

شركة بي آى جى للتجاره والإستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفتره الماليه المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩
وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات

البيان	
	تقرير مراقب الحسابات
	قائمة المركز المالي
	قائمة الدخل
	قائمة الدخل الشامل
	قائمة التغير في حقوق الملكية
	قائمة التدفقات النقدية
	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة / شركة بي أي جى للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المستقل المرفق لشركة بي أي جى للتجارة والاستثمار شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل 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 إيداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمودى بمعرفتنا . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات 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 إكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً فى الإيضاح رقم (٢٢) فإننا نوجه الانتباه إلى أن الشركة قد حققت خسائر عن الفترة المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩ بقيمة (٣٠٢،٣٧٢) كما ان الشركة حققت خسائر مرحلة بقيمة (١٥،٨٧٩،١٢٢) وأن هذه الظروف واردة تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٢) .

القاهرة فى: ٢٠١٩/٥/١٥

محاسبون ومراجعون قانونيين
دكتور/ هشام أحمد لبيب وشركاه
TIAG
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٨
سجل بالبنك المركزى رقم ٢٢٥
س ٢٠١٣ م ٢٠١٣



شركة بي . أى . جى للتجارة والاستثمار
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصرى	٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه مصرى	ايضاح رقم	الاصول
٥,٢٦٤,٥٢٢	٥,٢٣٢,٦٠٩	(٢-٣, ٤)	<u>الاصول غير المتداولة</u>
٢٩,٣٠٧,٠٥٦	٢٩,٣٠٧,٠٥٦	(٤-٣, ٥)	اصول ثابتة
<u>٣٤,٥٧١,٥٧٨</u>	<u>٣٤,٥٣٩,٦٦٥</u>		استثمارات فى شركات تابعة
			مجموع الاصول غير المتداولة
٨٩٣,٣٦٦	٨٩٣,٣٦٦	(٥-٣, ٦)	<u>الاصول المتداولة</u>
١,٤٤٢,٠٤٦	١,٤٤٢,٠٤٦	(٦-٣, ٧)	المخزون
٢,٢٤٨	٢,٢٤٨	(٦-٣, ٨)	عملاء
٣٠٧,٩٥٦	٣٧١,٣٣٨	(٦-٣, ٩)	حسابات مدينة مصلحة الضرائب
٥٤,٦٥١	٢٥٨,٥٢١	(١١-٣, ١٠)	حسابات مدينة أخرى
<u>٢,٧٠٠,٢٦٧</u>	<u>٢,٩٦٧,٥١٩</u>		نقدية بالصندوق والبنوك
<u>٣٧,٢٧١,٨٤٤</u>	<u>٣٧,٥٠٧,١٨٤</u>		مجموع الاصول المتداولة
			<u>اجمالي الاصول</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٣٠,١٦٤,٠٧٤	٣٠,١٦٤,٠٧٤	١٣	راس المال المصدر والمدفوع
٧٩,٩٤٧	٧٩,٩٤٧	(١٨-٣)	احتياطي قانوني
(١٤,٣٤٠,٢٩٨)	(١٥,٨٧٩,١٢٢)	١٤	(خسائر) مرحلة
(١,٥٣٨,٨٢٤)	(٥٢٧,٤٠٢)		(خسائر) الفترة
<u>١٤,٣٦٤,٨٩٩</u>	<u>١٣,٨٣٧,٤٩٧</u>		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٩٤,٦٤٢	٢٢٨,٥٩٤	(٨-٣,١٥)	الضريبة المؤجلة
<u>٢١٤,٦٤٢</u>	<u>٢٢٨,٥٩٤</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٥,٣٤٦	٣٥,٣٤٦	(١٦-٣,١١)	حسابات دائنة مصلحة الضرائب
٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	(١٦-٣,١٢)	حسابات دائنة أخرى
٢٢,٦٢٣,٩٥٧	٢٣,٣٧٢,٧٤٧		حسابات دائنة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٢٢,٦٩٢,٣٠٣</u>	<u>٢٣,٤٤١,٠٩٣</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٣٧,٢٧١,٨٤٤</u>	<u>٣٧,٥٠٧,١٨٤</u>		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

تقرير الفحص المحدود مرفق .

المدير المالي

السيد /

رئيس مجلس الإدارة
 السيد /

شركة بي . آى . جى للتجارة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الفترة من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١	الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح	رقم	
جنبه مصرى ٥٣,٩٧٠	جنبه مصرى		١٦	المبيعات (بالصافى). يخصم : تكلفة المبيعات مجمول الخسارة يخصم :
(٥٥,٢١٨)	.			
(١,٢٤٨)	.			
(٣٤٩,٣١٩)	(٤٨١,٥٣٧)		١٨	مصروفات إدارية وعمومية
(٣١,٩١٣)	(٣١,٩١٣)		٤	إهلاكات أصول ثابتة
(٣٨١,٢٣٢)	(٥١٣,٤٥٠)			مجموع المصروفات و الأعباء الإدارية يضاف (يخصم) :
(٤٦٨)	.			ارباح / خسائر فروق عملة
(٣٨٢,٩٤٨)	(٥١٣,٤٥٠)			صافى (الخسائر) الربح قبل ضرائب الدخل ضريبة الدخل الحالية
(١٥,١٨٢)	(١٣,٩٥٢)		١٥	ضريبة الدخل المؤجله
(٣٩٨,١٣٠)	(٥٢٧,٤٠٢)			صافى (الخسائر) بعد ضرائب الدخل
(٠,٠١٣)	(٠,٠١٧)		١٩	نصيب السهم فى (خسائر) الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

شركة بي . آي . جى للتجارة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

<u>الفترة من ٢٠١٨/١/١</u> <u>حتى ٢٠١٨/٣/٣١</u>	<u>الفترة من ٢٠١٩/١/١</u> <u>حتى ٢٠١٩/٣/٣١</u>	<u>ايضاح</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>رقم</u>
(٣٩٨,١٣٠)	(٥٢٧,٤٠٢)	ارباح / خسائر الفترة
.	.	<u>بنود ممكن اعادة تصنيفها لاحقا الى (الربح او الخسارة)</u>
.	.	ارباح (خسائر) اعادة تقييم الاصول المالية المتاحة للبيع (القيمة العادلة)
.	.	ارباح (خسائر) أدوات تغطية مخاطر التدفقات المالية
.	.	ارباح (خسائر) ترجمة العمليات الاجنبية
(٣٩٨,١٣٠)	(٥٢٧,٤٠٢)	
.	.	<u>بنود لا يمكن اعادة تصنيفها لاحقا الى (الربح او الخسارة)</u>
.	.	ارباح (خسائر) الاكتوارية الناتجة من منافع الموظفين
.	.	فانض (عجز) اعادة تقييم الالات والمعدات (حقوق الملكية)
(٣٩٨,١٣٠)	(٥٢٧,٤٠٢)	صافي الارباح/ الخسارة الشامل عن الفترة
(٠,٠١٣)	(٠,٠١٧)	نصيب السهم في الارباح / (الخسائر)

تعتبر الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

شركة بي . أي . جي للتجارة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الإجمالي	صافي ربح (خسائر) الفترة	الأرباح (الخسائر) المرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال
حنيه مصرى	حنيه مصرى	حنيه مصرى	حنيه مصرى	حنيه مصرى
١٥,٩٠٣,٧٢٣	(١,٨٣١,٣٢٨)	(١٢,٥٠٨,٩٧٠)	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤
	١,٨٣١,٣٢٨	(١,٨٣١,٣٢٨)		
(٣٩٨,١٣٠)	(٣٩٨,١٣٠)	(١٤,٣٤٠,٢٩٨)	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤
١٥,٥٠٥,٥٩٣	(٣٩٨,١٣٠)	(١٤,٣٤٠,٢٩٨)	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤
١٤,٣٦٤,٨٩٩	(١,٥٣٨,٨٢٤)	(١٤,٣٤٠,٢٩٨)	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤
	١,٥٣٨,٨٢٤	(١,٥٣٨,٨٢٤)		
(٥٢٧,٤٠٢)	(٥٢٧,٤٠٢)	(١٥,٨٧٩,١٢٢)	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤
١٣,٨٣٧,٤٩٧	(٥٢٧,٤٠٢)	(١٥,٨٧٩,١٢٢)	٧٩,٩٤٧	٣٠,١٦٤,٠٧٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
إحتياطي قانوني
المحول للأرباح المرحلة
صافي خسائر الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
إحتياطي قانوني
المحول للخسائر المرحلة
صافي خسائر الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

شركة بي . آى . جى للتجارة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الفترة من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١ جنيه مصري	الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٣/٣١ جنيه مصري	ايضاح رقم
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي الخسارة قبل الضرائب والبنود غير العادية
		تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣٨٢,٩٤٨)	(٥١٣,٤٥٠)	
٣١,٩١٣	٣١,٩١٣	(٣-٢) إهلاك
٤٦٨	.	خسائر تقييم عمله
(٣٥٠,٥٦٧)	(٤٨١,٥٣٧)	خسائر التشغيل قبل التغييرات في رأس المال الفترى
		التغير في رأس المال الفترى
٥٥,٢١٨	.	(٣-٥) التغير في المخزون
(٢٩,٢٧٦)	.	(٣-٦) التغير في العملاء
(١٣٠)	(٠)	(٣-٦) التغير في حسابات مدينة مصلحة الضرائب
(٦٩,٩٥٢)	(٦٣,٣٨٢)	(٣-٦) التغير في حسابات مدينة أخرى
٥,٣١٣	(٠)	(٣-١٦) التغير في حسابات دائته مصلحة الضرائب
	.	(٣-١٦) التغير في حسابات دائته أخرى
٣٨٩,٦٦٦	٧٤٨,٧٩٠	التغير في حسابات دائته أعضاء مجلس الإدارة
٢٧٢	٢٠٣,٨٧٠	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
		(٣-٤) مدفوعات في شراء إستثمارات
		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		مدفوعات عن القروض
		مقبوضات من إصدار أسهم رأس المال
		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٧٢	٢٠٣,٨٧٠	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٤٦٨)	.	أثر التغييرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
٨٦,٥٣٠	٥٤,٦٥١	(٣-١١) النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٨٦,٣٣٤	٢٥٨,٥٢١	(٣-١١) النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

شركة بى آى جى للتجارة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢- أسس إعداد القوائم المالية :

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين:

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

ب - أسس القياس :

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً لاساس التكلفة التاريخية.

ج- عملة التعامل وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة التعامل للشركة.

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة فى ظروف تطبيقها ، تمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس فى تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

يتم إعادة دراسة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية .

يتم الاعتراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو فى فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما .

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية .

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية :

- تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصرى ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة وقت إثبات المعاملة ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ الميزانية على أساس أسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ وتدرج فروق العملة الناتجة عن إعادة التقييم فى تاريخ الميزانية بقائمة الدخل .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الإقرار الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة .

٢-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

١- الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٢ - ج) وخسائر الاضمحلال (٣-١١).

تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل . بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخليا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز الأصل للحالة التي يتم تشغيله بها في موقعه وفي الغرض الذي تم اقتناؤه من أجله، وكذلك تكاليف إزالة وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول .

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية ببند من بنود الأصول الثابتة والتي تختلف اعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة .

ب - التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إستبدال جزء من أصل ثابت ضمن القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المتوقع الحصول على منفعة إقتصادية منه فى المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة وإستبعاد تكلفة الجزء المستبدل، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة الأصول الثابتة كمصروف فى قائمة الدخل عند تكبدها .

ج - الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة . وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره لتلك الأصول :-

البيان	معدل الإهلاك
مبانى وإنشاءات	٢%
تحسينات فى أماكن مؤجرة	٢٠%
أجهزة كهربائية	١٠%
تجهيزات وديكورات	٢٠%
أجهزة كمبيوتر	٢٠%
أثاث ومعدات مكاتب	٦%

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

٣-٣ الإنخفاض فى قيمة الأصول :

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة بخلاف المخزون والأصول والضريبة المؤجلة فى تاريخ المركز المالى لتحديد اذا كان هناك اى مؤشرات تدل على حدوث انخفاض فى قيمتها وفى حالة وجود تلك المؤشرات يتم اعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الاستردادية المتوقعة .

هذا ويتم اثبات خسائر الانخفاض فى قيمة الاصول (فى حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل او وحدته المولدة للنقد عن قيمة الاستردادية) بقائمة الدخل وفى حالة ارتفاع القيمة الاستردادية لقيم الاصول يتم رد خسائر الانخفاض فى قيمة الاصول وذلك تحفظ فى حدود عدم زيادة قيمتها الدفترية والتي يتم تحديدها بعد خصم الاهلاك والاستهلاك ودون خصم الانخفاض فى قيمة الاصول .

٤-٣ الاستثمارات فى شركات التابعة :

يتم إثبات الاستثمارات فى الشركات التابعة والتي تخضع لسيطرة الشركة وفقا لطريقة التكلفة طبقا للفقرة رقم (٣٧) من المعيار المحاسبى المصرى رقم (١٧) حيث يتم إثبات الاستثمار عند اقتنائه بتكلفة الاقتناء ويعترف المستثمر بايرادات الاستثمار فقط فى حدود ما يستلمه المستثمر من توزيعات الأرباح المحققة للشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاقتناء وفى حالة وجود إنخفاض غير مؤقت فى قيمتها (اضمحلال) يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الاضمحلال وتحميله على قائمة الدخل لكل استثمار على حدة .

٥-٣ المخزون :

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

٦-٣ العملاء والمدينون وأوراق القبض :

يتم إثبات العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل بالقيمة الاسمية مخصصاً منها قيمة المبالغ 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 مخصصاً منها خسائر الاضمحلال (إيضاح ١٢/٣) ، ويتم قياس العملاء طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة والتي يتم حسابها باستخدام معدل العائد الفعلى .

٧-٣ ضرائب الدخل :-

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

وتتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية .

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد المركز المالى بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة ، يتم إثبات أصل ضريبي مؤجل عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ، يتم مراجعة الاصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات المالية .

٨-٣ الضريبة المؤجلة :-

يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والألتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والألتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد المركز المالى .

ويتم الإعتراف بالأصول الضريبة المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٩-٣ تحقق الإيراد :-

إيرادات البيع :

يتم الإعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع إذا تم إسفاء جميع الشروط التالية:

- ١- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع الى المشتري.
- ٢- ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التى ترتبط عادة بالملكية، او الرقابة الفعالة على السلع المباعة .
- ٣- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- ٤- أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الإقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
- ٥- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق .

١٠-٣ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات طبقاً للطريقة غير المباشرة .

١١-٣ النقدية وما فى حكمها :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما فى حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور .

١٢-٣ الاضمحلال :

الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالى مضمحل إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل .

يتم حساب خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلى.

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل وبالنسبة للأصول المالية الأخرى يتم إجراء الاختبار على مستوى المجموعات التى تشترك فى خصائص خطر الإئتمان .

تدرج خسائر الانخفاض فى قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع بتحويل الخسائر المجمعمة المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل. إجمالي الخسارة و التى تم تحويلها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل تمثل الفرق بين تكلفة الأقتناء مخصوماً منها اية تكلفة مستردة او استهلاك و القيمة العادلة الحالية مخصوماً منها اية خسائر انخفاض تم إدراجها سابقاً بقائمة الدخل . التغيير فى الانخفاض. و المتعلق بعامل قيمة الوقت ينعكس اثره كمكون من الفوائد الدائنة .

يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال عند حدوثها بقائمة الدخل .

يتم رد خسائر الاضمحلال إذا ما أمكن ربط الرد بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة و الاصول المالية التى تعتبر اداة مديونية بقائمة الدخل .

الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة بخلاف المخزون و الاصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ المركز المالى لتحديد إذا ماكان هناك أى مؤشر على إضمحلال تلك الأصول . فى حالة وجود أى مؤشر على الاضمحلال يتم تقدير القيمة الاستردادية للأصل .

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به تزيد عن قيمته الاستردادية . تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الاصول التى تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول . ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل .

يتم رد خسائر أثر الاضمحلال إذا حدث تغيير فى التقديرات المستخدمة فى تحديد القيمة الاستردادية ويتم الرد فى حدود القيمة الدفترية للأصل و التى يتم تحديدها بعد خصم عبئ الإهلاك أو الاستهلاك الذى كان يتعين خصمه إذا لم يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال و بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية .

١٣-٣ نظام معاشات العاملين :-

تقوم الشركة بسداد التأمينات الإجتماعية للعاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق .

١٤-٣ مكافأة نهاية الخدمة :-

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الإجتماعية التابع لهيئة التأمينات الإجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتقوم الشركة بتحميل قيمة هذه المساهمة ضمن حساب الأجور والمرتببات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق .

١٥-٣ المصروفات :

يتم الإعتراف بجميع مصروفات النشاط بما فى ذلك المصروفات الإدارية و العمومية مع تحميلها على قائمة الدخل فى الفترة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف .

١٦-٣ الدائنون والمستحقات :

يثبت الدائنون بالقيمة الاسمية كما يتم الإعتراف بالإلتزامات (المستحقات) بالقيمة التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التى تم استلامها .

١٧-٣ النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح :

يتم إحتساب النصيب الأساسى للسهم العادى فى الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى رأس مال الشركة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفتره بعد خصم نصيب العاملين واطعاء مجلس الادارة تقديرياً من الأرباح .

١٨-٣ الإحتياطيات :

الإحتياطى القانونى :

طبقاً للنظام الأساسى للشركة يجب ٥% من صافى الربح لتكوين إحتياطى قانونى ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطى ٥٠% من رأس المال المصدر ومتى نقص الإحتياطى تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناء على إقتراح مجلس الإدارة .

الإحتياطيات الأخرى :

يجوز للجمعية العامة بناء على إقتراح من مجلس الإدارة تكوين إحتياطيات أخرى .

١٩-٣ المخصصات :-

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانونى أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق خارج لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام وإذا كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بإستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير فى الإعتبار هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالى لها .

شركة بي آى جى للتجارة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩

٣- ٢٠ أهداف وسياسات واساليب ادارة راس المال :

الغرض الرئيسى من ادارة راس مال الشركة هو التاكيد من وجود معدلات راس مال جيد لدعم النشاط وتعظيم منافع للمساهمين . تقوم الشركة بإدارة هيكل راس مالها فى ضوء التغييرات فى شروط النشاط. ولا توجد تغييرات حدثت فى اهداف وسياسات الشركة خلال العام .

٣ - ٢١ سلطة وتاريخ اعتماد القوائم المالية :

قام مجلس الإدارة بأصدار القوائم المالية بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٩

شركة نى أى جى للتجارة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٤- الأصول الثابتة :

مباني و إنشاءات	تصميمات أماكن مؤجرة اثاث ومعدات مكاتب أجهزة كهربية	أجهزة كمبيوتر	تجهيزات و تركيبات	الاجمالي		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٦ ٢٠٢ ٣٠٠	٢٠٣ ٠٠٠	٣٩ ٣١٤	١٢ ٤٦٤	١٤٨ ٣٨٩	١٥٤٩ ١٦٦	٨ ١٥٤ ٦٣٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩						
٦ ٢٠٢ ٣٠٠	٢٠٣ ٠٠٠	٣٩ ٣١٤	١٢ ٤٦٤	١٤٨ ٣٨٩	١٥٤٩ ١٦٦	٨ ١٥٤ ٦٣٣
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠١٩						
٩٦١ ٣٥٧	٢٠٢ ٩٩٩	٢١ ٨٠٠	٦ ٤٠٢	١٤٨ ٣٨٨	١٥٤٩ ١٦٥	٢ ٨٩٠ ١١٠
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠١٩						
٣١ ٠١٢	٥٩٠	٣١٢				٣١ ٩١٣
إهلاك الفترة						
٩٩٢ ٣٦٩	٢٠٢ ٩٩٩	٢٢ ٣٨٩	٦ ٧١٣	١٤٨ ٣٨٨	١٥٤٩ ١٦٥	٢ ٩٢٢ ٠٢٣
مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٩						
٥ ٢٠٩ ٩٣٢	١	١٦ ٩٢٥	٥ ٧٥٠	١	١	٥ ٢٣٢ ٦٠٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٩						
٥ ٣٦٤ ٩٨٩	١	١٩ ٨٧٣	٧ ٣٠٨	١	١	٥ ٣٩٢ ١٧٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						

* الشركة تمتلك اصولها ولا يوجد اى رهونات على الاصول الثابتة كما لا توجد اى اصول معلقة مؤقتا.

شركة بي اى جى للتجارة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٥- إستثمارات في شركات تابعة :

٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصرى
٢٦,٤١٩,٨٥٩
٢,٨٨٧,١٩٧
<u>٢٩,٣٠٧,٠٥٦</u>

٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصرى
٢٦,٤١٩,٨٥٩
٢,٨٨٧,١٩٧
<u>٢٩,٣٠٧,٠٥٦</u>

- استثمارات في شركة امريكان أوتوموتيف
- استثمارات في شركة بي اى جى جلف
الإجمالى

• قامت الشركة بالإستحواذ على شركة امريكان أوتوموتيف جروب ومحلها المنطقة الحرة بالإسكندرية بنسبة مساهمة ٩٤ %

• قامت الشركة بالمساهمة فى رأس مال شركة بي اى جى جلف ومحلها دولة الامارات العربية بنسبة مساهمة ٦٠ % بتاريخ ١٦-٨-٢٠١٦ .

٦- المخزون:

٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصرى
٨٩٣,٣٦٦
<u>٨٩٣,٣٦٦</u>

٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصرى
٨٩٣,٣٦٦
<u>٨٩٣,٣٦٦</u>

- المخزون (قطع غيار سيارات)
الإجمالى

٧- العملاء:

٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصرى
١,٤٤٢,٠٤٦
<u>١,٤٤٢,٠٤٦</u>

٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصرى
١,٤٤٢,٠٤٦
<u>١,٤٤٢,٠٤٦</u>

- عملاء محليين
الإجمالى

٨- حسابات مدينة مصلحة الضرائب :

٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصرى
٢,٢٤٨
<u>٢,٢٤٨</u>

٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصرى
٢,٢٤٨
<u>٢,٢٤٨</u>

- مصلحة الضرائب - خصم
الإجمالى

٩- حسابات مدينة أخرى:

٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصرى
١٧٥,٩٥٦
١٣٢,٠٠٠
<u>٣٠٧,٩٥٦</u>

٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصرى
٢٣٩,٣٣٨
١٣٢,٠٠٠
<u>٣٧١,٣٣٨</u>

- اطراف ذات علاقة مدينة
دفعات مقدمه شراء أصول
الإجمالى

شركة بي آى جى للتجارة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٠- النقدية بالصندوق ولدى البنوك:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١,١٩٠	٢٧١
٥٣,٤٦١	٢٥٨,٢٥٠
٥٤,٦٥١	٢٥٨,٥٢١

١/١٠

النقدية بالصندوق
النقدية لدى البنوك
الإجمالى

١/١٠ النقدية بالبنوك:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨,٦٠٣	٢١٨,٨٥٣
١٨,٦٨٩	١٨,٨٣٥
١٢,٤١٨	١١,٩١٤
٣,٠١٥	٢,٩٧١
١٠,٧٣٧	٥,٦٧٧
٥٣,٤٦١	٢٥٨,٢٥٠

بنك كريدى اجريكول - جم
بنك كريدى اجريكول - دولار
البنك العربى الافريقي - جم
البنك العربى الافريقي - دولار
البنك الأهلى المصرى - جم
الإجمالى

١١- حسابات دائنة مصلحة الضرائب:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٣,٢٨٩	٢٣,٢٨٩
٦,٣٦٧	٦,٣٦٧
٥,٦٩٠	٥,٦٩٠
٣٥,٣٤٦	٣٥,٣٤٦

مصلحة الضرائب على المبيعات
مصلحة الضرائب - خصم تحت حساب الضريبة
مصلحة الضرائب - دمه
الإجمالى

١٢- حسابات دائنة أخرى:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠
٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠

أتعاب مهنية مستحقة
الإجمالى

شركة بي آى جى للتجارة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات الختمة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٣- رأس المال :

يبلغ رأس المال المرخص به ٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى والمصدر والمدفوع ٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى موزع على عدد ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية للسهم ١ جنيه

تم زيادة رأس المال المرخص به ليصبح ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى والمصدر والمدفوع ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى موزع على ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية للسهم ١ جنيه وتم التأشير فى السجل التجارى تحت رقم ٦٥٤٥ بتاريخ ٢٥/٣/٢٠١٠ .

تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٣٧٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى إستثمار القاهره تحت رقم ٣٤٥٦ بتاريخ ٢٠١٠/٢/١٦ .

تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٤٤٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير بالزيادة فى السجل التجارى تحت رقم ٤٠٥٣ بتاريخ ٢٠١٠/٢/٢٤ .

تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٤٧٥٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير بالزيادة فى السجل التجارى تحت رقم ٤٧٨٩ بتاريخ ٢٠١٠/٣/٤ .

تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى موزع على عدد ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية للسهم ١ جنيه وتم التأشير بالزيادة فى السجل التجارى تحت رقم ٦٥٤٥ بتاريخ ٢٥/٣/٢٠١٠ .

تم زيادة رأس المال المصدر و المدفوع ليصبح ٣٠١٦٤٠٧٤ جنيه مصرى موزع على عدد ٣٠١٦٤٠٧٤ سهم بقيمة إسمية للسهم ١ جنيه وتم التأشير بالزيادة فى السجل التجارى تحت رقم ٢٦٠٨٤ بتاريخ ٢٠١٤/١١/٣ وموزع على النحو التالى :

م	اسم المساهم	عدد الأسهم	قيمة السهم	القيمة	النسبة المئوية
١	منصور فيصل البربرى	٩,٨٠٦,٢٦٨	١	٩,٨٠٦,٢٦٨	٣١,٥%
٢	مساهمون آخرون	٢٠,٣٥٧,٨٠٦	١	٢٠,٣٥٧,٨٠٦	٦٨,٥%
	الإجـمالى	٣٠,١٦٤,٠٧٤	١	٣٠,١٦٤,٠٧٤	١٠٠%

١٤- الأرباح (الخسائر) المرحلة :

٢٠١٨/١٢/٣١

جنيه مصرى
(١٢,٥٠٨,٩٧٠)

(١,٨٣١,٣٢٨)

(١٤,٣٤٠,٢٩٨)

٢٠١٩/٠٣/٣١

جنيه مصرى
(١٤,٣٤٠,٢٩٨)

(١,٥٣٨,٨٢٤)

(١٥,٨٧٩,١٢٢)

رصيد أول الفترة

يضاف :

ربح (خسارة) ٢٠١٨-٢٠١٩

يخصم :

إحتياطي قانونى

الإجمالى

١٥- التزامات ضريبية مؤجلة:

٢٠١٨/١٢/٣١

جنيه مصرى

١٥٣,٩١٤

٦٠,٧٢٨

٢١٤,٦٤٢

٢٠١٩/٠٣/٣١

جنيه مصرى

٢١٤,٦٤٢

١٣,٩٥٢

٢٢٨,٥٩٤

رصيد أول المده

إلتزامات (اصول) ضريبية مؤجلة عن الفتره / العام

١/١٥

الإجمالى

شركة بي آى جى للتجارة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١/١٥ إلتزامات ضريبية مؤجلة عن الفتره / العام :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٩٧,٥٥٤	٩٣,٩٢٤
١٢٧,٦٥١	٣١,٩١٣
٢٦٩,٩٠٣	٦٢,٠١١
٦٠,٧٢٨	١٣,٩٥٢

الإهلاك الضريبي المحسوب طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥
الإهلاك المحاسبى
فروق الإهلاك
الإلتزام / الاصل الضريبي المؤجل المكون خلال الفترة / العام

-١٦ المبيعات (بالصفى) :

٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥٣,٩٧٠	.
٥٣,٩٧٠	.

المبيعات
بخصم :
مرودات المبيعات
الاجمالي

-١٧ تكلفة المبيعات:

٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٩٤٨,٥٨٤	٨٩٣,٣٦٦
٨٩٣,٣٦٦	٨٩٣,٣٦٦
٥٥,٢١٨	.

مخزون أول المده
يضاف :
مشتريات
بخصم:
مخزون اخر المده
الإجمالى

شركة بي آى جى للتجارة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٨ - مصروفات ادارية وعمومية:

٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٩,٥٤٠	١١٦,٨١٧	أجور ومرتببات
٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	مكافآت وبدلات
١,٥٣٢	١,٧٣٤	رسوم ودمغات
٥٢٠٠	.	دعايه و إعلان
٣,١٥٠	١٢٣,٤٣١	اشركاكات وخدمات
٥,٩١٩	٢,١٢٣	كهرباء ومياة
٣٩٤	١,١٤٧	ادوات كتابية
٩٠	.	نظافة
٢٤٦	٩٠	اكراميات
١,٢٢١	٢,٠١٧	مصروفات بنكية
٣,١٧٥	١,٥٨٠	تليفون وفاكس وبريد
٨٠	.	تأمينات إجتماعيه
٨٠٩	١,٣٠١	بوفيه وضيافة
٧٠٠	١٥٢	صيانة
١,٣٩٠	٥,٤٤٥	متنوعة
١,٩٥٠	.	نقل وانتقالات
٦,٥٢٣	٧٠٠	أمن وحراسة
٢,٤٠٠	.	انترنت
٣٤٩,٣١٩	٤٨١,٥٣٧	متأخرات ضريبية
		مطبوعات
		الاجمالى

١٩ - نصيب السهم فى (خسائر) ربح الفترة :

٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٣٩٨,١٣٠)	(٥٢٧,٤٠٢)	صافى (خسائر) ربح الفترة
.	.	(يخصم)
.	.	نصيب العاملين فى الأرباح
.	.	حصة مجلس الإدارة
(٣٩٨,١٣٠)	(٥٢٧,٤٠٢)	صافى (الخسائر) الربح القابل للتوزيع
٣٠,١٦٤,٠٧٤	٣٠,١٦٤,٠٧٤	عدد الأسهم
(٠,٠١)	(٠,٠٢)	نصيب السهم من صافى (خسائر) ربح الفترة

تم احتساب نصيب السهم فى الأرباح بعد خصم نصيب العاملين وحصة مجلس الإدارة مراعاة لما جاء بمتطلبات الفقرة (١ / ١٢) من معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٢ بشأن نصيب السهم فى الأرباح .

شركة بي آى جى للتجارة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

-٢٠-

الادوات المالية وإدارة المخاطر :

أ- تتمثل الادوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والمدينون والارصدة المدينة الأخرى كما تتضمن الالتزامات المالية ارصدة بعض الدائنين والارصدة الدائنة الأخرى اثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

ب- خطر سعر العائد (الفائدة) :

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها . ويتمثل هذا الخطر فى تغيير أسعار الفائدة التى قد يكون لها تأثير على نتائج العمليات ويعتبر هذا الخطر محدودا حيث تقوم الشركة باستخدام اى اموال متاحة لديها لتخفيض خطر تغطية الفائدة .

ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى سعر الصرف الذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية فقد تم تقييم ارصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة اعلا على اساس أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الميزانية .

د- القيمة العادلة للادوات المالية :

طبقا لاسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول والالتزامات الشركة الواردة بالايضاح رقم (٢) فان القيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية فى تاريخ الميزانية .

هـ - خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان فى مدى مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدودا حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على نوعية متعددة من العملاء .

و- ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة :

تتم ترجمة الأصول و الألتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة فى تاريخ الميزانية على اساس أسعار الصرف السائدة فى تاريخ إعداد القوائم الم هذا ويتم ترجمة بنود الإيرادات و المصروفات بناءا على متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المعد عنها تلك القوائم المالية فى حين يتم ترجح المساهمين الأخرى وفقا لأسعار الصرف التاريخية فى تاريخ الأقتناء أو التأسيس . أما الفروق الناتجة عن الترجمة فيتم تبويبها ضمن حقوق المسا فى بند احتياطى ترجمة قوائم مالية .

-٢١-

الإلتزامات العرضية والمسئوليات الإحتمالية :

لا توجد اية التزاملات عرضية ومسئوليات احتمالية حتى تاريخه .

شركة بي آى جى للتجارة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المحممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٢- الاستثمارية

١- حققت الشركة خسائر عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ خسائر بقيمة (٣٠٢,٣٧٢) كما ان الشركة حققت خسائر مرحلة بقيمة (١٥,٨٧٩,١٢٢) وترجع الخسائر المرحلة الى فروق اعادة تقييم العملة نتيجة تحوير سعر الصرف عام ٢٠١٦

٢- ظهور رأس المال العامل بالسالب حيث زادت الالتزامات المتداولة عن الاصول المتداولة بمبلغ (٢٠,٢٤٨,٥٤٤) في حين انه لم تتجاوز الالتزامات المتداولة اجمالى أصول الشركة ونوضح ذلك فيما يلى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنية مصرية	جنية مصرية	
٣٤,٥٧١,٥٧٨	٣٤,٥٣٩,٦٦٥	صافي الاصول الثابتة وطويلة الاجل
٢,٧٠٠,٢٦٧	٢,٩٦٧,٥١٩	الاصول المتداولة
٣٧,٢٧١,٨٤٤	٣٧,٥٠٧,١٨٤	اجمالي الاصول
(٢٢,٦٩٢,٣٠٣)	(٢٣,٤٤١,٠٩٣)	الالتزامات المتداولة
١٤,٥٧٩,٥٤١	١٤,٠٦٦,٠٩١	صافي اصول الشركة

٣- تعززت الادارة النظر في عقد جمعية عامة غير عادية للموافقة على استمرار نشاط الشركة رغم الخسائر .

خطة الإدارة لمواجهة هذة الاحداث

١- زيادة رأس مال الشركة القابضة والناعبة

٢- انشاء ادارة لتسويق منتج الشركة لتحقيق اكبر قدر ممكن من الايرادات

٢٣- الموقف الضريبي:

أ- الضريبة الدخل :

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة ارباح الأشخاص الإعتباريه لمأمورية الضرائب المختصة سنويا فى المواعيد المقرره قانونا كما تقوم بسداد الضريبه المستحقه من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت . وفى كل الأحوال و فى ضوء النظام الضريبي المطبق فى مصر فإن الإلتزام النهائى المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقه الا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب و الوصول للربط النهائى إما عن طريق اللجان الداخليه أو لجان الطعن أو القضاء .

تم اخطار الشركة بنموذج رقم (٣١) فحص عن السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٢ وجرى الفحص مع المأمورية المختصة

ب- الضريبة على المرتبات:

لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط و حتى تاريخ المركز المالى .

ج- ضريبة الدمغة :

تم اخطار الشركة بنموذج رقم (١) دمغة عن الفترة من ٢٠٠٨/١١/٢٣ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وجرى الفحص مع المأمورية المختصة

د- نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة :

لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط و حتى تاريخ المركز المالى .

هـ - ضريبة المبيعات :

تم فحص الشركة عن السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٢ وقد تم استلام نموذج (١٥) بتاريخ ٢٠١٤/٦/١٥ والتظلم عيه فى المواعيد المقررة

تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٣ ولم يتم استلام نموذج (١٥) حتى تاريخ اعداد المركز المالى .

٢٤- أرقام المقارنه :

لم يتم إجراء أى تعديل على أرقام المقارنه .