

شركة بي أي جي للتجارة والاستثمار
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وتقرير مراقب الحسابات عليها

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨ - ٢١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة بي أي جي للتجارة والاستثمار " شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة بي أي جي للتجارة والاستثمار " شركة مساهمة مصرية " المتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا القوائم المستقلة للدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وخالية 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 مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط 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 المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدي تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة 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 مدي ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة. وإننا نري أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

أساس الرأي المتحفظ

١- طلبنا ولم نواف بالمصادقة البنكية لرصيد البنك الأهلي المصري البالغ ٩٠٣٣ جنيه مصري في تاريخ القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وذلك حتى نحصل على تأكيدات الاكتمال والوجود والدقة والتقييم كما لم نتمكن من عمل اجراءات مراجعة بديلة تمكننا من الحصول على تأكيدات المراجعة المشار اليها.

الرأي

فيما عدا تأثير ما ورد أعلاه بفقرة أساس الرأي المتحفظ وما قد تتطلبه من التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول على المصادقات المشار إليها بفقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل لشركة بي أي جي للتجارة والاستثمار " شركة مساهمة مصرية " في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي المستقل وتدفعاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت الانتباه

نود أن نلفت الانتباه إلي الإيضاح رقم (٢٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، الذي يشير إلي أن خسائر الشركة المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بلغت ٤٥٠ ٣٢٣ ٢٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: خسائر متراكمة قد بلغت ٥٦٥ ٧٠١ ٢١ جنيه مصري)، وقد تجاوزت هذه الخسائر المتراكمة ٥٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع للشركة والبالغ ١٣٠ ٨٠٦ ٣٢ جنيه مصري ووفقاً للمادة رقم (٦٩) من قانون الشركات المساهمة والتوصية بالأسهم وذات المسؤولية المحدودة رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ والمعدل بالقانون رقم (٤) لسنة ٢٠١٨ والتي نصت على أنه إذا بلغت خسائر الشركة المتراكمة نسبة ٥٠٪ من إجمالي رأس المال المصدر، يجب على مجلس إدارة الشركة القيام بدعوة الجمعية العامة غير العادية للإنعقاد وذلك للنظر في حل الشركة أو استمرارها.

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

مراقب الحسابات
م.م. فؤاد راشد محمد



القاهرة في: ٢٠ أبريل ٢٠٢٦

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (٢٩٤)

سجل مراقبي حسابات البنك المركزي (٤٥٢)

س.م.م (١١٧٧١)

PKF راشد وبدر وشركاهم

شركة بي أي جي للتجارة والاستثمار - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٤٣١٦٣١٠	٤٠٠٣٨٣٠	(٤)	الأصول غير المتداولة
٢٢٣٨٧٥٦٠	٢١١٤٣٤٩٥	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٦٧٠٣٨٧٠	٢٥١٤٧٣٢٥		استثمارات في شركات تابعة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٤٢٢٢٩٧	١٢٠٦٦٠٨	(٦)	الأصول المتداولة
٩٠٧٦٥٤	١٠٢٩٦١٧	(٨)	المخزون
٧٣٠٠٣٤	٦٠٨١١١	(٩)	مستحق من اطراف ذات علاقة
-	-		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٥٢١٧٧	٥٧٨١٩	(١٠)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٢١٢١٦٢	٢٩٠٢١٥٥		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٩٩١٦٠٣٢	٢٨٠٤٩٤٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
			أجمالي الأصول
٣٢٨٠٦١٣٠	٣٢٨٠٦١٣٠	(١١)	حقوق الملكية
٧٩٩٤٧	٧٩٩٤٧		راس المال المصدر والمدفوع
(١٢٨٣٣٨٣٠)	(٢١٧٠١٥٦٥)	(١٣)	إحتياطي قانوني
(٨٨٦٧٧٣٥)	(٢٦٢١٨٨٥)		(خسائر) مرحلة
١١١٨٤٥١٢	٨٥٦٢٦٢٧		صافي (خسائر) العام والدخل الشامل عن العام
			إجمالي حقوق الملكية
١٧٨٩٩٠٨٤	١٨٨٠٤٧٨٨	(١٢)	الالتزامات غير المتداولة
٤٦٨٤٦٦	٤٧١٥٤٩	(١-١٨)	أرصدة دائنة - مساهمين
١٨٣٦٧٥٥٠	١٩٢٧٦٣٣٧		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٦٣٩٧٠	٢١٠٥١٦	(١٤)	الالتزامات المتداولة
٣٦٣٩٧٠	٢١٠٥١٦		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٨٧٣١٥٢٠	١٩٤٨٦٨٥٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٩٩١٦٠٣٢	٢٨٠٤٩٤٨٠		إجمالي الالتزامات
			أجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- مرفق تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المستقلة.
- الإيضاحات المتممة من الإيضاح رقم (١) الى الإيضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ منصور البربري

المدير المالي

أ/ خالد محسن



شركة بي أي جي للتجارة والاستثمار - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦ ٤٩١ ٨٦٧	٦ ٠٣٦ ٣٨١	(١٥)	إيرادات النشاط (المبيعات) (يخصم)
(٥ ٦٧٦ ٩٣٥)	(٥ ١١٠ ٣٣٦)	(١٦)	تكاليف المبيعات
٨١٤ ٩٣٢	٩٢٦ ٠٤٥		مجموع ربح النشاط (يخصم)
(٢ ٦٥٦ ٨٣٠)	(٢ ٣٠٢ ٢٨٩)	(١٧)	المصروفات الادارية والعمومية
(١ ٨٤١ ٨٩٨)	(١ ٣٧٦ ٢٤٤)		(خسائر) التشغيل
(١٠١ ٥٦٥)	١٥٠٧		أرباح / (خسائر) فروق تقييم عملة
-	-		أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-		(خسائر) تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦ ٩١٩ ٤٩٦)	(١ ٢٤٤ ٠٦٥)		الاضمحلال في الاستثمارات في الشركات التابعة
-	-		إيرادات أخرى
(٨ ٨٦٢ ٩٥٩)	(٢ ٦١٨ ٨٠٢)		(خسائر) العام قبل الضريبة
(٤ ٧٧٦)	(٣ ٠٨٣)	(١٨)	الضريبة المؤجلة
(٨ ٨٦٧ ٧٣٥)	(٢ ٦٢١ ٨٨٥)		صافي (خسارة) العام بعد الضريبة
(٠,٠٢٧)	(٠,٠٠٨)	(١٩)	نصيب السهم من (خسارة) العام - جنيه مصري / سهم

- الإيضاحات المتممة من الإيضاح رقم (١) الى الإيضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

رئيس مجلس الإدارة
أ/ منصور البربري

المدير المالي
أ/ خالد محسن



شركة بي أي جي للتجارة والاستثمار - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	صافي (خسارة) العام
جنيه مصري	جنيه مصري		بنود الدخل الشامل الآخر
(٨ ٨٦٧ ٧٣٥)	(٢ ٦٢١ ٨٨٥)		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
-	-		اجمالي الدخل الشامل عن العام
(٨ ٨٦٧ ٧٣٥)	(٢ ٦٢١ ٨٨٥)		

- الإيضاحات المتممة من الايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

رئيس مجلس الادارة
أ/ منصور البربري

المدير المالي
أ/ خالد محسن



شركة بي أي جي للتجارة والاستثمار - شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الرصيد في ٢٠٢٥/١/١	إجمالي	صافي (خسارة) الفترة	أرباح (خسائر) مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	الرصيد في ٢٠٢٥/١/١
الرصيد في ٢٠٢٥/١/١	١١١٨٤٥١٢	(٨٨٦٧٧٣٥)	(١٢٨٣٣٨٣٠)	٧٩٩٤٧	٣٢٨٠٦١٣٠	٢٠٢٥/١/١
إجمالي	-	٨٨٦٧٧٣٥	(٨٨٦٧٧٣٥)	-	-	إجمالي
صافي (خسارة) العام	-	-	-	-	-	صافي (خسارة) العام
الرصيد في ٢٠٢٥/١/٢	(٢٦٢١٨٨٥)	(٢٦٢١٨٨٥)	-	-	-	الرصيد في ٢٠٢٥/١/٢
الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	٨٥٦٢٦٢٧	(٢٦٢١٨٨٥)	(٢١٧٠١٥٦٥)	٧٩٩٤٧	٣٢٨٠٦١٣٠	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١
إجمالي	٨٥٦٢٦٢٧	(٢٦٢١٨٨٥)	(٢١٧٠١٥٦٥)	٧٩٩٤٧	٣٢٨٠٦١٣٠	إجمالي
صافي (خسارة) العام	-	-	-	-	-	صافي (خسارة) العام
الرصيد في ٢٠٢٤/١/٢	(٢٦٢١٨٨٥)	(٢٦٢١٨٨٥)	-	-	-	الرصيد في ٢٠٢٤/١/٢
الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	١٩٨٥٥٩٥٦	(١٣٠٠٠٥٣)	(١١٧٣٠٠٦٨)	٧٩٩٤٧	٣٢٨٠٦١٣٠	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١
إجمالي	-	١٣٠٠٠٥٣	(١٣٠٠٠٥٣)	-	-	إجمالي
صافي (خسارة) العام	-	-	-	-	-	صافي (خسارة) العام
الرصيد في ٢٠٢٤/١/٢	١٩٦٢٩١	-	١٩٦٢٩١	-	-	الرصيد في ٢٠٢٤/١/٢
الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	(٨٨٦٧٧٣٥)	(٨٨٦٧٧٣٥)	-	-	-	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١
إجمالي	١١١٨٤٥١٢	(٨٨٦٧٧٣٥)	(١٢٨٣٣٨٣٠)	٧٩٩٤٧	٣٢٨٠٦١٣٠	إجمالي

- تتمثل تسويات سنوات سابقة البالغة ١٩٦٢٩١ جنيه مصري في قيمة رد فروق ضريبة قيمة مضاعفة ممددة عن سنوات سابقة بالزيادة.
- الإيضاحات المتممة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

رئيس مجلس الإدارة
أ/ منصور البرادري



المدير المالي
أ/ خالد محسن

خالد

شركة بي أي جي للتجارة والاستثمار - شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأنشطة التشغيلية
(٨٨٦٢٩٥٩)	(٢٦١٨٨٠٢)		صافي (خسارة) العام قبل الضريبة
			ويتم تسويتها كما يلي:
٣١٠١٤١	٣١٢٤٨٠	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
١٠١٥٦٥	(١٥٠٧)		فروق تقييم عملة
٦٩١٩٤٩٦	١٢٤٤٠٦٥		الاضمحلال في الاستثمارات في الشركات التابعة
١٩٦٢٩١	-		تسويات سنوات سابقة
(١٣٣٥٤٦٦)	(١٠٦٣٧٦٤)		ارباح (خسائر) التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغير في:
٨٠٩٣٢٥	٢١٥٦٨٩		المخزون
٨٥٦٢٤٠	(١٢١٩٦٣)		المستحق من اطراف ذات علاقة
٩٨٧٦١٥	١٢١٩٢٣		المدينون والارصدة المدينة الاخرى
٨٥٨	-		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
٢١٤٥٤٦	(١٥٣٤٥٤)		الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
(١٩٤١٨٤٧)	٩٠٥٧٠٤		ارصدة دائنة - مساهمين
(٤٠٨٧٢٩)	(٩٥٨٦٥)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	-		مدفوعات شراء أصول ثابتة
-	-		صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	-		المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
-	-		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٠٨٧٢٩)	(٩٥٨٦٥)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(١٠١٥٦٥)	١٥٠٧		فروق تقييم عملة
٦٦٢٤٧١	١٥٢١٧٧	(١٠)	رصيد النقدية وما في حكمها في بداية العام
١٥٢١٧٧	٥٧٨١٩	(١٠)	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المتممة من الايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

رئيس مجلس الإدارة
أ/ منصور البربري



المدير المالي
أ/ خالد محسن

خالد

١. نبذة عن الشركة

تأسست الشركة في ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٨ وفقاً 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 ومحلها القانوني في العنوان التالي : ٥ شارع الانصار - الدقي - الجيزة

غرض الشركة

تجارة وتسويق قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكاوتش التوريدات العمومية. تصنيع وتصميم وتجميع وتجهيز السيارات والأتوبيسات والميكروباصات وقطع غيارها والمعدات والدراجات البخارية وكافة أنواع وسائل النقل الثقيل والخفيف والآلات الزراعية بواسطة الشركة أو الغير وشراء وبيع السيارات وقطع الغيار وكافة الاجزاء او المكونات اللازمة لها مع مراعاة احكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط استصدار كافة التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاو اعمالا شبيهة باعمالها او التي قد تعاونها علي تحقيق غردها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئة السالفة او تشتريها او تلحقها به وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحة التنفيذية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقانونية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.
تم اعتماد القوائم المالية المستقلة السنوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من قبل مجلس إدارة الشركة وفقاً لاجتماع مجلس الادارة الذي انعقد في ٢٢ فبراير ٢٠٢٦.

ب- أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا المدينون والدائنون والنقدية وما في حكمها فقد تم إثباتهم بالقيمة العادلة.

ج- عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية.
وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية علي القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية .
وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية ، حيث يتم بناءً علفيها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .
و يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة و يتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر علي الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات فقط ، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر علي الفترة التي تم فيها التغيير و الفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التغيير و الفترات المستقبلية .

٣. أهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، ويتم ادراج جميع الفروق بقائمة الدخل. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية و التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام اسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاولى .

٢-٣ الأصول الثابتة والاهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتركمة لاضمحلال القيمة ، و تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة (المكونات الجوهرية) عندما يمكن قياس تلك التكلفة بدرجة عالية من الدقة و كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الإحلال ، كما يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلي زيادة المزايا الإقتصادية للأصول ، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح و الصيانة الأخرى في قائمة الدخل كمصروف عند تحققها. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها محلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض التي تم اقتناءها من أجله.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .

ج- الاهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - و التي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقة القسط الثابت) وذلك علي مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، و يتم تحميل الإهلاك علي قائمة الدخل، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية و الفترة المقارنة :

نسبة الاهلاك	فئة الأصل
٥%	مبانى وإنشاءات
١٠%	آلات ومعدات
٢٠%	وسائل نقل وانتقال
٢٥%	عدد وأدوات واسطوانات
١٢,٥%	أجهزة كهربائية
٦%	أثاث ومستلزمات مكاتب
٢٥%	حاسبات آلية - مستلزماتها

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الاعمار الإنتاجية لها و طرق اهلاكها في نهاية كل عام .

د- الإضمحلال

يتم دراسة القيمة الاستردادية للأصول الثابتة المملوكة للشركة في تاريخ المركز المالي عندما تتوافر مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة لاسترداد هذه الأصول عن قيمتها الدفترية ، ويتم تخفيض قيمة هذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد ويحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل ويتم حساب قيمة الإهلاك السنوى فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة.

وتقوم إدارة الشركة بشكل دورى في تاريخ المركز المالي بتقييم وجود أى مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الخسائر السابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة ، في حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويتم عكس قيمة الانخفاض السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافى قيمتها الدفترية الأصلية قبل تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة.

هـ ارباح / خسائر بيع اصول ثابتة

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع أصل من الأصول الثابتة بمقارنة صافى عائد البيع لهذا الأصل بصافى قيمته الدفترية و تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الإستبعاد بقائمة الدخل .

٣-٣ الاستثمارات

٣-٣-١ استثمارات فى شركات تابعة

الاستثمارات فى شركات تابعة هى استثمارات فى شركات يكون للشركة فيها سيطرة ، و يفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت فى الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التى تظهر فيها بوضوح أن الملكية لا تمثل سيطرة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، و فى حالة حدوث اضمحلال فى قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال و يدرج بقائمة الدخل و ذلك لكل استثمار على حدة ، و لا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة

٣-٣-٢ استثمارات فى شركات شقيقة

الاستثمارات فى شركات شقيقة هى استثمارات فى شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر و لكنها ليست شركات تابعة، و يفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال تلك الشركات لنسبة ٢٠ % او اكثر من حقوق التصويت فى الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التى تظهر فيها بوضوح أن الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، و فى حالة حدوث اضمحلال فى قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال و يدرج بقائمة الدخل و ذلك لكل استثمار على حدة ، و لا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة

٣-٣-٣ استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هى اصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كاصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، و غير مبوبة كقروض و مديونيات او كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق او كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر.

عند الاعتراف الاولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

بعد الاعتراف الاولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالارباح او الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية و ذلك حتى الغاء الاصل المالى من الدفاتر ، و عندئذ يتم الاعتراف بالارباح و الخسائر المتراكمة المسجلة فى حقوق الملكية فى قائمة الدخل، او يحدد لاجراء عملية اضمحلال القيمة و فى هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة فى حقوق الملكية فى قائمة الدخل.

فى حالة تعذر قياس القيمة العادلة للاستثمارات فى حقوق الملكية بطريقة يعتمد عليها ، فيتم قياس تلك الاستثمارات بالتكلفة.

٣-٤ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها اما كاصول محتفظ بها لاغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير او اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر. عند الاعتراف الاولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها. يتم اثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر بالميزانية بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بارباحها و خسائرهما بقائمة الدخل. يتم الاعتراف بارباح او خسائر بيع بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر بقائمة الدخل .

٣-٤ المخزون

يتم جرد وتقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة وقد تم تقييم مخزون اخر الفترة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتحسب التكلفة على النحو التالي :
(أ) الخامات على أساس المتوسط المتحرك للتكلفة.
(ب) قطع الغيار على اساس التكلفة الفعلية.
(ج) الإنتاج التام بتكلفة الخامات فقط .
وفي حالة زيادة التكلفة عن صافي القيمة البيعية يتم تكوين مخصص هبوط أسعار بالنسبة لبند المخزون التي تقل قيمتها السوقية عن التكلفة .

٣-٥ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء و أوراق القبض و أرصدة المدينون و الموردين دفعات مقدمة و التأمينات لدى الغير بالقيمة الأصلية للفاتورة مخصوما منها اية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها و التي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء و المدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها . هذا و يتم اثبات الارصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة - ان وجدت.
يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للمدينون و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ، و يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل ، و يتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها ، و تشطب الديون المدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

٣-٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدى أو حكمي قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها 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.
و في حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية) ، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية

٣-٧ الدائنون والمستحقات للغير

تثبت ارصدة الموردين و اوراق الدفع و المصروفات المستحقة و التأمينات من الغير و الارصدة الدائنة الأخرى بالمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد (بالتكلفة) .

٨-٣ الاحتياطات

١-٨-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجب ٥ ٪ من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ ٪ من رأس المال الشركة المصدر و متى نقص الاحتياطي يتعين العودة الى التجنيد ، ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الادارة

٢-٨-٣ الاحتياطي الراسمالي

تقوم الشركة بتكوين احتياطي راسمالي طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية بنسبه من صافي أرباح العام بما يوازي الارباح الراسمالية الناتجة من بيع الاصول الثابتة ، ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة العادية وفقاً لاقتراح مجلس الادارة فى شراء أو استبدال الاصول الثابتة .

٩-٣ الاعتراف بالايراد

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ و تثبت الشركة الايرادات من العقود مع العملاء على اساس نموذج الخمس خطوات كما هو محدد فى المعيار .
و يثبت الايراد بالقدر الذى يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة و امكانية قياس الايرادات و التكاليف بشكل موثق حيثما كان ذلك مناسباً انه يمكن قياس قيمة الايراد بدقة .
فى حالة قيام الشركة بتحديد استيفاء التزامات الاداء عند نقطة من الزمن ، تثبت الايرادات عندما تكون السيطرة على الاصول موضوع العقد تم تحويلها الى العميل و يتم تحديد يتم قياس الايراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق بالصافي بعد خصم أى خصومات او رسوم
فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى يجب ان تتحقق قبل الاعتراف بالايراد :

١-٩-٣ ايرادات الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بايراد الفوائد الدائنة باستخدام مبدأ الاستحقاق على اساس النسبة الزمنية اخذاً فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الاصل ، و يدرج ايراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن الفوائد الدائنة .

٢-٩-٣ عائد الاستثمارات فى الشركات التابعة و المتاحة للبيع

يتم اثبات العائد على اساس الاستحقاق طبقاً لقرارات الجمعية العامة للشركات المساهم فيها بتوزيع الارباح ، و يدرج ايراد التوزيعات بقائمة الدخل .

١٠-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الادارية و العمومية ، المصروفات الأخرى مع أدراجها بقائمة الدخل فى الفترة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق .

١١-٣ اضمحلال قيمة الأصول

١-١١-٣ اضمحلال قيمة الأصول المالية:

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل ، و يتم قياس قيمة خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل ، و يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة .

يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوي كل أصل بصفة مستقلة ، و بالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوي كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوي المجموعات التى تشترك في خصائص خطر الائتمان .

يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل ، هذا و يتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل .

يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الإقرار بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة و الأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الإقرار بإلغائها في قائمة الدخل. يتم الإقرار بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع و التي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية

٣-١١-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. يتم الإقرار بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية و تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الإقرار بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل. تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي و في حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الإقرار بخسارة الإضمحلال.

٣-١٢ أسس التعامل مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الشقيقة و الشركة التابعة لها و كبار المساهمين و المديرين و الإدارة العليا للشركة ، و تمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية باستخدام نفس أسس التعامل التي تتم مع الغير ووفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة.

٣-١٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة و تعتبر النقدية وما في حكمها هي النقدية بالصندوق ولدى البنوك.

٣-١٤ النقدية وما في حكمها

لغرض إعداد قائمة التدفقات فإن النقدية وما في حكمها تشمل على أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

٣-١٥ ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

٣-١٥-١ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية.

٣-١٥-٢ الضريبة المؤجلة

يتم الإقرار بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول و الإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي و قيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا و يتم تحديد قيمة الأصول و الإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات ، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي.

يتم الإقرار بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل. و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية يتم إدراج ضريبة الدخل الجارية و الضريبة المؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل للفترة.

١٦-٣ نصيب السهم في الأرباح أو (الخسائر)

تعرض الشركة النصيب الأساسي و المخفض للسهم لأسهمها العادية ، و يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، و يتم تحديد النصيب، المخفض للسهم في الأرباح بتعديل الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية و المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بكل الاحتمالات المخفضة للأسهم العادية و التي تتكون من السندات القابلة للتحويل و خيارات الأسهم الممنوحة للعاملين .

١٧-٣ نظام المعاشات للعاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ و تعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقا لاساس الاستحقاق ، و وفقا لهذا النظام يقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

١٨-٣ قياس القيمة العادلة

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول و الإلتزامات المالية و الغير مالية.

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل / تحويل التزام في معاملته منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

و يستند القياس بالقيمة العادلة إلي الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للإلتزام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط ، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلي أسعار الشراء السوقية المعلنة.

و تُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد إستناداً إلي التدفقات النقدية المخصومة بإستخدام أسعار الفائدة علي بنود مشابهة أو بالإستناد إلي التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

و تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة و التي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة ، و من ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظاتها و تقلل إستخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظاتها إلي الحد الأدنى.

و يجري تصنيف جميع الأصول و الإلتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناءً علي أقل مستوى و الذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل و ذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة بإستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو إلتزامات مطابقة تماماً في أسواق نشطة.

- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة بإستخدام مدخلات غير أسعار التداول الوارد في المستوى الأول و لكن يمكن ملاحظاتها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة بإستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الإلتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظاتها (بيانات لا يمكن ملاحظاتها).

و فيما يتعلق بالأصول و الإلتزامات التي يجري الإعراف بها في القوائم المالية علي أساس متكرر ، تحدد الشركة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

و لأغراض إفصاحات القيمة العادلة ، وضعت الشركة فئات للأصول و الإلتزامات إستناداً إلي طبيعتها ، و خصائصها و المخاطر المرتبطة بكل منها و المستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

١٩-٣ الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣-٢٠ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال و للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة ببحث التغيير في قيمة التوزيعات المقترحة أو إصدار اسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة. وتقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة الى الالتزامات طويلة الاجل وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية وتسهيلات الموردين ولا يوجد أى قروض أو التزامات بنكية على الشركة.

٣-٢١ سياسة الشركة في تدعيم الاحتياطات (بخلاف الاحتياطي القانوني)

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه عند اجراء أى توزيعات يتم البدء باقتطاع مبلغ يوزاي ٥ % على الأقل من الارباح لتكوين الاحتياطي القانوني.

وبعد اجراء التوزيعات على المساهمين والعاملين يمكن وبناء على اقتراح مجلس الإدارة ترحيل الفوائض من الارباح الى السنة المقبلة كأرباح مرحلة أو يكون به احتياطي غير عادي أو مال للاستهلاك غير عادي ، ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أو فى بمصالح الشركة (مادة ٥٦ ، ٥٧) من النظام الأساسى .

شركة بي أي جي للتجارة والاستثمار - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥. استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦ ٤١٩ ٨٥٩	٢٦ ٤١٩ ٨٥٩	شركة امريكان اوتوموتيف
٢ ٨٨٧ ١٩٧	٢ ٨٨٧ ١٩٧	شركة بي أي جي جلف
٢٩ ٣٠٧ ٠٥٦	٢٩ ٣٠٧ ٠٥٦	
(٦ ٩١٩ ٤٩٦)	(٨ ١٦٣ ٥٦١)	الاضمحلال في الاستثمارات في الشركات التابعة *
٢٢ ٣٨٧ ٥٦٠	٢١ ١٤٣ ٤٩٥	الاجمالي

قامت الشركة بالاستحواذ علي اسهم شركة امريكان اوتوموتيف جروب ومحل المنطقة الحرة الاسكندرية بمبلغ ٢٦ ٤١٩ ٨٥٩ جنيه مصري بنسبة مساهمة ٩٤ % تمثل ٤٧ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة - ٠,٢ دولار امريكي بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٩ قامت الشركة التابعة بزيادة رأس المال من الارباح المرحلة بمبلغ ٩٠١ ١٤١ دولار امريكي مع الحفاظ علي نفس نسب المساهمة لمساهمي الشركة وبالتالي زيادة الاسهم المملوكة لتصبح ٦٢٧ ٣٥٣ ٨٩ سهم.

* قامت الشركة بعمل إضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات التابعة وفقاً للدراسة المعدة في هذا الشأن حيث بلغت قيمة الاضمحلال المكون في شركة امريكان اوتوموتيف ٣٦٤ ٢٧٦ ٥ جنيه مصري وقيمة الاضمحلال المكون في شركة بي أي جي جلف بنسبة ١٠٠ % من قيمة الاستثمار وذلك بمبلغ ٢ ٨٨٧ ١٩٧ جنيه مصري ليصبح مجموع الاضمحلال المكون خلال الفترة ٨ ١٦٣ ٥٦١ جنيه مصري.

٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٢٢ ٢٩٧	١ ٢٠٦ ٦٠٨	قطع غيار سيارات
١ ٤٢٢ ٢٩٧	١ ٢٠٦ ٦٠٨	

٧. العملاء وأوراق القبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٥٩ ٨٤٧	١ ٤٥٩ ٨٤٧	عملاء محليين
(١ ٤٥٩ ٨٤٧)	(١ ٤٥٩ ٨٤٧)	يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	-	

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٥٩ ٨٤٧	١ ٤٥٩ ٨٤٧	الرصيد في بداية العام
-	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المكون خلال العام
١ ٤٥٩ ٨٤٧	١ ٤٥٩ ٨٤٧	الرصيد في نهاية العام

٨. المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩٣ ٥١٩	٥٩٦ ٤٨٢	شركة امريكان اوتوموتيف
٣١٤ ١٣٥	٤٣٣ ١٣٥	شركة بي أي جي جلف
٩٠٧ ٦٥٤	١ ٠٢٩ ٦١٧	

شركة بي أي جي للتجارة والاستثمار - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩. المدينون والارصدة المدينة الاخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٧٣	٣٠٧٣	مصلحة الضرائب - خصم المنيع
١٩١١٦	٧٢٦٥١	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
-	-	هيئة التأمينات الاجتماعية
٧٠٧٨٤٥	٥٣٢٣٨٧	موردين دفعات مقدمة
٧٣٠٠٣٤	٦٠٨١١١	الاجمالي
-	-	يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٣٠٠٣٤	٦٠٨١١١	

١٠. نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٣٩٦	٣٨٩٤٧	النقدية بالصندوق
٩٢٥٣٢	١٣٥٩٧	النقدية لدى البنوك - عملة محلية
١٨٢٤٩	٥٢٧٥	النقدية لدى البنوك - عملة اجنبية
١٥٢١٧٧	٥٧٨١٩	

١١. رأس المال

ويتمثل هذا البند فيما يلي:

بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري ، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠.١٦٤.٠٧٤ جنيه مصري موزع علي ٣٠.١٦٤.٠٧٤ سهم قيمة كل سهم ١ جنيه مصري .
بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٩ وفتت الجمعية العامة العادية علي تجزئة اسهم الشركة من ١ سهم الي ٥ اسهم.
وبتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٠ تم التأسيس في السجل التجاري تحت رقم ١٠٩٩١ حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠.١٦٤.٠٧٤ جنيه مصري موزعة علي ١٥٠.٨٢٠.٣٧٠ سهم قيمة كل سهم ٠,٢٠ قرش مصري.
بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة غير العادية علي تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٠.١٦٤.٠٧٤ جنيه مصري الي ١٥٠.٨٢٠.٣٧٠ جنيه مصري مع اقفال مبلغ الاقفال من الخسائر المرحلة للشركة في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ وتخفيض القيمة الاسمية ٠,٢٠ قرش مصري لتصبح ٠,١٠ قرش مصري.

نسبة المساهمة	رأس المال المصدر والمدفوع	عدد الأسهم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٪٢١,١٠	٦٩٣٦٧٨٤	٦٩٣٦٧٨٤٠	منصور فيصل البربري
٪٧٨,٩٠	٢٥٨٦٩٣٤٦	٢٥٨٦٩٣٤٦٠	مساهمين آخرين
٪١٠٠	٣٢٨٠٦١٣٠	٣٢٨٠٦١٣٠٠	الاجمالي

١٢. أرصدة دائنة - مساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢٣٥٤٩٩	٩١٤١٢٠٣	منصور فيصل البربري
٩٦٦٣٥٨٥	٩٦٦٣٥٨٥	مساهمين آخرين
١٧٨٩٩٠٨٤	١٨٨٠٤٧٨٨	

تم الموافقة على مبلغ ١٧٦٤١٩٨١ جنيه مصري وذلك من قطاع الاداء الاقتصادي من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وذلك بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ طبقاً لتقرير قطاع الاداء الاقتصادي رقم ٢٠٢٤/٢٩١٢ .

شركة بي أي جي للتجارة والاستثمار - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٣. الأرباح المرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
(١١ ٧٣٠ ٠٦٨)	(١٢ ٨٣٣ ٨٣٠)	<u>يضاف</u>
(١ ٣٠٠ ٠٥٣)	(٨ ٨٦٧ ٧٣٥)	(خسائر) العام السابق
(١٣ ٠٣٠ ١٢١)	(٢١ ٧٠١ ٥٦٥)	
(١٩٦ ٢٩١)	-	<u>يخصم</u>
(١٢ ٨٣٣ ٨٣٠)	(٢١ ٧٠١ ٥٦٥)	تسويات
		رصيد آخر العام

١٤. الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات مستحقة
٣٢٣ ١٣٨	١٦٩ ٦٨٤	مصلحة الضرائب - ضرائب الارباح التجارية والصناعية
١٦ ٩٤٢	١٦ ٩٤٢	مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة
٢٣ ٨٩٠	٢٣ ٨٩٠	أخرى
-	-	
٣٦٣ ٩٧٠	٢١٠ ٥١٦	

١٥. إيرادات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات قطع غيار
٦ ٤٩١ ٨٦٧	٦ ٠٣٦ ٣٨١	
٦ ٤٩١ ٨٦٧	٦ ٠٣٦ ٣٨١	

١٦. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة المبيعات: قطع غيار سيارات
٥ ٦٧٦ ٩٣٥	٥ ١١٠ ٣٣٦	
٥ ٦٧٦ ٩٣٥	٥ ١١٠ ٣٣٦	

١٧. المصروفات الإدارية والعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	اجور ومرتبآت وما فى حكمها
١ ٥٤٧ ٨١٨	١ ٦٧١ ٧٠٠	رسوم و إشتراكات وخدمات
٢١٥ ٢٥٥	٤٣ ٨٧٧	اهلاك اصول ثابتة
٣١٠ ١٤١	٣١٢ ٤٨٠	اتعاب مهنية
٣٤١ ٣٧٥	١٧٠ ٠٠٠	مصاريف أخرى
٢٤٢ ٢٤١	١٠٤ ٢٣٢	
٢ ٦٥٦ ٨٣٠	٢ ٣٠٢ ٢٨٩	

شركة بي أي جي للتجارة والاستثمار - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٨. الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	الاهلاك المحاسبي
٣١٠ ١٤١	٣١٢ ٤٨٠	الاهلاك الضريبي
(٣٣١ ٣٦٨)	(٣٢٦ ١٨٠)	فرق الاهلاك
(٢١ ٢٢٧)	(١٣ ٧٠٠)	نسبة الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	الضريبة المؤجلة
(٤ ٧٧٦)	(٣ ٠٨٣)	

١٨-١ التزامات ضريبة مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٤ ٧٧٦)	(٣ ٠٨٣)	الضريبة المؤجلة (التزام)
(٤٦٣ ٦٩٠)	(٤٦٨ ٤٦٦)	يضاف:
-	-	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة أول العام
(٤٦٨ ٤٦٦)	(٤٧١ ٥٤٩)	تسويات على رصيد أول العام

١٩. نصيب السهم من صافي (خسارة) العام

تم حساب نصيب السهم في صافي (خسائر) العام باستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة والتي اصبحت خلال العام ١٣٠ ٢٢ ٨٠٦ ٣٢٠ سهم (مع الاخذ في الاعتبار التوزيعات المستقبلية المقترحة لكل من حصص ارباح العاملين وحصص اعضاء مجلس الادارة وذلك علي النحو التالي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي (خسارة) العام بعد الضرائب
(٨ ٨٦٧ ٧٣٥)	(٢ ٦٢١ ٨٨٥)	يخصم
-	-	حصص ارباح العاملين
-	-	حصص اعضاء مجلس الادارة
(٨ ٨٦٧ ٧٣٥)	(٢ ٦٢١ ٨٨٥)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام
٣٢٨ ٠٦١ ٣٠٠	٣٢٨ ٠٦١ ٣٠٠	
(٠,٠٢٧)	(٠,٠٠٨)	

٢٠. الموقف الضريبي

الضريبة العامة على الدخل :

الشركة تتبع اختصاص ماموريه ضرائب الشركات المساهمه بالقاهرة تحت رقم ٣٠١٢٧٥٦١٠
الشركة ملتزمه بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونيه (وتوجد خسائر في ٢٠٢٤/١٢/٣١ بلغت ٢١٧٠١٥٦٥ جم
لم يتم فحص الشركة ولا توجد مستحقات ضريبية

ضرائب القيمة المضافة

الشركة مسجله تتبع ماموريه ضرائب الدقي تحت رقم ٣٠١/٢٧٥/٦١٠
الشركة ملتزمه بتقديم الاقرارات الضريبية الشهرية في المواعيد القانونيه
لا توجد التزامات ضريبية للماموريه

الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعيه

الشركة مسجله بمكتب تأمينات الدقي تحت رقم ٠٢٤٤٩٨٢٣
لا توجد مستحقات للهيئة

ضرائب كسب العمل والدمغه

الشركة ملتزمه بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونيه ولا توجد مستحقات للضرائب

ولا يوجد اى داعى لتكوين مخصصات ضريبية حتى تاريخه ولا توجد اى منازعات مع تلك الجهات بعاليه

٢١. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك وبعض العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الموردين وبعض أرصدة الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى.

ويتضمن الإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات

٢١-١ خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التقلبات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

ولا توجد أصول بالعملات الأجنبية، وكذلك لا توجد التزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١-٣) في حالة وجود أي أصول أو التزامات بالعملات الأجنبية فقد يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام متوسط أسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ الميزانية.

٢١-٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم بيع أصل مالي بسرعة و بقيمة تقارب قيمته العادلة.

وتقوم الشركة بإدارة السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية. وتقوم إدارة الشركة على توفير السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها المستقبلية عند استحقاقها.

٢١-٣ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدوداً نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوي سمعة مالية جيدة.

٢١-٤ خطر سعر الفائدة

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة به.

٢١-٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

٢٢. الإستمرارية

حققت الشركة صافي خسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢ ٦٢١ ٨٨٥ جنيه مصري وبذلك بلغت الخسائر المتراكمة التي لحقت بالشركة إجمالي مبلغ ٤٥٠ ٣٢٣ ٢٤٤ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (سنة المقارنة: خسائر متراكمة ٥٦٥ ٧٠١ ٢١ جنيه مصري) بما يجاوز ٥٠ % من رأس المال المصدر والمدفوع للشركة والبالغ ١٣٠ ٨٠٦ ٣٢٢ جنيه مصري وتطبيقاً للمادة رقم (٦٩) من قانون الشركات المساهمة والتوصية بالأسهم وذات المسؤولية المحدودة رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ والمعدل بالقانون رقم (٤) لسنة ٢٠١٨ والتي نصت على أنه إذا بلغت خسائر الشركة المتراكمة نسبة ٥٠ % من رأس المال المصدر، يجب على مجلس إدارة الشركة القيام بدعوة الجمعية العامة غير العادية للإنعقاد وذلك للنظر في حل الشركة أو استمرارها وفي هذا الشأن فإن لدى إدارة الشركة خطة بعدد من الإجراءات التصحيحية لتعديل الوضع وسيتم عرضها على الجمعية العامة غير العادية لذا فسوف يقوم مجلس إدارة الشركة بدعوة الجمعية العامة غير العادية للإنعقاد قريباً للنظر في استمرارية الشركة وقد أعدت القوائم المالية المستقلة هذه بافتراض استمرارية الشركة في النشاط خلال المستقبل المنظور.