

شركة بي.اي.جي للتجارة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

المحتويات

رقم الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٤	قائمة الأرباح او الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٢٣-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفقة لشركة بي.اي.جي للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المجمعة للارباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي معرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقال 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 نبيد رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

بلغت الخسائر المتراكمة للقوائم المالية المستقلة مبلغ ٨,٤١٨,٦٤١ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ لما يزيد عن نصف حقوق الملكية للشركة ، ووفقاً للمادة رقم (٦٩) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ، يجب على الشركة دعوة الجمعية العامة الغير عادية للنظر في استمرارية الشركة ، وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢١ على استمرارية الشركة . وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ والخاصة بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية ، بالقوائم المالية الدورية وذلك حتى موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبي للمعيار لحين إعداد النماذج اللازمة لتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القاهرة في : ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١



س. م. م رقم (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة و الضرائب

UHY-United

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

قائمة المركز المالي الدوري المجمع
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
١٢,٤٢٦,٣٩١	١٢,١٧٨,٢٧٣	(٤)	أصول ثابتة
١٥,٨٣٨,٠٤١	١٥,٨٣٨,٠٤١	(٥)	الشهرة
<u>٢٨,٢٦٤,٤٣٢</u>	<u>٢٨,٠١٦,٣١٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣,٢٥٤,٩٢١	٢,٨١٩,٩٢٨	(٦)	مخزون
١٠,٩٣٤,٣١٠	١٠,٦٧٦,٤٤٠	(٧)	عملاء
٤,٤٥٢	-	(٨)	مستحق من اطراف ذوي علاقة
٢,٩٧٥,٤٤٤	٣,٢٠٠,٢٤٩	(٩)	حسابات مدينة أخرى
٣,٩٨٣,٦٣٩	٥,٣٢٤,٣٧٥	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدي البنوك
<u>٢١,١٥٢,٧٦٦</u>	<u>٢٢,٠٢٠,٩٩٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٤٩,٤١٧,١٩٨</u>	<u>٥٠,٠٣٧,٣٠٦</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٠,١٦٤,٠٧٤	١٥,٠٨٢,٠٣٧	(١١)	رأس المال المصدر و المدفوع
٧٩,٩٤٧	٧٩,٩٤٧		إحتياطي قانوني
٥٤,٨٢٢	(٣٦٩,٥٩٢)		فروق ترجمة
(٧,٥٩٤,٨٠٠)	٣,٥٣٣,٢٧٩		ارباح مرحلة / (خسائر) متراكمة
(٣,٩٥٣,٩٥٨)	(١٤١,٧٠٧)		(خسائر) الفترة / العام
<u>١٨,٧٥٠,٠٨٥</u>	<u>١٨,١٨٣,٩٦٤</u>		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٤,٠٠٦,٦٢٦	٣,٨٤٦,٦٠١		حقوق غير مسيطرة
<u>٢٢,٧٥٦,٧١١</u>	<u>٢٢,٠٣٠,٥٦٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٣,٠٠١,٦٦٣	٢٣,٨٨٨,٢١٣		ارصدة دائنة - مساهمين
٢١٨,٣٣٠	٢٥٧,٤٢٠	(١٣)	التزامات ضريبية مؤجله
<u>٢٣,٢١٩,٩٩٣</u>	<u>٢٤,١٤٥,٦٣٣</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٣,٤٤٠,٤٩٤	٣,٨٦١,١٠٨	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٤٤٠,٤٩٤	٣,٨٦١,١٠٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٦,٦٦٠,٤٨٧	٢٨,٠٠٦,٧٤١		إجمالي الإلتزامات
<u>٤٩,٤١٧,١٩٨</u>	<u>٥٠,٠٣٧,٣٠٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

المهندس / منصور الجبري

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمع.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح
٩,٠٥٩,٣٩١	٥٨٩,١١٧	٥,٦٤٦,٤٣١	١٦٩,٣٩٣	إيرادات النشاط
(٧,٩٦٣,٨٩٩)	(٣٠٠,٤٠٢)	(٤,٩٣٥,٢٣٧)	-	تكلفة النشاط
١,٠٩٥,٤٩٢	٥٥٨,٧١٥	٧١١,١٩٤	١٦٩,٣٩٣	مجموع الربح
(١,٥٣٩,٢٠٢)	(٢,٤٥٢,٥١٠)	٨,٥٦٣	(٨٣٦,٤٢٠)	مصروفات صورية وإدارية
(٤٤٣,٧١٠)	(١,٨٩٣,٧٩٥)	٧١٩,٧٥٧	(٦٦٧,٠٢٧)	(خسائر) التشغيل
-	-	-	-	(بخصم):
٢٧٨,٩٣٧	-	٢٧٨,٩٣٧	-	إيرادات متنوعة
-	(١,٤٥٩,٨٤٧)	-	-	الاضمحلال في قيمة العملاء
(٤٧٠)	(٣,٣٨٥)	(٣٥)	٢٦٧,١٧٠	فروق تقييم عملة
(١٦٥,٢٤٣)	(٣,٣٥٧,٠٢٧)	٩٩٨,٦٥٩	(٣٩٩,٨٥٧)	(خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
(٣٩,٠٩٠)	(٣٩,٠٩١)	(١٣,٠٣٠)	(١٣,٠٣١)	ضريبة الدخل
(٢٠٤,٣٣٣)	(٣,٣٩٦,١١٨)	٩٨٥,٦٢٩	(٤١٢,٨٨٨)	(خسائر) الفترة
(١٤١,٧٠٧)	(٣,٢٨٨,٠٤٠)	٧٢٨,٨٣٨	(٣٨٥,٠٦٠)	توزيع كالتالي:
(٦٢,٦٢٦)	(١٠٨,٠٧٨)	٢٥٦,٧٩١	(٢٧,٨٢٨)	حقوق الشركة القابضة
(٢٠٤,٣٣٣)	(٣,٣٩٦,١١٨)	٩٨٥,٦٢٩	(٤١٢,٨٨٨)	حقوق غير مسيطرة
(٠,٠٠٠٩)	(٠,٠٢٢)	(٠,٠٣٨)	(٠,٠٢٥١)	(خسائر) الفترة
(١٥)	(١٥)	(١٥)	(١٥)	نصيب السهم في (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة

المهندس / منظم البرهانى

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري (٤١٢,٨٨٨)	جنيه مصري ٩٨٥,٢٢٩	جنيه مصري (٣,٣٩٦,١١٨)	جنيه مصري (٢٠٤,٣٣٣)	(خسائر) الفترة بعد الضرائب
١,٢٠٢,١٣١	(٧٥٧,٨٢٦)	١,٢٠٢,١٣١	(٥٢١,٨١٣)	فروق الترجمة
<u>٧٨٩,٢٤٣</u>	<u>٢٢٧,٨٠٣</u>	<u>(٢,١٩٣,٩٨٧)</u>	<u>(٧٢٦,١٤٦)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(٣,٣٦١,٦٧٨)	٢٨٩,٩٣٥	(٣,٤٤١,٩٢٩)	(٥٦٦,١٢١)	ينقسم إلى :
٤,١٥٠,٩٢١	(٦٢,١٣٢)	١,٢٤٧,٩٤٢	(١٦٠,٠٢٥)	حقوق الشركة القابضة
<u>٧٨٩,٢٤٣</u>	<u>(٢٢٧,٨٠٣)</u>	<u>(٢,١٩٣,٩٨٧)</u>	<u>(٧٢٦,١٤٦)</u>	حقوق غير مسيطره

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الورقية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي الحقوق المسيطرة	خسائر الفترة (جنيه مصري)	خسائر/مزايا متراكمة/أرباح مصر	فروق ترجمة عملات اجنبية	احتياطي قانوني	رأس المال	
جنيه مصري ٢٢,٧٥٦,٧١١	٤,٠٠٦,٦٢٦	١٨,٧٥٠,٠٨٥	(٣,٩٥٣,٩٥٨)	(٧,٥٩٤,٨٠٠)	٥٤,٨٢٢	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ محول من الخسائر المتراكمة لتحقيق رأس المال محول إلى 'خسائر متراكمة' فروق ترجمة عملات اجنبية
-	-	-	-	١٥,٠٨٢,٠٣٧	-	-	(١٥,٠٨٢,٠٣٧)	
(٥٢١,٨١٣)	(٩٧,٣٩٩)	(٤٢٤,٤١٤)	-	(٣,٩٥٣,٩٥٨)	(٤٢٤,٤١٤)	-	-	
(٢٠٤,٣٣٣)	(٦٢,٦٢٦)	(١٤١,٧٠٧)	(١٤١,٧٠٧)	-	-	-	-	
٢٢,٠٣٠,٥٦٥	٣,٨٤٦,٦٠١	١٨,١٨٣,٩٦٤	(١٤١,٧٠٧)	٣,٥٣٣,٢٧٩	(٣٦٩,٥٩٢)	٧٩,٩٤٧	١٥,٠٨٢,٠٣٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٩,١٣٠,٨٥٣	٢٥٧,٥٥٨	٢٨,٨٧٣,٢٩٥	(٣,٢٧٣,١٥٦)	١,٩٠٢,٤٣٠	-	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	٣,٢٧٣,١٥٦	(٣,٢٧٣,١٥٦)	-	-	-	محول إلى الأرباح المرحلة
٢٩,١٣٠,٨٥٣	٢٥٧,٥٥٨	٢٨,٨٧٣,٢٩٥	-	(١,٣٧٠,٧٢٦)	-	-	-	الرصيد كما سبق اصدارة
(٣,٩٩٦,٢٣١)	٢,٤٨٩,٨٧٥	(١,٤٨٦,٣٥٦)	-	(٦,٤٨٦,١٠٦)	-	-	-	تسويات طبي (الخسائر) المتراكمة
٢٥,١٣٤,٦٢٢	٢,٧٤٧,٤٣٣	٢٢,٣٨٧,١٨٩	-	(٧,٨٥٦,٨٣٢)	-	-	-	الرصيد بعد التعديل
١,٢٠٢,١٣١	١,٣٥٦,٠٢٠	(١٥٣,٨٨٩)	-	-	(١٥٣,٨٨٩)	-	-	فروق ترجمة عملات اجنبية
(٣,٣٩٦,١٨٨)	(١٠٨,٠٧٨)	(٣,٢٨٨,١١٠)	(٣,٢٨٨,١١٠)	(٧,٨٥٦,٨٣٢)	-	-	-	(خسائر) الفترة
٢٢,٩٤٠,٦٣٥	٢,٩٩٥,٣٧٥	١٨,٩٤٥,٢٦٠	(٣,٢٨٨,١١٠)	(٧,٨٥٦,٨٣٢)	(١٥٣,٨٨٩)	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

- الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر		
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٣,٣٥٧,٠٢٧)	(١٦٥,٢٤٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٥٠,٠٨٠	٢٤٨,١١٧	(٤)	(خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
١,٤٥٩,٨٤٧	-		إهلاك أصول ثابتة
(٣,٩٩٦,٢٣١)	-	(١٨)	إضمحلال أرصدة العملاء
١,٢٠٢,١٣١	٥٢١,٨١٣		تسويات علي الخسائر المتركمة
٣,٣٨٥	٤٧٠		فروق ترجمة
(٤,٤٣٧,٨١٥)	٦٠٥,١٥٧		فروق تقييم عمله
			أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٣٧٥,٤٠٨	٤٣٤,٩٩٣	(٦)	التغير في المخزون
١,٥٦١,٠١٥	٢٥٧,٨٧٠	(٧)	التغير في العملاء
٣٧١,١١٣	(١,٣٤٠,٧٣٦)	(٩)	التغير في الحسابات المدينة الأخرى
٦٠,٥٧٥	٤,٤٥٢	(٨)	التغير في مستحق من أطراف ذو علاقة
(٨٦٥,٦٨٥)	٤٢٠,٦١٤	(١٢)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٢١٣,٠١٩)	٣٨٢,٣٥٠		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٥٢٥,٧١٩	١,٤٨٠,٦٦٩		أرصدة دائنة مساهمين
١,٥٢٥,٧١٩	١,٤٨٠,٦٦٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٣١٢,٧٠٠	١,٨٦٣,٠١٩		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٣,٣٨٥)	(٥٢٢,٢٨٣)		فروق تقييم عملة
٣,٤٤٩,٩١٧	٣,٩٨٣,٦٣٩		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣,٧٥٩,٢٢٢	٥,٣٢٤,٣٧٥	(١٠)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

١- نبذة عن المجموعة

- تأسست الشركة في ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٨ طبقاً لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية بموجب شهادة التأسيس رقم ٢٩٥٤ في ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٨.
- المدة المحددة لهذه الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية في ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٨.
- يكون مركز الشركة الرئيسي وملحها القانوني في العنوان التالي: ٥ شارع الانصار - الدقي - الجيزة .
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١ .

■ أنشطة الشركة الرئيسية

- تجارة وتسويق قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكاوتش التوريدات العمومية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط إستصدار كافة التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوِل 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 لاحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- تم اضافة نشاط تصنيع قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكاوتش لدي الغير و التصدير

تتمثل نسبة المساهمة في الشركات التابعة كما يلي :

البلد	النشاط	نسبة المساهمة	%	
مصر	تخزين وبيع قطع غيار السيارات	٩٤		شركة امريكان اوتوموتيف *
الامارات العربية المتحدة	تجارة وتسويق قطع غيار واكسسوارات السيارات	٦٠		شركة بي اي جي جلف

- تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

استمرارية الشركة

- بلغت الخسائر المتراكمة للقوائم المالية المستقلة مبلغ ٨,٤١٨,٦٤١ جنية مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ لما يزيد عن نصف حقوق الملكية للشركة ، ووفقاً للمادة رقم (٦٩) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ، وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢١ على استمرارية الشركة .

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترات السابقة فيما عدا التغييرات التي سوف تنتج عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٩ وقامت الشركة بتطبيق تلك المعايير بدءاً من الأول من يناير ٢٠٢١ ، فيما عدا معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية والذي تم تأجيل تطبيقه وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وفيما يلي أهم التعديلات التي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية الدورية إن وجد.

معيار المحاسبة المصري (٤٧) الأدوات المالية:

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر، مع إمكانية التطبيق المبكر وقامت الشركة بتأجيل تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية لنهاية العام وفقاً للتعيم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وتقوم إدارة الشركة حالياً بإعداد النماذج اللازمة لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية .

الأصول المالية للشركة تقي بشروط التصنيف إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات الاضمحلال في القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦ وهو ينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨ الإيراد من العقود مع العملاء والإيجار مستحق التحصيل وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي .

معيار المحاسبة المصري (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء:

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء يضع المعيار المصري رقم ٤٨ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد وبأي قيمة وتوقيت ذلك ، يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الانشاء" بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل .

يلغي المعيار الجديد الخاص بالإيراد كافة المتطلبات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيراد طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

معيار المحاسبة المصري (٤٩) الإيجار:

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠٢١ سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" .

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريباً جميع عقود الإيجار هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة .

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

- السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق .

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

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

٤-٣ الأصول الثابتة

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

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

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

التكاليف اللاحقة علي الإقْتناء

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

٥-٣ الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الإقْتناء بالاعتراف بالشهرة المقْتناة عن جميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمت لزيادة تكلفة جميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقْتناة عن عملية جميع الأعمال بالتكلفة ناقصًا منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة. لا يتم استهلاك الشهرة المقْتناة عن جميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنويًا أو دوريًا إذا كانت الأحداث أو التغيير انتفيا لظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

٦-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٧-٣ الإستثمارات

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

٨-٣ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون الي صافي القيمة البيعية بقائمة الارباح او الخسائر فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافي القيمة البيعية بقائمة الارباح او الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها الرد.

٩-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

- يتم إثبات العملاء والارصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.
- يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر. وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى الفترة التى حدث فيها.

١٠-٣ المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث ماضى، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتحديدتها لإظهار أفضل تقدير حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإفناق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.
- وفى حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الارباح او الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

١١-٣ الاحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسى للشركة، يجنب ٥٪ من أرباح الفترة لتكوين إحتياطي قانونى، ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع.
- ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة العادية وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٢-٣ الإقتراض

- يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى، 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 الارباح او الخسائر.
- ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ فى الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية فى قائمة الارباح او الخسائر.

١٣-٣ ضرائب الدخل

- يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصرى.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

١٤-٣ تحقق الإيراد

بيع بضائع

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

- أ- أن تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
- ب- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة على المنتجات المباعة.
- ج- أن يكون قياس الإيراد بشكل دقيق.
- د- أن يتوافر توقع كافي عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى المنشأة.
- هـ- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالبيع بشكل دقيق.

الفوائد الدائنة

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة على أساس العائد الزمني المستهدف على الاصل.

توزيعات الأرباح

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

١٥-٣ المصروفات

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

١٦-٣ تكلفة 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 في الأغراض المحددة لها أو لبيعها. وتبدأ رسمة تكلفة الإقراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على المشروع وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقراض وتتوقف رسمة تكلفة الإقراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز المشروع أو عندما يكون قابلاً للإستخدام.

١٧-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٨-٣ التقديرات المحاسبية

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

١٩-٣ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

- تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد 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.

٢٠-٣ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢١-٣ النقدية وما في حكمها

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٤- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وتراكيبات	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية	اثاث ومعدات مكاتب	تخصيمات أماكن مؤجرة	مباني وإنشاءات مباني	التكلفة
١٧,٠٧٠,٨٤٨	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٢,٤٦٤	٣٩,٣١٤	٢٠٣,٠٠٠	١٥,١١٨,٥١٥	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٧,٠٧٠,٨٤٨	١,٥٤٩,١٦٦	١٤٨,٣٨٩	١٢,٤٦٤	٣٩,٣١٤	٢٠٣,٠٠٠	١٥,١١٨,٥١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
							مجمع الأهلاك
(٤,٣١٥,٢٤٢)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(١٤٨,٣٨٨)	(٧,٦٤٨)	(٢٤,١٥٩)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٧,٣٨٢,٨٨٣)	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣٢٩,٢١٥)	-	-	(١,٢٤٦)	(٢,٣٥٩)	-	(٣٢٥,٦١٠)	اهلاك العام
(٤,٦٤٤,٤٥٧)	(١,٥٤٩,١٦٥)	(١٤٨,٣٨٨)	(٨,٨٩٤)	(٢٦,٥١٨)	(٢٠٢,٩٩٩)	(٧,٧٠٨,٤٩٣)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢,٤٢٦,٣٩١	١	١	٣,٥٧٠	١٢,٧٩٦	١	١٢,٤١٠,٠٢٢	صافي القيمة الدفترية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٥- الشهرة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٨٣٨,٠٤١	١٥,٨٣٨,٠٤١	شركة أمريكان أوتوموتيف جروب (منطقة حرة ش.م.م)
<u>١٥,٨٣٨,٠٤١</u>	<u>١٥,٨٣٨,٠٤١</u>	

- الشهرة ناتجة عن زيادة تكاليف إستحواذ شركة بي أي جي (ش.م.م) على شركة أمريكان أوتوموتيف جروب (منطقة حرة ش.م.م) و البالغه ٢٦,٤١٩,٨٥٩ جنيه مصرى عن نسبة ٩٤% من إجمالى حقوق المساهمين البالغه ١٠,٥٨١,٨١٨ جنيه مصرى .

٦- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٨١٩,٩٢٨	٣,٢٥٤,٩٢١	قطع غيار سيارات
<u>٢,٨١٩,٩٢٨</u>	<u>٣,٢٥٤,٩٢١</u>	

٧- عملاء

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,١٣٦,٢٨٧	١٢,٣٩٤,١٥٧	عملاء
<u>١٢,١٣٦,٢٨٧</u>	<u>١٢,٣٩٤,١٥٧</u>	
(١,٤٥٩,٨٤٧)	(١,٤٥٩,٨٤٧)	يخصم: الأضخمالات
<u>١٠,٦٧٦,٤٤٠</u>	<u>١٠,٩٣٤,٣١٠</u>	

٨- مستحق من اطراف ذوي علاقة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٩- حسابات مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمه شراء أصول
١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	مصلحة ضرائب الخصم
٢,٢٤٨	٢,٢٤٨	خطابات الضمان
٦٢٢,٨٣٢	٦٣٧,٨٧٥	دفعات مقدمه موردين
٢,٥٧٥,١٦٩	٢,٣٣٥,٣٢١	
٣,٣٣٢,٢٤٩	٣,١٠٧,٤٤٤	
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	يخصم: الاضمحلال
٣,٢٠٠,٢٤٩	٢,٩٧٥,٤٤٤	

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملة محلية
٢٦,٠٩٠	٢٧٦	نقدية بالصندوق
٥,٢٩٨,٢٨٥	٣,٩٨٣,٣٦٣	حسابات جارية لدى البنوك
٥,٣٢٤,٣٧٥	٣,٩٨٣,٦٣٩	

١١- رأس المال

- بلغ رأس المال المصدر و المدفوع ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنيه مصري موزع على عدد ٣٠,١٦٤,٠٧٤ سهم بقيمة إسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم بجمالى عدد اسهم ٣٠,١٦٤,٠٧٤ .
- بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة العادية على تجزئة سهم الشركة من ١ الى خمسة اسهم لتصبح القيمة الاسمية للسهم ٠,٢٠ قرشا مصريا بدلا من واحد جنيه مصري وقد تم التاشير بالسجل التجاري تحت رقم (١٠٩٩١) بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٠ ليصبح عدد الاسهم بعد التجزئة ١٥٠,٨٢٠,٣٧٠ قيمة السهم الواحد ٠,٢٠ قرشا مصريا .
- بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي تحفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٠,١٦٤,٠٧٤ جنيه مصري الي ١٥,٠٨٢,٠٣٧ جنيه مصري بتخفيض قدره ١٥,٠٨٢,٠٣٧ جنيه مصري مع اقفال مبلغ الاقفال من الخسائر المتراكمة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتخفيض القيمة الاسمية من ٠,٢٠ قرش مصري لتصبح ٠,١٠ قرش مصري وموزع علي النحو التالي:

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

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٦٩٢	٥,٦٣٩	مصلحة الضرائب - ضريبة خصم وإضافة
٢٣,٨٩٠	٥,٦٩٠	مصلحة الضرائب - دمغة
١,١٨١,٢٤٣	١,٢٠٩,٧٧٤	شركة ام اف بي كاييتال
٧٢٩,٩٤٢	٥٨٥,٩٩٥	اوراق دفع
١,٦١٤,٢١٢	١,٤٦٢,٣٩٢	ارصدة دائنة اخري
٢٩٦,١٢٩	١٧١,٠٠٤	مصروفات مستحقة
<u>٣,٨٦١,١٠٨</u>	<u>٣,٤٤٠,٤٩٤</u>	

١٣ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٨,٣٣٠	٢٧٠,٤٥١	رصيد أول المدة
٣٩,٠٩٠	(٥٢,١٢١)	الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال الفترة
<u>٢٥٧,٤٢٠</u>	<u>٢١٨,٣٣٠</u>	

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥٦,٨٧٢	١,٤٨٤,٤٤٧	اجور ومرتببات وما فى حكمها
١٠٢,٢٨١	٢٩٠,١٨٩	رسوم ودمغات
٢٤٨,١١٧	٢٥٠,٠٧٩	اهلاك الاصول الثابتة
-	٩٤,٧٨٩	أشترابات وخدمات
-	١,٦٧٧	ادوات كتابية ومطبوعات
-	٥,٩٦٤	كهرباء ومياه
-	٤,٧٧١	مصروفات بنكية
١٢٠,٧٠٠	٣٥,٠٠٠	دعاية وإعلان
-	٨١	المساهمة التكافلية
-	٢١٩,٢٥٥	إيجارات
-	١٣,٢٧٦	بدلات انتقال وإقامة
٩٢,٣٤٥	٣٥,٩٧٧	استشارات و أنعاب مهنية
٣١٨,٨٨٧	٠٠٥١٧,	اخرى
<u>١,٥٣٩,٢٠٢</u>	<u>٢,٤٥٢,٥١٠</u>	

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٥- نصيب السهم من (الخسائر)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	(خسائر) الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(١٤١,٧٠٧)	(٣,٢٨٨,٠٤٠)	نصيب السهم في (الخسائر)
١٥٠,٨٢٠,٣٧٠	١٥٠,٨٢٠,٣٧٠	
(٠,٠٠٠٩)	(٠,٠٢٢)	

١٦- الموقف الضريبي

- أ - ضرائب شركات الاموال
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح الأشخاص الإعتبارية لمأمورية الضرائب المختصة سنويا في المواعيد المقررة قانونا كما تقوم بسداد الضريبة.
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم (٣١) فحص عن السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٢ وجارى الفحص مع المأمورية المختصة.
- ب - ضرائب كسب عمل
- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخ اعداد المركز المالي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.
- ج - ضرائب المبيعات / القيمة المضافة
- الشركة ملتزمة بتقديم إقرارات ضرائب المبيعات في المواعيد القانونية وسداد الضرائب المستحقة من واقعة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢ وقد تم إستلام نموذج (١٥) بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٤ والتظلم عليه في المواعيد المقررة.
- تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٣ ولم يتم استلام نموذج (١٥) حتى تاريخ اعداد المركز المالي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.
- 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

١٧- إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر سعر الفائدة

ب) مخاطر الائتمان

ج) مخاطر العملة

د) مخاطر اداره رأس المال

هـ) مخاطر السيولة

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

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

ب-خطر الائتمان

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

ج- مخاطر العملة

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

هـ- مخاطر السيولة

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

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

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

١٩- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

أ- الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والآلات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة 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.

٢٠- أحداث هامة

- أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبه المصريه الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبه الجديده وتعديلات علي بعض المعايير القائمه والتي تم نشرها بالجريده الرسميه بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩.

- بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم المالية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية إن وجدت.

- بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قرر رئيس مجلس الوزراء بتعديل المادة الأولى من القرار ٦٩ لسنة ٢٠١٩ باستبدال عبارة ١ يناير ٢٠٢١ بدلا من ١ يناير ٢٠٢٠ اينما وردت بمعايير المحاسبة المصرية ارقام ٤٧، ٤٨، ٤٩ ليصبح بداية تطبيق المعايير سالفة الذكر بداية من عام ٢٠٢١.

- وقد قامت الشركة بالتطبيق المبكر لكلا من المعيار رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء، والمعيار رقم (٤٩) عقود التأجير.

- وفقا للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، والخاص بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية، بالقوائم المالية الدورية وذلك حتي موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبي للمعيار لحين إعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية