

شركة بى آى جى للتجارة والاستثمار

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية

في 2026/3/31

تقرير فحص محدود

شركة بى آى 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
22-7	الايضاحات المتممة للقوائم المالية

Professor

Dr. Amin Elsayed Ahmed Lotfy

Ph.D of Accounting and Auditing

Professor of Accounting, Auditing & Taxation

Ex-President of Beny Suef University

American Accounting Association AAA

President of Egyptian Society for Consulting



محاسبون قانونيون ومستشارون
CPAs and Consultants

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية 1800
السجل العام للمحاسبين والمراجعين 9408
سجل الهيئة العامة للرقابة الإدارية 114
سجل البنك المركزي المصري رقم 230
سجل الجهاز المركزي للمحاسبات 806
زميل 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 بى آى جى للتجارة والاستثمار.

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرافقة لشركة بى آى جى للتجارة والاستثمار في 31 مارس 2026 وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

- 1- عدم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم 47 (الأدوات المالية) وذلك فيما يخص دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- 2- لم تقم الشركة بالالتزام بمعيار المحاسبة المصري رقم 31 (اضمحلال الأصول) بشأن اعداد دراسة تقييم للاستثمارات في الشركات التابعة.
- 3- لم نتأكد من صحة عدم تكوين مخصصات في القوائم المالية حيث لم يتم موافاتنا بشهادة الموقوف الضريبي وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة رقم 28.
- 4- حتى تاريخ أعداد التقرير لم تقم الشركة بعقد جمعية عامة غير عادية للنظر في استمرارية الشركة حيث تجاوزت الخسائر أكثر من نصف حقوق المساهمين.
- 5- لم تقم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم 24 وذلك فيما يخص احتساب ضريبة الدخل المؤجل.

الاستنتاج المتحفظ

باستثناء الوارد أعلاه وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في 31 مارس 2026 وعن أداءها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



القاهرة في: 2026/7/28

z

2025/12/31 جنية مصري	2026/3/31 جنية مصري	الإيضاح رقم	
4 003 830	3 925 710	(3)	الأصول غير المتداولة
21 143 495	21 143 495	(4)	الأصول الثابتة (بالصافي)
25 147 325	25 069 205		استثمارات في شركات تابعة
			مجموع الأصول غير المتداولة
1 206 608	893 069	(5)	الأصول المتداولة
1 029 617	1 029 617	(6)	المخزون
608 111	382 071	(7)	مستحق من اطراف ذات علاقه
57 819	63 944	(8)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
2 902 155	2 368 701		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
28 049 480	27 437 906		إجمالي الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
32 806 130	32 806 130	(9)	حقوق الملكية
79 947	79 947		رأس المال المصدر و المدفوع
(21 701 565)	(24 323 450)	(11)	احتياطي قانوني
(2 621 885)	194 753		(خسائر) مرحلة
8 562 627	8 757 380		صافي ارباح (خسائر) بعد الضرائب
			مجموع حقوق الملكية
18 804 788	17 931 381	(10)	التزامات غير متداولة
471 549	471 549		ارصدة دائنة - مساهمين
19 276 337	18 402 930		التزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الالتزامات غير متداولة
40 832	40 832		الالتزامات المتداولة
169 684	236 764	(12)	مخصصات التزامات ضريبية
210 516	277 596		الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى
28 049 480	27 437 906		مجموع الالتزامات المتداولة
0	0		إجمالي حقوق المساهمين و الالتزامات

الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من تلك القوائم وتقرأ معها ويتم الإفصاح عن تفاصيل كل حساب بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية وفقا لمتطلبات الإفصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية.

تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس مجلس الإدارة



HEADQUARTERS المقر الرئيسي



شركة بي أي جي للتجارة والاستثمار

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة من 1-1-2026 حتى 31-3-2026

2025/3/31	2026/3/31	الإيضاح رقم
جنية مصري	جنية مصري	
(147 245)	194 753	
(147 245)	194 753	

أرباح (حسابات) الفترة

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

هـ



2025/3/31	2026/3/31	الإيضاح
جنية مصري	جنية مصري	رقم
(147 245)	197 333	
78 120	78 120	(3)
(1 508)	0	
(70 633)	275 453	
(426 599)	313 539	(5)
(119 000)	0	(6)
(36 944)	226 040	
729 924	(873 407)	
33 500	64 500	
110 248	6 125	
110 248	6 125	
1 508		
152 177	57 819	
263 933	63 944	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح (الخسائر) قبل الضرائب والسود العادية

تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

اهلاكات

فروق تقييم عملة

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

التغير في المخزون

التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة

التغير في المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى

التغير في ارصدة دائنة - مساهمين

التغير في الدائون و الأرصدة الدائنة الأخرى

صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

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

فروق تقييم عملة

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي



Barbary Investment Group

بي.إي.جي. للتجارة والاستثمار ش.م.م.

سجل تجاري: ٣٥٧٦٤٠ بطاقة ضريبية: ٣٠١ - ٢٧٥ - ٦١٠

HEADQUARTERS المركز الرئيسي

شركة بي أي جي للتجارة والاستثمار
شركة مساهمة مغربية
قائمة التغير في حقوق الملكية
في 31-3-2026

الأجمالي	أرباح (خسائر) مرحلة	خسائر مرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمذمم	المرحلة
11 184 512	(8 867 735)	(12 833 830)	79 947	32 806 130	الرصيد في 1-1-2025
0	8 867 735	(8 867 735)			أعمال (خسائر) العام السابق في (الخسائر) المرحلة
(147 245)	(147 245)	0			خسائر المبررة
11 037 267	(147 245)	(21 701 565)	79 947	32 806 130	الرصيد في 31-3-2025
8 562 627	(2 621 885)	(21 701 565)	79 947	32 806 130	الرصيد في 1-1-2026
0	2 621 885	(2 621 885)			أعمال (خسائر) العام السابق في (الخسائر) المرحلة
194 753	194 753		0		أرباح المبررة
8 757 380	194 753	(24 323 450)	79 947	32 806 130	الرصيد في 31-3-2026

مدير مجلس الإدارة

المدير المالي



Barbary Investment Group
بي.إي.جي. للتجارة والاستثمار ش.م.م
مقر: ٢٥٧٩١٠٠٠ - ١١٠ - ٢٧٢ - ١١٠
المرقد الرئيسي HEADQUARTERS

1- نبذة عن الشركة

1/1 اسم الشركة : بي أي جي للتجارة والاستثمار .

2/1 الشكل القانوني : شركة مساهمة مصرية .

3/1 غرض الشركة : تجارة وتسويق قطع غيار و اكسسوارات السيارات و المواتير و البطاريات و الكاوتش و النوريدات العمومية تصنع و تصميم ونجيم و تجهيز السيارات و الانوبيسات و الميكروباصات و قطع غيارها و المعدات و الدرجات البخارية وكافة أنواع وسائل النقل الثقيل و الخفيف و الالات الزراعية بواسطة الشركة او الغير وشراء وبيع السيارات وجميع العبار وكافة الاجراء او المكونات اللازمة

4/1 مدة الشركة : 25 سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى .

5/1 رقم السجل التجارى وتاريخه : 35764 بتاريخ 2008/11/25

6/1 الفترة المالية التي تغطيها القوائم : 2026/1/1 حتى 2026/3/31.

7/1 مستوى الدقة (التقريب) عند عرض الأرقام في القوائم المالية : تم تقريب الأرقام في القوائم المالية لأقرب رقم صحيح.

2. أسس إعداد القوائم المالية

2.1 يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمتطلبات كل من معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم (110) لسنة

2015 والواجبة التطبيق اعتباراً من 2016/1/1.

والتعديلات التي تمت عليها بالقرار الصادر من وزارة الاستثمار والتعاون الدولي رقم (69) لسنة 2019، وكذلك طبقاً للنظم والقوانين واللوائح المصرية السارية.

1.2.1 التغيرات في السياسات المحاسبية:

أ- معيار المحاسبة رقم (47) الأدوات المالية:

- حل المعيار المحاسبى رقم (47) محل معيار المحاسبة المصري رقم (26) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، وتم إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (47) في إبريل 2019، وعلى أن يبدأ تطبيق المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، باستثناء محاسبة التغطية، مع وجوب التطبيق بأثر رجعي بتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في 1 يناير 2021، ولا يتم تعديل معلومات المقارنة بمتطلبات المعايير الجديدة، وبالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحدودة.
 - الأصول المالية الشركة تقي بشروط التصنيف إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح والحسائر.
 - ويتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات الاضمحلال في القيمة بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلا من الخسائر الائتمانية المتكبدية، كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري رقم (21)، وهو ينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وأصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري رقم 48: الإيراد من العقود مع العملاء، والإيجار مستحق التحصيل، وارتباطات الترويض وبعض عقود الضمان المالي.
- ويتطلب المعيار الجديد أيضا المزيد من الايضاحات وتغييرات في طريقة العرض، وبغير ذلك طبيعة ومدى الإفصاحات الشركة عن أدواتها المالية.

ب- الإيراد من الحدود مع العملاء - معيار المحاسبة المصري رقم (48):

- صدر المعيار المصري رقم (48) في أبريل 2019، وبدأ سريانه اعتباراً من 1 يناير 2021، وضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء.
- يضع المعيار المصري رقم (48) إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد، وبأي قيمة، وتوقيت ذلك.
- وقد حل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيرادات الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم (11) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (8) "عقود الإنشاء".
- حيث إنه بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (48)، يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها الحق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.
- وقد ألغى المعيار الجديد الخاص بالإيراد كافة المتطلبات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيراد طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
- وقامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة، وليس هناك تأثير جوهري يترتب على التطبيق الأولي للمعيار.

ج- الإيجار - معيار المحاسبة المصري رقم (49):

- صدر المعيار المصري رقم (49) في أبريل 2019، وبدأ سريانه اعتباراً من 1 يناير 2021، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (20) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.
 - ويتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (49) من المسأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق الانتفاع لتقريباً جميع عقود الإيجار.
 - وهناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول المنخفضة القيمة.
 - وقد قامت الشركة باستخدام الإعفاء الاختياري حيث أن عقود الإيجار المبرمة عقود قصيرة.
- 2.2 أعدت القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والتي يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول والالتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية الموضحة أدناه.

2.3 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراسات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام وعلى الرعم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

2.4 قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن يسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المحصورة أو أي طريقة أخرى للتقييم ستج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المحصورة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

2.5 أهم السياسات المحاسبية المطبقة

2.5.1 إثباتات المعاملات بالعملة الأجنبية

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالعملة المصرية وهي عمله التعامل للشركة وعمله عرض القوائم المالية.

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الميزانية ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل.

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

2.5.2 الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها تكلفة الجزء المستبدل من الماني والمعدات وبالمثل عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للماني والمعدات كإحلال، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

- بدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل، يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل، يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي تم فيها استبعاد الأصل. يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مبرانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل، عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية، وتثبت حسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة، القيمة الإسترادية له أو القيمة الدفترية التي كان سينم تحديدها بالصافي بعد الإهلاك 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.

بيان الاصل	قيمة الاهلاك
مباني وإنشاءات	5%
آلات ومعدات	10%
عدد وأدوات و إسطميات	25%
احهره كهربائية	12.5%
وسائل نقل وانتقال	20%
احهرة حاسب آلى	25%
أثاث ومستلزمات مكاتب	6%

2.5.3 الاستثمارات

2.5.3.1 استثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة ، ويفترض وجود السيطرة عندما تملك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يبريد 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 ، و في حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال و يدرج بقائمة الدخل و ذلك لكل استثمار على حدة ، ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة .

2.5.3.2 استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر و لكنها ليست شركات تابعة، و يفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تملك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال تلك الشركات لنسبة 20% او اكثر 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 ، و في حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال و يدرج بقائمة الدخل و ذلك لكل استثمار على حدة ، و لا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة

2.5.3.3 استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي 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 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 بالارباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية و ذلك حتى الغاء الاصل المالي من الدفاتر ، و عندئذ يتم الاعتراف بالارباحو الخسائر المتراكمة المسجلة

في حقوق الملكية في قائمة الدخل، أو يحدد لاجراء عملية اضمحلال القيمة و في هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. في حالة نعدر قياس القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية بطريقة يعتمد عليها ، فيتم قياس تلك الاستثمارات بالتكلفة

2.5.3.4 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر هي اصول مالية تم تبويبها اما كاصول محتفظ بها لاعراض المناصرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى رمزي قصير او اصول 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 اثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالميرانية بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بارباحها و خسائرها بقائمة الدخل.

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

2.6 تقييم المخزون

يتم حرد وتقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة وقد تم تقييم مخزون اخر الفترة بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أبهما 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 صافى القيمة البيعية يتم تكوين محصص هبوط أسعار بالنسبة لبضود المخزون التي تقل قيمتها السوقية عن التكلفة .

2.7 العلام وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة أو المعاملة ناقصاً لخسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

2.8 النقدية وما في حكمها

الأغراض إعداد القوائم المالية فإن النقدية وما في حكمها تتمثل في النقدية بالصدوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

2.9 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود الترام حالي قانوني أو حكمي أو الترام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج المنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موقوف به المبلغ الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميرانية وتعديلها عند الضرورة الإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الرسمية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم بسم الاعتراف بالريادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن المصروفات التمويلية.

2.10 تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول الناتجة المؤهلة للرسملة وتحملها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات إعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام. هذا ويتم بحمل تكلفة الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم التوقف عن رسلة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض.

2.11 المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

2.12 الموردون والدائنون والضايفات الدائنة الأخرى

تمثل الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع المستلمة والخدمات المؤداة للشركة سواء وردت فواتيرها من الموردين أم لم ترد بعد.

2.13 الاحتياطات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب % من صافي ربح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي 50% من رأس مال الشركة المصدر ويستخدم الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة. أما باقي الاحتياطات فيتم تكوينها طبقاً لاحتياجات الشركة التمويلية وسواءً على قرار الجمعية العامة.

2.14 الإيراد

يتم الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

تقوم الشركة باثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (48).

الخطوة (1) تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجهة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (2): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (3): تحديد سعر المعاملة يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (4): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المصوص عليها في العقد بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من الترام أداء، سنقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل الترام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل الترام أداء.

الخطوة (5) إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل الترام أداء تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى رمزي، إذا ما تم الوفاء بأحد الصوابط التالية:

- (أ) ينلقى العميل المصافح الناحية عن أداء المنشأة وبستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.
- (ب) يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.
- (ج) لا يترتب على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها. - في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء، وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

نقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو الممنوح القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد: فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. - يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك بشكل متوقع به.

2.15 المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

2.16 ضريبة الدخل الجارية والضريبة المؤجلة

تضمن ضريبة الدخل على أرباح العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وهذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبة المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبة المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبة المتوقعة خلال الفترات التالية.

2.17. الاضمحلال في قيمة الأصول المالية بخلاف الاستثمارات المالية**الأصول المالية**

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي نم قياساً بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

ويتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في نفس خصائص خطر الائتمان.

ويتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الإضمحلال.

ويتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال المتعلقة بأصول مالية نم قياساً بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل ويتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة (إن وجدت) في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

ويتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية، وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن بحديثها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها للوصول إلى القيمة الحالية لها باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المعرفة مدى وجود مؤشرات الإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها.

يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية ويتم عكس خسارة الإضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الإستهلاك إذا ما كانت خسارة الإضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

2.18. اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإسبردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعته 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 الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل. تتمثل القيمة الإسبردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر . يتم مراجعة حسائر 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 حسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

2.19 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة التي تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل لا تزيد عن 3 أشهر وأدوات الخزانة لأجل لا تزيد عن 3 أشهر.

2.20 الإلتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الإلتزامات العرضية والتي ندخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ المركز المالي.

2.21 نصيب السهم من الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للأسهم أسهمها العادية، والذي احتساب النصيب الأساسي للأسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط لتدفق الأسهم العادية القائمة خلال العام.

2.22 قياس القيمة العادلة

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول و الإلتزامات المالية و الغير مالية. الملك القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل / تحويل التزام في معاملة منظمه بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

و يستند القياس بالقيمة العادلة إلى 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 إلى و تقدر القيمة العادلة للبند ذات الفوائد إستناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

و تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة ، و من ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظاتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظاتها إلى 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 على أقل مستوى و الذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل و ذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) الأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة .

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

-المستوي الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الإلتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظاتها (بيانات لا يمكن ملاحظاتها).
و فيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الإعراف 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.
و لأغراض إفصاحات القيمة العادلة ، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها ، و خصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها و المستوى التي تصف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

2.23 الأرقام المقارنة

يعد تنويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

2.24 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 بعرض تخفيض تكلفة رأس المال و للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بحث 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 الى الالتزامات طويلة الاجل وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية وتسهيلات الموردين ولا يوجد أى قروض أو التزامات سكية على الشركة

2.25 سياسة الشركة في تدعيم الاحتياطات (بخلاف الاحتياطي القانوني)

طبقا للنظام الأساسي للشركة فإنه عند إجراء أى توزيعات يتم البدء باقتطاع مبلغ يوزي 5% على الأقل من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني. وبعد إجراء التوزيعات على المساهمين والعاملين يمكن وبناء على اقتراح مجلس الإدارة ترحيل الفوائض من الأرباح 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 في بمصالح الشركة (مادة 56 ، 57) من النظام الأساسي .

3. الأصول الثابتة

يتمثل مجموع الأصول الثابتة 8177396 جنيه ومجمع الإهلاك 4251686 جنيه والقيمة الدفترية للأصول الثابتة 3925710 جنيه ، وفيما يلي بيان تفصيلي بالأصول الثابتة وإهلاكاتها :

شركة بي أي جي للتجارة والاستثمار

شركة مساهمة مغربية

الإيجاعات المتضمنة للقوائم المالية

في 31-3-2026

3- بيان بالأصول الخارجية وإعاناتها

عن الفترة من 1-1-2026 حتى 31-3-2026

إجمالي	إجمالي وتوزيعات	أصول كميوتير	أصول كميوتير	إثبات ومعدات مكانية	تسويات الكن	مبالغ وانشادات	موجرة
8 177 396	1 549 166	171 152	12 464	39 314	203 000	6 202 300	2026-1-1
0	0	0	0	0	0	0	الإضافات خلال الفترة
8 177 396	1 549 166	171 152	12 464	39 314	203 000	6 202 300	إجمالي الإعانة في 31-3-2026
(4 173 566)	(1 549 165)	(171 142)	(12 463)	(35 940)	(202 999)	(2 201 857)	مجمع الأهلاك في 1-1-2026
(78 120)				(590)	0	(77 530)	أهلاك العام
(4 251 686)	(1 549 165)	(171 142)	(12 463)	(36 530)	(202 999)	(2 279 387)	مجمم الأهلاك في 31-3-2026
3 925 710	1	10	1	2 784	1	3 922 913	الإعانة المالية في 31-3-2026
4 003 830	1	10	1	3 374	1	4 000 443	الإعانة المالية في 31-12-2025

نسبة	2026/3/31	2025/12/31
المساهمة	جنيه مصرى	جنيه مصرى
4- استثمارات في شركات تابعة		
شركة امريكان اوبومونيف	26 419 859	26 419 859
شركة بي اى حى حلف	2 887 197	2 887 197
	29 307 056	29 307 056
	(8 163 561)	(8 163 561)
الاضمحلال في الاستثمارات في الشركات التابعة	21 143 495	21 143 495
الاجمالى		

قامت الشركة بالاستحواد على اسهم شركة امريكان اوبومونيف حروب ومحل المنطقة الحرة الإسكندرية بمبلغ 26 419 859 جنيه مصرى بنسبة مساهمة 94% تمثل 47 000 000 سهم بقيمة 0.2 دولار امريكى وسأربح 23 يناير 2019 قامت الشركة التابعة برادة رأس المال من الأرباح المرحله بمبلغ 901 141 دولار امريكى مع الحفاظ على نفس نسب المساهمة لمساهمي الشركة وبالتالي زيادة الاسهم المملوكة ليصبح 89 353 627 سهم .

قامت الشركة بعمل اضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات التابعة وفقا للدراسة المعدة في هذا الشأن حيث بلغت قيمة الاضمحلال المكون في شركة امريكان اوبومونيف 5 276 364 جنيه مصرى وقيمة الاضمحلال المكون في شركة بي اى حى حلف بنسبة 100% من قيمة الاستثمار وذلك بمبلغ 2 887 197 جنيه مصرى ليصبح مجموع الاضمحلال المكون خلال الفترة 8 163 561 جنيه مصرى .

5- المخزون	2026/3/31	2025/12/31
قطع عيار سياراب	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	893 069	1 206 608
الاحمالى	893 069	1 206 608

2025/12/31	2026/3/31	
جنية مصري	جنية مصري	
596 482	596 482	6-المستحق من اطراف ذات علاقة
433 135	433 135	شركة امريكان اوتوموتيف
1 029 617	1 029 617	شركة بي أي جى جلف
		الاجمالى
2025/12/31	2026/3/31	
جنية مصري	جنية مصري	
1 459 847	1 459 847	7-عملاء ومدينون وارصدة أخرى
(1 459 847)	(1 459 847)	1/7-عملاء واوراق القبض (بالعاقب)
0	0	عملاء محليين
		يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		الاجمالى
2025/12/31	2026/3/31	
جنية مصري	جنية مصري	
3 073	3 073	2/7-المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
72 651	22 130	مصلحة الضرائب - خصم المنبع
532 387	356 868	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
608 111	382 071	موردين دفعات مقدمة
		الاجمالى
2025/12/31	2026/3/31	
جنية مصري	جنية مصري	
38 947	39 469	8-نقدية بالصندوق ولدى البنوك
13 597	20 192	النقدية بالصندوق
5 275	4 283	النقدية لدى البنوك - عملة محلية
57 819	63 944	النقدية لدى البنوك - عملة اجنبية
		الاجمالى

9-رأس المال

بلغ رأس المال المرخص به مبلغ 100 000 000 جنية مصري ، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر و المدفوع مبلغ 074 30 164 جنية مصري موزع على 30 174 074 سهم قيمة كل سهم 1 جنية مصري .
بتاريخ 4 ديسمبر 2019 وفقت الجمعية العامة العادية على تجزئة اسهم الشركة من 1 سهم الى 5 اسهم.
وبتاريخ 8 مارس 2020 تم التاشير في السجل التجارى تحت رقم 10991 حيث بلغ رأس المال المصدر و المدفوع مبلغ 074 30 164 جنية مصرى موزعة على 150 820 370 سهم قيمة كل سهم 0.20 قرش مصرى .
بتاريخ 15 يوليو 2021 وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس المال المصدر و المدفوع من 074 30 164 جنية مصرى الى 037 15 082 جنية مصرى مع اقفال من الخسائر المرحلة للشركة في 31/12/2020 وبتخفيض القيمة الاسمية 0.20 قرش مصرى لتصبح 0.10 قرش مصرى

الاسم	عدد الأسهم	نسبة المساهم	رأس المال المصدر و المدفوع
منصور فيصل البربرى (مجموع مرتبطة)	107 205 549	32.68%	10 721 043
مساهمين اخرين	220 855 750	67.32%	22 085 087
الاجمالى	328 061 299	100%	32 806 130

10-ارصدة دائن مساهمين

منصور فيصل البربرى	8 267 796	9 141 203
مساهمين اخرين	9 663 585	9 663 585
الاجمالى	17 931 381	18 804 788

تم الموافقة على مبلغ 17 641 981 جنية مصري وذلك من قطاع الأداء الاقتصادى من الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة وذلك بتاريخ 27 اكتوبر 2024 طبقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادى رقم 29/12/2024

2025/12/31 جنية مصري	2026/3/31 جنية مصري	
(12 833 830)	(21 701 565)	<u>11-الأرباح المرحنة</u>
		رصيد اول العام
(8 867 735)	(2 621 885)	<u>بضاف</u>
(21 701 565)	(24 323 450)	(خسائر)العام السابق
		رصيد اخر العام
2025/12/31 جنية مصري	2026/3/31 جنية مصري	
169 684	234 184	<u>12-الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى</u>
	2 580	مصروفات مستحقة
169 684	236 764	المساهمة التكافلية
		الاجمالى
2025/3/31 جنية مصري	2026/3/31 جنية مصري	
937 563	1 031 970	<u>13-إيرادات النشاط</u>
937 563	1 031 970	مبيعات قطع غيار
		الاجمالى

شركة بي أي جى للتجارة والاستثمار

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في 31-03-2026

2025/3/31	2026/3/31	
جنية مصري	جنية مصري	
774 682	489 058	14- تكلفة المبيعات
774 682	489 058	تكلفة المبيعات : قطع غيار سيارات
		الاجمالى
2025/3/31	2026/3/31	
جنية مصري	جنية مصري	
171 500	194 000	15- المصروفات الادارية و العمومية
4 055	2 116	أجور ومرتببات وما في حكمها
78 120	78 120	رسوم واشتراكات و خدمات
37 500	37 500	اهلاك أصول ثابتة
20 459	33 843	اتعاب مهنية
311 634	345 579	مصاريف أخرى
		الاجمالى

16- نصيب السهم من صافى (خسارة) الفترة

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

2025/3/31	2026/3/31	
جنية مصري	جنية مصري	
(147 245)	194 753	صافى أرباح (خسارة)الفترة بعد الضرائب
328 061 300	328 061 300	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام
-0.0004	0.0006	نصيب السهم من صافى (خسارة) الفترة