

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

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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحتويات

رقم الصفحة

٣-٢

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المجمعة

٤

قائمة المركز المالي المجمع

٥

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

٦

قائمة الدخل الشامل المجمعة

٧

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

٨

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٢٧-٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

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

المقدمة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة بي.اي.جي للتجارة والإستثمار (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة 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.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة 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 اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها 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 اعتباره 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 المجمعة.

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

أساس ابداء الرأي المتحفظ

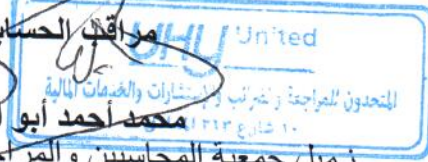
تم موافقتنا بالقوائم المالية لشركة بي أي جي جلف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المعدة من قبل إدارة الشركة غير معتمدة من مراقب حساباتها والبالغ اجمالي حقوق ملكيتها المترجمة بالجنيه المصري ٦,٢٣٦,٧٨٧ جنيه مصري ولم يكن لدينا إجراءات مراجعة بديلة. وفقا للبيانات الواردة بالقوائم المالية للشركات التابعة فإن الشركات التابعة لم تقم بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية.

الرأي المتحفظ

فيما عدا اثر التسويات المحتملة وباستثناء ماجاء في فقرة ابداء الراي المتحفظ ، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجموع لشركة بي.اي.جي للتجارة والإستثمار (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي المجموع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في : ١٧ ابريل 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

United-UHY

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

قائمة المركز المالي الدوري المجمع
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
١٢,٤٢٦,٣٩١	١٢,٠٩٧,٢٩٦	(٤)	أصول غير متداولة
١٥,٨٣٨,٠٤١	١٥,٨٣٨,٠٤١	(٥)	أصول ثابتة
٢٨,٢٦٤,٤٣٢	٢٧,٩٣٥,٣٣٧		الشهرة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٢٥٤,٩٢١	٢,٨٩٣,٧٩٣	(٦)	أصول متداولة
١٠,٩٣٤,٣١٠	١٠,٦٣٧,٣٦٩	(٧)	مخزون
٤,٤٥٢	-	(٨)	عملاء
٢,٩٧٥,٤٤٤	٣,٠٩٧,٢٣٠	(٩)	مستحق من اطراف ذوي علاقة
٣,٩٨٣,٦٣٩	٤,٠٥٧,٨٨٧	(١٠)	حسابات مدينة أخرى
٢١,١٥٢,٧٦٦	٢٠,٦٨٦,٢٧٩		نقدية بالصندوق ولدي البنوك
٤٩,٤١٧,١٩٨	٤٨,٦٢١,٦١٦		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٠,١٦٤,٠٧٤	١٥,٠٨٢,٠٣٧	(١١)	رأس المال المصدر و المدفوع
٧٩,٩٤٧	٧٩,٩٤٧		إحتياطي قانوني
٥٤,٨٢٢	(٤٣١,٠٨٩)		فروق ترجمة
(٧,٥٩٤,٨٠٠)	٣,٥٣٣,٢٧٩		ارباح مرحلة / (خسائر) متراكمة
(٣,٩٥٣,٩٥٨)	(١,٩٦٠,٠٨٩)		(خسائر) العام
١٨,٧٥٠,٠٨٥	١٦,٣٠٤,٠٨٥		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٤,٠٠٦,٦٢٦	٣,٧٩٣,٢٤٤		حقوق غير مسيطرة
٢٢,٧٥٦,٧١١	٢٠,٠٩٧,٣٢٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٣,٠٠١,٦٦٣	٢٥,٣٧٤,٩٦٢		ارصدة دائنة - مساهمين
٢١٨,٣٣٠	٢٧٠,٤٥٠	(١٣)	التزامات ضريبية مؤجله
٢٣,٢١٩,٩٩٣	٢٥,٦٤٥,٤١٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٣,٤٤٠,٤٩٤	٢,٨٧٨,٨٧٥	(١٢)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٤٤٠,٤٩٤	٢,٨٧٨,٨٧٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٦,٦٦٠,٤٨٧	٢٨,٥٢٤,٢٨٧		إجمالي الإلتزامات
٤٩,٤١٧,١٩٨	٤٨,٦٢١,٦١٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

المهندس / منصور البربري

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .
تقرير مراقب الحسابات مرفق .

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٥٣,٩١٣	١١,١٠١,٧٣٠		إيرادات النشاط
(٣٠,٤٠٢)	(١٠,٣٩٦,٩٩٩)		تكلفة النشاط
٧٢٣,٥١١	٧٠٤,٧٣١		مجمل الربح
(٣,٢٨٢,١٤٤)	(٣,٠٠٤,٤٨٧)	(١٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٥٥٨,٦٣٣)	(٢,٢٩٩,٧٥٦)		(خسائر) التشغيل
			(يخصم) :
(١,٤٥٩,٨٤٧)	٢٧٨,١٣٣		إيرادات متنوعة
(١٣٢,٠٠٠)	-	(٧)	الخسائر الائتمانية في قيمة العملاء
(٣,٣٨٨)	٨,٦٤٣		فروق تقييم عملة
(٤,١٥٣,٨٦٨)	(٢,٠١٢,٩٨٠)		(خسائر) العام قبل ضريبة الدخل
٥٢,١٢١	(٥٢,١٢٠)	(١٣)	ضريبة الدخل
(٤,١٠١,٧٤٧)	(٢,٠٦٥,١٠٠)		(خسائر) العام
			توزع كالتالي
(٣,٩٥٣,٩٥٨)	(١,٩٦٠,٠٨٩)		حقوق الشركة القابضة
(١٤٧,٧٨٩)	(١٠٥,٠١١)		حقوق غير مسيطره
(٤,١٠١,٧٤٧)	(٢,٠٦٥,١٠٠)		(خسائر) العام
(٠,٠٢٦)	(٠,٠١٣٧)	(١٥)	نصيب السهم في (خسائر) العام

رئيس مجلس الإدارة

المهندس / منصور البربري

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(خسائر) العام بعد الضرائب
جنيه مصري	جنيه مصري	فروق الترجمة
(٤,١٠١,٧٤٧)	(٢,٠٦٥,١٠٠)	إجمالي الدخل الشامل عن العام
(١,٦٥٦,٩٦٩)	(٥٩٤,٢٨٣)	ينقسم إلي :
<u>(٥,٧٥٨,٧١٦)</u>	<u>(٢,٦٥٩,٣٨٣)</u>	حقوق الشركة القابضة
(٥,٥٠٨,٥٦٩)	(٢,٤٤٦,٠٠٠)	حقوق غير مسيطره
(٢٥٠,١٤٧)	(٢١٣,٣٨٢)	
<u>(٥,٧٥٨,٧١٦)</u>	<u>(٢,٦٥٩,٣٨٣)</u>	

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

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

	الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	اجمالي الحقوق المسيطرة	(خسائر) العام	(خسائر) متراكمة / ارباح مرحلة	فروق ترجمة عملات اجنبية	احتياطي قانوني	رأس المال	
جنيه مصري	٢٢,٧٥٦,٧١١	٤,٠٠٦,٦٢٩	١٨,٧٥٠,٠٨٥	جنيه مصري (٣,٩٥٣,٩٥٨)	جنيه مصري (٧,٥٩٤,٨٠٠)	٥٤,٨٢٢	جنيه مصري ٧٩,٩٤٧	جنيه مصري ٣٠,١٦٤,٠٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	-	-	١٥,٠٨٢,٠٣٧	-	-	(١٥,٠٨٢,٠٣٧)	محول من الخسائر المتراكمة لتخفيض رأس المال
(٥٩٤,٢٨٣)	(١٠٨,٣٧١)	(٤٨٥,٩١١)	-	٣,٩٥٣,٩٥٨	(٣,٩٥٣,٩٥٨)	-	-	-	محول الى (خسائر متراكمة) فروق ترجمة عملات اجنبية
(٢,٠٦٥,١٠٠)	(١,٠٥,٠١١)	(١,٩٦٠,٠٨٩)	(١,٩٦٠,٠٨٩)	(١,٩٦٠,٠٨٩)	-	(٤٨٥,٩١١)	-	-	فروق ترجمة عملات اجنبية (خسائر) العام
٢٠,٠٩٧,٣٢٩	٣,٧٩٣,٢٤٤	١٦,٣٠٤,٠٨٥	(١,٩٦٠,٠٨٩)	٣,٥٣٣,٢٧٩	-	-	٧٩,٩٤٧	١٥,٠٨٢,٠٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٨,٥١٥,٤٢٧	٤,٢٥٦,٧٧٢	٢٤,٢٥٨,٦٥٤	(٣,٢٢٤,١١٥)	(٤,٣٧٠,٦٨٥)	١,٦٠٩,٤٣٣	٥٤,٨٢٢	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	٣,٢٢٤,١١٥	(٤,٣٧٠,٦٨٥)	-	-	-	-	محول الى الأرباح المرحلة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد كما سبق اصداره
-	-	-	-	-	-	-	-	-	تسويات علي (الخسائر) المتراكمة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد بعد التعطيل
(١,٦٥٦,٩٦٩)	(١٠٢,٣٥٨)	(١,٥٥٤,٦١١)	-	-	(١,٥٥٤,٦١١)	-	-	-	فروق ترجمة عملات اجنبية (خسائر) العام
(٤,١٠١,٧٤٧)	(١٤٧,٧٨٩)	(٣,٩٥٣,٩٥٨)	(٣,٩٥٣,٩٥٨)	(٣,٩٥٣,٩٥٨)	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٢,٧٥٦,٧١١	٤,٠٠٦,٦٢٩	١٨,٧٥٠,٠٨٥	(٣,٩٥٣,٩٥٨)	(٧,٥٩٤,٨٠٠)	-	٥٤,٨٢٢	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- الإيضاحات المرتقة من إيضاح (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح
ديسمبر	ديسمبر	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٤,١٥٣,٨٦٨)	(٢,٠١٢,٩٨٠)	(خسائر) العام قبل ضريبة الدخل
٣٢٩,٢١٥	٣٢٩,٠٩٤	(٤) إهلاك أصول ثابتة
		الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة العملاء والمصرفيات
١,٥٩١,٨٤٧	-	المدفوعه مقدما وارصده مدينه اخري
(١,٦٥٦,٩٦٩)	٥٩٤,٢٨٣	فروق ترجمة
٣,٣٨٨	(٨,٦٤٣)	فروق تقييم عمله
(٣,٨٨٦,٣٨٧)	(١,٠٩٨,٢٤٦)	
٣١٠,٤٤١	٣٦١,١٢٨	(٦) التغير في المخزون
١,٢٦٧,٠٦٤	٢٩٦,٩٤١	(٧) التغير في العملاء
٧٤,٢٣٦	(٧٤,٢٤٨)	(٩) التغير في الحسابات المدينة الأخرى
(٤,٤٥٢)	٤,٤٥٢	(٨) التغير في مستحق من أطراف ذو علاقة
٣٨٤,٥٦٦	(٥٦١,٦١٩)	(١٢) التغير في مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
(١,٨٥٤,٥٣٢)	(١,٠٧١,٥٩٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢,٣٩٩,٧٤٧	١,٧٣١,٤٧٩	أرصدة دائنة مساهمين
٢,٣٩٩,٧٤٧	١,٧٣١,٤٧٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٥٤٥,٢١٥	٦٥٩,٨٨٧	التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٣,٣٨٨)	(٥٨٥,٦٣٩)	فروق تقييم عملة
٣,٤٤١,٨١٢	٣,٩٨٣,٦٣٩	النقدية وما في حكمها في أول العام
٣,٩٨٣,٦٣٩	٤,٠٥٧,٨٨٧	(١٠) النقدية وما في حكمها في آخر العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر 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 العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢٢ .

■ أنشطة الشركة الرئيسية

- تجارة وتسويق قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكاوتش التوريدات العمومية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط إصدار 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 ولائحته 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

- تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :
- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح (خسارة) الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية المجمعة .
- ج - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الأصول من:
- (١) مبلغ حقوق الحصة غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
- (٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .
- د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة المعاملات و الإيرادات و المصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.
- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف .
- تعرض حقوق الحصة غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق الحصة غير المسيطرة في ربح أو (خسارة) المجموعة بشكل منفصل .
- على المنشأة أن تنسب الأرباح أو الخسائر وكل من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم و حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.
- استبعاد الشركات التابعة، عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأي فرق ناتج علي انه ربح أو خسارة في الشركة الأم.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

- ١-٣ أسس إعداد القوائم المالية
- يتم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصري وفقاً لفرض الإستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة او التكلفة المستهلكة .
- التوافق مع معايير المحاسبة
- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- استمرارية الشركة
- بلغت الخسائر المتراكمة للقوائم المالية المستقلة مبلغ ٩,٥٦٩,٧٨٣ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لما يزيد عن نصف حقوق الملكية للشركة ، ووفقاً للمادة رقم (٦٩) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ، وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢١ على 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 التغييرات في السياسات المحاسبية الجديدة.

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

الأدوات المالية

أ. الإعتراف 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 او الإلتزام المالي عند الإعتراف 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 الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغييرات 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 كالآتي:

- 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 الآخر 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 الآخر 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 يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

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
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصرفات 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 المقدر، 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

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

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

٤-٣ الأصول الثابتة

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

سنوات

٢٪

مبانى وإنشاءات

٢٠٪

تحسينات في أماكن مؤجرة

١٠٪

أجهزة كهربائية

٢٠٪

تجهيزات وديكورات

٢٠٪

أجهزة كمبيوتر

٦٪

أثاث معدات مكاتب

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

٣- اهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع):

التكاليف اللاحقة علي الإقتناء

- يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية علي تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة أستبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك علي مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إبهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح او الخسائر كمصروفات عند تكبدها.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.
- تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر.
- ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح او الخسائر.

٥-٣ الشهرة

- تقوم الشركة في تاريخ الإقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن 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 ناقصًا 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 سنويًا أو دوريًا إذا كانت الأحداث أو التغيير انتفيا لظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

٦-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٧-٣ الإستثمارات

- الإستثمارات في شركات تابعة هي إستثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها على الشركة المستثمر فيها لما لها من القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من انشطتها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.
- تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المجمعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح او الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- أهم 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 ومُني نقص الإحتياطي تعين العودة إلي الإقتطاع.
- ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة العادية وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٢-٣ الإقتراض

- يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.
- ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة 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. ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية فى قائمة الأرباح او الخسائر.

١٣-٣ ضرائب الدخل

- يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

- ويتم الاعتراف بضريبة 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 باستخدام سعر الضريبة المطبق.
- ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.
- يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٤-٣ تحقق الإيراد

- بيع بضائع

- يتم إثبات إيرادات البيع عند تسليم المنتج للعميل، وفي حالة إتمام الإنتاج طبقاً للجدول الزمني المتعاقد عليه مع العميل يكتفى بقبول العميل فنياً للمنتج ويقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار قيمة أي خصم تجارى أو خصم كمية تسمح به المنشأة وتكون قيمة الإيراد هي المبلغ المستلم أو المستحق من النقدية أو ما في حكمها، وطبقاً لهذه السياسة فيثبت الإيراد إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية :

- زأ- أن تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
- 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.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ تكلفة الإقتراض

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

١٧-٣ 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.

١٨-٣ التقديرات المحاسبية

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

١٩-٣ 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.

٢٠-٣ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢١-٣ النقدية وما في حكمها

- بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر وتخضع البنوك أرصدة دائنة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أصول ثابتة ٤ -

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية	أثاث 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 ٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٧,٠٧٠,٨٤٨	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٢,٤٦٤	٣٩,٣١٤	٢٠٣,٠٠٠	١٥,١١٨,٥١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٤,٦٤٤,٤٥٧) (٣٢٩,٠٩٤)	(١,٥٤٩,١٦٥) -	(١٤٨,٣٨٨) -	(٨,٨٩٤) (١,٢٤٦)	(٣٦,٥١٨) (٢,٣٥٩)	(٢٠٢,٩٩٩) -	(٢,٧٠٨,٤٩٣) (٣٢٥,٤٨٩)	مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢١ الأهلاك العام
(٤,٩٧٣,٥٥١)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(١٤٨,٣٨٨)	(١٠,١٤٠)	(٣٨,٨٧٧)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٣,٠٣٣,٩٨٢)	مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي القيمة الدفترية
١٢,٠٩٧,٢٩٦	١	١	٢,٣٢٤	١٠,٤٣٧	١	١٢,٠٨٤,٥٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر 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 الأهلاك
(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
١٢,٤٢٦,٣٩١	١	١	٣,٥٧٠	١٢,٧٩٦	١	١٢,٤١٠,٠٢٢	صافي القيمة الدفترية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر 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 زيادة تكاليف إستحواذ شركة بي أي جي (ش.م.م) على شركة أمريكان أوتوموتيف جروب (منطقه حره ش.م.م) و البالغه ٢٦,٤١٩,٨٥٩ جنيه مصرى عن نسبة ٩٤٪ من إجمالي حقوق المساهمين البالغه ١٠,٥٨١,٨١٨ جنيه مصرى .

٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٢٥٤,٩٢١	٢,٨٩٣,٧٩٣	قطع غيار سيارات
٣,٢٥٤,٩٢١	٢,٨٩٣,٧٩٣	

٧- عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٣٩٤,١٥٧	١٢,٠٩٧,٢١٦	عملاء
١٢,٣٩٤,١٥٧	١٢,٠٩٧,٢١٦	
(١,٤٥٩,٨٤٧)	(١,٤٥٩,٨٤٧)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠,٩٣٤,٣١٠	١٠,٦٣٧,٣٦٩	

٨- مستحق من اطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٤٠٠	-	شركة وطنية لانتاج المحتوى الإلكتروني	طرف ذو علاقة
٣,٠٥٢	-	اي اي جي امريكان اوتوموتيف	طرف ذو علاقة
٤,٤٥٢	-		

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- حسابات مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٢,٠٠٠	-	دفعات مقدمه شراء أصول
٢,٢٤٨	٢,٢٤٨	مصلحة ضرائب الخصم
٦٣٧,٨٧٥	٦١٩,٧٧٢	خطابات الضمان
٢,٣٣٥,٣٢١	٢,٦٠٧,٢١٠	دفعات مقدمه موردين
٣,١٠٧,٤٤٤	٣,٢٢٩,٢٣٠	
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٩٧٥,٤٤٤	٣,٠٩٧,٢٣٠	

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملة محلية
٢٧٦	٣٥,٣٦٠	نقدية بالصندوق
٣,٩٨٣,٣٦٣	٤,٠٢٢,٥٢٧	حسابات جارية لدى البنوك
٣,٩٨٣,٦٣٩	٤,٠٥٧,٨٨٧	

١١- رأس المال

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

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	الاسم
٣٢,٥%	٤,٩٠٣,١٣٤	٤٩,٠٣١,٣٤٠	منصور فيصل البربري
٦٧,٥%	١٠,١٧٨,٩٠٣	١٠١,٧٨٩,٠٣٠	مساهمون اخرون
١٠٠%	١٥,٠٨٢,٠٣٧	١٥٠,٨٢٠,٣٧٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٦٣٩	١٦,٩٤٢	مصلحة الضرائب - ضريبة خصم وإضافة
٥,٦٩٠	٢٣,٨٩٠	مصلحة الضرائب - دمغة
١,٢٠٩,٧٧٤	١,١٧٥,٣٦٤	شركة ام اف بي كابيتال
٥٨٥,٩٩٥	-	اوراق دفع
١,٤٦٢,٣٩٢	٣٢,٥٨٩	ارصدة دائنة اخري
١٧١,٠٠٤	١,٦٣٠,٠٩٠	مصروفات مستحقة
٣,٤٤٠,٤٩٤	٢,٨٧٨,٨٧٥	

١٣- إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٠,٤٥١	٢١٨,٣٣٠	رصيد أول المدة
(٥٢,١٢١)	٥٢,١٢١	الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام
٢١٨,٣٣٠	٢٧٠,٤٥٠	

١٤- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٢٩,٧٩٢	١,٤٥٤,٦٩٦	اجور ومرتببات وما فى حكمها
٤١٠,٠١٦	١٩٧,٧٩٣	رسوم ودمغات
٣٢٩,٢١٥	٣٢٩,٠٩٤	اهلاك الاصول الثابتة
-	٢٣٥	ادوات كتابية ومطبوعات
-	٣,٤٢٨	كهرباء ومياه
-	١,٩١٠	مصروفات بنكية
-	١٤٦,٧٠٠	دعاية وإعلان
-	٢٨٢,٥٣٦	إيجارات
١٨٢,٩٥٧	١٨٤,٨٢٧	استشارات و أتعاب مهنية
٣٣٠,١٦٤	٤٠٣,٢٦٨	اخرى
٣,٢٨٢,١٤٤	٣,٠٠٤,٤٨٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥- نصيب السهم من (الخسائر)

تم حساب نصيب السهم في (الخسائر) بقسمة نصيب المساهمين في (خسائر) العام للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة وفقاً لما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(خسائر) العام
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
(٢,٠٦٥,١٠٠)	(٣,٩٥٣,٩٥٨)	نصيب السهم في (الخسائر)
١٥٠,٨٢٠,٣٧٠	١٥٠,٨٢٠,٣٧٠	
(٠,٠١٣٧)	(٠,٠٢٦)	

١٦- 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 يونيو ٢٠١٤ والتظلم عليه في المواعيد المقررة.
- تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٣ ولم يتم استلام نموذج (١٥) حتى تاريخ اعداد المركز المالي ٣١ ديسمبر 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.

١٧- إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر سعر الفائدة

ب) مخاطر الائتمان

ج) مخاطر العملة

د) مخاطر اداره رأس المال

هـ) مخاطر السيولة

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

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

ب- خطر الائتمان

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

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والآلات 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.