

شركة بي.اي.جي للتجارة والإستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

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

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة بي.اي.جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المستقل لشركة بي.اي.جي للتجارة والاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً لأصول المرعية .

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

القاهرة في : ٣٠ مارس ٢٠٢٣

مراقب الحسابات
محمد أحمد أيما القاسم
١٠ شارع ٢١٣ زماميل جمعية المحاسبين والمراقبين المصرية
زماميل 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 المستقل
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٤,٨٨١,٥٦٨	٤,٧٧٤,٧٨٢	(٣)	الأصول
٢٩,٣٠٧,٠٥٦	٢٩,٣٠٧,٠٥٦	(٤)	أصول غير متداولة
٣٤,١٨٨,٦٢٤	٣٤,٠٨١,٨٣٨		أصول ثابتة
٥٤٢,٧٨٦	٢,١٨٢,٧٩١	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
-	-	(٦)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٩٠,٨١٧	١,٥١٠,٢٥٤	(٧)	أصول متداولة
٢٠٨,١٩٨	٢٢١,٨٩٧	(٨)	مخزون
-	١,٧٨٨,٣١٦	(٩)	عملاء
٤٦,٦٨٣	٩٩٢,٢٢٧	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقه
١,٥٨٨,٤٨٤	٦,٦٩٥,٤٨٥		مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٣٥,٧٧٧,١٠٨	٤٠,٧٧٧,٣٢٣		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
			نقدية بال صندوق ولدى البنوك
			إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
١٥,٠٨٢,٠٣٧	٣٢,٨٠٦,١٣٠	(١١)	رأس المال المصدر و المدفوع
٧٩,٩٤٧	٧٩,٩٤٧		إحتياطي قانوني
(٧,٦٤٤,٩٥٢)	(٩,٥٦٩,٧٨٣)		(خسائر) متراكمة
(١,٩٢٤,٨٣١)	(٢,٠٦٣,٦٤٩)		(خسائر) العام
٥,٥٩٢,٢٠١	٢١,٢٥٢,٦٤٥		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٧٠,٤٥٠	٣٢٤,٧٠٤	(١٧)	التزامات ضريبية مؤجله
٢٩,٥١٩,٢٢٤	١٩,٠٦٥,٩٣١	(١٢)	أرصدة دائنة - مساهمين
٢٩,٧٨٩,٦٧٤	١٩,٣٩٠,٦٣٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٣٩٥,٢٣٣	١٣٤,٠٤٣	(١٣)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
٣٩٥,٢٣٣	١٣٤,٠٤٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٠,١٨٤,٩٠٧	١٩,٥٢٤,٦٧٨		إجمالي الإلتزامات
٣٥,٧٧٧,١٠٨	٤٠,٧٧٧,٣٢٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب


المهندس / منصور البربري
Barbary Investment Group
إيجي بي آي جي للتجارة والاستثمار من م.م
١٠٠ شارع النسيب - القاهرة - مصر
التلفون: ٠٢٠ ٣٥٠٠٠٠٠٠
الفاكس: ٠٢٠ ٣٥٠٠٠٠٠٠

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

قائمة الارباح او الخسائر المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري	(١٤)	المبيعات
٢,٠٧٧,٧٨٦	٤,٠٥٩,٥٥٦	(١٥)	تكلفة المبيعات
(١,٨٤٢,١٦٨)	(٣,٥٩٥,٤٦٥)		مجمّل الربح/(الخسائر)
٢٣٥,٦١٧	٤٦٤,٠٩١	(١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,١١٧,٢٨٩)	(٢,٦٣٦,٠٣١)		(خسائر) التشغيل
(١,٨٨١,٦٧٢)	(٢,١٧١,٩٤٠)		ايرادات اخرى
٣١٧	١,٩٤٠		ارباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
-	٩٣,٨٢٤	(٩)	ارباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
-	٦٦,٦٣٩	(٩)	أرباح فروق تقييم عملة
٨,٦٤٣	١٤٢		(خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
(١,٨٧٢,٧١١)	(٢,٠٠٩,٣٩٥)	(١٧)	الضريبة المؤجلة
(٥٢,١٢٠)	(٥٤,٢٥٤)		(خسائر) الفترة
(١,٩٢٤,٨٣١)	(٢,٠٦٣,٦٤٩)		نصيب السهم في (خسائر) الفترة
(٠,٠١٢٨)	(٠,٠٠٨)	(١٨)	

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / منصور البربري

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

HEADQUARTERS

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١,٩٢٤,٨٣١)	(٢,٠٦٣,٦٤٩)	(خسائر) العام
-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
(١,٩٢٤,٨٣١)	(٢,٠٦٣,٦٤٩)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	رأس المال	احتياطي قانوني	(خسائر) متراكمه	(خسائر) العام	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	١٥٠,٠٨٧,٠٣٧	٧٩,٩٤٧	(٧,٦٤٤,٩٥٢)	(١,٩٢٤,٨٣١)	٥,٥٩٢,٢٠١
	-	-	(١,٩٢٤,٨٣١)	١,٩٢٤,٨٣١	-
	١٧,٧٢٤,٠٩٣	-	-	-	١٧,٧٢٤,٠٩٣
	-	-	-	(٢,٠٦٣,٦٤٩)	(٢,٠٦٣,٦٤٩)
	٣٢,٨٠٦,١٣٠	٧٩,٩٤٧	(٩,٥٦٩,٧٨٣)	(٢,٠٦٣,٦٤٩)	٢١,٢٥٢,٦٤٥
	٣٠,١٦٤,٠٧٤	٧٩,٩٤٧	(١٨,٩١٣,٧٩٣)	(٣,٨١٣,١٩٦)	٧,٥١٧,٠٣٢
	(١٥,٠٨٢,٠٣٧)	-	١٥,٠٨٢,٠٣٧	٣,٨١٣,١٩٦	-
	-	-	(٣,٨١٣,١٩٦)	(١,٩٢٤,٨٣١)	(١,٩٢٤,٨٣١)
	-	٧٩,٩٤٧	(٧,٦٤٤,٩٥٢)	(١,٩٢٤,٨٣١)	٥,٥٩٢,٢٠١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
محول الى الحسابات المتراكمه
زيادة رأس المال
(خسائر) العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
محول الى الحسابات المتراكمه لتخفيض رأس المال
محول الى الحسابات المتراكمه
(خسائر) العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	ايضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري		
(١,٨٧٢,٧١١)	(٢,٠٠٩,٣٩٥)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
-	(٦٦,٦٣٩)		(خسائر) العام قبل ضريبة الدخل
١٢٧,٦٥٢	١٢٩,٥٤٩	(٣)	ارباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
(٨,٦٤٣)	(١٤٢)		إهلاك أصول ثابتة
(١,٧٥٣,٧٠٣)	(١,٩٤٦,٦٢٧)		فروق تقييم عملة
٢٩٥,٥٠٠	(١,٦٤٠,٠٠٥)		التغير في المخزون
(٥٤٤,٨٧٧)	(٧١٩,٤٣٧)	(٧)	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٠٥,٩٥٠)	(١٣,٦٩٩)	(٨)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخري
-	(١,٧٢١,٦٧٧)	(٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
٢٤٠,٠٩٣	(٢٦١,١٩٠)	(١٣)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
١,٩٥٩,٠٩٤	١٢,٤٢٥	(١٢)	التغير في ارصدة دائنة - مساهمين
(٩,٨٤٣)	(٦,٢٩٠,٢١٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الناتجة من أنشطة التشغيل
-	(٢٢,٧٦٣)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-	(٢٢,٧٦٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-			صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
-			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	٧,٢٥٨,٣٧٥	(١١)	مسدد لزيادة رأس المال
	٧,٢٥٨,٣٧٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٩,٨٤٣)	٩٤٥,٤٠٢		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٨,٦٤٣	١٤٢		فروق تقييم عملة
٤٧,٨٨٣	٤٦,٦٨٣		النقدية وما في حكمها في أول العام
٤٦,٦٨٣	٩٩٢,٢٢٧	(١٠)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة في ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٨ طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذ
- 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 والكابوتش التوريدات العمومية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط إستصدار كافة التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

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

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٣٠ مارس ٢٠٢٣

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق ، وفي ٢٧ أبريل 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 التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" 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. 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 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 (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 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 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.

٢-٢ الأدوات المالية

أ. الإعراف الأولى

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 او الإلتزام المالي عند الإعراف الأولى بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو الإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعراف الأولى بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة. بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعراف الأولى بالقيمة العادلة مخصصا منها تكاليف المعاملة.

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي اساس القياس الاحق لها كالآتي:

• أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

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

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ 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 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 علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإعراف.

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

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي ، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه ، حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع 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 المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ الأدوات المالية - تابع

أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار ، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

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

التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"	بنود القوائم المالية
التكلفة المستهلكة	النقدية بالصندوق و لدي البنوك
التكلفة المستهلكة	المخزون
التكلفة المستهلكة	مستحق من أطرف ذو علاقته
التكلفة المستهلكة	عملاء
التكلفة المستهلكة	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
التكلفة المستهلكة	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري

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 جوهرياً في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرياً 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 المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ 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 كالاتي:

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 او 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.

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

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

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

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٤-٢ الاستثمارات

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها طبقاً لنموذج القيمة العادلة إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. عند الاعتراف الاولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة.

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالي بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بفروق التقييم بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات 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 الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة منضمة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

٥-٢ 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 أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

٦-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

٧-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي 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 في تاريخ كل ميزانية وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٨-٢ الاحتياطي القانوني

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

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

٩-٢ الإقتراض

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

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح او الخسائر.

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

١٠-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الإعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع
١١-٢ 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.

١٢-٢ 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.

١٣-٢ تكلفة الإقراض

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع
١٤-٢ 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.

١٥-٢ 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.

١٦-٢ 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 أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر 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 الأرباح أو الخسائر.

١٧-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

١٨-٢ 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. اي. جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للتقرير المالي المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- أصول ثابتة

التكلفة	مباني والشبكات	تأمينات أماكن موجزة	اثاث ومعدات مكاتب	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	تجهيزات وركيبات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٢	٦,٢٠٢,٣٠٠	٢٠٣,٠٠٠	٣٩,٣١٤	١٢,٤٦٤	١٤٨,٣٨٩	١,٥٤٩,١٦٦	٨,١٧٧,٣٩٦
إضافات خلال العام	-	-	٣٩,٣١٤	١٢,٤٦٤	٢٢,٧٦٣	١,٥٤٩,١٦٦	٨,١٧٧,٣٩٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦,٢٠٢,٣٠٠	٢٠٣,٠٠٠	٣٩,٣١٤	١٢,٤٦٤	١٧١,١٥٢	١,٥٤٩,١٦٦	٨,١٧٧,٣٩٦
١ يناير ٢٠٢٢	(١,٣٣٣,٤٩٥)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٢٨,٨٧٧)	(١٠,١٤٠)	(١٤٨,٣٨٨)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(٣,٢٧٣,٠٦٤)
إهلاك العام	(١٢٤,٠٤٦)	-	(٢,٣٥٩)	(١,٢٤٧)	(١,٨٩٧)	-	(١٢٩,٥٤٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١,٤٥٧,٥٤١)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٣١,٢٣٦)	(١١,٣٨٧)	(١٥٠,٢٨٥)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(٣,٤٠٢,٦١٣)
صافي القيمة الدفترية	٤,٧٤٤,٧٥٩	١	٨,٠٧٨	١,٠٧٧	٢٠,٨٦٧	١	٤,٧٧٤,٧٨٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤,٧٤٤,٧٥٩	١	٨,٠٧٨	١,٠٧٧	٢٠,٨٦٧	١	٤,٧٧٤,٧٨٢

- الشركة تمتلك أصولها ولا يوجد أي رهونات على الأصول الثابتة كما لا توجد أي أصول معطلة مؤقتا.
- بلغت الأصول المهلكة دفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولا زالت قيد الاستخدام ما قيمته ١,٩٠٠,٥٥٥ جنيه مصري.
- يتم توزيع الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر كالاتي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	١٢٩,٥٤٩	١٢٧,٦٥٢
مصرفات صومية وإدارية (إيضاح ١٦)	١٢٩,٥٤٩	١٢٧,٦٥٢

شركة بي . ابي . جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- أصول ثابتة (تابع)

التكاليف	١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مباني وانشاءات	٦,٢٠٢,٣٠٠	(١,٢٠٩,٤٤٩)	١ يناير ٢٠٢١
تجهيزات أماكن مزجرة	٢٠٣,٠١٠	(١٢٤,٠٤٦)	١ يناير ٢٠٢١
أثاث ومعدات مكاتب	٣٩,٣١٤	(٢,٣٥٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أجهزة كهربائية	١٢,٤٦٤	(١,٢٤٠)	صافي القيمة الدفترية
أجهزة كمبيوتر	١٤٨,٣٨٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تجهيزات وتراكيب	١,٥٤٩,١٦٦	(١,٥٤٩,١٦٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإجمالي	٨,١٥٤,٦٣٣	(٣,١٤٥,٤١٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		(١,٢٧,١٥٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		(٣,٢٧٣,١٥٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		٤,٨٨١,٥٢٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- إستثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
%	٩٤	%	٩٤
جنيه مصري	٢٦,٤١٩,٨٥٩	جنيه مصري	٢٦,٤١٩,٨٥٩
	٢,٨٨٧,١٩٧		٢,٨٨٧,١٩٧
	٢٩,٣٠٧,٠٥٦		٢٩,٣٠٧,٠٥٦

شركة امريكان اوتوموتيف *
شركة بي اي جي جلف

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

٥- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,١٨٢,٧٩١	٥٤٢,٧٨٦
٢,١٨٢,٧٩١	٥٤٢,٧٨٦

قطع غيار سيارات

٦- عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٤٥٩,٨٤٧	١,٤٥٩,٨٤٧
١,٤٥٩,٨٤٧	١,٤٥٩,٨٤٧
١,٤٥٩,٨٤٧	١,٤٥٩,٨٤٧
-	-

عملاء محليين
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة عملاء

تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة عملاء فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
(١,٤٥٩,٨٤٧)	(١,٤٥٩,٨٤٧)
-	-
(١,٤٥٩,٨٤٧)	(١,٤٥٩,٨٤٧)

رصيد اول / العام
المكون خلال
رصيد اخر/ العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري ١٧٥,٩٥٦	جنيه مصري ١,٣١٤,٧٨٣	شركة تابعة	شركة امريكان
٦١٤,٨٦١	١٩٥,٤٧١	شركة تابعة	شركة دبي
<u>٧٩٠,٨١٧</u>	<u>١,٥١٠,٢٥٤</u>		

٨- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٢,٢٤٨	جنيه مصري ٥٤,٨١٩	مصلحة الضرائب
-	٦,٤٦٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٣٧,٩٥٠	٢٩٢,٦٠٩	موردين دفعات مقدمة
<u>٣٤٠,١٩٨</u>	<u>٣٥٣,٨٩٧</u>	
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة موردين دفعات مقدمة
<u>٢٠٨,١٩٨</u>	<u>٢٢١,٨٩٧</u>	

٩- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتمثل قيمة الاستثمارات في قيمة محفظة اسهم مدارة بواسطة الغير

أرباح بيع خلال العام	فروق التقييم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الاستردادية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تكلفة الأفتناء	عدد الاسهم	محفظة اسهم مدارة بواسطة الغير
٩٣,٨٢٤	٦٦,٦٣٩	١,٧٨٨,٣١٦	١,٦٥٠,٠٠٠	٧١٥٠٩٠	
<u>٩٣,٨٢٤</u>	<u>٦٦,٦٣٩</u>	<u>١,٧٨٨,٣١٦</u>	<u>١,٦٥٠,٠٠٠</u>		

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري ١٦,٠٨٩	جنيه مصري ٦٣٨	عملة محلية
١١,٣٢٣	٩٩١,٠٧٢	نقدية بالصندوق
٢٧,٤١٢	٩٩١,٧١٠	حسابات جارية
<u>١٩,٢٧١</u>	<u>٥١٧</u>	عملات أجنبية
١٩,٢٧١	٥١٧	حسابات جارية
<u>٤٦,٦٨٣</u>	<u>٩٩٢,٢٢٧</u>	الاجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- 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 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 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 الي ٣٢,٨٠٦,١٣٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٧,٧٢٤,٠٩٣ جنيه مصري ثم سداد مبلغ ١٠,٤٦٥,٧١٧ جنيه مصري من الرصيد الدائن المستحق لبعض مساهمي الشركة ومبلغ ٧,٢٥٨,٣٧٥ جنيه مصري مسدد نقدا بموجب شهادة بنكية و 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 اخرون	٢٥٨,٦٩٣,٤٦٠	٢٥,٨٦٩,٣٤٦	%٧٨,٩
الإجمالي	٣٢٨,٠٦١,٣٠٠	٣٢,٨٠٦,١٣٠	%١٠٠

١٢- ارصدة دائنة مساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ايداعات من المساهمين تمويلات المساهم منصور فيصل البربري
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٤٧١,٧٣٣	١٣,٨٣٣,٨٠٠	
١٣,٥٩٤,١٩٨	١٥,٦٨٥,٤٢٤	
١٩,٠٦٥,٩٣١	٢٩,٥١٩,٢٢٤	

١٣- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مصلحة الضرائب -ضريبة أ.تجارية وصناعية
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - دمغة
١٦,٩٤٢	١٦,٩٤٢	مصروفات مستحقة
٢٣,٨٩٠	٢٣,٨٩٠	ضرائب المبيعات
٩٣,٢١١	١٣٨,٨٣٧	أرصدة دائنة اخري
-	١٨٢,٩٧٥	
-	٣٢,٥٨٩	
١٣٤,٠٤٣	٣٩٥,٢٣٣	

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ - المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات سيارات وقطع غيار سيارات
٢,٠٧٧,٧٨٦	٤,٠٥٩,٥٥٦	
٢,٠٧٧,٧٨٦	٤,٠٥٩,٥٥٦	

١٥ - تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة مبيعات قطع غيار سيارات
١,٨٤٢,١٦٨	٣,٥٩٥,٤٦٥	
١,٨٤٢,١٦٨	٣,٥٩٥,٤٦٥	

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	اجور ومرتببات وما فى حكمها
١,٣٨٤,٢٥٠	١,٥٤٥,١٠٠	اشتركاكات وخدمات
٣٤٤,٤٩٣	٤٨١,٤٦٠	استشارات و أتعاب مهنية
١٧٧,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٢٧,٦٥٢	١٢٩,٥٤٩	أخري
٨٣,٨٩٤	٣٣٥,٩٢٢	
٢,١١٧,٢٨٩	٢,٦٣٦,٠٣١	

١٧ - التزامات ضريبية مؤجله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول المدة
٢١٨,٣٣٠	٢٧٠,٤٥٠	ضرائب الدخل المؤجل عن العام
٥٢,١٢٠	٥٤,٢٥٤	
٢٧٠,٤٥٠	٣٢٤,٧٠٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإهلاك الضريبي
٣٥٩,٢٩٧	٣٧٠,٦٨٢	الإهلاك المحاسبي
١٢٧,٦٥٢	١٢٩,٥٤٩	فروق الإهلاك
(٢٣١,٦٤٥)	(٢٤١,١٣٣)	نسبة الضريبة
٢٢,٥٠%		الالتزام الضريبي المؤجل
(٥٢,١٢٠)	(٥٤,٢٥٤)	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨- نصيب السهم في (خسائر) العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(خسائر) العام
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
(١,٩٢٤,٨٣١)	(٢,٠٦٣,٦٤٩)	نصيب السهم في (خسائر) العام
١٥٠,٨٢٠,٣٧٠	٢٦٨,٩٨٠,٩٨٣	
(٠,٠١٢٨)	(٠,٠٠٨)	

١٩- 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 وجرى 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 والتنظّم عليه في المواعيد المقررة.
- تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٣ ولم يتم إستلام نموذج (١٥) حتى تاريخ اعداد المركز المالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

د - ضرائب الدمغة

- تم إخطار الشركة بنموذج رقم (١) دمغة عن العام 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 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 ادارته رأس المال

هـ) مخاطر السيولة

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

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

ب- خطر الائتمان

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

ج- مخاطر العملة

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

هـ- مخاطر السيولة

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١- 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.

٢٢- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية، التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل.

أ- الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ب- ضريبة الدخل

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

٢٣- 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 ٢٠٢٢، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (٥٨٪)، 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.

ولم يكن هناك أي أثر جوهري على قائمة الأرباح والخسائر نتيجة تحريك سعر الصرف على القوائم المالية للشركة، وذلك لعدم وجود أرصدة دائنة جوهرياً بالعملة الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.