

شركة بي.اي.جي للتجارة والإستثمار  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المحتويات

رقم الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٧-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة بي.اي.جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

### نطاق الفحص المحدود

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

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٦ سبتمبر ٢٠٢٢

مراقب الحسابات  
**UHY**  
المتحدون للمراجعة والضرائب والاستشارات والخدمات المالية  
محمد أحمد أبو القاسم  
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
رئيس جمعية الضرائب المصرية  
س.م.م (١٧٥٥٣)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)  
المتحدون للمراجعة والضرائب  
**UHY-United**

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

قائمة المركز المالي الدوري المستقل  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
٤,٨٨١,٥٦٨	٤,٨١٧,٧٤٢	(٣)	أصول غير متداولة
٢٩,٣٠٧,٠٥٦	٢٩,٣٠٧,٠٥٦	(٤)	أصول ثابتة
٣٤,١٨٨,٦٢٤	٣٤,١٢٤,٧٩٨		استثمارات في شركات تابعة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٤٢,٧٨٦	٥٤٢,٧٨٦	(٥)	أصول متداولة
-	-	(٦)	مخزون
٧٩٠,٨١٧	٧٩٠,٨١٩	(٧)	عملاء
٢٠٨,١٩٨	١٢٠,٢١١	(٨)	مستحق من أطرف ذات علاقه
٤٦,٦٨٣	٤,٠٨٨,٠٦٢	(٩)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخري
١,٥٨٨,٤٨٤	٥,٥٤١,٨٧٨		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٥,٧٧٧,١٠٨	٣٩,٦٦٦,٦٧٦		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
١٥,٠٨٢,٠٣٧	٣٢,٨٠٦,١٣٠	(١٠)	حقوق الملكية
٧٩,٩٤٧	٧٩,٩٤٧		رأس المال المصدر و المدفوع
(٧,٦٤٤,٩٥٢)	(٩,٥٦٩,٧٨٣)		إحتياطي قانوني
(١,٩٢٤,٨٣١)	(٦٢٥,٥٧٥)		(خسائر) متراكمة
٥,٥٩٢,٢٠١	٢٢,٦٩٠,٧١٩		(خسائر) الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
٢٧٠,٤٥٠	٢٩٦,٥١٠	(١٦)	التزامات غير متداولة
٢٩,٥١٩,٢٢٤	١٦,٢٤٣,٣٤٢	(١١)	التزامات ضريبية مؤجله
٢٩,٧٨٩,٦٧٤	١٦,٥٣٩,٨٥٢		أرصدة دائنة - مساهمين
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣٩٥,٢٣٣	٤٣٦,١٠٥	(١٢)	التزامات متداولة
٣٩٥,٢٣٣	٤٣٦,١٠٥		مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
٣٠,١٨٤,٩٠٧	١٦,٩٧٥,٩٥٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٥,٧٧٧,١٠٨	٣٩,٦٦٦,٦٧٦		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / منصور البريري

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١,٧٧٦,٠٤٢	-	٢,٤٨٤,٧١٩	(١٣)
-	(١,٥٣٦,٩٨٥)	-	(٢,١٠٧,١١٣)	(١٤)
-	٢٣٩,٠٥٧	-	٣٧٧,٦٠٦	
(٢٨٣,٨٥٨)	(٤٣٩,٥٥٣)	(٤٥٦,٩٢١)	(٩٧٨,٧١٣)	(١٥)
(٢٨٣,٨٥٨)	(٢٠٠,٤٩٦)	(٤٥٦,٩٢١)	(٦٠١,١٠٧)	
(٥٢٣)	٦٣٥	-	١,٢٥٦	
(٢٨٤,٣٨١)	١٠٧	(٤٣٥)	٣٣٦	
(١٣,٠٣٠)	(١٩٩,٧٥٤)	(٤٥٧,٣٥٦)	(٥٩٩,٥١٥)	
(٢٩٧,٤١١)	(١٣,٠٣٠)	(٢٦,٠٦٠)	(٢٦,٠٦٠)	(١٦)
(٠,٠٠٢)	(٢١٢,٧٨٤)	(٤٨٣,٤١٦)	(٦٢٥,٥٧٥)	
	(٠,٠٠١)	(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٢)	(١٧)

المبيعات  
تكلفة المبيعات  
مجمل الربح/(الخسائر)  
مصروفات عمومية وإدارية  
(خسائر) التشغيل  
إيرادات أخرى  
أرباح فروق تقييم عملة  
(خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل  
الضريبة المؤجلة  
(خسائر) الفترة  
نصيب السهم في (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / منصور البهيري

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

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

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٦٢٥,٥٧٥)	(٤٨٢,٤١٦)	(٢١٢,٧٨٤)	(٢٩٧,٤١١)
-	-	-	-
(٦٢٥,٥٧٥)	(٤٨٢,٤١٦)	(٢١٢,٧٨٤)	(٢٩٧,٤١١)

(خسائر) الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي	(خسائر) الفترة	(خسائر) متراكمة	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٥٩٢,٢٠١	(١,٩٢٤,٨٣١)	(٧,٦٤٤,٩٥٢)	٧٩,٩٤٧	١٥,٠٨٢,٠٣٧
-	١,٩٢٤,٨٣١	(١,٩٢٤,٨٣١)	-	-
١٧,٧٢٤,٠٩٣	-	-	-	١٧,٧٢٤,٠٩٣
(١٢٥,٥٧٥)	(١٢٥,٥٧٥)	-	-	-
٢٢,٦٩٠,٧١٩	(١٢٥,٥٧٥)	(٩,٥٢٩,٧٨٣)	٧٩,٩٤٧	٣٢,٨٠٦,١٣٠
٧,٥١٧,٠٣٢	(٣,٨١٣,١٩٦)	(١٨,٩١٣,٧٩٣)	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤
-	٣,٨١٣,١٩٦	(٣,٨١٣,١٩٦)	-	-
(٤٨٣,٤١٦)	(٤٨٣,٤١٦)	-	-	-
٧,٠٣٣,٦١٦	(٤٨٣,٤١٦)	(٢٢,٧٢٦,٩٨٩)	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

محول الى الخسائر المتراكمة

زيادة رأس المال

(خسائر) الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

محول الى الخسائر المتراكمة

(خسائر) الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٥٧,٣٥٦)	(٥٩٩,٥١٥)	
٦٣,٨٢٦	٦٣,٨٢٦	(٣)
٤٣٥	(٣٣٥)	
(٣٩٣,٠٩٥)	(٥٣٦,٠٢٤)	
(١٥٤,٧٣٢)	-	(٧)
(١٣,٢٠٠)	٨٧,٩٨٥	(٨)
١٠٢,٩٠٠	٤٠,٨٧٢	(١٢)
٤٤٤,٦٢٥	(١٣,٢٧٥,٨٨٢)	(١١)
(١٣,٥٠٢)	(١٣,٦٨٣,٠٤٩)	
-	١٧,٧٢٤,٠٩٣	(١٠)
-	١٧,٧٢٤,٠٩٣	
(١٣,٥٠٢)	٤,٠٤١,٠٤٤	
(٤٣٥)	٣٣٥	
٤٧,٨٨٣	٤٦,٦٨٣	
٣٣,٩٤٦	٤,٠٨٨,٠٦٢	(٩)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

(خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل

إهلاك أصول ثابتة

فروق تقييم عملة

التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة

التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخري

التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري

التغير في ارصدة دائنة - مساهمين

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

زيادة رأس المال

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

فروق تقييم عملة

النقدية وما في حكمها في أول الفترة

النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة

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

### أنشطة الشركة الرئيسية

- تجارة وتسويق قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكاوتش للتوريدات العمومية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط إستصدار كافة التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشارك باي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

- تم اضافة نشاط تصنيع قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكاوتش لدي الغير و التصدير

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٦ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

### التوافق مع معايير المحاسبة

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

### ٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق ، وفي ٢٧ 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 العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار 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 وتأثيرها 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 الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة ( بخلاف الشهرة ) ممولة بالتزامات بعملة 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 ( ٣١ ) المعدل " اضمحلال الأصول " .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

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 الآخر 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 مخصوما منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا 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 الآخر طبقا للمعالجة الثانية من هذا الملحق، في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

و لم تقم الشركة بتطبيق المعالجة الأولى أو الثانية.

### ٣-٢ الأدوات المالية

#### أ. الإيعتراف الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإيعتراف 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 الأيعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأيعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.

#### أ. التصنيف والقياس لأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية لأصول المالية علي 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 " علي نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية علي 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 وتدفعاتها النقدية التعاقدية.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٣ الأدوات المالية - تابع

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالاصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

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

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

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

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة , بإستثناء 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 الأضمحلال 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 :

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣=٢ الأدوات المالية - تابع

أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف ( يشار إليه - أحيانا- 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 .

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 لدي البنوك	التكلفة المستهلكة
المخزون	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطرف ذو علاقته	التكلفة المستهلكة
عملاء	التكلفة المستهلكة
مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري	التكلفة المستهلكة
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة اخري	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف - يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

### ب. 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).

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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ الأدوات المالية - تابع

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل 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 كالتالي:

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

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب علي 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 علي 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.

### ترجمة العملات الأجنبية

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

يتم اثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٤-٢ الأصول الثابتة

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

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

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

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

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

التكاليف اللاحقة علي الإقتناء

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

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

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

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

#### الإستثمارات في شركات تابعة

الإستثمارات في شركات تابعة هي إستثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها على الشركة المستثمر فيها لما لها من القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من انشطتها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح او الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

#### ٦-٢ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .  
صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة المخزون الي صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح او الخسائر في الفترة التي 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 التي حدث فيها الرد.

#### ٧-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

#### ٨-٢ المخصصات

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

### ٩-٢ الاحتياطي القانوني

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

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

### ١٠-٢ الإقتراض

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

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد 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 أو الخسائر.

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

### ١١-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

#### ضرائب الدخل الجارية

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

#### ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك 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 أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٢-٢ تحقق الإيراد

- بيع بضائع

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

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

ب- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة على المنتجات المباعة.

ج- أن يكون قياس الإيراد بشكل دقيق.

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

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

- الفوائد الدائنة

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

- توزيعات الأرباح

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

١٣-٢ المصروفات

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

١٤-٢ تكلفة 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 الفعلى 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع  
١٥-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٦-٢ التقديرات المحاسبية

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

١٧-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

١٨-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

١٩-٢ النقدية وما في حكمها

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



شركة بي. اى. جى للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية النورية المستقلة  
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- أصول ثابتة (تابع)

التكاتف	١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مبنى وإنشاءات	٦,٢٠٢,٣٠٠	٦,٢٠٢,٣٠٠	٦,٢٠٢,٣٠٠	٦,٢٠٢,٣٠٠	٦,٢٠٢,٣٠٠	٦,٢٠٢,٣٠٠	٦,٢٠٢,٣٠٠
تجهيزات أماكن	٢٠٣,٥٠٠	٢٠٣,٥٠٠	٢٠٣,٥٠٠	٢٠٣,٥٠٠	٢٠٣,٥٠٠	٢٠٣,٥٠٠	٢٠٣,٥٠٠
اثاث ومعدات	٣٩,٣١٤	٣٩,٣١٤	٣٩,٣١٤	٣٩,٣١٤	٣٩,٣١٤	٣٩,٣١٤	٣٩,٣١٤
أجهزة كهربائية	١٢,٤٦٤	١٢,٤٦٤	١٢,٤٦٤	١٢,٤٦٤	١٢,٤٦٤	١٢,٤٦٤	١٢,٤٦٤
أجهزة كمبيوتر	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩	١٤٨,٣٨٩
تجهيزات وركيبات	١,٥٤٩,١٢٦	١,٥٤٩,١٢٦	١,٥٤٩,١٢٦	١,٥٤٩,١٢٦	١,٥٤٩,١٢٦	١,٥٤٩,١٢٦	١,٥٤٩,١٢٦
الإجمالي	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣	٨,١٥٤,٦٣٣
التكاتف	١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مجمع الاملاك	(١,٢٠٩,٤٤٩)	(١,٢٠٩,٤٤٩)	(١,٢٠٩,٤٤٩)	(١,٢٠٩,٤٤٩)	(١,٢٠٩,٤٤٩)	(١,٢٠٩,٤٤٩)	(١,٢٠٩,٤٤٩)
١ يناير ٢٠٢١	(١,٢٤٥,٠٤٦)	(١,٢٤٥,٠٤٦)	(١,٢٤٥,٠٤٦)	(١,٢٤٥,٠٤٦)	(١,٢٤٥,٠٤٦)	(١,٢٤٥,٠٤٦)	(١,٢٤٥,٠٤٦)
١ يناير ٢٠٢١	(٢٨,٨٧٧)	(٢٨,٨٧٧)	(٢٨,٨٧٧)	(٢٨,٨٧٧)	(٢٨,٨٧٧)	(٢٨,٨٧٧)	(٢٨,٨٧٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(١٠,١٤٠)	(١٠,١٤٠)	(١٠,١٤٠)	(١٠,١٤٠)	(١٠,١٤٠)	(١٠,١٤٠)	(١٠,١٤٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٣٢٤	٢,٣٢٤	٢,٣٢٤	٢,٣٢٤	٢,٣٢٤	٢,٣٢٤	٢,٣٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٠٤٣٧	١,٠٤٣٧	١,٠٤٣٧	١,٠٤٣٧	١,٠٤٣٧	١,٠٤٣٧	١,٠٤٣٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٤,٨٢٨,٨٠٥)	(٤,٨٢٨,٨٠٥)	(٤,٨٢٨,٨٠٥)	(٤,٨٢٨,٨٠٥)	(٤,٨٢٨,٨٠٥)	(٤,٨٢٨,٨٠٥)	(٤,٨٢٨,٨٠٥)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤- إستثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	
٢٦,٤١٩,٨٥٩	٩٤	٢٦,٤١٩,٨٥٩	٩٤	شركة امريكان اوتوموتيف *
٢,٨٨٧,١٩٧	٦٠	٢,٨٨٧,١٩٧	٦٠	شركة بي اي جي جلف
<u>٢٩,٣٠٧,٠٥٦</u>		<u>٢٩,٣٠٧,٠٥٦</u>		

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

٥- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٤٢,٧٨٦	٥٤٢,٧٨٦
<u>٥٤٢,٧٨٦</u>	<u>٥٤٢,٧٨٦</u>

قطع غيار سيارات

٦- عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٤٥٩,٨٤٧	١,٤٥٩,٨٤٧
<u>١,٤٥٩,٨٤٧</u>	<u>١,٤٥٩,٨٤٧</u>
<u>١,٤٥٩,٨٤٧</u>	<u>١,٤٥٩,٨٤٧</u>
-	-

عملاء محليين

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة عملاء

تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة عملاء فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١,٤٥٩,٨٤٧)	(١,٤٥٩,٨٤٧)	رصيد اول الفترة/ العام
-	-	المكون خلال الفترة
<u>(١,٤٥٩,٨٤٧)</u>	<u>(١,٤٥٩,٨٤٧)</u>	رصيد اخر الفترة / العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٧- مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة تابعة	شركة بي اي جي جلف
١٧٥,٩٥٦	١٧٥,٩٥٨	شركة تابعة	شركة امريكان اتوموتيف جروب
٦١٤,٨٦١	٦١٤,٨٦١		
<u>٧٩٠,٨١٧</u>	<u>٧٩٠,٨١٩</u>		

٨- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - خصم واطافة
٢,٢٤٨	٢,٢٤٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
-	٢٦,٤٦٩	موردين دفعات مقدمة
٣٣٧,٩٥٠	٢٢٣,٤٩٤	
٣٤٠,١٩٨	٢٥٢,٢١١	
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة موردين دفعات مقدمة
<u>٢٠٨,١٩٨</u>	<u>١٢٠,٢١١</u>	

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملة محلية
١٦,٠٨٩	٧١,٦٣٠	نقدية بالصندوق
١١,٣٢٣	٤,٠١٥,٤٥١	حسابات جارية
٢٧,٤١٢	٤,٠٨٧,٠٨١	
		عملات أجنبية
١٩,٢٧١	٩٨١	حسابات جارية
١٩,٢٧١	٩٨١	
٤٦,٦٨٣	٤,٠٨٨,٠٦٢	الاجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو 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 و بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٠ تم التاشير بالسجل التجاري تحت رقم (١٠٩٩١) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنيه مصري، موزعا على ١٥٠٨٢٠٣٧٠ سهم قيمة كل سهم ٠,٢٠ قرش مصري وموزع علي النحو التالي:
- 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:
- بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة وبموجب قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٢ تم الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١٥,٠٨٢,٠٣٧ جنيه مصري الى ٣٢,٨٠٦,١٣٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٧,٧٢٤,٠٩٣ جنيه مصري موزع على النحو التالي :

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	الاسم
٪٢١,١	٦,٩٣٦,٧٨٤	٦٩,٣٦٧,٨٤٠	منصور فيصل البربري
٪٧٨,٩	٢٥,٧٧٩,٣٤٦	٢٥٧,٧٩٣,٤٥٩	مساهمون آخرون
٪١٠٠	٣٢,٨٠٦,١٣٠	٣٢٨,٠٦١,٢٩٩	الإجمالي

١١- أرصدة دائنة مساهمين

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٤٧١,٧٣٣	١٣,٨٣٣,٨٠٠
١٠,٧٧١,٦٠٩	١٥,٦٨٥,٤٢٥
١٦,٢٤٣,٣٤٢	٢٩,٥١٩,٢٢٤

إيداعات من المساهمين  
تمويلات المساهم منصور فيصل البربري

١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة آخري

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,٩٤٢	١٦,٩٤٢
٢٣,٨٩٠	٢٣,٨٩٠
١٦٥,٧١٤	١٣٨,٨٣٧
١٩٧,٤٧٥	١٨٢,٩٧٥
٣٢,٠٨٤	٣٢,٥٨٩
٤٣٦,١٠٥	٣٩٥,٢٣٣

مصلحة الضرائب - ضريبة خصم وإضافة  
مصلحة الضرائب - دمغة  
مصروفات مستحقة  
ضرائب المبيعات  
أرصدة دائنة آخري

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٣- المبيعات

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	مبيعات قطع غيار سيارات
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٤٨٤,٧١٩	-	
٢,٤٨٤,٧١٩	-	

١٤- تكلفة المبيعات

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	تكلفة مبيعات قطع غيار سيارات
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٠٧,١١٣	-	
٢,١٠٧,١١٣	-	

١٥- مصروفات عمومية وإدارية

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	اجور ومرتبوات وما في حكمها
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	رسوم واشتراكات
جنيه مصري	جنيه مصري	استشارات و أتعاب مهنية
٣٧٩,٦٠٠	١٨٢,٦٥٠	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٦٧,٩٤٨	١١٨,٥٩٧	مياه وكهربا وتليفونات
٦٠,٠٠٠	٤٩,٥٠٠	أخرى
٦٣,٨٢٧	٦٣,٨٢٦	
١٤,٧٢٠	٢٩,٤٠١	
٩٢,٦١٨	١٢,٩٤٧	
٩٧٨,٧١٣	٤٥٦,٩٢١	

١٦- التزامات ضريبة مؤجله

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رصيد اول المدة
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب الدخل المؤجل عن الفترة
٢٧٠,٤٥٠	٢١٨,٣٣٠	
٢٦,٠٦٠	٥٢,١٢٠	
٢٩٦,٥١٠	٢٧٠,٤٥٠	

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الإهلاك الضريبي
جنيه مصري	جنيه مصري	الإهلاك المحاسبي
١٧٩,٦٥٠	٣٥٩,٢٩٧	فروق الإهلاك
٦٣,٨٢٦	١٢٧,٦٥٢	نسبة الضريبة
(١١٥,٨٢٤)	(٢٣١,٦٤٥)	الالتزام الضريبي المؤجل
(٢٦,٠٦٠)	(٥٢,١٢٠)	
	%٢٢,٥٠	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٧- نصيب السهم في (خسائر) الفترة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	(خسائر) الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٤٨٣,٤١٦)	(٦٢٥,٥٧٥)	نصيب السهم في (خسائر) الفترة
١٥٠,٨٢٠,٣٧٠	٢٦٨,٩٨٠,٩٨٣	
(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٢)	

١٨- الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الاموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح الأشخاص الإعتبارية لمأمورية الضرائب المختصة سنويا في المواعيد المقررة قانونا كما تقوم بسداد الضريبة.
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم (٣١) فحص عن السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٢ وجارى الفحص مع المأمورية المختصة.

ب - ضرائب كسب عمل

- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخ اعداد المركز المالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ج - ضرائب المبيعات

- 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 ٢٠٢٠.

د - ضرائب الدمغة

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

هـ - نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- الشركة ملتزمة بالخصم على المعاملات 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 ٢٠٢٠.

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

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

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

#### أ- مخاطر سعر الفائدة

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

#### ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

#### ج- مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

#### د- مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

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

تشتمل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية، تتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات والمدينون، كما تتضمن الالتزامات المالية القرض لأجل والدائنون، القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

#### ٢١- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتاج التقديرات المحاسبية ، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية، التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة 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 للفقارات والأصل وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### ب- ضريبة الدخل

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

#### ٢٢- أحداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات 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 معيير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار 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.

#### 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 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 الأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣١ ) المعدل " اضمحلال الأصول".

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٢ - أحداث هامة - تابع

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية :

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 نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر 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 مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الاولى 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 الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق. ولم تقم الشركة بتطبيق المعالجة الاولى او الثانية من هذا الملحق.