائر) العام قبل ضريبة الدخل
٣,٣٨٥	(٨,٦٤٣)		إهلاك أصول ثابتة
١,٥٩١,٨٤٧	-		فروق تقييم عملة
(٢,١٤٢,٤٣٤)	(١,٧٥٣,٧٠٣)		إضمحلال في قيمة العملاء
٣٠,٤٠٢	٢٩٥,٥٠٠	(٥)	التغير في المخزون
(٥,٠٥٧)	(٥٤٤,٨٧٧)	(٧)	التغير في مستحق من أطراف ذو علاقة
-	(٢٠٥,٩٥٠)	(٨)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخري
٥٥,٠٩٢	(٢٤٠,٠٩٢)	(١١)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
٢,٠٠٩,٦٢٠	١,٩٥٩,٠٩٤	(١٢)	التغير في ارصدة دائنة - مساهمين
(٥٢,٣٧٧)	(٩,٨٤٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٥٢,٣٧٧)	(٩,٨٤٣)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٣,٣٨٥)	٨,٦٤٣		فروق تقييم عملة
١٠٣,٦٤٥	٤٧,٨٨٣		النقدية وما في حكمها في أول العام
٤٧,٨٨٣	٤٦,٦٨٣	(٩)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

١- نبذة عن الشركة

- 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 .

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 بأي 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 ولائحته التنفيذية.
- تم اضافة نشاط تصنيع قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكاوتش لدي الغير و التصدير .
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٧ أبريل ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

استمرارية الشركة

بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٩,٥٦٩,٧٨٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لما يزيد عن نصف حقوق الملكية للشركة ، ووفقاً للمادة رقم (٦٩) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ يجب على الشركة دعوة الجمعية العامة الغير عادية للنظر في استمرارية الشركة .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

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

السياسات المحاسبية المطبقة هذه العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق، فيما عدا التغيرات في السياسات المحاسبية الجديدة.

فيما يلي ملخص للتغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية:

الأدوات المالية

أ. الإعراف الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإعراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية  
يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس الاحق لها كالاتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
  - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
  - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
  - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيد أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإعراف.

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:  
أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
- ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:  
أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
- ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.
- يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:  
أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.
- ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية بالصندوق و البنوك	التكلفة المستهلكة
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

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

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح، أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

ج. استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

• تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو

• تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب على المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي

عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه

### ٣-٢ 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 التى تحددت فيه القيمة العادلة.

٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لإضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا 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 أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على 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 على 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 الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.



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 الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو 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 التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

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

٨-٢ 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 أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

#### ٩-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من أرباح الفترة لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب 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 أو الخسائر.

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

#### ١١-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

#### ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول وإلتزامات 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 الإنففاع 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.

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 يكفي 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 وإستثناءاً 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، الإلتزامات، 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 الاولي بالأصل واثر 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 الاضمحلال بقائمة الأرباح او 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 او 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 وتخضم البنوك أرصدة دائنة.

شركة بي. اي. جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- أصول ثابتة

التكلفة	مباني وإنشاءات	تصنيفات أماكن مزججة	اثاث ومعدات مكاتب	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	تجهيزات وتركيبات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢١	٦,٢٠٢,٣٠٠	٢٠٣,٠٠٠	٣٩,٣١٤	١٢,٤٦٤	١٤٨,٣٨٩	١,٥٤٩,١٦٦	٨,١٥٤,٦٣٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦,٢٠٢,٣٠٠	٢٠٣,٠٠٠	٣٩,٣١٤	١٢,٤٦٤	١٤٨,٣٨٩	١,٥٤٩,١٦٦	٨,١٥٤,٦٣٣
مجموع الاهلاك							
١ يناير ٢٠٢١	(١,٢٠٩,٤٤٩)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٢٦,٥١٨)	(٨,٨٩٤)	(١٤٨,٣٨٨)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(٣,١٤٥,٤١٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(١,٢٤٠,٤٦٦)	-	(٢,٣٥٩)	(١,٢٤٦)	-	-	(١٢٧,٦٥٢)
صافي القيمة nette	(١,٣٣٣,٤٩٥)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٢٨,٨٧٧)	(١٠,١٤٠)	(١٤٨,٣٨٨)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(٣,٢٧٣,٠٦٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤,٨٦٨,٨٠٥	١	١٠,٤٣٧	٢,٣٢٤	١	١	٤,٨٨١,٥٦٨

- الشركة تمتلك أصولها ولا يوجد أي رهونات على الأصول الثابتة كما لا توجد أي أصول معطلة مؤقتا .
- بلغت الأصول المهالكة دفتريا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولا زالت قيد الاستخدام مبلغ قيمته ١,٩٠٠,٥٥٥ جنيه مصري .
- يتم توزيع الاهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر كالآتي:

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
(٩٥,٧٣٩)	١٢٧,٦٥٢
(٩٥,٧٣٩)	١٢٧,٦٥٢

مصدروقات عمومية وإدارية (إيضاح ١٥)

شركة بي. اي . جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مجمع الإهلاك				
١ يناير ٢٠٢٠				
إهلاك العام				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
المباني والإنشاءات	٦,٢٠٢,٣٠٠	٦,٢٠٢,٣٠٠	٦,٢٠٢,٣٠٠	٦,٢٠٢,٣٠٠
تحتيات أماكن مؤجرة	٢٠٣,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠
أثاث ومعدات مكاتب	٣٩,٣١٤	٣٩,٣١٤	٣٩,٣١٤	٣٩,٣١٤
أجهزة كهربائية	١٢,٤٦٤	١٢,٤٦٤	١٢,٤٦٤	١٢,٤٦٤
أجهزة كمبيوتر	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩
تجهيزات وتراكيب	١,٥٤٩,١٦٦	١,٥٤٩,١٦٦	١,٥٤٩,١٦٦	١,٥٤٩,١٦٦
الإجمالي	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣
جنيه مصري				
(٣,٠١٧,٧٦٢)	(٣,٠١٧,٧٦٢)	(٣,٠١٧,٧٦٢)	(٣,٠١٧,٧٦٢)	(٣,٠١٧,٧٦٢)
(١٢٧,٦٥١)	(١٢٧,٦٥١)	(١٢٧,٦٥١)	(١٢٧,٦٥١)	(١٢٧,٦٥١)
(١,٥٤٩,١٦٦)	(١,٥٤٩,١٦٦)	(١,٥٤٩,١٦٦)	(١,٥٤٩,١٦٦)	(١,٥٤٩,١٦٦)
-	-	-	-	-
(١٤٨,٣٨٨)	(١٤٨,٣٨٨)	(١٤٨,٣٨٨)	(١٤٨,٣٨٨)	(١٤٨,٣٨٨)
(٧,٦٤٨)	(٧,٦٤٨)	(٧,٦٤٨)	(٧,٦٤٨)	(٧,٦٤٨)
(١,٢٤٦)	(١,٢٤٦)	(١,٢٤٦)	(١,٢٤٦)	(١,٢٤٦)
(٨,٨٩٤)	(٨,٨٩٤)	(٨,٨٩٤)	(٨,٨٩٤)	(٨,٨٩٤)
(٢٤,١٥٩)	(٢٤,١٥٩)	(٢٤,١٥٩)	(٢٤,١٥٩)	(٢٤,١٥٩)
(٢,٣٥٩)	(٢,٣٥٩)	(٢,٣٥٩)	(٢,٣٥٩)	(٢,٣٥٩)
(٢٦,٥١٨)	(٢٦,٥١٨)	(٢٦,٥١٨)	(٢٦,٥١٨)	(٢٦,٥١٨)
(٢٠٢,٩٩٩)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٢٠٢,٩٩٩)
(١,٢٠٩,٤٤٩)	(١,٢٠٩,٤٤٩)	(١,٢٠٩,٤٤٩)	(١,٢٠٩,٤٤٩)	(١,٢٠٩,٤٤٩)
٤,٩٩٢,٨٥١	٤,٩٩٢,٨٥١	٤,٩٩٢,٨٥١	٤,٩٩٢,٨٥١	٤,٩٩٢,٨٥١
٣,٥٧٠	٣,٥٧٠	٣,٥٧٠	٣,٥٧٠	٣,٥٧٠
١٢,٧٩٦	١٢,٧٩٦	١٢,٧٩٦	١٢,٧٩٦	١٢,٧٩٦
١	١	١	١	١

- الشركة تمتلك أصولها ولا يوجد أي رهونات على الأصول الثابتة كما لا توجد أي أصول معطلة مؤقتا .
- بلغت الأصول المشاة دفتريا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولا زالت قيد الاستخدام ببلغ قيمته ١,٦٩٧,٥٥٥ جنيه مصري .
- يتم توزيع الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر كالاتي:

السنة المالية المنتهية	في	جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	(١٢٧,٦٥١)
جنيه مصري		(١٢٧,٦٥١)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٥)		(١٢٧,٦٥١)

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- إستثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	%	
٢٦,٤١٩,٨٥٩	٢٦,٤١٩,٨٥٩	٩٤	شركة امريكان اوتوموتيف *
٢,٨٨٧,١٩٧	٢,٨٨٧,١٩٧	٦٠	شركة بي اي جي جلف
<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 الارباح 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٣٨,٢٨٦	٥٤٢,٧٨٦	قطع غيار سيارات
<u>٨٣٨,٢٨٦</u>	<u>٥٤٢,٧٨٦</u>	

٦- عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء محليين
١,٤٥٩,٨٤٧	١,٤٥٩,٨٤٧	
١,٤٥٩,٨٤٧	١,٤٥٩,٨٤٧	
(١,٤٥٩,٨٤٧)	(١,٤٥٩,٨٤٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة عملاء
<u>-</u>	<u>-</u>	

- يتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء فيما يلي :

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

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- مستحق من أطراف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بي اي جي جلف	شركة بي اي جي جلف
١٧٥,٩٥٦	١٧٥,٩٥٦	شركة امريكان اوتوموتيف جروب	شركة امريكان اوتوموتيف جروب
٦٥,٥٣٢	٦١٤,٨٦١	شركة الوطنية لإنتاج المحتوى الإلكتروني	شركة الوطنية لإنتاج المحتوى الإلكتروني
١,٣٠٠	-	إي.جي.إم. امريكان اوتوموتيف	إي.جي.إم. امريكان اوتوموتيف
٣,١٥٢	-	شركة تابعة	
٢٤٥,٩٤٠	٧٩٠,٨١٧	طرف ذو علاقة	
		طرف ذو علاقة	

تحقيقا لاهداف الشركة يتم التعامل مع الشركات ذات العلاقة بنفس أسس و شروط التعامل مع الاطراف الاخرى وذلك لتسوية بعض المبالغ المسددة من والى الاطراف الاخرى او تقديم بعض الخدمات وظهرت ارصدة هذه المعاملات ضمن الاصول والخصوم بقائمة المركز المالي .

٨- أرصدة مدينة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - خصم و اضافة
٢,٢٤٨	٢,٢٤٨	موردين دفعات مقدمة
١٣٢,٠٠٠	٣٣٧,٩٥٠	
١٣٤,٢٤٨	٣٤٠,١٩٨	
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في موردين دفعات مقدمة
٢,٢٤٨	٢٠٨,١٩٨	

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملة محلية
٢٧٦	١٦,٠٨٩	نقدية بالصندوق
٢٨,٢٠٩	١١,٣٢٣	حسابات جارية
٢٨,٤٨٥	٢٧,٤١٢	
٥٥	-	عملات أجنبية
١٩,٣٤٣	١٩,٢٧١	نقدية بالصندوق
١٩,٣٩٨	١٩,٢٧١	حسابات جارية
٤٧,٨٨٣	٤٦,٦٨٣	الاجمالي



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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 بقيمة اسمية لكل 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 ١٥٠٨٢,٠٣٧٠ سهم قيمة كل سهم ٠,٢٠ قرش مصري .
- بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي تحفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنيه مصري الي ١٥,٠٨٢,٠٣٧ جنيه مصري بتخفيض قدره ١٥,٠٨٢,٠٣٧ جنيه مصري مع اقفال مبلغ الاقفال من الخسائر المتراكمة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبتخفيض القيمة الاسمية من ٠,٢٠ قرش مصري لتصبح ٠,١٠ قرش مصري وموزع علي النحو التالي:

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	نسبة المساهمة
منصور فيصل البربري	٤٩٠٣١٣٤٠	٤,٩٠٣,١٣٤	٣١,٥%
مساهمون آخرون	١٠١٧٨٩٠٣٠	١٠,١٧٨,٩٠٣	٦٨,٥%
الإجمالي	١٥٠٨٢٠٣٧٠	١٥,٠٨٢,٠٣٧	١٠٠%

١١- أرصدة دائنة مساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ايداعات من المساهمين
جنيه مصري	جنيه مصري	تمويلات المساهم منصور فيصل البربري
١٠,٨٠٦,٥٨٩	١٣,٨٣٣,٨٠٠	
١٦,٧٥٣,٥٤١	١٥,٦٨٥,٤٢٥	
٢٧,٥٦٠,١٣٠	٢٩,٥١٩,٢٢٤	

١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة آخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مصاححة الضرائب - ضريبة خصم وإضافة
جنيه مصري	جنيه مصري	مصاححة الضرائب - دمغة
٦,٣٦٢	١٦,٩٤٢	مصروفات مستحقة
٥,٦٩٠	٢٣,٨٩٠	ضرائب المبيعات
٨٢,٥٠٠	١٣٨,٨٣٧	أرصدة دائنة آخري
	١٨٢,٩٧٥	
٦٠,٥٨٩	٣٢,٥٨٩	
١٥٥,١٤١	٣٩٥,٢٣٣	

١٣- المبيعات

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	مبيعات سيارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مبيعات قطع غيار سيارات
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٨٠٤,٢٧٦	
٣٢,٤٥٦	١,٢٧٣,٥١٠	
٣٢,٤٥٦	٢,٠٧٧,٧٨٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - تكلفة المبيعات

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٧٨٠,٨٥٠	تكلفة مبيعات سيارات
٣٠,٤٠٢	٦٨٣,٣١٨	تكلفة مبيعات قطع غيار سيارات
<u>٣٠,٤٠٢</u>	<u>١,٨٤٢,١٦٨</u>	

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٥٢٩,٧٦٦	١,٣٨٤,٢٥٠	اجور ومرتبئات وما فى حكمها
٣٠٩,٠١١	١٩٧,٧٩٣	رسوم ودمغات
١٣٧,٨٨٧	١٧٧,٠٠٠	استشارات و أتعاب مهنية
١٢٧,٦٥٢	١٢٧,٦٥٢	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
-	١٤٦,٧٠٠	نشر و اعلانات
١٦٧,٧٣٠	٨٣,٨٩٤	اخرى
<u>٢,٢٧٢,٠٤٥</u>	<u>٢,١١٧,٢٨٩</u>	

١٦ - التزامات ضريبة مؤجله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٠,٤٥١	٢١٨,٣٣٠	رصيد اول المدة
(٥٢,١٢١)	٥٢,١٢٠	ضرائب الدخل المؤجل عن العام
<u>٢١٨,٣٣٠</u>	<u>٢٧٠,٤٥٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٧,٦٥١	٣٥٩,٢٩٧	الإهلاك الضريبي
٣٥٩,٣٠٠	١٢٧,٦٥٢	الإهلاك المحاسبي
٢٣١,٦٤٩	(٢٣١,٦٤٥)	فروق الإهلاك
		نسبة الضريبة
٢٢,٥%		الضريبة المؤجلة خلال العام ( مصروف )
<u>٥٢,١٢١</u>	<u>(٥٢,١٢٠)</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧- نصيب السهم في (خسائر) العام

تم حساب نصيب السهم في (الخسائر) على أساس مشروع افتراضي بقسمة (خسائر) العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(خسائر) العام
جنيه مصري (٣,٨١٣,١٩٦)	جنيه مصري (١,٩٢٤,٨٣١)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
١٥٠٨٢٠٣٧٠	١٥٠٨٢٠٣٧٠	نصيب السهم في (خسائر) العام
(٠,٠٢٥)	(٠,٠١٢٨)	

١٨- الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الاموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح الأشخاص الإعتبارية لمأمورية الضرائب المختصة سنويا في 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 المالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ج - ضرائب المبيعات / القيمة المضافة

- الشركة ملتزمة بتقديم إقرارات ضرائب المبيعات في المواعيد القانونية وسداد الضرائب المستحقة من واقعة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢ وقد تم إستلام نموذج (١٥) بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٤ والتظلم عليه في المواعيد المقررة.
- تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٣ ولم يتم إستلام نموذج (١٥) حتى تاريخ اعداد المركز المالي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

د - ضرائب الدمغة

- تم إخطار الشركة بنموذج رقم (١) دمغة عن الفترة من ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٨ حتى ٣١/١٢/٢٠١٤ وجارى الفحص مع المأمورية المختصة.

هـ - نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- الشركة ملتزمة بالخصم على المعاملات التي يتوافر فيها شروط الخصم وتقديم نموذج ٤١ خصم تحت حساب الضريبة وغير ملتزمة بالسداد في المواعيد القانونية .
- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخ المركز المالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ) مخاطر سعر الفائدة
- ب) مخاطر الائتمان
- ج) مخاطر العملة
- د) مخاطر ادارته رأس المال
- هـ) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

#### أ- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

#### ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً 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.

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.