

شركة بي.اي.جي للتجارة والاستثمار  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المجمع  
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المحتويات

رقم الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع
٣	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٤	قائمة الأرباح او الخسائر الدورية المجمع
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمع
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية لمجمع
٢٧-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفقة بشركة بي.اي.جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية لمجموعة للارباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرية، وتنتصر مسؤوليتنا 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 مسئولين 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 سنصح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية لمجموعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٧ يوليو ٢٠٢٢

مراقب الحسابات  
UHY-United  
المتحدون للمراجعة والضرائب والاستشارات والخدمات المالية  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س. م. م رقم (١٧٥٥٣)  
سجل الهيئة العامة لتقابة المالية رقم (٣٥٩)  
المتحدون لمراجعة و الضرائب  
UHY-United

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٢,٠٩٧,٢٩٦	١٢,٠١٤,٠٥٦	(٤)	أصول ثابتة
١٥,٨٣٨,٠٤١	١٥,٨٣٨,٠٤١	(٥)	الشهرة
٢٧,٩٣٥,٣٣٧	٢٧,٨٥٢,٠٩٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢,٨٩٣,٧٩٣	٧,٩٥١,٢٧٧	(٦)	مخزون
١٠,٦٣٧,٣٦٩	١٢,٤٥٤,٨٩٥	(٧)	عملاء
٣,٠٩٧,٢٣٠	٣,٦٠٤,٠٥٦	(٨)	حسابات مدينة أخرى
٤,٠٥٧,٨٨٧	٥,١٠٢,٨٠١	(٩)	نقدية بالصندوق ولدي البنوك
٢٠,٦٨٦,٢٧٩	٢٩,١١٣,٠٢٩		إجمالي الأصول المتداولة
٤٨,٦٢١,٦١٦	٥٦,٩٦٥,١٢٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
١٥,٠٨٢,٠٣٧	٣٢,٨٠٦,١٣٠	(١٠)	رأس المال المصدر و المدفوع
٧٩,٩٤٧	٧٩,٩٤٧		إحتياطي قانوني
(٤٣١,٠٨٩)	٢,٥٣٠,٦٤٦		فروق ترجمة عملات أجنبية
٣,٥٣٣,٢٧٩	١,٥٧٣,١٩٠		أرباح مرحلة
(١,٩٦٠,٠٨٩)	(٧٢١,١٤٥)		(خسائر) الفترة / العام
١٦,٣٠٤,٠٨٥	٣٦,٢٦٨,٧٦٨		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٣,٧٩٣,٢٤٤	٤,٢٤٢,٨٤٢		حقوق غير مسيطرة
٢٠,٠٩٧,٣٢٩	٤٠,٥١١,٦١٠		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٥,٣٧٤,٩٦٢	١٢,٦٧٦,٠٦٠		أرصدة دائنة - مساهمين
٢٧٠,٤٥٠	٢٨٣,٤٨٠	(١٢)	التزامات ضريبية مؤجله
٢٥,٦٤٥,٤١٢	١٢,٩٥٩,٥٤٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢,٨٧٨,٨٧٥	٣,٤٩٣,٩٧٦	(١١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٧٨,٨٧٥	٣,٤٩٣,٩٧٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٨,٥٢٤,٢٨٧	١٦,٤٥٣,٥١٦		إجمالي الإلتزامات
٤٨,٦٢١,٦١٦	٥٦,٩٦٥,١٢٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / منصور البربري

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق.



سرحه بي . اي . جي بسجاره والإسهمار (سرحه مساهمه مصريه)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات النشاط
-	٧٠٨,٦٧٧	تكلفة النشاط
-	(٥٧٠,١٢٨)	مجمل الربح
-	١٣٨,٥٤٩	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٠٩,٦٧٣)	(٩٧٣,٢٣٩)	(١٣) (خسائر) التشغيل
(٧٠٩,٦٧٣)	(٨٣٤,٦٩٠)	(يخصم) :
-	٨٥٠	إيرادات متنوعة
٨٨	-	فروق تقييم عملة
(٧٠٩,٥٨٥)	(٨٣٣,٨٤٠)	(خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
(١٣,٠٣٠)	(١٣,٠٣٠)	(١٢) ضريبة الدخل المؤجله
(٧٢٢,٦١٥)	(٨٤٦,٨٧٠)	(خسائر) الفترة
(٥٥١,٨١٦)	(٧٢١,١٤٥)	توزع كالتالي
(١٧٠,٧٩٩)	(١٢٥,٧٢٦)	حقوق مسيطرة
(٧٢٢,٦١٥)	(٨٤٦,٨٧٠)	حقوق غير مسيطره
(٠,٠٢٤)	(٠,٠٠٢٦)	(١٤) (خسائر) الفترة
		نصيب السهم في ( خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس منصور البربري

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

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	(خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٧٢٢,٦١٥)	(٨٤٦,٨٧٠)	فروق الترجمة
١٠٧,٧٧٧	٣,٥٣٧,٠٥٩	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
<u>(٦١٤,٨٣٨)</u>	<u>٢,٦٩٠,١٨٩</u>	ينقسم الي :
		حقوق مسيطرة
(٦٦٢,٥٩٣)	٢,٢٤٠,٥٩٠	حقوق غير مسيطره
٤٧,٧٥٥	٤٤٩,٥٩٨	
<u>(٦١٤,٨٣٨)</u>	<u>٢,٦٩٠,١٨٩</u>	

شركة بي . اى . جى للتجارة والإستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة  
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	اجمالي الحقوق المسيطرة	(خسائر) الفترة جنيته مصري	ارباح / (خسائر) متراكمه جنيته مصري	فروق ترجمة صلاات اجنبية	احتياطي قانوني جنيته مصري	رأس المال جنيته مصري	
٢٠,٠٩٧,٣٢٩	٣,٧٩٣,٢٤٤	١٦,٣٠٤,٠٨٥	(١,٩٢٠,٠٨٩)	٣,٥٣٣,٢٧٩	(٤٣١,٠٨٩)	٧٩,٩٤٧	١٥,٠٨٢,٠٣٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ محول الى (خسائر متراكمه)
١٧,٧٢٤,٠٩٣	-	١٧,٧٢٤,٠٩٣	١,٩٢٠,٠٨٩	(١,٩٢٠,٠٨٩)	-	-	١٧,٧٢٤,٠٩٣	فروق ترجمة صلاات اجنبية (خسائر) الفترة
٢,٥٣٧,٠٥٩	٥٧٥,٣٢٤	٢,٩٦١,٧٣٥	-	-	٢,٩٦١,٧٣٥	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(٨٤٦,٨٧٠)	(١٢٥,٧٢٦)	(٧٢١,١٤٥)	(٧٢١,١٤٥)	-	-	-	-	
٤,٥٥١,١١٠	٤,٢٤٧,٨٤٢	٣٦,٢٦٨,٧٦٨	(٧٢١,١٤٥)	١,٥٧٣,١٩٥	٢,٥٣٠,٢٤٦	٧٩,٩٤٧	٣٢,٨٠٦,١٣٠	
٢٢,٧٥٦,٧١١	٤,٠٠٦,٦٢٦	١٨,٧٥٠,٠٨٥	(٣,٩٥٣,٩٥٨)	(٧,٥٩٤,٨٠٠)	٥٤,٨٢٢	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٢٤,٠٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ محول الى الأرباح المرحلة
-	-	-	٣,٩٥٣,٩٥٨	(٣,٩٥٣,٩٥٨)	-	-	-	فروق ترجمة صلاات اجنبية
١٠٧,٧٧٧	٢١٨,٥٥٤	(١١٠,٧٧٧)	-	-	(١١٠,٧٧٧)	-	-	فروق ترجمة صلاات اجنبية (خسائر) الفترة
(٧٢٢,٦١٥)	(١٧٠,٧٩٩)	(٥٥١,٨١٦)	(٥٥١,٨١٦)	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
٢٢,١٤٦,٨٧٣	٤,٠٥٤,٣٨١	١٨,٠٨٧,٤٩٢	(٥٥١,٨١٦)	(١١,٥٤٨,٧٥٨)	(٥٥,٩٥٥)	٧٩,٩٤٧	٢٠,١٢٤,٠٧٤	

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

سرحه بي.اي.جي سيجاره وايسنمار (سرحه مساهمه مصريه)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٧٠٩,٥٨٥)	(٨٣٣,٨٤٠)	(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨١,٨٣٧	٨٣,٧٤١		(خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
١٠٧,٧٧٧	٣,٥٣٧,٠٥٩		إهلاك أصول ثابتة
(٨٨)	(٣٢٩)		فروق ترجمة عملات أجنبية
(٥٢٠,٠٥٩)	٢,٧٨٦,٢٣٠		فروق تقييم عمله
٨٥,٧٥٥	(٥,٠٥٧,٤٨٤)	(٦)	التغير في المخزون
٣٨٨,٠١٠	(١,٨١٧,٥٢٦)	(٧)	التغير في العملاء
٧٨,٣٦٤	(٥٠٣,٨٢٦)	(٨)	التغير في الحسابات المدينة الأخرى
(٤٠٤)	-		التغير في مستحق من أطراف ذو علاقة
٦٢,٦٦١	٦١٥,١٠١	(١١)	التغير في مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٩٤,٣٢٧	(٣,٩٨٠,٥٠٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٨,٧٨٧)	(١٢,٦٩٨,٩٠٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	١٧,٧٢٤,٠٩٣		أرصدة دائنة مساهمين
(٢٨,٧٨٧)	٥,٠٢٥,١٩١		مقبوضات من إصدار أسهم رأس مال
٦٥,٥٤٠	١,٠٤٤,٦٨٦		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٨٨	٢٢٩		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣,٩٨٣,٦٣٩	٤,٠٥٧,٨٨٧		فروق تقييم عملة
٤,٠٤٩,٢٦٧	٥,١٠٢,٨٠٢	(٩)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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



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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٢

■ أنشطة الشركة الرئيسية

- تجارة وتسويق قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكوتش التوريدات العمومية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط إستصدار كفة 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 والكوتش 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 لمجموعة 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 التغيير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .
  - د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة المعاملات و الإيرادات و المصروفات المتبادنة 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 لحصة غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق ملكية 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 أو التكلفة المستهلكة .
- التوافق مع معايير المحاسبة
- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين والنوائح السارية.

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق ، وفي ٢٥ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغييرات في اسعار صرف لعملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الاثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق . و فيما يلي اهم التعديلات وتثيرها على القوائم المالية ان وجد:

#### المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر للصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة ( بخلاف الشهرة ) مموله بالتزامات بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ( ٢١ ) المعدل " اضمحلال الأصول " .

#### المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ( ١٣ ) " اثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف .

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الأخر طبقاً للمعالجة الثانية من هذا الملحق، في الأرباح أو الخسائر المرحلة في بهية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.



الأدوات المالية

أ. الإعتراف الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي أو 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.

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس الآتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
  - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
  - 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 الأخر 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.



ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

- 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.
- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:
  - الالتزامات انتمية 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 مصدر 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 مصدر 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، حينم يكون مناسباً، انمبلغ 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.

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الاولي أن تخصص بشكل لارجه 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) " الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

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 بالصنوق و البنوك	التكلفة المستهلكة
العملاء	التكلفة المستهلكة
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	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 جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة 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).



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات 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 همة، 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 للمقدرة، مثل التغيرات 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

وقد بلغ رصيد الخسائر الإئتمانية المتوقعة في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ الأدوات المالية كالاتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
حسابات مدينة أخرى	(١٣٢,٠٠٠)
العملاء	(١,٤٥٩,٨٤٧)

د. 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- اهم 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 المالى، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح او الخسائر.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بتكلفة 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.

٤-٣ 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 قادر' على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة. ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :

سنوات	
٪٢	مباني وإنشاءات
٪٢٠	تحسينات في أماكن مؤجرة
٪١٠	أجهزة كهربائية
٪٢٠	تجهيزات ونيكورت
٪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 و الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.



التكاليف اللاحقة علي الاقتناء

- 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 أقن، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الارباح او الخسائر كمصروفات عند تكبدها.
- يتم مراجعة القيم 'المثبتية' 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 الارباح 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 انقيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال 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 الر- في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح او الخسائر.

٥-٣ الشهرة

- تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمت لزيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول و الالتزامات والالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.
- بعد الاعتراف الأولي تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصًا منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة. لا يتم استهلاك الشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال، وبدلا من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنويًا أو دوريًا إذا كانت الأحداث أو التغيير لتنفيا لظروف تقييد 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 بتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الارباح او الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

### 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 انتكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- يتم الاعتراف بالانخفاض 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 امبيعات فى الفترة التى حدث فيها الرد.

### ٩-٣ انعملاء والأرصدة المدينة الأخرى

- يتم إثبات العملاء والارصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.
- يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة انمدينة 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 قابونى 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 الأساسى لشركة، يجنب ٥٪ من أرباح الفترة لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع.
- ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة العادية وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

### ١٢-٣ الإقتراض

- يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القروض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.
- ويتم قياس القروض و لإقتراض 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.



٣- اهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع):

ضرائب الدخل الجارية

- يتم تقييم أصول وli>التزامات 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 انمحاسبي) وذلك باستخدام 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 لجدول الزمنى المتعاقد عليه مع العميل يكتفى بقبول العميل فنياً للمنتج ويقاس قيمة الإيراد بالقيمة تعادلة 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 بملكية 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 منشأة.
- هـ- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق ببيع بشكل دقيق.

القوائد الدائنة

- يتم الاعتراف بالقوائد الدائنة على اساس العائد الزمنى 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- اهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع):

١٦-٣ 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 بإقتناء 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.

١٧-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، والشركت 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 بحمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات انمالية، 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 سبيل 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 الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدره 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 الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر.

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

٢٠-٣ قائمة التدفقات انقديية

- 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 وتخصم البنوك أرصدة دائنة.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

- أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتراكيبات	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية	اثاث ومعدات مكاتب	تحسينات أماكن مؤجرة	مباني وإنشاءات	التكلفة
١٧,٠٧٠,٨٤٨	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٢,٤٦٤	٣٩,٣١٤	٢٠٣,٠٠٠	١٥,١١٨,٥١٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٧,٠٧٠,٨٤٨	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٢,٤٦٤	٣٩,٣١٤	٢٠٣,٠٠٠	١٥,١١٨,٥١٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٤,٩٧٣,٥٥١	١,٥٤٩,١٦٥	١٤٨,٣٨٨	١٠,١٤٠	٢٨,٨٧٧	٢٠٢,٩٩٩	٣,٠٣٣,٩٨٢	مجمع الأهلاك
٨٣,٢٤١	-	-	٣١١	٥٩٠	-	٨٢,٣٤٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٥,٠٥٦,٧٩٢	١,٥٤٩,١٦٥	١٤٨,٣٨٨	١٠,٤٥١	٢٩,٤٦٧	٢٠٢,٩٩٩	٣,١١٦,٣٢٢	أهلاك الفترة
١٢,٠١٤,٠٥٦	١	١	٢,٠١٣	٩,٨٤٧	١	١٢,٠٠٢,١٩٣	في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢٢  
٢٠٢٢  
٢٠٢٢  
٢٠٢٢

- الشركة تمتلك أصولها ولا يوجد أي رهونات على الأصول الثابتة كما لا توجد أي أصول معطلة مؤقتا .
- بلغت الأصول المهلكة دفقريا ولا زالت تعمل بمبلغ ١,٩٠٠,٥٥٢ جنية مصري
- تم توريث مصروف الأهلاك بالمصاريف الادارية والعمومية ايضا ح رقم (١٣)

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

الإيضاحات المتممة للتقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

أصول ثابتة (تابع)

-٤-

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية	اثاث ومعدات مكاتب	تحسينات أماكن موفرة	مباني وإنشاءات	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	في ١ يناير ٢٠٢١
١٧,٠٧٠,٨٤٨	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٢,٤٦٤	٣٩,٣١٤	٢٠٣,٠٠٠	١٥,١١٨,٥١٥	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	١,٥٤٩,١٦٥	١٤٨,٣٨٨	٨,٨٩٤	٢٦,٥١٨	٢٠٢,٩٩٩	٢,٧٠٨,٤٩٣	مجموع الاهلاك
٢٢٩,٠٩٤	-	-	١,٢٤٦	٢,٣٥٩	-	٣٢٥,٤٨٩	في ١ يناير ٢٠٢١
(٤,٩٧٣,٥٥١)	١,٥٤٩,١٦٥	١٤٨,٣٨٨	١٠,٦٤٠	٢٨,٨٧٧	٢٠٢,٩٩٩	٢,٣٨٢,٩٨٢	اهلاك العام
١٢,٠٩٧,٢٩٦	١	١	٢,٢٢٤	١٠,٤٣٧	١	١٢,٠٨٤,٥٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							صافى القيمة الدفترية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
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 باتجه عن زيادة تكايف إستحواذ شركة بي أي جي ( ش.م.م ) على شركة أمريكان أوتوموتيف جروب (منطقه حرة ش.م.م) و البالغه ٢٦,٤١٩,٨٥٩ جنيه مصري عن نسبة ٤٤٪ من إجمالي حقوق المساهمين البالغه ١٠,٥٨١,٨١٨ جنيه مصري .

٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٨٩٣,٧٩٣	٧,٩٥١,٢٧٧	قطع غير سيارات
٢,٨٩٣,٧٩٣	٧,٩٥١,٢٧٧	

٧- عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٠٩٧,٢١٣	١٣,٩١٤,٧٤٢	عملاء
١٢,٠٩٧,٢١٣	١٣,٩١٤,٧٤٢	
(١,٤٥٩,٨٤٧)	(١,٤٥٩,٨٤٧)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠,٦٣٧,٣٦٥	١٢,٤٥٤,٨٩٥	

٨- حسابات مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢٦,٤٦٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢,٢٤٨	٢,٢٤٨	مصلحة ضرائب لخصم
٦١٩,٧٧٢	٧٢٦,٥٨١	خطابات الضمان
٢,٦٠٧,٢١٠	٢,٩٨٠,٧٥٨	دفعات مقدمه موردين
٣,٢٢٩,٢٣٠	٣,٧٣٦,٠٥٦	
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٠٩٧,٢٣٠	٣,٦٠٤,٠٥٦	

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملة محلية
٣٥,٣٦٠	٦٧,١٥٤	نقدية بالصندوق
٤,٠٢٢,٥٢٧	٥,٠٣٥,٦٤٧	حسابات جارية لدى للبنوك
٤,٠٥٧,٨٨٧	٥,١٠٢,٨٠١	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠- رأس المال

بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنيه مصري، موزعا على ٣٠,١٦٤,٠٧٤ سهم قيمة كل سهم ١ جنيه مصري.

بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة العادية على تجزئة اسهم الشركة من ١ الى خمس اسهم وبتاريخ ٨ مارس ٢٠٢١ تم التاشير بالسجل التجاري تحت رقم (١٠٩٩١) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنيه مصري، موزعا على ١٥٠,٨٢٠,٣٧٠ سهم قيمة كل سهم ٠,٢٠ قرش مصري وموزع علي النحو التالي:

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي تحفيض رأس المت المصدر والمدفوع من ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنيه مصري الي ١٥,٠٨٢,٠٣٧ جنيه مصري بتخفيض قرره 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:

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المت المصدر والمدفوع للشركة وبموجب قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٢ تم الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١٥,٠٢٨,٠٣٧ جنيه مصري الى ٣٢,٨٠٦,١٣٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٧,٧٧٨,٠٩٣ جنيه مصري موزع على النحو التالي:

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	نسبة المساهمة
منصور فيصل البربري	٦٩,٣٦٧,٨٤٠	٦,٩٣٦,٧٨٤	٢١,١%
مساهمون آخرون	٢٥٧,٧٩٣,٤٥٩	٣٥,٧٧٩,٣٤٦	٧٨,٩%
الإجمالي	٣٢٨,٠٦١,٢٩٩	٣٢,٨٠٦,١٣٠	١٠٠%

١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة آخري

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦,٩٤٢	١٦,٩٤٢	مصلحة الضرائب - ضريبة خصم وإضافة
٢٣,٣٧٢	٢٣,٨٩٠	مصلحة الضرائب - ضريبة قيمة مضافة
١,٣٧٨,٠١٢	١,١٧٥,٣٦٤	مصلحة الضرائب - دمغة
٦٥٩,٨٦٢	-	شركة ام اف بي كابييتال
٧٦٢,٥٤٣	٣٢,٥٨٥	اوراق دفع
٤٥٠,٣٥٥	١,٦٣٠,٠٩٠	ارصدة دائنة آخري
٣,٤٩٣,٩٧٦	٢,٨٧٨,٨٧٥	مصروفات مستحقة

١٢- التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٧٠,٤٥٠	٢١٨,٣٣٠	رصيد أول المدة
١٣,٠٣٠	٥٢,٠٢١	الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال الفترة
٢٨٣,٤٨٠	٢٧٠,٤٥٠	

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

فى ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٣- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٤,٠٨٧	٥١٤,٠٨٧	اجور ومرتببات وما فى حكمها
٣,١٥٣	٢٤٢,٨٦٦	رسوم ودمغات
٢٨,٩٢٧	٣٢,٥٠٠	استشارات و أتعاب مهنية
٨١,٨٣٧	٨٣,٢٤١	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٨٠,٨٧٩	١٠٠,٥٤٦	اخرى
<u>٧٠٩,٦٧٣</u>	<u>٩٧٣,٢٣٩</u>	

١٤- نصيب السهم من (الخسائر)

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	(خسائر) الفترة
(٨٤٦,٨٧٠)	(٧٢٢,٦١٥)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٣٢٨,٠٦١,٢٩٩	٣٠,١٦٤,٠٧٤	نصيب السهم فى (الخسائر)
<u>(٠,٠٠٢٦)</u>	<u>(٠,٠٢٤)</u>	

١٥- الموقف الضريبي

- أ - ضرائب شركات الاموال
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح الأشخاص للإعتبارية لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً فى المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة.
  - تم إخطار الشركة بنموذج رقم (٣١) فحص عن السنوات من عام ٢٠٠٠ حتى عام ٢٠١٢ وجرى الفحص مع المأمورية المختصة.
- ب - ضرائب كسب عمل
- لم يتم فحص لشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخ اعداد المركز الملى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- ج - ضرائب المبيعات
- الشركة ملتزمة بتقديم إقرارات ضرائب المبيعات فى المواعيد القانونية وسداد الضرائب المستحقة من واقعة.
  - تم فحص دفقر وسجلات الشركة عن الاعوام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢ وقد تم إستلام نموذج (١٥) بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٤ والتظلم عليه فى المواعيد المقررة.
  - تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٣ ولم يتم استلام نموذج (١٥) حتى تاريخ اعداد المركز المالى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- د - ضرائب الدمغة
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم (١) دمغة عن الفترة من ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وجرى الفحص مع المأمورية المختصة.
- هـ - نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
- الشركة ملتزمة بالخصم على المعاملات التى يتوافر فيها شروط الخصم وتقديم نموذج ٤١ خصم تحت حساب الضريبة وغير ملتزمة بالسداد فى المواعيد القانونية .
  - لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخ المركز المالى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٦- 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 معنومات 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. ويعد تسعير الفائدة عن 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 انتغيرات 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. ويخصص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

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

١٧- 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.



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 جوهرى للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل .

#### أ- الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات 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 على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

#### ١٩- أحداث هامة:

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب ملامس الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلب الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري). مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت ( ١٨ ٪ ) ، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه.

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل ( قائمة الأرباح أو الخسائر ) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيار المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثر المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا المحق . تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

#### المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة ( بخلاف الشهرة ) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العلة لنتيجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣١ ) المعدل " اضمحلال الأصول " .

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم ' ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ( ١٣ ) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت بنتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بفروق العملة المنبئة والدئنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الاولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق تحت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الأخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

ولم تقم الشركة بتطبيق المعالجة الاولى أو الثانية من الملحق .