

B I G
Barbarly Investment Group
بي.اي. جي للتجارة والاستثمار ش.م.م.
سجل تجاري: ٢٠٧٦١٤ / منطقة ضريبة: ٣٠١
٩٦٠ - ٢٧٨ -
HEADQUARTERS
المقر الرئيسي

أستاذ دكتور
أمين السيد أحمد لطفى
دكتوراه الفلسفة فى المحاسبة
أستاذ المحاسبة والمراجعة والضرائب
رئيس جمعية الإستشارات المصرية

1800 زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
9408 السجل العام للمحاسبين والمراجعين
9408 سجل مراقبي حسابات شركات المساهمة
114 سجل الهيئة العامة لسوق المال
230 سجل البنك المركزى المصرى رقم
806 سجل الجهاز المركزى للمحاسبات
447 زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل الهيئة العامة للمنطقة الاقتصادية
شمال غرب خليج السويس

شركة بي أي جي للتجارة والاستثمار
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
في 2026/6/30
تقرير فحص محدود



مكتب
أ. د. أمين لطفى جروب
محاسبون قانونيون ومستشارون

الإدارة : وسط البلد ٣٦ ش شريف - القاهرة

ت : 23950600 - 23901400 - 23927445 - 23938264 - 23961138 - 23921868 - 23960411 (02) ف : 23928053 (02)

٥١ ش النهضة - عمارات رابعة الاستثمارى - مدينة نصر ت : 24192211 - 24192212 (02) ف : 26718760 (02)

www.draminlotfyoffice.com

Email : info@draminlotfyoffice.com / dr.amin.lotfy@yahoo.com

شركة بي أي جى للتجارة و الاستثمار
شركة مساهمة مصرية
المحتويات

1	تقرير فحص محدود
2	قائمة المركز المالي
3	قائمة الدخل
4	قائمة الدخل الشامل
5	قائمة التدفقات النقدية
6	قائمة التغير في حقوق المساهمين
17-7	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

Professor



Dr. Amin Elsayed Ahmed Lotfy

Ph.D of Accounting and Auditing
Professor of Accounting, Auditing & Taxation
Ex-President of Beny Suf University
American Accounting Association AAA
President of Egyptian Society for Consulting

محاسبون قانونيون ومستشارون
CPAs and Consultants
زويل جمعية المحاسبين والمراجعين للسرية 1800
السجل العام للمحاسبين والمراجعين 9408
سجل الهيئة العامة للرقابة الإدارية 114
سجل المكتب المركزي المصري رقم 230
سجل الجهاز المركزي للمحاسبات 806
زويل جمعية الضرائب المصرية 447
الجمعية الأمريكية للمحاسبة 75319
سجل هيئة المنطقة الاقتصادية

أستاذ دكتور
أمين السيد أحمد لطفى

دكتوراه الفلسفة فى المحاسبة
أستاذ المحاسبة والمراجعة والضرائب
رئيس جامعة بني سويف السابق
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبة
رئيس الجمعية المصرية للإستشارات

- 1 -

تقرير فحص محدود

السادة / مجلس إدارة شركة بي أي جى للتجارة والاستثمار.

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرافقة لشركة بي أي جى للتجارة والاستثمار المجمعة في 30 يونيو 2026 وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (2410) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

لم تقم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم 31 (اضمحلال الأصول) بشأن عمل دراسة لقياس اضمحلال الشهرة.

الاستنتاج المتحفظ

باستثناء الوارد أعلاه وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في 30 يونيو 2026 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية



القاهرة في: 2026/8/13

A.I

المركز الرئيسي: 36 ش شريف وسط البلد - القاهرة - الدور الخامس. الفرع الرئيسي: 51 ش النزهة - مدينة نصر - القاهرة - الدور الاول.

تليفون: 01001767536 - 01064599904 - 23927445 - 23961138 - 23938264 (02) محمول: 01001767536 - 01064599904

Email : info@draminlotfyoffice.com / dr_aminlotfy@yahoo.com / dr.aminlotfy@gmail.com

www.draminlotfyoffice.com

2025/12/31	2026/6/30	الإيضاح
جنية مصري	جنية مصري	رقم
11 614 871	10 596 693	(3)
11 196 586	11 196 586	(4)
22 811 457	21 793 279	
		الأصول غير المتداولة
		الأصول الثابتة (بالصافي)
		الشهرة
		مجموع الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
15 160 064	15 282 651	(5)
2 514 959	359 941	(6)
17 127 677	17 127 677	
67 972	65 777	(7)
34 870 672	32 836 046	
57 682 129	54 629 325	
		المخزون
		مدینون وارصدة مدينة أخرى
		حسابات مدينة مساهمين
		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
		مجموع الأصول المتداولة
		مجموع الأصول
		حقوق الملكية
32 806 130	32 806 130	(8)
79 947	79 947	
15 843 449	15 237 892	
(15 915 829)	(20 793 681)	
(4 877 852)	(1 071 268)	
27 935 845	26 259 020	
6 391 716	6 297 702	
34 327 561	32 556 722	
		رأس المال المصدر و المدفوع
		احتياطي قانوني
		فروق ترجمة عملات اجنبية
		(خسائر) مرحلة
		صافى (خسائر) العام و الدخل الشامل عن العام
		مجموع حقوق النسب المسيطرة
		حقوق النسب غير المسيطرة
		مجموع حقوق الملكية
		التزامات غير متداولة
18 804 788	18 871 343	(9)
471 549	471 549	(10)
19 276 337	19 342 892	
		ارصدة دائنة - مساهمين
		التزامات ضريبية مؤجلة
		مجموع الالتزامات غير متداولة
		الالتزامات المتداولة
40 832	0	
4 037 399	2 729 711	(11)
4 078 231	2 729 711	
57 682 129	54 629 325	
0	0	
		مخصصات التزامات ضريبية
		الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى
		مجموع الالتزامات المتداولة
		إجمالي حقوق المساهمين و الالتزامات

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من تلك القوائم وتقرأ معها ويتم الإفصاح عن تفاصيل كل حساب بالإيضاحات الملتزمة للقوائم المالية وفقاً لمتطلبات الإفصاح الواردة بجماعية تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

A-I



Barbary Investment Group
بي.اي.جي. للتجارة والاستثمار ش.م.م.

جزء جري: ٣٥٧٩ بضعة ضريبة: ٢٠١ - ٢٧٥ - ٦١٠

HEADQUARTERS **المركز الرئيسي**



2025/6/30	2026/6/30	الإيضاح
جنية مصري	جنية مصري	رقم
2 295 458	3 532 631	(12)
(1 928 791)	(2 490 492)	(13)
366 667	1 042 139	
		مجل ربح النشاط
		بضاف (يخصم)
(2 331 565)	(2 197 893)	(14)
1 508	0	
(2 330 057)	(2 197 893)	
(1 963 390)	(1 155 754)	
0	(8 832)	
(1 963 390)	(1 164 586)	
		ويتم توزيعه على النحو التالي :
(1 891 239)	(1 071 268)	
(72 151)	(93 318)	
(1 963 390)	(1 164 586)	
(0.006)	(0.0033)	(15)

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي



الإيضاح	2026/6/30	2025/6/30
رقم	جنية مصري	جنية مصري
(خسائر) الفترة	(1 164 586)	(1 963 390)
بنود الدخل الشامل الاخر	(605 557)	196 495
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	(1 770 143)	(1 766 895)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة		
ويتم توزيعه على النحو التالي		
حقوق النسب المسيطرة	(1 676 129)	(1 701 964)
حقوق النسب الغير مسيطرة	(94 014)	(64 930)
	(1 770 143)	(1 766 894)

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي



2025/6/30	2026/6/30	الإيضاح
جنية مصري	جنية مصري	رقم

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي (الخسائر) قبل الضرائب والبود العادية

(1 963 390) (1 155 754)

تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

اهلاكات

1 055 960 1 018 178 (3)

فروق تقييم عملة

(1 508) 0

فروق ترجمة عملات اجنبية

196 496 0

تسويات سنوات سابقة

227 007 0

(485 435) (137 576)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

التغير في المخزون

(423 400) (122 587) (5)

التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة

(1 019 064) 0

التغير في المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى

140 698 2 155 018 (6)

التغير في ارصدة دائنة - مساهمين

0 66 555

التغير في الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى

188 215 (1 358 048) (11)

(1 598 986) 603 362

صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مقبوضات من أرصدة المساهمين

1 499 564 0

1 499 564 0

(99 422) 603 362

صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

1 508 (605 557)

فروق ترجمة عملات اجنبية

163 006 67 972

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

65 092 65 777 (7)

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي



Barbary Investment Co

للإستثمار والتجارة

م.م. ٢٧٥ - ٢١٠

HEADQUARTERS

مركز الرئيسي

الرصيد في 30-6-2025	صافي خسارة العام	فروق ترجمة عملات أجنبية	محول الى الخسائر المرحلة	الرصيد في 1/1/2025	
32 806 130				32 806 130	رأس المال المصدر و المدفوع
79 947				79 947	الاحتياطي القانوني
63 260 506		189 275	0	63 071 231	فروق ترجمة عملات أجنبية
(69 749 925)			(54 197 712)	(15 552 213)	خسائر مرحلة
(1 891 239)	(1 891 239)		54 197 712	(54 197 712)	صافي (خسارة) مرحلة
24 505 418	(1 891 239)	189 275	0	26 207 382	حقوق النسب المسيطرة
4 039 618	(72 151)	7 221	0	4 104 548	حقوق النسب الغير المسيطرة
28 545 036	(1 963 390)	196 496	0	30 311 930	الإجمالي

الرصيد في 30-6-2026	صافي خسارة العام	فروق ترجمة عملات أجنبية	محول الى الخسائر المرحلة	الرصيد في 1/1/2026	
32 806 130				32 806 130	رأس المال المصدر و المدفوع
79 947				79 947	الاحتياطي القانوني
15 237 892		(605 557)		15 843 449	فروق ترجمة عملات أجنبية
(20 793 681)			(4 877 852)	(15 915 829)	خسائر مرحلة
(1 071 268)	(1 071 268)		4 877 852	(4 877 852)	صافي (خسارة) مرحلة
26 259 020	(1 071 268)	(605 557)	0	27 935 845	حقوق النسب المسيطرة
6 297 702	(94 014)			6 391 716	حقوق النسب الغير المسيطرة
32 556 722	(1 165 282)	(605 557)	0	34 327 561	الإجمالي

1. نبذة عن الشركة

تأسست الشركة في 25 نوفمبر 2008 وفقاً لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 ولائحته التنفيذية بموجب شهادة التأسيس وقم 2954 في 23 نوفمبر 2008

المدة المحددة لهذه الشركة 25 سنة تبدأ من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية في 25 نوفمبر 2008 يقوم مركز الشركة الرئيسي ومحلها القانوني في العنوان التالي: 5 شارع الانصار - الدقي - الحيرة

غرض الشركة

تجارة وتسويق قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكابوتش التوريدات العمومية، تصنيع وتصميم وتجميع وتجهيز السيارات والالتوبيسات والميكروباصات وقطع غيارها والمعدات والدراجات البخارية وكافة انواع وسائل النقل الثقيل والخفيف والآلات الزراعية بواسطة الشركة او 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 الانشطة ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئة السالفة او تشتريها او تلحقها به وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحة التنفيذ.

- تم إضافة نشاط تصنيع قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكابوتش لدي الغير والتصدير - ستبدأ الشركة نشاط بيع السيارات بجانب أنشطة بيع قطع غيار السيارات.

وتتمثل نسبة المساهمة في الشركات التابعة كما يلي:

- شركة امريكان اوتوموتيف وعنوانها جمهورية مصر العربية ونشاطها تخزين وبيع قطع غيار السيارات ونسبة المساهمة 94%.
- شركة بي أي جي جلف وعنوانها دولة الامارات العربية المتحدة ونشاطها تجارة وتسويق قطع غيار واكسسوارات السيارات ونسبة المساهمة 60%.

اسس التجميع

- تتبع الشركة الخطوات التالية عند اعداد القوائم المالية المجمعة.

أولاً) يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

ثانياً) يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح (خسارة) الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية المجمعة.

ثالثاً) يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي اصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الام وتتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الاصول.

2. أسس إعداد القوائم المالية**أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقانونية**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

ب- أسس القياس

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

ج- عملة التعامل وعملة العرض

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

استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات واقتراضات 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 على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

3. أهم السياسات المحاسبية

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

3-1 المعاملات بالعملات الأجنبية

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية، ويتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.

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

3-2 الأصول الثابتة والاهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة (المكونات الجوهرية) عندما يمكن قياس تلك التكلفة بدرجة عالية من الدقة وكان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الإحلال، كما يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية للأصول، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة 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 اقتصادية 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 - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

فئة الأصل	نسبة الاهلاك
مباني وإنشاءات	5%
آلات ومعدات	10%
وسائل نقل وانتقال	20%
عدد وأدوات واسطوانات	25%
أجهزة كهربائية	12.5%
أثاث ومستلزمات مكاتب	6%
حاسبات آلية - مستلزماتها	25%

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

د- الاضمحلال

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 السنوي فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة.

وتقوم إدارة الشركة بشكل دوري في تاريخ المركز المالي بتقييم وجود أي 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 صافي قيمتها الدفترية الأصلية قبل تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة.

هـ- ارباح / خسائر بيع أصول ثابتة

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع أصل من الأصول الثابتة بمقارنة صافي عائد البيع لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الدخل.

3-3 الاستثمارات**3-3-1 استثمارات 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 ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن الملكية لا تمثل سيطرة تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة، ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة

3-3-2 استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركات تابعة، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال تلك الشركات لنسبة 20% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة، ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة

3-3-3 استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى الغاء الأصل المال من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. في حالة تعذر قياس القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية بطريقة يعتمد عليها، فيتم قياس تلك الاستثمارات بالتكلفة.

4-3-3 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر هي أصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالميزانية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الدخل.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بقائمة الدخل.

4-3 المخزون

يتم جرد وتقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة وقد تم تقييم مخزون آخر الفترة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتحسب التكلفة على النحو التالي:

(أ) الخامات على أساس المتوسط المتحرك للتكلفة.

(ب) قطع الغيار على أساس 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.

5-3 العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء وأوراق القبض وأرصدة المدينون والموردين دفعات مقدمة والتأمينات لدى الغير بالقيمة الأصلية للفاتورة مخصصاً منها اية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة - إن وجدت.

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للمدينون والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها، وتشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

6-3 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 ويكون 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.

وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية

7-3 الدائون والمستحقات للغير

تثبت أرصدة الموردين وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والتأمينات من الغير والأرصدة الدائنة الأخرى بالمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد (بالتكلفة).

8-3 الاحتياطات**1-8-3 الاحتياطي القانوني**

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب 5 % من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي 50% من رأس المال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي يتعين العودة الى التجنيب، ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة

3-8-2 الاحتياطي الرأسمالي

تقوم الشركة بتكوين احتياطي رأسمالي طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية بنسبه من صافي أرباح العام بما يوازي الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع الأصول الثابتة، ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة العادية وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة في شراء أو استبدال الأصول الثابتة.

3-9 الاعتراف بالإيراد

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم 48 وثبتت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج الخمس خطوات كما هو محدد في المعيار. ويثبت الإيراد بالغدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثق حيثما كان ذلك مناسباً أنه يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة. في حالة قيام الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل ويتم تحديد يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصومات أو رسوم.

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

3-9-1 إيرادات الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد الدائنة باستخدام مبدأ الاستحقاق على أساس النسبة الزمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن الفوائد الدائنة.

3-9-2 عائد الاستثمارات في الشركات التابعة والمتاحة للبيع

يتم إثبات العائد على أساس الاستحقاق طبقاً لقرارات الجمعية العامة للشركات المساهم فيها بتوزيع الأرباح، ويدرج إيراد التوزيعات بقائمة الدخل.

3-10 المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية، المصروفات الأخرى مع أدراجها بقائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق.

3-11 اضمحلال قيمة الأصول**3-11-1 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، ويتم قياس قيمة خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل، ويتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة، وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

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

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال. الأصول المالية لتي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية

3-11-2 اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال 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 وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل. تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في الحدود التي لات تجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

12-3 أسس التعامل مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الشقيقة والشركة التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل 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 معاملتها العادية باستخدام نفس أسس التعامل التي تتم مع الغير ووفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة.

13-3 قائمة التدفقات النقدية

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

14-3 النقدية وما في حكمها

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

15-3 ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

1-15-3 ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم 91 لسنة 2005 ولائحته التنفيذية.

2-15-3 الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية. يتم إدراج ضريبة الدخل الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل للفترة.

16-3 نصيب السهم في الأرباح أو (الخسائر)

تعرض الشركة النصيب الأساسي والمخفض للسهم لأسهمها العادية، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ويتم تحديد النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بكل الاحتمالات المخفضة للأسهم العادية والتي تتكون من السندات القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للعاملين.

17-3 نظام المعاشات للعاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم 79 لسنة 1975 وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق، ووفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

18-3 قياس القيمة العادلة

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير 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. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكثر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام. بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة. وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات القوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة. وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى. ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناءً على أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوي الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوي الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوي الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوي الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها).

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على 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. ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوي التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

19-3 الأرقام المقارنة

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

20-3 أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى 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 وللمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة ببحث التغيير في قيمة التوزيعات المقترحة أو إصدار أسهم 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 إلى الالتزامات طويلة الأجل وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية وتسهيلات الموردين ولا يوجد أي قروض أو التزامات بنكية على الشركة.

21-3 سياسة الشركة في تدعيم الاحتياطات (بخلاف الاحتياطي القانوني)

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه عند إجراء أي توزيعات يتم البدء باقتطاع مبلغ يوازي 5 % على الأقل من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني.

وبعد إجراء التوزيعات على المساهمين والعاملين يمكن وبناء على اقتراح مجلس الإدارة ترحيل الفوائض من الأرباح إلى السنة المقبلة كأرباح مرحلة أو يكون به احتياطي غير عادي أو مال للاستهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أو في بمصالح الشركة (مادة 56، 57) من النظام الأساسي.

3- بيان بالأصول الثابتة وإهلاكاتها

عن الفترة من 1-1-2026 حتى 30-6-2026

مباني وإنشاءات	تمسينات اماكن مؤجرة	اثاث ومعدات مكاتب	أجهزة كهربية	أجهزة كمبيوتر	تجهيزات وتركيبات	الإجمالي
التكلفه في 1-1-2026	38 350 394	203 000	39 314	12 464	171 152	1 549 166
الإضافات خلال الفترة	0	0	0	0	0	0
إجمالي التكلفة في 30-6-2026	38 350 394	203 000	39 314	12 464	171 152	1 549 166
مجمع الاهلاك في 1-1-2026	(9 153 459)	(202 999)	(35 940)	(12 463)	(171 142)	(1 549 165)
اهلاك العام	(1 016 998)	0	(1 180)	0	0	0
مجمع الإهلاك في 30-6-2026	(10 170 457)	(202 999)	(37 120)	(12 463)	(171 142)	(1 549 165)
بيخصم						
اصمحلل في قيمة الأصول الثابته	(17 585 451)					(17 585 451)
التكلفة الصافية في 30-6-2026	10 594 486	1	2 194	1	10	1
التكلفة الصافية في 31-12-2025	11 611 484	1	3 374	1	10	1

2025/12/31	2026/6/30	4- الشهرة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
الشهرة ناتجة عن زيادة تكاليف استجواز شركة بي أي جى (ش.م.م) على شركة امريكان اوتوموتيف حروب (منطقة حرة ش.م.م) بنسبة استجواز قدرها 94% كما بلغت رصيدها المعدل 11 196 586 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2025 وذلك بعد خصم قيمة الاضمحلال البالغ 5 276 364 حنية مصري		

2025/12/31	2026/6/30	5- المخزون
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
1 206 608	893 069	قطع غيار سيارات
13 953 456	14 389 582	مخزن - شركة امريكان اوتوموتيف
15 160 064	15 282 651	الاجمالي

2025/12/31	2026/6/30	6- عملاء ومدينون وارصدة مدينة أخرى
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
1 459 847	1 459 847	1/6- عملاء و أوراق القبض (بالصافي)
32 392 580	32 392 580	عملاء محليين
(33 852 427)	(33 852 427)	عملاء الشركات التابعة
0	0	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		الاجمالي

2025/12/31	2026/6/30	2/6- المصروفات المدفوعة مقدما و الارصدة المدينة الأخرى
جنية مصري	جنية مصري	
3 073	3 073	مصلحة الضرائب -خصم المنبع
72 651	0	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
1 906 848	0	خطابات الضمان
532 387	356 868	موردين دفعات مقدمة
2 514 959	359 941	الاجمالي

2025/12/31	2026/6/30	7- نقدية بالصندوق ولدى البنوك
جنية مصري	جنية مصري	
38 947	50 705	النقدية بالصندوق
13 597	11 664	النقدية لدى البنوك - عملة محلية
15 428	3 408	النقدية لدى البنوك - عملة اجنبية
67 972	65 777	الاجمالي

8- رأس المال

بلغ رأس المال المرخص به مبلغ 100 000 000 جنية مصري، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ 164 074 30 جنية مصري موزع على 30 174 074 سهم قيمة كل سهم 1 جنية مصري.
بتاريخ 4 ديسمبر 2019 وافقت الجمعية العامة العادية على تجزئة أسهم الشركة من 1 سهم إلى 5 أسهم.
وبتاريخ 8 مارس 2020 تم التأشير في السجل التجاري تحت رقم 10991 حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ 074 30 164 جنية مصري موزعة على 150 820 370 سهم قيمة كل سهم 0.20 قرش مصري.
بتاريخ 15 يوليو 2021 وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من 30 164 074 جنية مصري إلى 15 082 037 جنية مصري مع إقفال من الخسائر المرحلة للشركة في 31/12/2020 وتخفيض القيمة الاسمية 0.20 قرش مصري لتصبح 0.10 قرش مصري
بتاريخ 15 يوليو 2021 وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة وبموجب قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 12 فبراير 2022 تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع 15 037082 جنية مصري إلى 32 506 130 جنية مصري بزيادة قدرها 17 778 093 جنية مصري على النحو التالي:

الاسم	عدد الأسهم	نسبة المساهم	رأس المال المصدر و المدفوع
منصور فيصل البربري	69 367 840	21.10%	6 936 784
مساهمين آخرين	258 693 460	78.90%	25 869 346
الإجمالي	328 061 300	100%	32 806 130

بتاريخ 27 أكتوبر 2024 صدرت موافقة الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة (قطاع الأداء) الاقتصادي بموجب الخطاب الصادر رقم 1214 على زيادة رأس المال بمبلغ 17 641 981 جنية مصري من الأرصدة الدائنة للمساهمين في 30 يونيو 2024

2025/12/31 جنية مصري	2026/6/30 جنية مصري
9 141 203	8 603 567
9 663 585	10 267 776
18 804 788	18 871 343

9- أرصدة دائن مساهمين

منصور فيصل البربري
مساهمين آخرين

الإجمالي

تم الموافقة على مبلغ 17 641 981 جنية مصري وذلك من قطاع الأداء الاقتصادي من الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة وذلك بتاريخ 27 أكتوبر 2024 طبقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي رقم 2912/2024

2025/12/31 جنية مصري	2026/6/30 جنية مصري
(3 083)	0
(468 466)	(471 549)
(471 549)	(471 549)

10- التزامات ضريبة مؤجلة الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة (التزام)

يضاف

رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة اول العام

رصيد اخر المدة

11- الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى

مصرفات مستحقة

إيجار خدمات

مصلحة الضرائب - ضرائب الأرباح التجارية والصناعية

مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغة

مصلحة الضرائب - القيمة المضافة

أخرى

المساهمة التكافلية

الإجمالي

169 684	279 184
597 089	0
16 942	16 942
23 890	23 890
0	47 762
3 270 626	2 353 101
0	8 832
4 078 231	2 729 711

2025/6/30	2026/6/30
جنية مصري	جنية مصري
937 563	3 532 631
937 563	3 532 631

12- إيرادات النشاط

مبيعات قطع غيار

الإجمالي

2025/6/30	2026/6/30
جنية مصري	جنية مصري
1 928 791	2 490 492
1 928 791	2 490 492

13- تكلفة المبيعات

تكلفة المبيعات : قطع غيار سيارات

الإجمالي

2025/6/30	2026/6/30
جنية مصري	جنية مصري
810 000	346 900
10 710	259 134
302 800	447 552
1 055 960	1 018 178
95 000	75 000
57 095	51 129
2 331 565	2 197 893

14- المصروفات الإدارية و العمومية

أجور ومرتبات وما في حكمها

رسوم واشتراكات و خدمات

إيجارات

اهلاك أصول ثابتة

اتعاب مهنية

مصاريف أخرى

الإجمالي

15- نصيب السهم من صافي (خسارة) الفترة

تم حساب نصيب السهم في صافي (خسائر) العام باستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة و التي أصبحت خلال العام 32 806 130 سهم (مع الأخذ في الاعتبار التوزيعات المستقبلية المقترحة لكل من حصص أرباح العاملين وحصص أعضاء مجلس الإدارة وذلك على النحو التالي :-

2025/6/30	2026/6/30
جنية مصري	جنية مصري
(1 891 239)	(1 071 268)
328 061 300	328 061 300
(0.006)	(0.0033)

صافي (خسارة) العام بعد الضرائب

المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام

نصيب السهم من صافي (خسارة) الفترة