



ElBarbary Investment Group

م.م.ش. اى.جى. للتجارة والاستثمار

5 Alansar Street Across of tahrer st.,
Giza, Egypt 12311
Tel: +202 37613251 Fax: +202 33350432
www.big.com.eg

٥ شارع الانصار متفرع من شارع التحرير
جيزة - جمهورية مصر العربية ١٢٣١١
ت: ٣٧٦١٣٢٥١ ف: ٣٣٣٥٠٤٣٢

الساده / بورصه الاوراق المالية

إدارة الإفصاح

تحية طيبه وبعد ،،،

نتشرف بإخطار سيادتكم بالقوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ وتقرير مراقب الحسابات عليها والإيضاحات المتمه للقوائم المالية .

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام ،،،،،

ممسئول الاتصال

عيد الوهاب ابو الفتوح قنديل

شركة بي آى جى

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة وتقرير الفحص المحدود
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

شركة بي أي جى
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة و تقرير الفحص المحدود
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

المحتويات

رقم الصفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالى
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة التغير فى حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



An independent member of

نصر أبو العباس وشركاه Morison International

محاسبون قاسون ومسن شارون

تقرير فحص محدود

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

شركة بي أي جى للتجارة والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمع المرفقه لشركة بي أي جى للتجارة والاستثمار شركة مساهمة مصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ وكذا القوائم المجمع للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفةتنا. 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

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ وعن أداؤها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

نصر أبو العباس أحمد

س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦



Morison International - نصر أبو العباس وشركاه

القاهرة في: ٢٠١٠/١١/٤

شركة بي . آى . جى
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٩/٣٠	ايضاح	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رقم	
٢ ٢٣٧ ٨٧٩	٣ ٢٧٢ ٣٠٣ (٤٠٢-٣)		<u>الأصول طويلة الأجل</u>
٢ ٢٣٧ ٨٧٩	٣ ٢٧٢ ٣٠٣		الأصول الثابتة (بالصفى)
٢ ٢٣٧ ٨٧٩	٣ ٢٧٢ ٣٠٣		<u>مجموع الأصول طويلة الأجل</u>
٢٨٧ ٦٦٦	٣ ٦٠٥ ٩١٥ (٥٠٦-٣)		<u>الأصول المتداولة</u>
.	١ ٥٦٥ ٨٦٥ (٦٠٧-٣)		المخزون
١١ ٠٠٠	٢٨٦ ٢٢٧ (٧٠٧-٣)		العلاء
١١٠ ٥٣٤	.		حسابات مدينة أخرى
١ ٢٢٣ ٠٨٥	٣ ١٧٢ ٧٥٠ (٨٠١٢-٣)		حسابات مدينة أعضاء مجلس الإدارة
١ ٦٣١ ٧٨٠	٨ ٦٣٠ ٨٠٨		النقدية بالصندوق و لدى البنوك
٢٥٦ ١٨٩	٣٤٢ ١٣٩ (٩٠١٧-٣)		<u>مجموع الأصول للمتداولة</u>
٢٥٦ ١٨٩	٣٤٢ ١٣٩		<u>الالتزامات المتداولة</u>
١ ٣٧٥ ٥٩١	٨ ٢٨٨ ٦٦٩		حسابات دائنة أخرى
٣ ٦١٣ ٤٧٠	١١ ٥٦٠ ٩٧٢		<u>مجموع الالتزامات المتداولة</u>
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ١٠		رأس المال للعامل
.	٦ ٤٣٦		إجمالي الإستثمار
.	٥١٨ ٨٤٨ ١١		يتم تمويله على النحو التالي :
٥٢٥ ٢٧٩	٩٤٦ ٦٣٣		<u>حقوق المساهمين</u>
٣ ٥٢٥ ٢٧٩	١١ ٤٧١ ٩١٢		راس المال المصدر والمنفوع
٨٨ ١٩١	٨٩ ٠٦١ (١٢٠١٠-٣)		إحتياطي قانوني
٣ ٦١٣ ٤٧٠	١١ ٥٦٠ ٩٧٣		أرباح مرحلة
			صافي أرباح الفترة / العام
			<u>إجمالي حقوق المساهمين</u>
			<u>الالتزامات طويلة الأجل</u>
			إلتزامات ضريبية مؤجلة
			<u>إجمالي تمويل رأس المال للعامل و الأصول طويلة الأجل</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

تقرير الفحص المحدود مرفق .

رئيس مجلس الإدارة
السيد /

شركة بي . آى . جى
١٠٠٠ شارع نيل
القاهرة - مصر

المدير المالي
السيد /

شركة إس . أوى . جى

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

الفترة من	الفترة من	الفترة من	الفترة من	الإيضاح
٢٠٠٩/٩/١ حتى ٢٠٠٩/٩/٣٠	٢٠٠٨/١١/٢٥ حتى ٢٠٠٩/٩/٣٠	٢٠١٠/٧/١ حتى ٢٠١٠/٩/٣٠	٢٠١٠/١/١ حتى ٢٠١٠/٩/٣٠	
٣ ٩٩٠ . ٧٣	٥ ٤١٥ ٩١٠	٢ ١١٦ ٦٥٠	٦ ٩٢٢ ٨٤١	ربح
				المبيعات
				بخصم :
٣ ٤٢٧ ٩٣٨	٤ ١٠٠ ١٩١	١ ٢٥٢ ٩١٥	٤ ٣٧٣ ٤٩٦	تكلفة المبيعات
٥١٢ ١٣٥	١ ٣١٥ . ٠١٩	٧٦٣ ٩٨٥	٢ ٥٤٩ ٣٤٥	مجمول المبيعات
				بخصم :
٤٦٤ ٤٦١	٩٠٣ ٣٥٥	٣٠٥ ١٤٤	١ ١٥٥ ٧٦٨	مصروفات إدارية وعضوية
١٠ ٧٠٦	١٩ ٩٣٣	٤٢ ٥٨٢	١٤٥ ٤١٧	إعلايات أصول ثابتة
٤٧٥ ١٦٧	٩٢٢ ١٨٨	٣٤٧ ٧٢٩	١ ٣٠١ ١٨٥	مجموع المصروفات و الأرباح الأخرية
				بضائب :
٢٨٠ . ٠٠٠	٢٨٠ . ٠٠٠	.	.	إيرادات متروكة
.	.	٥٥ ٤٩٨	٨٥ ٩٦٦	أرباح تقييم صالة
٣٢٦ ٩٦٨	١٢٢ ٨٣١	٤٧١ ٤٥٧	١ ٢٥١ ٧٥٦	صافي الربح قبل خصائب الدخل
(٣١٢ ٤٤١)	(٢١٦ ٤١٢)	(٩٥ ١٣٢)	(٣٠٩ ٢٥٣)	ضريبة الدخل الحالية
(١٥ ٨٥٧)	(٥٦٠ . ٤)	(٥٨٠)	(٨٧٠)	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٨ ٧٧٠	٤٠٠ ٧٢٥	٣٧٥ ٧٤٤	٩٤٦ ٦٣٣	صافي الأرباح بعد خصائب الدخل
٠ . ٠٠٠ ٣٩	١ . ١١١	٠ . ٠٢٧ ٦	٠ . ٠٩٤ ٧	تخصيب السهم في أرباح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرتبطة من رقم (١) إلى رقم (١٧) متممة للتقرير المطبوع وتقرأ معها

شركة بسى . أى . جى

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المحصنة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

الإجمالي	صافي ربح الفترة	الإرباح المرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	البيرو
٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٠	٠	٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	مقوضات من أسهم رأس المال
٥٢٥ ٢٧٩	٥٢٥ ٢٧٩	٠	٠	٠	صافي ربح الفترة
٣ ٥٢٥ ٢٧٩	٥٢٥ ٢٧٩	٠	٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٠	٠	٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	مقوضات من أسهم رأس المال
٠	٠	(٦ ٤٣١)	٦ ٤٣١	٠	إحتياطي قانوني
٠	(٥٢٥ ٢٧٩)	٥٢٥ ٢٧٩	٠	٠	المحول للأرباح المرحلة
٩٤٦ ٦٣٣	٩٤٦ ٦٣٣	٠	٠	٠	صافي ربح الفترة
١١ ٤٧١ ٩١٢	٩٤٦ ٦٣٣	٥١٨ ٨٤٨	٦ ٤٣١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
٣ ٤١١ ٧٦٥	٤٠٠ ٧٦٥	٠	٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

شركة بي . آى . جى
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩/٩/٣٠	٢٠١٠/٩/٣٠	ايضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢٢ ٨٣١	٩٤٦ ٦٣٣	
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>		
صافي الأرباح بعد الضرائب والبنود غير العادية		
<u>تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>		
٦٩ ٩٣٣	١٤٥ ٢٢١	(٢-٣)
.	٨٧٠	
٦٩٢ ٧٦٤	١٠٩٢ ٧٢٣	
<u>التغير في رأس المال العامل</u>		
ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		
<u>التغير في رأس المال العامل</u>		
(٧٦٠٠٣٠)	(٣٣١٨٧٥٤)	(٦-٣)
(٦١٤٢)	(١٧٣٠٦٠٨)	(٧-٣)
٢٠٥٨٣٠	٨٥٩٥٠	(١٧-٣)
١٣٢ ٤٢٢	(٣٨٧٠٦٨٩)	
<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>		
(٢٣٤٣٩٥٧)	(١١٧٩٦٤٥)	(٢-٣)
(٢٣٤٣٩٥٧)	(١١٧٩٦٤٥)	
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>		
٢٣٨٨٠٠	٧٠٠٠٠٠	
٢٣٨٨٠٠	٧٠٠٠٠٠	
(١٩٧٢٧٣٥)	١٩٤٩٦٦٦	
.	١٢٢٣٠٨٥	(١٢-٣)
(١٩٧٢٧٣٥)	٣١٧٢٧٥١	(١٢-٣)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) ممتعة للقوائم المالية وتقرأ معها

شركة بي آى جى
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

١- نبذة عن الشركة :

(أ) عام

- تأسست شركة بي.أى.جى "ش.م.م" فى ٢٥/١١/٢٠٠٨ طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، تم قيد الشركة بمكتب سجل تجارى استثمار القاهرة تحت رقم ٢٥٧٦٤ بتاريخ ٢٥/١١/٢٠٠٨.
- المدة المحددة للشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من ٢٥/١١/٢٠٠٨ الى ٢٤/١١/٢٠٣٣ .
- تبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى آخر ديسمبر من كل عام .
- يقع المقر الرئيسى للشركة فى ٥ ش الانصار- الدقى - الجيزة .
- رئيس مجلس الإدارة / منصور فيصل البربرى.
- يبلغ رأس المال المرخص به ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى والمصدر والمنفوع ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهه مصرى موزع على عدد ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١ جنيهه وتم نشر النظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات .
- تم زيادة رأس المال المرخص به ليصبح ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى والمصدر والمدفوع ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزع على ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١ جنيهه وتم التأشير فى السجل التجارى تحت رقم ٦٥٤٥ بتاريخ ٢٥/٣/٢٠١٠ .
- تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٣ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى استثمار القاهرة تحت رقم ٣٤٥٦ بتاريخ ١٦/٢/٢٠١٠ .
- تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٤ ٤١٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير بالزياده فى السجل التجارى تحت رقم ٤٠٥٣ بتاريخ ٢٤/٢/٢٠١٠ .
- تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٤ ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير بالزياده فى السجل التجارى تحت رقم ٤٧٨٩ بتاريخ ٤/٣/٢٠١٠ .
- تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير بالزياده فى السجل التجارى تحت رقم ٦٥٤٥ بتاريخ ٢٥/٣/٢٠١٠ .

(ب) غرض الشركة :

١- شركة بي آى جى :

- غرض الشركة تجارة وتسويق قطع غيار واكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكابوتش والتوريدات العمومية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط استصدار كافة التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك باى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول اعمالاً شبيهة باعمالها أوالتي قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أوفى الخارج كمايجوز لها أن تندمج فى الهيئات المسافرة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لاحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- تم إضافة نشاط تصنيع قطع غيار وإكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكوتش لدى الغير والتصدير .

٢- شركة اوتو ماركيت بلاس :

غرض الشركة تجارة وتسويق قطع غيارواكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكابوتش والتوريدات العمومية .

٢- أسس اعداد القوائم المالية المجمعة :

١-٢ أسس الاعداد :

(أ) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم اعداد هذه القوائم المالية المجمعة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية .

(ب) اسس القياس :

اعدت هذه القوائم المالية طبقا لاساس التكلفة التاريخية.

(ج) عملة التعامل و عملة العرض:

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

(د) استخدام التقديرات والحكم الشخصى:

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الادارة استخدام الحكم الشخصى والتقديرات والافتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للاصول والالتزامات والايرادات والمصروفات . تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل اخرى ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية .

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

٢-٢ مبادئ تجميع القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة :

تتضمن القوائم المالية المجمعة المرفقة الاصول و الالتزامات ونتائج أعمال شركة بى أى جى وشركتها التابعة اوتو ماركيت بلاس والتي تسيطر عليها الشركة الام واسس اعداد القوائم المالية المجمعة كما يلى :-

- تم استبعاد كافة الارصدة والمعاملات بين شركات المجموعة .

- حقوق الاقلية من صافى حقوق الملكية ومن نتائج أعمال الشركات التى تسيطر عليها الام تم فصلها فى بند منفصل بالقوائم المالية المجمعة وقد تم احتساب نسبة حقوق الاقلية فى اصول و التزامات الشركة التابعة عند الاقتناء .

- تكلفة الاقتناء تم تبويبها كما يلى :-

القيمة العادلة للاصول والالتزامات المملوكة فى تاريخ الاقتناء وهى مساوية للقيمة الدفترية وفى حدود نسبة الشركة الام التى تم الحصول عليها فى ذلك التاريخ .

ما زاد من تكلفة الاقتناء على حصة الشركة الام فى القيمة العادلة للاصول والالتزامات الخاصة بالشركة التابعة - إن وجد - يتم إثباته كشهرة ويتم استهلاكها حسب الاستعادة المتوقعة للشهرة .

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية وهى ذات السياسات المطبقة باحدث قوائم مالية سنوية تم اصدارها.

٣-١ إثبات المعاملات بالدفاتر :

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 .

٣-٢ إثبات الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة من النقص فى قيمة تلك الأصول .

عندما يتم تخريد أو إستبعاد أى أصل من الحسابات فإن أى أرباح أو خسائر تنتج من هذا الإستبعاد يتم تحميلها على قائمة الدخل .

وتتضمن تكلفة الأصول الثابتة سعر الشراء بالإضافة إلى الجمارك أو أى ضرائب غير مستردة أو أى مصاريف مباشرة تتعلق بعملية الشراء وأى مصاريف أخرى لازمة لجعل الأصل جاهز للاستخدام فى الغرض المخصص له والمصروفات المتعلقة بالعمرات الجسيمة التى تزيد من الطاقة الإنتاجية يتم رسملتها على تكلفة الأصل .

يتم إهلاك الأصول بإتباع طريقة القسط الثابت باستخدام معدلات الإهلاك الآتية :

المعدل الإهلاك	البيان
٢٠ %	تحسينات اماكن مؤجرة
١٠ %	اجهزة كهربائية
٢٠ %	تجهيزات وديكورات
٢٠ %	برمجيات واجهزة كمبيوتر
٦ %	أثاث ومعدات المكاتب

٣-٣ الإنخفاض فى قيمة الأصول :

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة بخلاف المخزون والأصول والضرية المؤجلة فى تاريخ المركز المالى لتحديد إذا كان هناك أى مؤشرات تدل على حدوث إنخفاض فى قيمتها وفى حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الإستردادية المتوقعة .

هذا ويتم إثبات خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول (فى حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد عن القيمة الأستردادية) بقائمة الدخل وفى حالة برتفاع القيمة الأستردادية لقيم الأصول يتم رد خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول وذلك تحفظ فى حدود عدم زيادة قيمتها الدفترية والنى يتم تحديدها بعد خصم الإهلاك والإستهلاك ودون خصم الإنخفاض فى قيمة الأصول .

٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ :

القياس الأولى : يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل الى حالته التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله . يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام في الغرض الذي تم اقتنائها من أجله . ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ الميزانية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الأضمحلال إن وجدت .

٥-٣ الأستثمارات :

الأستثمارات في شركات تابعة :

- يتم إثبات الأستثمارات في الشركات التابعة التي للشركة تأثير قوى بطريقة حقوق الملكية وفي حالة وجود إنخفاض في قيمتها في تاريخ إعداد القوائم المالية يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحملة على حقوق الملكية.

٦-٣ المخزون :

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

٧-٣ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم إثبات العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل بالقيمة الاسمية مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها ، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الأضمحلال.

٨-٣ المخصصات :-

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

٩-٣ ضريبة 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 بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية .

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

١٠-٣ الضريبة المؤجلة :-

يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والألتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والألتزامات بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية .

ويتم الإعتراف بالأصول الضريبة المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض

قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١١-٣ تحقق الإيراد :-

بتحقق الإيراد على النحو التالي :

- يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند إنتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عند تسليم البضاعة وإصدار الفواتير للعملاء ويظهر الإيراد بالصافي بعد إستبعاد ضريبة المبيعات .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إدراج قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور.

١٣-٣ الإحتياطيات :

الإحتياطي القانوني :

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين إحتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على إقتراح مجلس الإدارة .

الإحتياطيات الأخرى :

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

١٤-٣ مكافأة نهاية الخدمة :-

تساهم الشركة في 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 والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق .

١٥-٣ التقديرات المحاسبية :-

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإقتراحات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

١٦-٣ المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف .

١٧-٣ الدائنون والمستحقات :

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة .

١٨-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

تتم المعاملات بين الشركة وبين الأطراف ذات العلاقة بنفس الشروط الخاصة بالمعاملات بين الشركة وبين الغير (بالسعر المحايد) .

الاجملي	اجهزة كمبيوتر	برمجيات	تجهيزات وديكورات	اجهزة كهربائية	اثاث ومعدات مكتب	تصميمات اسكان مزججة	
٢٤٠٨٥٢٦	٣٧٨٨٠	١٧٠٦٩٧٥	٤٣٢٤٧٥	١٤٠٤	٧٦٧٩٧	٢٠٢٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠
١٦٧٦٦٤٥	٠	١٦٧٨٦٠٠	٠	٠	١٥٤٥	٠	إضافات خلال الفترة
٣٥٨٨١٧١	٣٧٨٨٠	٣٨٨٥٠٧٥	٤٣٢٤٧٥	١٤٠٤	٧٨٣٣٧	٢٠٢٠٠٠	الائحة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
١٧٠٦٤٧	٥٢٧٧	٧٤٧١٥	٤٨٧٢٦	١٦٨	١٢٩٦	٤٠٢٠٥	مجموع الاطراف في ١ يناير ٢٠١٠
١٤٥٦١٤	٣٧٨٨	١٦٤٨٩	٤٢١٧٦	١٠٥	١٢٠٦	٢٠٤٥٠	إعلاك الفترة
٧	٠	٠	٠	٠	٧	٠	إعلاك الإضافات
٣١٥٨١٨	٤١٦٥	١٤١٦٠٤	٤١٤٠٢	٢٢٣	٧٢٠٩	٧٠٧٥٥	مجموع الاطراف في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
٣٢٧٢٣٠٣	٦٨٧١٥	١٧٤٣٨٧١	٣٤٠٥٧٣	١١٧١	٢٥٧٢٨	١٣٢٦٤٥	صافي القيمة المكتوية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
١٢٣٧٨٧٩	٣٢٥٠٣	١١٢٢٩١٠	٣٨٣٧٤٤	١٢٧٦	٢٥٣٢١	١٦٢٦٩٥	صافي القيمة المكتوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٥- المخزون:

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	المخزون (قطع غيار سيارات)
٢٨٧ ١٦٦	٣٦٠٥ ٩١٥	الإجمالي
<u>٢٨٧ ١٦٦</u>	<u>٣٦٠٥ ٩١٥</u>	

٦- العملاء :

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	العملاء
.	١ ٥٦٥ ٨١٥	الإجمالي
<u>.</u>	<u>١ ٥٦٥ ٨١٥</u>	

٧- حسابات مدينة أخرى:

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مدينون متنوعون
١١ ٠٠٠	١١ ٠٠٠	دفعات مقدمه شراء أصول
.	٥ ٠٠٠	مصلحة الضرائب على المبيعات
.	٢٦٩ ٧٩٩	مصلحة الضرائب - خصم تحت حساب الضريبة
.	٥٢٨	الإجمالي
<u>١١ ٠٠٠</u>	<u>٢٨٦ ٣٢٧</u>	

٨- النقدية بالصندوق و لدي البنوك:

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الصندوق
.	٢٤٠ ١٦٢	حسابات جارية بنوك
١ ٢٢٣ ٠٨٥	٢ ٨٢٢ ٥٨٨	الإجمالي
<u>١ ٢٢٣ ٠٨٥</u>	<u>٣ ١٧٢ ٧٥٠</u>	

٩- حسابات دائنة أخرى:

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	ضريبة الدخل
٢٢٢ ٧١٧	٣١٠ ٢٥٠	مصلحة الضرائب - خصم تحت حساب الضريبة
.	٣١ ١٣٩	مصلحة الضرائب - دتمه
.	٧٥٠	مصرفات مستحقة
٢٥ ٠٠٠	.	مصلحة الضرائب على المبيعات
٨ ٤٧٢	.	الإجمالي
<u>٢٥٦ ١٨٩</u>	<u>٣٤٢ ١٣٩</u>	

١٠- رأس المال:

بلغ رأس المال لمرخص به ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري والمصدر والمنفوع ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١ جنيه
تم زيادة رأس المال المرخص به ليصبح ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري والمصدر والمنفوع ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري موزع على ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١ جنيه وتم التأكيد في السجل التجاري تحت رقم ٦٥٤٥ بتاريخ ٢٠١٠/٣/٢٥ .
تم زيادة رأس المال المنفوع ليصبح ٣٧٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري وتم التأكيد في السجل التجاري استثمار القاهرة تحت رقم ٣٤٥٦ بتاريخ ٢٠١٠/٢/١٦
تم زيادة رأس المال المنفوع ليصبح ٤٤٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري وتم التأكيد بالزيادة في السجل التجاري تحت رقم ٤٠٥٣ بتاريخ ٢٠١٠/٢/٢٤ .
تم زيادة رأس المال المنفوع ليصبح ٤٧٥٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري وتم التأكيد بالزيادة في السجل التجاري تحت رقم ٤٧٨٩ بتاريخ ٢٠١٠/٣/٢٤
تم زيادة رأس المال المنفوع ليصبح ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١ جنيه وتم التأكيد بالزيادة في السجل التجاري تحت رقم ٦٥٤٥ بتاريخ ٢٠١٠/٣/٢٥ وموزع على النحو التالي .

م	اسم المساهم	عدد الأسهم	قيمة السهم	القيمة	النسبة المئوية
١	منصور فيصل البربرى	٩٨٠٠٠٠٠٠	١	٩٨٠٠٠٠٠٠	%٩٨
٢	اسعاف سعيد البربرى	١٠٠٠٠٠٠	١	١٠٠٠٠٠٠	%١
٣	لهيئة سعيد البربرى	١٠٠٠٠٠٠	١	١٠٠٠٠٠٠	%١
	الإجمالي	١٠٠٠٠٠٠٠٠	١	١٠٠٠٠٠٠٠٠	%١٠٠

١١- الأرباح المرحلة :

٢٠١٠/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>
٥٢٥ ٢٧٩
٦ ٤٣١
<u>٥١٨ ٨٤٨</u>

رصيد أول المدة
يخصم
إحتياطي قانوني
الصافي

١٢- إلتزامات ضريبية مؤجلة:

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٠	٨٨ ١٩١
٨٨ ١٩١	٨٧٠
<u>٨٨ ١٩١</u>	<u>٨٩ ٠٦١</u>

١/١٢

رصيد أول المدة
الإلتزامات الضريبية المؤجلة عن الفترة
الإجمالي

١/١٢ إلتزامات ضريبية مؤجلة:

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١١١ ٦٠٢	٣٩ ٩٠٤
١٧٠ ٦٤٧	٣٥ ٥٥٦
<u>٤٤٠ ٩٥٥</u>	<u>٤ ٣٤٨</u>
<u>٨٨ ١٩١</u>	<u>٨٧٠</u>

الإهلاك الضريبي المحسوب طبقاً للقانون ٩٦ لسنة ٢٠٠٥
الإهلاك المحاسبي
فروق الإهلاك
الإلتزام الضريبي المؤجل المكون خلال الفترة

١٣- مصروفات إدارية وعمومية:

<u>٢٠٠٩/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٠/٩/٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٤٥٦.٣	٩٥١.٣٥	م - خارجيه
١٦٣١٤	٣٨٣١	م. متنوعة
١٠٨٢٨٠	٦٧٥٠٠	أجور ومرتبآت
٩٣٢	٧٢٦	بوقية وضيافة
٢٤٧	٣٥٤٢	صيانة
٦٣٤٩	١٥٣٤٧	تليفون وفاكس و بريد
١٦٥٥	٢٥٢٣	م.كمبيوتر
٣٤٥٧	١٠٨١٩	ادوات كتابية
٢٤٠٠٠	٢٠٠٠٠	قاعاب استشارية
٩١٨	١٦٦٢	م.بنكية
١٧٨٨٠	٨٥٠٣	لشتر اكات
٢٣٧	٢٣٠٠	اكراميات
٤٦٨١	١١٤٩٥	اعلانات
١٠٠٠٠	٩٠٠٠	ايجارات
١٠٣٢	٢٣٤٧	كهرباء ومياه
١٠٦	١٤٠٦	نظافة
٣٧٠١	٢٨٨٢	سفر وإنتقال
.	٣٥٣٨٥	رسوم ونمغات
.	٤٠٠٠	أتعاب محاماه
.	٥٠٠	أنترنت
.	٩٧٠	تدريب
٢٣١	.	أدوات كهربائية
٢٠٠٠٠	.	مصروفات التأسيس
<u>٥٦٥٦٢٣</u>	<u>١١٥٥٧٦٨</u>	<u>الاجمالي</u>

١٤- نصيب السهم في أرباح الفترة :

<u>٢٠٠٩/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٠/٩/٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٠٠٧٦٥	٩٤٦٦٣٣	صافي أرباح الفترة
٣٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	عدد الأسهم
<u>٠.١٣٣٦</u>	<u>٠.٠٩٤٧</u>	<u>نصيب السهم في صافي أرباح الفترة</u>

١٥- المعاملات مع أطراف ذو علاقة :

لا توجد معاملات مع أطراف ذو علاقة .

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

١- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتقتصر الأصول المالية الرصدة النقدية لدى البنوك والمدينين والرصدة المدينية الأخرى كما تتضمن الالتزامات المالية الرصدة بعض اللانغنون والرصدة المدفوعة الأخرى الثابتة ويقاس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

ب- خطر سعر العائد (الفائدة) :

تقوم الشركة بمراقبة توافر توريخ استحقاق الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها ويتأثر هذا الخطر من تغيير أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثير على نتائج العمليات ويعتبر هذا الخطر محدودا حيث تقوم الشركة باستخدام اى اموال متاحة لديها لتخفيض خطر تعطلية الفائدة .

ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية :

يشكل خطر عملات الأجنبية في التعريفات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمفوضات بالعملات الأجنبية فقد تم تقييم الرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموحدة اعلاء على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي .

د- القيمة العادلة للأدوات المالية :

طبقا لاسس التقييم المشعة في تقييم أصول والالتزامات لشركة الواردة بالاصحاح رقم (٢) فان القيمة لعادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها العتريية في تاريخ المركز المالي .

هـ - خطر الائتمان :

يشكل خطر الائتمان في مدى قدرة العملاء المسموح لهم الائتمان على سدك الملتحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدودا حيث تقوم الشركة بتوزيع محاطر الائتمان على نوعية متعددة من العملاء .

و- ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية :

تم ترجمة الأصول و الألتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية في تاريخ المركز المالي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ هذا ويتم ترجمة بنود الأيرادات و المصروفات بناما على متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية للمد عنها تلك القوائم المالية في حين يتم ترجمة المساهمين الأخرى وفقا لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ الاكتناء أو التأسيس أما الفروق الناتجة عن الترجمة فيتم تبويبها ضمن حقوق المساهمين في بند احتياطي ترجمة لواء مالية لكيانات أجنبية .

١٧- الموقف الضريبي:

أ- ضريبة الدخل :

الشركة ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقعها لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط و حتى تاريخ المركز المالي .

ب- الضريبة على المورثيات:

لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط و حتى تاريخ الميراثيه .

ج- ضريبة المعغة :

لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط و حتى تاريخ الميراثيه .

د- نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة :

الشركة ملتزمة بالخصم على المعاملات التي يتوفر فيها شروط الخصم وتقدم بموجب ٤١ خصم تحت حساب الصريعه لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط و حتى تاريخ الميراثيه .

هـ - ضريبة المبيعات :