

# شركة بى . أى . جى للتجارة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية وتقرير الفحص المحدود

فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

# شركة بي . أى . جى للتجارة والاستثمار

## القوائم المالية و تقرير الفحص المحدود

عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠ 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 قانونيون ومستشارون

## تقرير فحص محدود

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

شركة بي أي جى للتجارة والاستثمار ( شركة مساهمة مصرية )

### مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة بي أي جى للتجارة والاستثمار شركة مساهمة مصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ وكذا قوائم الدخل 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 المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا 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 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 باننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

### الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ وعن أدائها المالي 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 . أي . جى للتجارة والإستثمار

شركة مساهمة مصرية

المركز المالي

فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٩/٣٠	ايضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢٢١ ٨٧٠	١٨٧ ٨٥٩	(٤.٢-٣)	الإصول طويلة الأجل
٢٧٦١ ٢٠٠	٢٧٦١ ٢٠٠	(٥.١٤-٣)	الإصول الثابتة (بالصافى)
٢ ٩٨٣ ٠٧٠	٢ ٩٤٩ ٠٥٩		إستثمارات فى شركات تابعة
			مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة
٢٢ ٥٤٠	٣ ٥٦٧ ٧٤٥	(٦.٤-٣)	المخزون
.	١ ٥٦٥ ٨١٥	(٧.٥-٣)	صلاء
١١ ٠٠٠	٢٨٦ ٣٢٧	(٨.٥-٣)	حسابات مدينة أخرى
١١٠ ٥٣٤	.		حسابات مدينة أعضاء مجلس الإدارة
٥٧ ٠٩٩	٢ ٤٤٥ ٤٨٢	(٩.٨-٣)	التقديرة بالبنوك
٢١١ ١٧٣	٧ ٨٦٥ ٣٧٠		مجموع الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٩ ٧٢٠	١٦١ ٧١٠	(١٠.١٢-٣)	حسابات دائنة أخرى
٥٩ ٧٢٠	١٦١ ٧١٠		مجموع الالتزامات المتداولة
١٥١ ٤٥٣	٧٧٠ ٣ ٦٦٠		رأس المال العامل
٣ ١٣٤ ٥٢٣	١٠ ٦٥٢ ٧١٩		إجمالى الإستثمار
			يتم تمويله على النحو التالى :
			حقوق المساهمين
٣ ١٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١١	رأس المال المصدر والمدفوع
.	٦ ٤٣١		إحتياطي قانونى
.	١٢٢ ١٨٥		أرباح مرحلة
١٢٨ ٦٦٦	٥١٧ ٣٢٦		صافى أرباح الفترة / العام
٣ ١٢٨ ٦٦٦	١٠ ٦٤٥ ٩٤٢		إجمالى حقوق المساهمين
			الالتزامات طويلة الأجل
٥ ٩٠٧	٦ ٧٧٧	(١٢.٦-٣)	إلتزامات ضريبية مرجلة
٣ ١٣٤ ٥٢٣	١٠ ٦٥٢ ٧١٩		إجمالى تمويل رأس المال العامل و الأصول طويلة الأجل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلى رقم ( ١٨ ) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة  
السيد /

تقرير الفحص المحدود  
١٥٧٦٤  
٢١٠٠-٢٥٠-٤١٠  
٥٠٠٠٧٣٢-١٢١-٠٠٠٠٠  
٢٠٠٩/١٢/٣١  
المدير المالي  
السيد /

شركة سي. اى. جى للتجارة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

	الفترة من ٢٠٠٩/٧/١ حتى ٢٠٠٩/٩/٣٠	الفترة من ٢٠٠٨/١١/٢٥ حتى ٢٠٠٩/٩/٣٠	الفترة من ٢٠١٠/٧/١ حتى ٢٠١٠/٩/٣٠	الفترة من ٢٠١٠/٧/١ حتى ٢٠١٠/٩/٣٠	إيضاح
المبيعات	٢ ٧٩١ ٠٧٤	٣ ٠٥٢ ١٤٢	١ ٢٨٩ ٣٩٧	٣ ٥٩٨ ١٧٥	رقم
بخصم:					
مجمول السريخ	٢ ٨١٢ ٤٤١	٢ ٨٩٢ ٨٢٢	٩٦٢ ١٦٥	٢ ٧١١ ١٢٣	١٣
بخصم:					
مصرفات إدارية وعمومية	١١٨ ٨٥٦	٢٢٠ ٠١٨	٥٣ ٢٩١	٢٠٤ ٧٣٣	١٤
إعلايات أصول ثابتة	١٠ ٧٠٦	٣٤ ٦٦٤	١٠ ٥١٤	٣٥ ٥٥٦	٤
مجموع المصروفات و الأعباء الإدارية	١٢٩ ٥٦٢	٢٥٤ ٦٨٢	٦٣ ٨٩٠	٢٤٠ ٢٨٩	
بمضاف:					
إيرادات مقروعة	٤٢٤ ٦٤٢	٥٥٢ ٢٣٢	*	*	
أرباح (خسائر) تقييم عمله	*	*	( ٨٦١)	١ ٢٩٤	
صافي الربح قبل ضرائب الدخل	٢٦٩ ٧٠٨	٤٥٦ ٨٧٠	٢١٢ ٤٨١	٦٤٨ ٠١٧	
ضريبة الدخل الحالية	( ٥٨ ٥٩١)	( ٨٥ ٧٧٠)	( ٥١ ٩٢٧)	( ١٢٩ ٨٢١)	
ضريبة الدخل المرجحة	٤ ٦٤٩	( ٥١٠٤)	( ٥٨٠)	( ٨٧٠)	١٢
صافي الربح بعد ضرائب الدخل	٢١٥ ٧٦٦	٣١٥ ٤٩٦	٢٠٩ ٩٧٤	٥١٧ ٣٢٦	
تخصيب السهم في ربع الفترة	٠,٠٢١٦	٠,١٢٢	٠,٠٢١٠	٠,٠٥١٧	١٥

تغير الإيضاحات المرتبطة من رقم ( ١ ) إلى رقم ( ١٨ ) منتمية للقوائم المالية وتقرأ معها

شركة سي . آى . جى للتجارة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

الإجمالي	صافي ربح الفترة	الأرباح المرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	البيرو
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٠	٠	٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	مقروضات من أسهم رأس المال
١٢٨٦١٦	١٢٨٦١٦	٠	٠	٠	صافي ربح الفترة
٣١٢٨٦١٦	١٢٨٦١٦	٠	٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٧٠٠٠٠٠٠٠	٠	٠	٠	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	مقروضات من أسهم رأس المال
٠	٠	(٦٤٣١)	٦٤٣١	٠	إحتياطي قانوني
٠	(١٢٨٦١٦)	١٢٨٦١٦	٠	٠	المحول للأرباح المرحلة
٥١٧٣٢٦	٥١٧٣٢٦	٠	٠	٠	صافي أرباح الفترة
١٠٦٤٥٩٤٩	٥١٧٣٢٦	١٢٨١٨٥	٦٤٣١	١٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
٣٣٦٥٤٩٦	٣٦٥٤٩٦	٠	٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) مكملة للقوائم المالية وتقرأ معها

شركة بي . آى . حى للتجارة والإستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩/٩/٣٠	٢٠١٠/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنية مصري	جنية مصري	
٤٥٦ ٨٧٠	٥١٧ ٣٢٦	
٣٤ ٦٦٤	٣٥ ٥٥٦	(٢-٣)
.	٨٧٠	(٦-٣)
٤٩١ ٥٣٤	٥٥٣ ٧٥٢	
( ٤٧٢ ٨٢١)	(٣ ٥٣٥ ٢٠٥)	(٤-٣)
( ٦ ١٤٢)	(١ ٧٣٠ ٦٠٨)	(٥-٣)
٣٣٦ ٥٢٢	١٠١ ٩٩٠	(١٢-٣)
٣٤٩ ٠٩٣	(٤ ٦١٠ ٠٧١)	
( ٢٦٣ ٠١٥)	( ١ ٥٤٥)	
(٣ ٠٣٣ ٤٣٢)	.	
(٣ ٢٩٩ ٤٤٧)	( ١ ٥٤٥)	
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	
٥٢ ٦٤٦	٢ ٣٨٨ ٣٨٤	
.	٥٧ ٠٩٩	(٧-٣)
٥٢ ٦٤٦	٢ ٤٤٥ ٤٨٣	(٧-٣)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافى الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية

تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

إهلاك

الصربية الموزجة

أرباح التشغيل قبل التغييرات فى رأس المال العامل

التغير فى رأس المال العامل

(الزيادة) فى المخزون

(الزيادة) فى أرصدة العملاء والأرصدة المدينة

الزيادة فى أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة

صافى النقدية ( المستخدمة فى ) الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مدفوعات فى شراء إستثمارات

صافى النقدية ( المستخدمة فى ) أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مقبوضات من إصدار أسهم رأس المال

صافى النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافى الزيادة فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة

النقدية وما فى حكمها فى بداية العام ( إيضاح رقم ٩)

النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة ( إيضاح رقم ٩)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

**شركة بي.أي.جى**  
**(شركة مساهمة مصرية)**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**  
**فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠**

١ - نبذة عن الشركة :

(أ) عام

- تأسست شركة بي.أي.جى "ش.م.م" فى ٢٥/١١/٢٠٠٨ طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، تم قيد الشركة بمكتب سجل تجارى استثمار القاهره 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 - النقى - الجيزة .
- يبلغ رأس المال المرخص به ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى والمصدر والمدفوع ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزع على عدد ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١ جنيه وتم نشر النظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات .
- تم زيادة رأس المال المرخص به ليصبح ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى و المصدر والمدفوع ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزع على ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١ جنيه 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 القاهره تحت رقم ٣٤٥٦ بتاريخ ١٦/٢/٢٠١٠ .
- تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٤ ٤٠٠ ٠٠٠ 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

- 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 أعمالاً شبيهة بأعمالها أوالتي قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج كما يجوز لها أن تتدمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- تم إضافة نشاط تصنيع قطع غيار وإكسسوارات السيارات والمواتير والبطاريات والكابوتش لدى الغير والتصدير .

٢- أسس اعداد القوائم المالية :

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين:

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

ب - اسس القياس :

اعدت هذه القوائم المالية طبقاً لاساس التكلفة التاريخية.

### ج- عملة التعامل و عملة العرض:

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

### د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي:

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

يتم إعادة دراسة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة دورية .

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

### أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

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

### 1-3 ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل ، وفي تاريخ الميزانية يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل .  
كما يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .

### 2-3 الأصول الثابتة والاهلاك

#### أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك (3-2- ج ) وخسائر الاضمحلال (3-9) .

تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل . بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً 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 بيند من بنود الأصول الثابتة والتي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة .

#### ب - التكاليف اللاحقة على الإقتناء

تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة . هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكديدها .

### ج - الإهلاك

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

البيــــــــــــــــان	معدل الإهلاك
تحسينات أماكن مؤجرة	20%
أجهزة كهربائية	10%
أجهزة كمبيوتر	20%
أثاث ومعدات مكاتب	6%

### 3-2- الانخفاض في قيمة الأصول :

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة بخلاف المخزون والأصول والضرورية المؤجلة في تاريخ المركز المالي لتحديد اذا كان هناك اي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم اعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الاستردادية المتوقعة .

هذا ويتم اثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصول (في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل او وحدته المولدة للنقد عن قيمة الاستردادية) بغائمة الدخل وفي حالة ارتفاع القيمة الاستردادية لقيم الأصول يتم رد خسائر الانخفاض في قيمة الأصول وذلك تحفظ في حدود عدم زيادة قيمتها الدفترية والتي يتم تحديدها بعد خصم الإهلاك والاستهلاك ودون خصم الانخفاض في قيمة الأصول .

### 4-3 المـخـزـون :

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

### 5-3 العملاء والمدينون وأوراق القبض :

يتم إثبات العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل بالقيمة الاسمية مخصصاً منها قيمة المبالغ المتوقعة 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 (ايضاح 9/3)، ويتم قياس العملاء طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة والتي يتم حسابها باستخدام معدل العائد الفعلي .

### 6-3 ضرائب الدخل :-

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

تشمل ضريبة الدخل على الأرباح والخسائر للسنه الضريبية الحالية والمؤجلة ويتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية .

تتمثل الصريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للسنه باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة .

يتم إثبات الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الميزانية أخذاً في الاعتبار الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض القوائم المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية .

يتم إثبات أصل ضريبي مؤجل عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل . يتم مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات المالية .

#### ٧-٣ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات طبقاً للطريقة غير المباشرة .

#### ٨-٣ النقدية وما في حكمها :

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

#### ٩-٣ الإضمحلال :

##### أ- الأصول المالية

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

يتم حساب خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقتره مخصومة بسعر الفائدة الفعلي.

يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل وبالنسبة للأصول المالية الأخرى يتم إجراء الاختبار على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان .

يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال عند حدوثها بقائمة الدخل .

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

##### ب- الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ الميزانية لتحديد إذا ماكان هناك أي مؤشر على إضمحلال تلك الأصول . في حالة وجود أي مؤشر على الإضمحلال يتم تقدير القيمة الاستردادية للأصل .

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به تزيد عن قيمته الاستردادية . تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تنفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل .

يتم رد خسائر أثر الإضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الاستردادية ويتم الرد في حدود القيمة الدفترية للأصل والتي يتم تحديدها بعد خصم عبئ الإهلاك أو الاستهلاك الذي كان بنعين خصمه إذا لم يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال وبحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية .

### ١٠-٣ نظام معاشات العاملين :-

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ويقنصر التزام الشركة على قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق .

### ١١-٣ المصروفات :

يتم إثبات المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق .

### ١٢-٣ الدائون والمستحقات :

يثبت الدائون بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيمة التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

### ١٣-٣ التصيب الأساسي للمساهمين في الأرباح :

يتم احتساب التصيب الأساسي للمساهمين في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في رأس مال الشركة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة .

### ١٤-٣ الأستثمارات في شركات تابعة :-

- يتم إثبات الأستثمارات في الشركات التابعة بالنكلفة وفي حالة وجود إنخفاض في قيمتها في تاريخ إعداد القوائم المالية يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض ونحمله على حقوق الملكية .

### ١٥-٣ الإحتياطات :

#### الإحتياطي القانوني :

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجب 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 الإقنطاع 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 .

### ١٦-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

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

٤- الأصول الثابتة:

الإجمالي	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية	اثاث ومعدات مكاتب	تأمينات أماكن مؤجرة	
٢٦٩.٠٧٦	٣٧٨٨٠	١٤٠٤	٢٦٧٩٢	٢٠٣٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠
١٠٤٥	٠	٠	١٠٤٥	٠	اضافات خلال الفترة
٢٧٠.١٢١	٣٧٨٨٠	١٤٠٤	٢٨٣٣٧	٢٠٣٠٠٠	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
٤٧٢.١	٥٣٧٧	١٢٨	١٣٩٦	٤٠٣٠٠	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠١٠
٣٥٥٤٩	٣٧٨٨	١٠٥	١٢٠٦	٣٠٤٥٠	إهلاك الفترة
٧	٠	٠	٧	٠	إهلاك الإضافات
٨٢٧٦٢	٩١٦٥	٢٣٣	٢٦٠٩	٧٠٧٥٥	مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
١٨٧٨٥٩	٢٨٧١٥	١١٧١	٢٥٧٢٨	١٣٢٢٤٥	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
٢٢١٨٧٠	٣٢٥٠٣	١٢٧٢	٢٥٣٩٦	١٦٢٦٩٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٥- استثمارات في شركات تابعة :

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٧٦١ ٢٠٠	٢ ٧٦١ ٢٠٠	• استثمارات في الخارج
<u>٢ ٧٦١ ٢٠٠</u>	<u>٢ ٧٦١ ٢٠٠</u>	الإجمالي

\* قامت الشركة بتأسيس شركة اوتوماركت بلاس ومحلها الولايات المتحدة الأمريكية بنسبة مساهمة ١٠٠ % .

٦- المخزون:

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢ ٥٤٠	٣ ٥٦٧ ٧٤٥	المخزون ( قطع غيار سيارات )
<u>٢٢ ٥٤٠</u>	<u>٣ ٥٦٧ ٧٤٥</u>	الإجمالي

٧- العملاء:

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٠	١ ٥٦٥ ٨١٥	العملاء
<u>٠</u>	<u>١ ٥٦٥ ٨١٥</u>	الإجمالي

٨- حسابات مدينة أخرى:

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٠٠٠	١١ ٠٠٠	مدينون متنوعون
٠	٥ ٠٠٠	دفعات مقدمه شراء أصول
٠	٢٦٩ ٧٩٩	مصلحة الضرائب على المبيعات
٠	٥٢٨	مصلحة الضرائب - خصم
<u>١١ ٠٠٠</u>	<u>٢٨٦ ٣٢٧</u>	الإجمالي

٩- النقدية بالصندوق و لدى البنوك:

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٠	٢٤٠ ١٦٢	النقدية بالصندوق
٥٧ ٠٩٩	٢ ١٠٥ ٣٢١	النقدية لدى البنوك
<u>٥٧ ٠٩٩</u>	<u>٢ ٤٤٥ ٤٨٣</u>	الإجمالي

٢٠١٠/٩/٣٠	٢٠٠٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	البنك البريطاني المصري - جم
٢١٠٠١٦٣	٥٠٠٨٨	البنك البريطاني المصري - دولار
٤٨٨٢	٣٢٠٢	بنك الإسكندرية - جم
٢٧٦	٣٨٠٩	الإجمالي
٢١٠٥٣٢١	٥٧٠٩٩	

## ١٠ - حسابات دائنة أخرى:

٢٠١٠/٩/٣٠	٢٠٠٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
١٢٩٨٢١	٢٦٢٤٨	مصلحة الضرائب - خصم تحت حساب الضريبة
٣١١٣٩	٠	مصلحة الضرائب - دمغه
٧٥٠	٠	مصروفات مستحقة
٠	٢٥٠٠٠	مصلحة الضرائب على المبيعات
٠	٨٤٧٢	الإجمالي
١٦١٧١٠	٥٩٧٢٠	

## ١١ - رأس المال:

يبلغ رأس المال المرخص به ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري والمصدر والمدفوع ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ٣٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١ جنيه

تم زيادة رأس المال المرخص به ليصبح ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري والمصدر والمدفوع ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري موزع على ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١ جنيه وتم التأشير في السجل التجاري تحت رقم ٦٥٤٥ بتاريخ ٢٠١٠/٣/٢٥ .

تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٣٧٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بإستثمار القاهرة تحت رقم ٣٤٥٦ بتاريخ ٢٠١٠/٢/١٦ .

تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٤٤٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري تحت رقم ٤٠٥٣ بتاريخ ٢٠١٠/٢/٢٤ .

تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٤٧٥٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري تحت رقم ٤٧٨٩ بتاريخ ٢٠١٠/٣/٤ .

تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١ جنيه وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري تحت رقم ٦٥٤٥ بتاريخ ٢٥/٣/٢٠١٠ وموزع على النحو التالي:

م	اسم المصاهم	عدد الأسهم	قيمة السهم	القيمة	النسبة المئوية
١	متصور فيصل البريري	٩٨٠٠٠٠٠٠	١	٩٨٠٠٠٠٠٠	٩٨%
٢	اسعاف سعيد البريري	١٠٠٠٠٠٠	١	١٠٠٠٠٠٠	١%
٣	فايزة سعيد البريري	١٠٠٠٠٠٠	١	١٠٠٠٠٠٠	١%
	الإجمالي	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠%

١٢- التزامات ضريبية مؤجلة:

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٠	٥٩٠٧
٥٩٠٧	٨٧٠
<u>٥٩٠٧</u>	<u>٦٧٧٧</u>

١/١٢

رصيد أول العده  
التزامات ضريبية مؤجلة عن الفتره  
الإجمالى

١/١٢ التزامات ضريبية مؤجلة عن الفتره :

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٧٦٧٣٩	٣٩٩٠٤
٤٧٢٠٦	٣٥٥٥٦
<u>٢٩٥٣٣</u>	<u>٤٣٤٨</u>
<u>٥٩٠٧</u>	<u>٨٧٠</u>

الإهلاك الضريبي المحسوب طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥  
الإهلاك المحاسبى  
فروق الإهلاك  
الإلتزام الضريبي المؤجل المكون خلال الفتره

١٣- تكلفة المبيعات:

٢٠٠٩/٩/٣٠	٢٠١٠/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٠	٣٢٥٤٠
٣٣٦٥٦٤٣	٦٢٤٦٣٦٨
٤٧٢٨٢١	٣٥٦٧٧٤٥
<u>٢٨٩٢٨٢٢</u>	<u>٢٧١١١٦٣</u>

مخزون أول العده  
يضاف :  
مشتريات  
يخصم:  
مخزون اخر العده  
الإجمالى

١٤ - مصروفات إدارية وعمومية:

٢٠٠٩/٩/٣٠	٢٠١٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ٣١٢	٣ ٨٣١	متنوعة
١٠٨ ٢٨٠	٦٧ ٥٠٠	أجور ومرشحات
٩٣٢	٧٢٦	بوقية وضيافة
٢٤٧	٣ ٥٤٢	صيانة
٦ ٣٤٩	١٥ ٣٤٧	تليفون وفاكس وبريد
١ ٦٥٥	٢ ٥٢٣	مستلزمات كمبيوتر
٣ ٤٥٧	١٠ ٨١٩	ادوات كتابية
٢٤ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	اتحاد استثمارية
٩١٨	١ ٦٦٢	بنكية
١٧ ٨٨٠	٨ ٥٠٣	أشتراكات
٢٣٧	٢ ٣٠٠	اكراميات
٤ ٦٨١	١١ ٤٩٥	دعايه وإعلان
١٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠	ايجارات
١ ٠٣٢	٢ ٣٤٧	كهرباء ومياه
١٠٦	١ ٤٠١	نظافه
٣ ٧٠١	٢ ٨٨٢	سفر وانتقال
٠	٣٥ ٣٨٥	رسوم ونمغات
٠	٤ ٠٠٠	أتعاب حمامه
٠	٥٠٠	أنترنت
٠	٩٧٠	تدريب
٢٠ ٠٠٠	٠	م . تأسيس
٢٣١	٠	ادوات كهربيه
<b>٢٢٠ ٠١٨</b>	<b>٢٠٤ ٧٣٣</b>	<b>الاجمالي</b>

١٥ - نصيب السهم في ربح الفترة :

٢٠٠٩/٩/٣٠	٢٠١٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٥ ٤٩٦	٥١٧ ٣٢٦	صافي ربح الفترة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم
<b>٠.١٢٢</b>	<b>٠.٠٥١٧</b>	<b>نصيب السهم من صافي ربح الفترة</b>

## ١٦- المعاملات مع أطراف ذو علاقة :

لا توجد معاملات مع أطراف ذو علاقة .

## ١٧- الادوات المالية و إدارة المخاطر :

أ- تتمثل الادوات المالية للشركة في الاصول والالتزامات المالية وتتضمن الاصول المالية ارصدة للتقدي بالصندوق ولدى البنوك والمدينون والارصدة المدينة الاخرى كما تتضمن الالتزامات المالية ارصدة بعصر الدائون والارصدة للدائنة الاخرى اثبات وقياس اهم الادوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

### ب- خطر سعر العائد (الفائدة) :

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاق الاصول والالتزامات المالية مع لسعار الفوائد المرتبطة بها .  
و يمثل هذا الخطر في تغيير اسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثير على نتائج العمليات ويعتبر هذا الخطر محدودا حيث تقوم الشركة باستخدام اى اموال متاحة لديها لتخفيض خطر نقطة الفائدة .

### ج- خطر تقلبات العملات الاجنبية :

يمثل خطر العملات الاجنبية هي التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقوضات بالعملات الاجنبية فقد تم تقييم ارصدة الاصول والالتزامات بالعملات الاجنبية للموصحة اعلا على اساس اسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية .

### د- القيمة العادلة للادوات المالية :

طبقا لاسس للتقييم المشددة في تقييم اصول والتزامات الشركة الواردة بالابضاح رقم (٢) فان للقيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها التقديرية في تاريخ الميزانية .

### هـ - خطر الائتمان :

يمثل خطر الائتمان في مدى مقدرة العملاء المموح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدودا حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على برعية متعددة من العملاء

### و- ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الاجنبية :

تم ترجمة الاصول و الالتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الاجنبية في تاريخ الميزانية على اساس اسعار الصرف لسائدة في تاريخ اعداد القوائم المالية هذا ويتم ترجمة بنود الإيرادات و المصروفات بناء على متوسط سعر صرف حائل الفترة المالية الممتد عنها تلك القوائم المالية في حين يتم ترجمة بنود حقوق المساهمين الاخرى وفقا لاسعار الصرف التاريخية في تاريخ الاكتماء لو التأسيس . أما الفروق الناتجة عن الترجمة فيتم تنويها ضمن حقوق المساهمين بالميزانية في بند احتياطي ترجمة فوائم مالية للكودات الاجنبية .

## ١٨- الموقف الضريبي:

### أ- الضريبة الدخل:

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

### ب- الضريبة على المرتبات:

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

### ج- ضريبة الدمغة:

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

### د- نظام الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة:

الشركة ملتزمة بالخصم على المعاملات التي يتوافر فيها شروط الخصم وتقديم نموذج ٤١ خصم تحت حساب الضريبة  
لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط و حتى تاريخ المركز المالي .

### هـ - ضريبة المبيعات:

الشركة ملتزمة بتقديم إقرارات ضرائب المبيعات في المواعيد القانونية وسداد الضرائب المستحقة من واقعه .  
لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط و حتى تاريخ المركز المالي .