

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
وتقدير الفحص المحدود عليها

حازم حسن
KPMG
محاسبون قانونيون ومستشارون

المحتويات

الصفحة

- | | |
|---|---|
| ١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٣ | قائمة المركز المالي الدورية المجمعة |
| ٤ | قائمة الدخل الدورية المجمعة |
| ٥ | قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة |
| ٦ | قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة |
| ٨ | قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة |
| ٩ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة |

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
 البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
 فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
 صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبني (١٠٥) شارع (٢) القرية الذكية
 كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
 الجيزة - القاهرة الكبرى
 كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي أوتو

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تتمكن من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتغيراتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

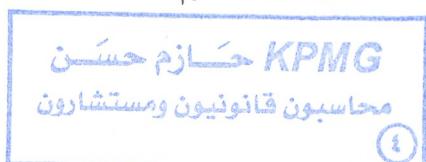
فقرة توجيهية الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا:

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٧) من الإيضاحات المتممة للقواعد المالية فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء ، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلية والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة بصور مختلفة في مصر لذا قد يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال بالقواعد المالية للشركة خلال السنوات التالية، بالإضافة إلى التأثير المحتمل على الخطط التشغيلية و التسويقية المحددة مسبقاً و التدفقات النقدية المستقبليه المرتبطة بها ، و كما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر و الحد من تأثيره على مركزها المالي و دعم قدرتها على الاستمراريه ، إلا انه في ظل حاله عدم الاستقرار و حاله عدم التأكد نتيجة الاحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسى على المدى المتوقع و في الفترة الزمنيه التي ينتظر عندها انتهاء هذا الحدث و ما يتربى عليه من أثار و قدرة الشركة على تحقيق خططتها لمواجهة هذا الخطر و هو ما يصعب تحديده في الوقت الحالى.

حازم عبد المنعم منتصر
سجل مراقبى الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	إضاح	(جمع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٤٠٤٣٢١٩	٤١٣٠١٥٨	(١٦)	أصول ثابتة و متردّعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٣٩٤٥	٤٥٣٦٦٩	(١٧)	أصول غير ملموسة و شهرة
٧٢	٧٢		مدفوعات تحت حساب الإستئثار
٥٨٠٣٤	١٠٠٥٨٤	(٣٣)	استثمارات في شركات شقيقة
٣٢٣٣٢٠٣	٤٢٩٦٧٦	(١٢)	أوراق فيض (بالصافي)
٦١٨٣١٠	٥٦٣٨٠٨	(بـ١٠)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٠٩٠٥	٩٠٩٠٥	(١٨)	استثمارات عقارية
١٣١٧٧٩	١٣٢٠٧٠	(١-١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٦٩٤٦٧	٩٧٦٧٩٨٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٣٧٨٨٢١٠	٣٣٨٤٩٦	(١١)	المخزون (بالصافي)
٦٤٣٥٥٢٧	٧٣٨٣٥٢٦	(١٣)	عملاء وأوراق فيض (بالصافي)
٢٠٩٥١٧٨	١٧٦٦٨٤٤	(بـ١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٧٢٢٢٠٢	٤٣٥٦٦٧	(٣٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٤٠٨٩٤٨	١٨٢٨٩١١	(١٥)	نقدية بالبنوك و الصندوق
١٤٠٠٠٦٥	١٤٤٥٣٤٥٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢٢٦٩٥٣٢	٢٤٢٢١٤٣٥		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
١٠٩٤٠١٠	١٠٩٤٠١٠	(١٩)	رأس المال المصدر و المدفوع
-	(١٠٠٠)	(٢٠)	أمهم خزينة
٣٨١٥٠٨	٤١٨٧٧٧	(٢١)	احتياط قانوني
٢٤٤٢٠٤٦	٢١٥٨٧٨٢	(٢٢)	احتياطيات أخرى
٢٢٥٩٦	٥١٠٦		أرباح مرحلة
٤٢٦٧٤	٦٢٩١٨٩		صافي ربح الفترة/العام
٣٧٨٢٨٣٤	٤٣٤١٧٦٤		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١٣٦٤٨٩٦	١٤٩٠٧٨٢	(٢٣)	أصحاب الم حقوق غير ذويسيطرة
٥١٤٧٧٣٠	٥٨٣٢٥٤٦		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
٣٠٠٢٠٩٣	٣٦٤٣٢٠٨	(٢٥)	قرض
١٦٣٥٠٤	٩٧٨٦٦		أوراق دفع ودائع طولية الأجل
٤١٦٨	٧١٦٠	(٢٧)	مخصص ضمان
٣٤٥٠٥٥	٣٤٨٦١٩	(بـ١٠)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٣٥١٤٨٢٠	٤٠٩٦٨٥٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٢٢٥٦٢٩	٢٧٣٠٢٣	(٢٧)	المخصصات
٢٣٤٥٠٥	١٩١٩٠١	(١-١٠)	الالتزامات ضرائب الدخل
١٠٦٦١٠٢٢	١٠٦٥١١٣	(٢٥)	قرض وسلفيات وبنوك سحب على المكتوف
٧٣٦٤٣	١١٩٦٢٢	(٣٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٧٥٢١٨٣	٣٠٥٧٣٧٧	(٢٦)	دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
١٣٩٤٦٩٨٢	١٤٢٩٢٠٣٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٧٤٦١٨٠٢	١٨٣٨٨٨٨٩		إجمالي الالتزامات
٢٢٦٩٥٣٢	٢٤٢٢١٤٣٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* الإيضاحات المرفقة جزء متكم للقواعد المالية الدورية المجمعة وتغراً معها.

المدير المالي للمجموعة

وعضو مجلس الإدارة التنفيذي

عباس السيد

** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

هـ رفعت شبور

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

هـ رفعت شبور

شركة جى بي أوتو
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة الدخل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى)
٦ ٧٦٩ ٥٩٥	٦ ١٩٦ ١٩٦	١٨ ٣٠٤ ٤٤٣	١٦ ١٠٩ ٦٧٤		إيرادات النشاط
(٥ ٨١٢ ٢٢٧)	(٤ ٩٤٦ ٧٣٨)	(١٥ ٦٢٦ ٥١٨)	(١٢ ٨٤٠ ٤٧٢)		تكاليف النشاط
٩٥٧ ٣٦٨	١ ٢٤٩ ٤٥٨	٢ ٦٧٧ ٩٢٥	٣ ٢٦٩ ٢٠٢		مجمل الربح
٣٣ ٣٢٣	١٧٤ ٣٩٩	١٠٧ ٤٦٢	٣٧٩ ٤٧٩	(٦)	إيرادات أخرى
(٢٧٧ ٤٠٩)	(٣٣٣ ٥٢٧)	(٧٨٤ ٦٦٥)	(٩٢٢ ٦٤٥)		مصروفات البيع والتسويق
(٢٧٠ ٣٧٣)	(٣٢٢ ٢٧٣)	(٧٨٣ ٠٥٦)	(٨٤٧ ٤٤٣)		مصروفات إدارية و عمومية
(٨٢ ١٢٥)	(٨٠ ٩٠٣)	(١٣٤ ٧٥٣)	(١٧٧ ٨٥٧)	(٨)	المخصصات والإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)
٣٦٠ ٧٨٤	٦٨٧ ١٥٤	١ ٠٨٢ ٩١٣	١ ٧٠٠ ٧٣٦		نتائج أنشطة التشغيل
(٢٨٨ ٩٩٨)	(١٥٩ ٩٣٠)	(٨٩٦ ٢٤٩)	(٦٤٧ ٧٨٩)	(٧)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
٧١ ٧٨٦	٥٢٧ ٢٢٤	١٨٦ ٦٦٤	١ ٠٥٢ ٩٤٧		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١١ ١٩٥)	(٩٥ ٤٧٠)	(١٢ ٥٩٢)	(٢٥٨ ١٦٩)	(١٠-)	(مصرفوف) ضرائب الدخل
٦٠ ٥٩١	٤٣١ ٧٥٤	١٧٤ ٠٧٢	٧٩٤ ٧٧٨		صافي ربح الفترة
يتم توزيعه على النحو التالي:					
(٨ ٢٧٧)	٣٧٤ ٩٩٧	(١ ١٥٧)	٦٢٩ ١٨٩		مساهمي الشركة الأم
٦٨ ٨٦٨	٥٦ ٧٥٧	١٧٥ ٢٢٩	١٦٥ ٥٨٩		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٦٠ ٥٩١	٤٣١ ٧٥٤	١٧٤ ٠٧٢	٧٩٤ ٧٧٨		نصيب السهم الأساسي في الربح/الخسارة (جنيه مصرى / للسهم)
(٠,٠٠٨)	٠,٣٤٣	(٠,٠٠١)	٠,٥٧٩	(٩)	

* الإيضاحات المرفقة جزء متمن للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جي بي أوتو
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٩ ٢٠٢٠ ٢٠١٩ ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)

٦٠٥٩١	٤٣١٧٥٤	١٧٤٠٧٧	٧٩٤٧٧٨
(٩٠٥٢٣)	(٥٦٩٩٣)	(٣٩٧٩٥٥)	(١٠٢١٨٨)
(٨٧٤٣)	(٧٤٤٧)	(٢٦٩١٥)	(٢٣٠٠٥)
(٩٩٢٦٦)	(٦٤٤٤٠)	(٤٢٤٨٧٠)	(١٢٥١٩٣)
١١٧٢	٢٣٨٧	٥٠١١	٧٤٢١
(٩٨٠٩٤)	(٦٢٠٥٣)	(٤١٩٨٥٩)	(١١٧٧٧٢)
(٣٧٥٠٣)	٣٦٩٧٠١	(٢٤٥٧٨٧)	٦٧٧٠٠٦
(٤١٨١٩)	٣٤٠٢٧٧	(٢٤٨٨٢٠)	٥٥٥٤٩٥
٤٣١٦	٢٩٤٢٤	٣٠٣٣	١٢١٥١١
(٣٧٥٠٣)	٣٦٩٧٠١	(٢٤٥٧٨٧)	٦٧٧٠٠٦

صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
 بنود الدخل الشامل الآخر

فروق ترجمة العمليات الأجنبية
 ناتج تعديل تكالفة الأصول
 مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
 ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
 مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
 إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
 إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-

مساهمي الشركة الأم
 أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

* الإيضاحات المرفقة جزء متمن للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جى بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

حقوق ملكية الشركة الأم

احتياطي القيمة													(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)	
إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	أصحاب الحقوق الإجمالي	صافي ربح العام / الفترة	أرباح مرحلة	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	العادلة لأسهم حواجز نظام الأثابه	احتياطي ناتج العوائد المالية	أصحاب قانوني الأجنبيه	رأس المال	أسهم خزانة	ترجمة العمليات	احتياطي قانوني	
٥١٤٧٧٣٠	١٣٦٤٨٩٦	٣٧٨٢٨٣٤	٤٢٦٧٤	٢٢٥٩٦	٩١٦٨٠١	١١٨٥٨٤	٨٨٨٨٢	١١١٧٧٧٩	-	٣٨١٥٠٨	١٠٩٤٠١٠			٢٠١٩ ديسمبر في ٣١
-	-	-	(٤٢٦٧٤)	٤٢٦٧٤	-	-	-	-	-	-	-			المحول للأرباح المرحلة
إجمالي الدخل الشامل														
٧٩٤٧٧٨	١٦٥٥٨٩	٦٢٩١٨٩	٦٢٩١٨٩	-	-	-	-	-	-	-	-			صافي ربح الفترة
٧٤٢١	-	٧٤٢١	-	٢٣٠٠٥	-	(١٥٥٨٤)	-	-	-	-	-			صافي ناتج تعديل تكالفة الأصول بعد الأثر الضريبي
(١٠٢١٨٨)	(٤٤٠٧٨)	(٥٨١١٠)	-	-	-	-	-	(٥٨١١٠)	-	-	-			بنود الدخل الشامل الآخر
٧٠٠٠١١	١٢١٥١١	٥٧٨٥٠٠	٦٢٩١٨٩	٢٣٠٠٥	-	(١٥٥٨٤)	-	(٥٨١١٠)	-	-	-			إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة														
(١٩٥٧٠)	-	(١٩٥٧٠)	-	-	(٩٥٧٠)	-	-	-	(١٠٠٠)	-	-			أسهم خزانة
٤٣٧٥	٤٣٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			زيادة رأس المال
-	-	-	-	(٣٧٢٦٩)	-	-	-	-	-	٣٧٢٦٩	-			محول للإحتياطي القانوني
(١٥١٩٥)	٤٣٧٥	(١٩٥٧٠)	-	(٣٧٢٦٩)	(٩٥٧٠)	-	-	-	(١٠٠٠)	٣٧٢٦٩	-			إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٥٨٣٢٥٤٦	١٤٩٠٧٨٢	٤٣٤١٧٦٤	٦٢٩١٨٩	٥١٠٠٦	٩٠٧٢٣١	١٠٣٠٠	٨٨٨٨٢	١٠٥٩٦٦٩	(١٠٠٠)	٤١٨٧٧٧	١٠٩٤٠١٠			٢٠٢٠ سبتمبر في ٣٠

* الإيضاحات المرفقة جزء منتم للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جي بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠ في المنتهية المالية الفترة عن

حقوق ملكية الشركة الأم

٣٠ سپتامبر ٢٠١٩

* الإيضاحات المرفقة جزء متصل للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر	إيضاح	(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)
١٨٦ ٦٦٤	١٠٥٢ ٩٤٧		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
١١٤٧ ٣٨٣	٧٣٣ ٧٦٨		<u>يتم تسويته بما يلي:</u>
٥٤٩ ٥٧٠	٢٢٤ ٥١٤	(١٧٤١٦)	فواائد مدينة
١٥٤ ٨٥١	١٠٠ ٧٢٤	(٢٧)	إهلاك و إستهلاك الفترة
٤٧ ٩٥٢	١٢١ ١٥٧		صافي حركة المخصصات
(٩٤ ١٥٧)	(٧٨ ٧٣٤)	(٧)	صافي الإنفاض في قيمة الأصول المتداولة
(٤٨ ٥٥٥)	-		فواائد دائنة
(٨ ٥٧٦)	(٢٨٥ ١٢٠)		فواائد قروض مرسلة
<u>١٩٣٥ ١٣٢</u>	<u>١٨٦٩ ٢٥٦</u>		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بعرض البيع
١٣٣٢ ١٨٥	٧٦٦ ٩٤٠		<u>التغيير في:</u>
(١٦٧٥ ٩٧٩)	(٢ ١٣٠ ٨٠٨)		المخزون
(٧٥ ٩٤٩)	٣٢٧ ٧٥٥		عملاء وأوراق القبض
٢١ ٢٩٩	(١٦٢ ١٥٩)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٨ ٣٨٨)	٤٥ ٩٧٩		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٨١ ٥٤٣	٣٠٥ ١٩٤		مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>١٦٩٩ ٨٤٣</u>	<u>١٠٢٢ ١٥٧</u>		دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
(٥٧ ٨٧٥)	(٣٨ ٥٣٩)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٣٥ ٣٢٥)	(٢٣٥ ٢٨٦)		مخصصات - مستخدمة
(٧ ٦٣٣)	-		ضرائب دخل المسددة
<u>١٤٩٩ ٠١٠</u>	<u>٧٤٨ ٣٣٢</u>		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦٧٨ ٢٤٥)	(٥٣٣ ٠٤٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١١٤٧)	(٢ ٥٧٨)		
٩٦ ٦٦٤	٧٨ ٧٣٤		
(٥٠ ٠٧١)	-		
٨٧٥ ٨١٤	٤٧٣ ١٦١		
<u>(٧٥٧ ٢٢٣)</u>	<u>١٦ ٢٧٧</u>		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لإقتناص أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ			
مدفوعات لإقتناص أصول غير ملموسة			
فواائد دائنة - محصلة			
المدفوع تحت حساب الإستثمار			
الممحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بعرض البيع			
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية			
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
٣ ٧٩٤	٤ ٣٧٥		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
٦ ٤٥٠	-		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة المسدد تحت حساب رأس مال الشركات التابعة
(٧٠٠)	-		نصيب أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في الشركات التي تم تصفينها
-	(١٩ ٥٧٠)		المدفوع في شراء أسهم خزينة
١٣٣٢ ٧٠٢	٦٣٠ ٢٠٦		القروض والسلفيات - متحصلات
-	(٤٢ ٥٥٠)		المدفوع في أستثمارات في شركات شقيقة
(٢٩ ٥٠٣)	(٦٥ ٦٣٨)		أوراق الدفع طولية الأجل
(١١٨١ ٥١٩)	(٧٣٣ ٧٦٨)		فواائد مدينة - مدفوعة
<u>١٣١ ٢٢٤</u>	<u>(٢٢٦ ٩٤٥)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
٨٧٣ ٢١١	٥٣٧ ٦٦٤		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
١١٧٩ ٢٧٥	١٤٠٨ ٩٤٨		النقدية وما في حكمها أول الفترة
(٣٤٨ ٢٨٨)	(١١٧ ٧٠١)		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحافظ بها
<u>١٧٠٤ ١٩٨</u>	<u>١٨٢٨ ٩١١</u>	(١٥)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

* الإيضاحات المرفقة جزء متم للقواعد المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن المجموعة

تأسست شركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ١٥ يوليو ١٩٩٩ تحت اسم جي بي كابيتال للتجارة والتأجير التمويلي طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٣٤٢٢ القاهرة.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٠٧ تمت الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح جي بي أوتو، وقد تم التأشير في السجل التجارى لتعديل أسم الشركة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٠٧.

يقع مقر الشركة الرئيسي في المنطقة الصناعية أبو رواش ك ٢٨ طريق مصر أسكندرية الصحراوى، جمهورية مصر العربية.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة (يطلق عليهم مجتمعين فيما بعد "المجموعة") في تجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بما في ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأتوبيسات والميسي باص والميكروباص والجرارات الزراعية والأوناش والآلات الميكانيكية ومعدات إنشاء وتحريك التربة والموتورات بمختلف أشكالها وأنواعها المصنعة محلياً والمستوردة الجديدة والمستعملة والاتجار في قطع غيارها ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار في إطار وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متاهي الصغر و الاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط و تقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرية ويقصد خدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من يائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٢,٨٩ % في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة.

كما قامت ادارة الشركة بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المتربه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعايير المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية" ، حيث تم تعديل كلا من التكاليف ومجموع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق.

بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على الغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالتأجير التمويلي.

أصدرت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٧ ابريل لسنة ٢٠١٩ ، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصري ومنها قرار الغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بمعايير المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

ويتم تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠ هذا وقد تم التأجيل بناءً على قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ على أن يبدأ التطبيق في أول يناير ٢٠٢١ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩" في نفس التوقيت استثناء من ذلك يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته- وصدر قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ (أول يناير ٢٠١٨) وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكذا العقود التي تخضع لقانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وكان سيتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

٣- عملاً التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة هي الجنية المصري والذي يمثل عملاً التعامل للشركة.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متعددة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في العام التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه العام فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ- قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو للأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي نكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقييم القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقييم 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.

٥- تقرير القطاعات التشغيلية

يوجد بالمجموعة قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا، وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقيه مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له.

العمليات**تقارير القطاعات**

تجارة و توزيع و تسويق سيارات الركوب بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .	سيارات الركوب
تجارة و توزيع و تسويق سيارات النقل الثقيل و النصف نقل و الأتوبيسات و الميني باص و الميكروباص و الجرارات الزراعية بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .	سيارات نقل وأتوبيسات
تجارة و توزيع و تسويق الدراجات البخارية و التوك توك بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .	دراجات بخارية / توك توك
تقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرية ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائع السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحليه بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي والتمويل متناهي الصغر والاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط..	الخدمات المالية الغير مصرية
الاتجار في قطع الغيار ولوارتها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار في إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير.	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

أ- إجمالي الإيرادات

<u>٢٠١٩ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠</u>	
%٥٦,٠٠	%٤٥,٠٢	سيارات الركوب
%٧,١٠	%٤,٩٢	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٣,٦٠	%١٩,٤٨	دراجات بخارية / توك توك
%١٦,٤٠	%٢٢,٦٠	الخدمات المالية الغير مصرية
%٦,٩٠	%٧,٩٨	العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

<u>٢٠١٩ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠</u>	
%٤٢,١٠	%٢٤,٩٠	سيارات الركوب
%٣٣,٦٠	%٣٢,١٠	دراجات بخارية / توك توك
%٠,٢٠	%٠,٠٠	العمليات الأخرى

ت- نتائج القطاعات

<u>٢٠١٩ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠</u>	
%٢٧,٥١	%٢١,٣٨	سيارات الركوب
%٧,٥٨	%٢,٦٠	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٥,٣٥	%٢٠,٤٦	دراجات بخارية / توك توك
%٤١,٣٢	%٤٨,٠٤	الخدمات المالية الغير مصرية
%٨,٢٤	%٧,٥٢	العمليات الأخرى

ث- الأصول

<u>٢٠١٩ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠</u>	
%٢٠,٠	%١٢,٤	سيارات الركوب
%٨,٤	%٨,٦	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٠,٨	%١٠,٥	دراجات بخارية / توك توك
%٤٠,٨	%٤٨,٤	الخدمات المالية الغير مصرية
%٢٠,٠	%٢٠,١	العمليات الأخرى

ج- الالتزامات

<u>٢٠١٩ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠</u>	
%٣٦,٠	%٢٧,٥	سيارات الركوب
%١٧,٠	%١٦,٦	سيارات نقل وأتوبيسات
%١,٠	%١,٧	دراجات بخارية / توك توك
%٤٢,٠	%٤٩,٧	الخدمات المالية الغير مصرية
%٤,٠	%٤,٥	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

ح-تسوية معلومات القطاعات التشغيلية مع القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية

٢٠١٩ سبتمبر ٣٠٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠

الإيرادات

١٩٨٤٦٨٧٢

١٧٧١٨٨٣٨

إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية

(١٥٤٢٤٢٩)

(١٦٠٩١٦٤)

إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة

١٨٣٠٤٤٤٣١٦١٠٩٦٧٤

الإيراد المجمع

نتيجة القطاعات

٢٦٥٤٣٠٠

٣٢٨٠٢٩٤

مجمل ربح القطاعات التشغيلية

٢٣٦٢٥(١١٠٩٢)

إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات

٢٦٧٧٩٢٥٣٢٦٩٢٠٢

مجمل الربح المجمع

الأصول

٣٧٥٨٦٢٨٤

٤١٨٣٧٩٦٨

إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية

(١٤٩٥٤٧٤٨)

(١٧٦١٦٥٣٣)

إستبعاد أصول قطاعات المجموعة

٢٢٦٣١٥٣٦٢٤٢٢١٤٣٥

إجمالي الأصول المجمعة

الالتزامات

٢٥٢٠٣٠٦٠

٢٦٨٩٣٩١٦

إجمالي الالتزامات للقطاعات التشغيلية

(٧٥٨٥٤٣٦)

(٨٥٠٥٠٢٧)

إستبعاد الالتزامات قطاعات المجموعة

١٧٦١٧٦٢٤١٨٣٨٨٨٨٩

إجمالي الالتزامات المجمعة

خ-مبالغ هامة أخرى

الإجمالي المجمع

٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠

تسويات

إجمالي التقارير

القطاعية

٧٨٧٣٤

-

٧٨٧٣٤

إيرادات تمويلية

(٧٣٣٧٦٨)

١١٧٢

(٧٣٤٩٤٠)

فوائد مدينة ومصروفات بنكية

٥٣٣٠٤٠

-

٥٣٣٠٤٠

نفقات رأسمالية

٢٢٤٥١٤

-

٢٢٤٥١٤

إهلاك و إستهلاك

الإجمالي المجمع

٢٠١٩ سبتمبر ٣٠

تسويات

إجمالي التقارير

القطاعية

٩٤١٥٧

-

٩٤١٥٧

إيرادات تمويلية

(١١٤٧٣٨٣)

(٢١٦٧٤)

(١١٢٥٧٠٩)

فوائد مدينة ومصروفات بنكية

١٦٧٨٢٤٥

-

١٦٧٨٢٤٥

نفقات رأسمالية

٥٤٩٥٧٠

-

٥٤٩٥٧٠

إهلاك و إستهلاك

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

د- نتائج العملات

الإجمالي	العمليات الأخرى	الخدمات المالية الغير مصرفيه	دراجات بخارية / توك توك	سيارات نقل واتوبسات	سيارات ركوب
٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١٨٣٠٤٤٤٣	١٦١٠٩٦٧٤	١٢٧١٨٤٨	١٢٨٥٥١٣	٣٠٠١٥٢٥	٣٦٤٠٦٤٠
٢٦٧٧٩٢٥	٣٢٦٩٢٠٢	٢٢٠٦٩٩	٢٤٥٨٢٦	١١٠٦٤٢٩	١٥٧٠٤٩٨
(٧٨٤٦٦٥)	(٩٢٢٦٤٥)			٤١١٠٨١	٦٦٨٨٢٠
(٧٨٣٠٥٦)	(٨٤٧٤٤٣)				
(١٣٤٧٥٣)	(١٧٧٨٥٧)				
١٠٧٤٦٢	٣٧٩٤٧٩				
١٠٨٢٩١٣	١٧٠٠٧٣٦				
(٨٩٦٢٤٩)	(٦٤٧٧٨٩)				
١٨٦٦٦٤	١٠٥٢٩٤٧				
(١٢٥٩٢)	(٢٥٨١٦٩)				
١٧٤٠٧٢	٧٩٤٧٧٨				
(١١٥٧)	٦٢٩١٨٩				
١٧٥٢٢٩	١٦٥٥٨٩				
١٧٤٠٧٢	٧٩٤٧٧٨				
أيرادات أخرى					
١٧٤٠٧٢					
٧٩٤٧٧٨					
٣٧٩٤٧٧٩					
٦٩٩٠٨١					
٧٣٦٦٧٩					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٠٦١٥					
٦٦٤٦					
٥٧٠٥					
أيرادات أتوبيسات					
٣٠٣٦٥					
١٠٦١٥					
٦٦٤٦					
٥٧٠٥					
أيرادات توك توك					
٣٠٣٦٥					
١٠٦١٥					
٦٦٤٦					
أيرادات سيارات ركوب					
٣٠٣٦٥					
١٠٦١٥					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
أيرادات سيارات نقل					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
١٣٠٨٢٠٧					
٦٣٩٠٨١					
٦٣٩٠٨١					
أيرادات دراجات بخارية					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
٦٣٩٠٨١					
أيرادات سيارات توك توك					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
٦٣٩٠٨١					
أيرادات سيارات نقل					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
٦٣٩٠٨١					
أيرادات دراجات بخارية					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
٦٣٩٠٨١					
أيرادات سيارات توك توك					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
٦٣٩٠٨١					
أيرادات سيارات ركوب					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
٦٣٩٠٨١					
أيرادات سيارات نقل					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
٦٣٩٠٨١					
أيرادات دراجات بخارية					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
٦٣٩٠٨١					
أيرادات سيارات توك توك					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
٦٣٩٠٨١					
أيرادات سيارات ركوب					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
٦٣٩٠٨١					
أيرادات سيارات نقل					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
٦٣٩٠٨١					
أيرادات دراجات بخارية					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
٦٣٩٠٨١					
أيرادات توك توك					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
٦٣٩٠٨١					
أيرادات سيارات ركوب					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
٦٣٩٠٨١					
أيرادات سيارات نقل					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
٦٣٩٠٨١					
أيرادات دراجات بخارية					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
٦٣٩٠٨١					
أيرادات توك توك					
٦٣٩٠٨١					
٣٠٣٦٥					
١٣٠٨٢٠٧					
٧٩٢٧٦٩					
٦٣٩٠٨١					

٧- تكاليف تمويلية (بالصافي)

٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	
٨٤ ٦٧٦	٥٨ ٧٥٥	فوائد دائنة
٩ ٤٨١	١٩ ٩٧٩	فوائد البيع بالتقسيط
١٥٦ ٩٧٧	٧ ٢٤٥	أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
<u>٢٥١ ١٣٤</u>	<u>٨٥ ٩٧٩</u>	إجمالي الإيرادات التمويلية
(١ ١٤٧ ٣٨٣)	(٧٢٣ ٧٦٨)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
(١ ١٤٧ ٣٨٣)	(٧٢٣ ٧٦٨)	إجمالي التكاليف التمويلية
<u>(٨٩٦ ٢٤٩)</u>	<u>(٦٤٧ ٧٨٩)</u>	صافي تكاليف التمويل

٨- المخصصات والإنفاذ في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	مخصصات انتفائي الغرض منها
٣ ٠٠٠	١٢ ٤٠٢	مخصص ضمان
١٠ ٢٠٨	٧ ٧١١	الإنفاذ في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	١ ٥٩٤	الإنفاذ في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٥ ٦٨١	٧ ٨٣١	مخصصات أخرى
<u>٦٨ ٨٨٩</u>	<u>٢٩ ٥٣٨</u>	إجمالي مخصصات انتفائي الغرض منها

تدعم المخصصات

(٤٢ ٢١٥)	(٢٧ ٦٣٦)	مخصص ضمان
(٣٨ ٥٣٤)	(١٢٨ ٣٦٣)	الإنفاذ في قيمة عملاء وأوراق قبض
(١٧ ٤٦٧)	(٢ ٠٩٩)	الإنفاذ في قيمة مدينون وأرصدة مدينة
(١٠٥ ٤٢٦)	(٤٩ ٢٩٧)	مخصصات أخرى
(٢٠٣ ٦٤٢)	(٢٠٧ ٣٩٥)	إجمالي تدريم المخصصات
<u>(١٢٤ ٧٥٣)</u>	<u>(١٧٧ ٨٥٧)</u>	صافي المخصصات في قائمة الدخل

الرصيد في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	فرق عملة	رد الإنفاذ	المستخدم خلال الفترة	تدريم الإنفاذ	الرصيد في ٢٠٢٠/٠١/٠١	
٥٦٢ ١٢٥	(١ ٣٥٦)	(٧ ٧١١)	-	١٢٨ ٣٦٣	٤٤٢ ٨٢٩	الإنفاذ في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢٧ ٢٥١	(١ ٣١٤)	-	-	-	٢٨ ٥٦٥	الإنفاذ في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقه
٣٣ ١٥٢	(٢١٧)	(١ ٥٩٤)	-	٢ ٠٩٩	٣٢ ٨٦٤	الإنفاذ في قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى
٦٢٢ ٥٢٨	(٢ ٨٨٧)	(٩ ٣٠٥)	-	١٣٠ ٤٦٢	٥٠٤ ٤٥٨	* الإنفاذ في قيمة المخزون
٥٠٠٥٨	-	(١٩ ١٩٥)	-	١ ٩٦٨	٦٧ ٢٨٥	
٦٧٢ ٥٨٦	(٢ ٨٨٧)	(٢٨ ٥٠٠)	-	١٣٢ ٤٣٠	٥٧١ ٥٤٣	

* يتم تحويل قيمة تدريم ورد الإنفاذ في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات

٩-نصيب السهم في الربح

١-الأساسي

حيث أنه لا يوجد حساب توزيع مقتراح، فقد تم تحديد صافي الربح الخاص بالمساهمين على أساس صافي ربح الفترة بدون خصم حصة العاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات الأرباح.

يحتسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي ربح الفترة (كما هو موضح بالفقرة السابقة) على المتوسط المرجح للأسهم العادلة المصدرة خلال الفترة.

٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	نصيب السهم الأساسي في الربح جنيه مصرى
(١١٥٧)	٦٢٩١٨٩	صافي ربح الفترة الخاص بالمساهمين
١٠٩٤٠١٠	١٠٨٦٦١١	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
(٠,٠٠١)	٠,٥٧٩	

١٠-ضرائب الدخل

أ-الالتزامات ضرائب الدخل

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	الرصيد في نهاية الفترة/العام
١٣٩١٨٥	٢٣٤٥٠٥	الرصيد في ١ يناير
(١٤٠٧٤٣)	(٢٣٥٢٨٦)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٢٣٦٠٦٣	١٩٢٦٨٢	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة / العام (إيضاح ١٠-١)
٢٣٤٥٠٥	١٩١٩٠١	الرصيد في نهاية الفترة/العام

١٠- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي		إيجاب						أصول ضريبية مؤجلة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	أصول ثابتة	خسائر مرحلة	مخصص مخزون	مخصص ضمان	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	أوراق دفع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرصيد في ١ يناير
٤٥٥٦٨٢	٦١٨٣١٠	-	١٥٢٥٨٣	-	٣١٢٧٦	١٠٣٤٢	٤٢٤٠٩٨	١١	٤٥٥٦٨٢
١٦٢٦٢٨	(٥٤٥٠٢)	-	(١١٢٥٤)	-	١٥٥٢٦	(١٧٥٨)	(٥٧٠١٦)	-	١٦٢٦٢٨
٦١٨٣١٠	٥٦٣٨٠٨	-	١٤١٣٢٩	-	٤٦٨٠٢	٨٥٨٤	٣٦٧٠٨٢	١١	٦١٨٣١٠
الالتزامات الضريبية المؤجلة									
(٣٢٢٤٢٦)	(٣٤٥٠٥٥)	-	(٢٣٩٥٩)	-	-	-	-	(٢٥٨٦٦٦)	الرصيد في ١ يناير
(١٨٩٤٥)	(١٠٩٨٥)	١١٠٩٤	-	-	-	-	-	(٢٢٠٧٩)	المحمل على قائمة الدخل
٦٣١٦	٧٤٢١	-	-	٧٤٢١	-	-	-	-	المحمل على قائمة الدخل الشامل
(٣٤٥٠٥٥)	(٣٤٨٦١٩)	(٥١٣٣٦)	-	(١٦٥٣٨)	-	-	-	(٢٨٠٧٤٥)	الرصيد في نهاية الفترة / العام
٢٧٣٢٥٥	٢١٥١٨٩	(٥١٣٣٦)	١٤١٣٢٩	(١٦٥٣٨)	٤٦٨٠٢	٨٥٨٤	٣٦٧٠٨٢	(٢٨٠٧٣٤)	صافي الرصيد في نهاية الفترة / العام
الصافي									
١٢٣٢٥٦	٢٧٣٢٥٥	(٦٢٤٣٠)	١٥٢٥٨٣	(٢٣٩٥٩)	٣١٢٧٦	١٠٣٤٢	٤٢٤٠٩٨	(٢٥٨٦٥٥)	الرصيد في ١ يناير
١٤٣٦٨٣	(٦٥٤٨٧)	١١٠٩٤	(١١٢٥٤)	-	١٥٥٢٦	(١٧٥٨)	(٥٧٠١٦)	(٢٢٠٧٩)	المحمل على قائمة الدخل
٦٣١٦	٧٤٢١	-	-	٧٤٢١	-	-	-	-	المحمل على قائمة الدخل الشامل
٢٧٣٢٥٥	٢١٥١٨٩	(٥١٣٣٦)	١٤١٣٢٩	(١٦٥٣٨)	٤٦٨٠٢	٨٥٨٤	٣٦٧٠٨٢	(٢٨٠٧٣٤)	الرصيد في نهاية الفترة / العام

• تم تحويل مصروف الضريبة المجلة الخاص بفائض إعادة تقدير أصول ثابتة ضمن قائمة الدخل الشامل المجمعة

١٠- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظراً لعدم وجود تأكيد جوهري من إمكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠
٩٩٦٣٧		١٢٦٤٧٨
٧٣٩٤		٧٤٥٩

الإخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

الإخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

لم يتم الاعتراف بأي التزام فيما يتعلق بالفرق الموقتة المرتبطة بالاستثمارات في شركات تابعه وشركات شقيقه وحصص الملكية في المشروعات المشتركة حيث أن المجموعة تتمتع بوضع يمكنها من السيطرة على تقييم القيمة بعكس الفرق الموقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

ت- مصروف ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(١٣٤٥٤٥)	(١٩٢٦٨٢)	ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ١٠-أ)
١٢١٩٥٣	(٦٥٤٨٧)	ضرائب مؤجلة - (مصروف) / منفعة (إيضاح ١٠-ب)
(١٢٥٩٢)	(٢٥٨١٦٩)	ضرائب الدخل عن الفترة

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٣٩٧٩٥٥	(٣٩٧٩٥٥)	قبل الضريبة
(٣٩٧٩٥٥)	-	بعد الضريبة
(٢١٩٠٤)	٥٠١١	(٣٩٧٩٥٥)
(٤١٩٨٥٩)	٥٠١١	(١٠٢١٨٨)
		١٠٢١٨٨
		(١٠٢١٨٨)
		٧٤٢١
		(٢٣٠٠٥)
		٧٤٢١
		(١٢٥١٩٣)

فروق ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

١١- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٧٩٥٦٥٧	٤١٩٨٧٧	
١٣٧٨٠٦٨	١١٧٠٥٣٧	بضاعة بالطريق
٨٧١٣٣٦	٧٢٦٤٩٥	سيارات وحافلات ومقطورات
٤٨٨٢٨٤	٤٢٧٢٥٦	مكونات سيارات ومواد خام
١٥٤٦١٣	٢٣٢٩٣٠	قطع غيار بغير البيع
١١٣٤٣٤	٨٢٣٨٥	إنتاج تحت التشغيل
٥٤١٠٣	٢٩٠٧٤	إطارات
٣٨٥٤٩٥	٣٠٨٨٥٥٤	زيوت
(٦٧٢٨٥)	(٥٠٠٥٨)	الإجمالي
٣٧٨٨٢١٠	٣٠٣٨٤٩٦	* الإخفاض في قيمة المخزون

الصافي

* يتم تحمل قيمة تدعيم ورد الأنخفاض في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات

١-أوراق قبض طويلة الأجل

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	أوراق قبض طويلة الأجل
٣ ٩٣٢ ٢٩٩	٥ ١٣٨ ٤٠٢	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
(٦٤١ ٨٦٦)	(٧٤٣ ٩٩١)	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
٣ ٢٩٠ ٤٣٣	٤ ٣٩٤ ٤١١	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
(٥٧ ٢٣٠)	(٩٧ ٦٩٥)	الصافي
٣ ٢٣٣ ٢٠٣	٤ ٢٩٦ ٧١٦	

١٣-عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	إجمالي أوراق القبض
١١ ٧٥٠ ١٢٩	١٤ ١٠٩ ٩٢٥	أوراق قبض طويلة الأجل (ايضاح ١٢)
(٣ ٩٣٢ ٢٩٩)	(٥ ١٣٨ ٤٠٢)	فوائد غير مستهلكة
(١ ٨١٨ ٥٨٣)	(١ ٨٢١ ١٠٢)	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
٥ ٩٩٩ ٢٤٧	٧ ١٥٠ ٤٢١	عملاء
٨٢١ ٨٧٩	٦٩٧ ٥٣٥	الإجمالي
٦ ٨٢١ ١٢٦	٧ ٨٤٧ ٩٥٦	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
(٣٨٥ ٥٩٩)	(٤٦٤ ٤٣٠)	الصافي
٦ ٤٣٥ ٥٢٧	٧ ٣٨٣ ٥٢٦	

٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

أ- مدينون وأرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	فائض عمليات التوريق
١٣١ ٧٧٩	١٣٢ ٠٧٠	
١٣١ ٧٧٩	١٣٢ ٠٧٠	
٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	ب- مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٦٣ ٣٨٨	٦٦٩ ٣٨٥	دفعات مقدمة للموردين
٢٦١ ٧٥٥	٢٨٣ ٠٧٢	ضرائب خصم
٩٥ ٧٢٤	١٣٤ ١٢٨	ضرائب مبيعات مدينة
١٣٤ ٤١٧	٣ ٢٢٤	فوائد مستحقة
٣٤٧	٤١ ٦٣٩	أبرادات مستحقة
٢٠١ ١٠٤	١٣٠ ٢١٢	اعتمادات مستدينه
٥٧٣ ٧٩٧	-	المستحق من عمليات التوريق
١١٣ ٤٦٦	١٣٩ ٢٣٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٢ ٧١٠	٣٥ ١٥٧	تأمينات لدى الغير
١٣٦ ٤٤٠	٢٠٤ ٠٩٩	خطاء خطابات الضمان
٢٧ ٢٦٩	٣٦ ٣٤٩	سلف وعهد للعاملين
٨٣ ٨٩٩	١٢١ ٢٠٩	أرصدة مدينة أخرى
٣ ٧٢٦	٢ ٢٨٩	مصلحة الجمارك
٢ ١٢٨ ٠٤٢	١ ٧٩٩ ٩٩٦	الإجمالي
(٣٢ ٨٦٤)	(٣٣ ١٥٢)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٩٥ ١٧٨	١ ٧٦٦ ٨٤٤	الصافي

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٢٠١٩ ٣١ دسمبر

٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر

٩٢ ٢٨٩

٣١١ ٨٩٢

ودائع لأجل

١ ١٧٣ ٨٦٧

١ ٤٢٦ ٩٨٨

حسابات جارية

١٣٣ ١٦٤

٨٠ ٨٩٣

شيكات تحت التحصيل

٩ ٦٢٨

٩ ١٣٨

أذون خزانة

١ ٤٠٨ ٩٤٨

١ ٨٢٨ ٩١١

ب-النقدية وما فى حكمها

٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر

نقدية وأرصدة لدى البنوك

١ ٧٠٤ ١٩٨

١ ٨٢٨ ٩١١

١ ٧٠٤ ١٩٨

١ ٨٢٨ ٩١١

١٦ - أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات * تحت التنفيذ	تحصينات في أماكن مستاجنة	تجهيزات مكتبة وأثاث	حساب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	التكلفة
٥٢٠٠٣٢٧	٦١٩٤١٥	٣٢٣٦٥	٦١٧٥٧٢	١٩٦١٤٨	٥٣٢٠٨٠	٩٦٣٩٦٢	٢٢٣٨٧٨٥	٢٠١٩ التكلفة في ١ يناير
١٧٣٦٠٤٠	٢٥٩٨٦٦	٦٩٠٨	٥٨٠٩٣	٢٧٨٧٠	٢٢٣٥٨٨	١٣٩٦٤٧	١٠٢٠٠٦٨	الإضافات خلال العام
(٣٧٣٠)	(٥١٠٧١٢)	٣٩٥	٢٥٦٩٩٨	-	-	٥٥٥٨٩	١٩١٣٠٠	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(١٢٧٨٤٠٠)	(١١٧٦)	(٢٠٩)	(٢٨١٢٣)	(٢٣٠)	(٢٣٦٤٦٥)	(١١٤٤٥٤)	(٨٩٧٧٤٣)	الاستبعادات خلال العام
(٤٦٧٦)	-	-	(١٠٨٩)	-	(٣٥٨٧)	-	-	فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل
(٧٥٤)	-	(٢٥٦)	(١٢٣٠)	(٧٤)	(٣٦٢)	(٢٤٩)	١٤١٧	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٥٦٤٨٨٠٧	٣٦٧٣٩٣	٤١٩٠٣	٩٠٢٢١	٢٢٣٧١٤	٥١٥٢٥٤	١٠٤٤٤٩٥	٢٥٥٣٨٢٧	٢٠١٩ الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥٦٤٨٨٠٧	٣٦٧٣٩٣	٤١٩٠٣	٩٠٢٢١	٢٢٣٧١٤	٥١٥٢٥٤	١٠٤٤٤٩٥	٢٥٥٣٨٢٧	٢٠٢٠ التكلفة في ١ يناير
٥٣٣٠٤٠	٢٢٣٨٦٢	٢٧٦٧٩	٢٢٣٨٢	٢٤٧٨٣	١٨٣٤٩٦	١٠٩٢٥	٢٩٩١٣	الإضافات خلال الفترة
(١٩٩٣٧)	(٩٨٧٦٣)	-	٢٧٠٨	١٥٢	-	٧٠٩٦٦	٥٠٠٠	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(٢٧٩٨٠٠)	(١١٦٣)	(٢٦١٣)	(١٧١٥)	(٢٤)	(٤٢٠٠٤)	(٦٨١٦٨)	(١٦٤١١٣)	الاستبعادات خلال الفترة
(٣٢١٣)	-	-	(٦٦٣)	-	(٢٥٥٠)	-	-	فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل
(٢٥٣٤٩)	-	١١٤	(١٨٢٨)	(٢٣٤)	(٥٨٢)	(١٠٧٠)	(٢١٧٤٩)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٥٨٥٣٥٤٩	٥٠١٣٢٨	٦٧٠٨٤	٩٢٣١٥	٢٤٨٣٩٢	٦٥٣٦١٤	١٠٥٧١٤٩	٢٤٠٢٨٧٧	٢٠٢٠ الرصيد في ٣٠ ديسمبر
مجموع الأهلاك و خسائر الإضمحلال								
١٣٦١١٦٢	-	٢١٥٧٧	٢٩٢٧٩٣	١٥٣٤٥٣	١٥٣٣٧٣	٥٣٠٨٩٩	٢٠٩٠٦٧	مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠١٩
٦٥٣٦٥٥	-	٤٢١٣	٦١٧٧٥	٢٢٠٥٤	١٩٠٧٧٢	١٦٨١٣١	٢٠٦٧١٠	أهلاك العام
(٤٥٩٤٣٩)	-	(٩٧)	(٢٠٠٧)	(١٤٣١)	(١٥٦٣٩٥)	(١٢٥٥٦٦)	(١٧٣٩٤٣)	الاستبعادات خلال العام
(٧٩٠٥)	-	-	(١٠٨٨)	(١)	(٦٨١٦)	-	-	فرق تعديل مجموع الأهلاك بمعامل التعديل
٦٩٦٢٤	-	-	٤٦٥٣	٧١	-	٥٨٠٧	٥٩٠٩٣	اضمحلال للأصول الثابتة
(١١٥١٠)	-	(١٩٨)	(٥٥٢٣)	(٩٣٤)	(٢٠٦٣)	(١٧٦٨)	(١٠٢٤)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١٦٥٠٥٨٨	-	٢٥٤٩٥	٣٥٠٦٠٣	١٧٣٢١٢	١٧٨٨٧١	٥٧٧٥٠٣	٢٩٩٩٠٤	مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٦٠٥٥٨٨	-	٢٥٤٩٥	٣٥٠٦٠٣	١٧٣٢١٢	١٧٨٨٧١	٥٧٧٥٠٣	٢٩٩٩٠٤	مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٢١٧٢٣	-	٥٨١٢	٥٦٤٠٧	١٦٢٢٢	٦١٤٢٦	٥٨٩٧٨	٢٢٨٧٨	أهلاك الفترة
(٩١٧٥٩)	-	-	(١٠٤١)	(٢٤)	(١٦٤٨٠)	(٦٣٢٣٢)	(١٠٩٨٣)	الاستبعادات خلال الفترة
(١٠٧٤١)	-	-	(٦٤٠)	-	(٦٣٣٣)	(٣٧٦٨)	-	فرق تعديل مجموع الأهلاك بمعامل التعديل
(١٤٢٠)	-	١٦	(٢٦)	(٣)	(٤)	٤٠	(١٤٤٤)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١٧٢٣٣٩١	-	٣١٣٢٣	٤٠٥٣٠٣	١٨٩٤٠٧	٢١٧٤٨١	٥٦٩٥٢١	٣١٠٣٥٥	مجموع الأهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٣٨٣٩١٦٥	٦١٩٤١٥	١٠٧٨٨	٣٢٤٧٧٩	٤٢٦٩٥	٣٧٨٧٠٧	٤٣٢٠٦٣	٢٠٢٩٧١٨	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٩
٤٠٤٣٢١٩	٣٦٧٣٩٣	١٦٤٠٨	٥٥١٦١٨	٥٠٥٠٢	٣٣٦٣٨٣	٤٦٦٩٩٢	٢٢٥٣٩٢٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤١٣٠١٥٨	٥٠١٣٢٨	٣٥٧٦١	٥١٧٨٠١	٥٨٩٨٤	٤٣٦١٣٤	٤٨٧٦٢٨	٢٠٩٢٥٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تكاليف المباني والتوسيعات بالمصانع والمعارض التي يتم إعدادها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

١٧ - أصول غير ملموسة وشهرة

الإجمالي	حق المعرفة	برامج حاسب آلى	شهرة	التكلفة
٤٧٤ ٦٣٠	٥ ٧٠٣	٣٨ ٧٧٢	٤٣٠ ١٥٥	الرصيد في ١ يناير
٢ ٥٧٨	-	٢ ٥٧٨	-	الإضافات خلال الفترة
١٩ ٩٣٧	-	١٩ ٩٣٧	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٤٩٧ ١٤٥	٥ ٧٠٣	٦١ ٢٨٧	٤٣٠ ١٥٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
مجم الستهلاك				
٤٠ ٦٨٥	٥ ٧٠٣	٣٤ ٩٨٢	-	الرصيد في ١ يناير
٢ ٧٩١	-	٢ ٧٩١	-	الاستهلاك خلال الفترة
٤٣ ٤٧٦	٥ ٧٠٣	٣٧ ٧٧٣	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٤٥٣ ٦٦٩	-	٢٣ ٥١٤	٤٣٠ ١٥٥	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٤٣٣ ٩٤٥	-	٣ ٧٩٠	٤٣٠ ١٥٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشهرة

في ٢٨ يونيو ٢٠٠٧، قامت شركة جي بي أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصى (سيتي) عن طريق شراء ٤٩,٠٣ % والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٢١٠ مليون جنيه مصرى، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جي بي أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصرى والتي تتمثل في زيادة قيمة الاقتناء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة في تاريخ الإقتناء. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك.

في ٨ سبتمبر ٢٠٠٨، قامت شركة جي بي أوتو بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة جي بي للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مصرية) والتي تقوم بالعمل في مجال التأجير التمويلي بكافة مجالاته وقد نتج عن الاقتناء شهرة قدرها ١ مليون جنيه مصرى.

قامت المجموعة في نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار في ٥٥ % في المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كي) في الاردن بغضون اقتناء النشاط القائم في العراق الخاص للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي كي، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة قدرها ٤٤٩ مليون جنيه مصرى.

قامت المجموعة في ٢٦ أكتوبر ٢٠١٧ بالاستحواذ الكامل على اسهم شركة المصرية الدولية لصناعة وصيانته السيارات (أياك) (شركة مساهمة مصرية) و قد نتج على الاقتناء شهرة قدرها ٢,٨ مليون جنيه مصرى

و فيما يلي ملخص للشهرة على مستوى القطاعات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٩ سبتمبر ٢٠٢٠
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
٢٤٨ ٩١٠	٢٤٨ ٩١٠	مبيعات - العراق
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	نشاط التأجير التمويلي
٢ ٨٧٠	٢ ٨٧٠	خدمات ما بعد البيع - سيارات ملاكي
٤٣٠ ١٥٥	٤٣٠ ١٥٥	

تقوم الشركة سنوياً في ٣١ ديسمبر باختبار اضمحلال الشهرة للتأكد أن القيمة العادلة يمكن أن تسترد، إلا في حالة وجود مؤشرات تستلزم عمل الاختبار خلال العام. اختبار اضمحلال الشهرة على أساس القيمة الاستخدامية والتي تم تحديدها على أساس خصم التدفقات النقدية المتوقعة من واقع الموارد التقديرية لفترة خمس سنوات والمعتمدة في مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة بإعداد الموارد التقديرية على أساس الأداء المالي والتشغيلى والسوقى في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

١٨ - استثمارات عقارية

٢٠١٩ دیسمبر ٣١	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥

الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٩ - رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠١٩ دیسمبر ٣١	٢٠٢٠ سپتامبر ٣٠
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
١٠٩٤٠١٠	١٠٩٤٠١٠

بتأريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتفويض الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٣ الموافقة بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الأساسية في حدود رأس المال المرخص به وذلك بمبلغ ٦٤٥ ٤٤٤ ٦٤٥ جنية مصرى مقسمة إلى ٦ سهم بقيمة اسمية ١ جنية مصرى للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإتابة والتغفير التطبيقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ وقدرة ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنية مصرى مقسمة على عدد ١٣٥ ٣٣٧ سهم بقيمة اسمية واحد جنية مصرى ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

طرح خاص (زيادة رأس المال)

الديون لقية المستحقة الأداء للعكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .
هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنية مصرى (بلغ ٥٠٢ ٢٢٥ ٤٧٣ جنية مصرى نقداً وبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنية مصرى تمويلاً عن طريق الحساب الجارى الدائن للمساهمين) قسمة على عدد ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ سهم بواقع ١ جنية مصرى للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمددد بالكامل بعد الزيادة ١٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ جنية مصرى وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٥ .

٢٠- أسماء خزنة

بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الشركة و التي تمثل نسبة قدرها ١٤% من إجمالي أسهم الشركة ، وذلك من خلال السوق المفتوح و علي أن يتم التنفيذ اعتبارا من جلسة يوم ٢ مارس ٢٠٢٠ و حتى ٢ أبريل ٢٠٢٠ أو لحين تنفيذ كامل الكمية و ذلك بذات سعر الورقة المالية خلال جلسات التداول في مدة التنفيذ في ضوء التعديل الصادر بالمادة (٥١) مكرر من قواعد القيد و الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٧ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٩ فبراير ٢٠٢٠ و الذي يعلم به اعتبارا من تاريخ صدوره ، و كذلك البيان المنشور على شاشات الإعلانات بالبورصة المصرية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ بشأن الإجراءات الإستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراغبة في شراء أسهم خزينة.

هذا وقامت الشركه بشراء عدد ١٠ مليون سهم باجمالى قيمه قدرها ١٩,٥٧٠ مليون جنيه مصرى تم تمويله بمبلغ ١٠ مليون جنيه كاسهم خزينه يمثل القيمه الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفه الشراء والقيمه الاسمية البالغ ٩,٥٧٠ مليون جنيه مصرى ضمن الاحتياطيات الأخرى (إضاح ٢٢)

٢١ - الاحتياطي القانونى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٣١ ٥٢٩	٣٨١ ٥٠٨	الرصيد في ١ يناير
٤٩ ٩٧٩	٣٧ ٢٦٩	المحول ل الاحتياطي القانوني
٣٨١ ٥٠٨	٤١٨ ٧٧٧	الرصيد في نهاية الفترة / العام

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظم الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٥% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

يتضمن الاحتياطي القانوني مبلغ ٦٦٧٦٢ ألف جنيه مصرى خاص بالشركة الأم أما باقى الرصيد فيتمثل في الاحتياطي القانوني لباقي شركات المجموعة.

٢٢ - الاحتياطيات الأخرى

الإجمالي	احتياطي	احتياطي ناتج	احتياطي القيمة	العادلة لأسهم	فاتض إعادة	علاوة إصدار	احتياطي خاص
	التجمة						
	العمليات						
	الأجنبية						
	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية						
	أسهم خزينة						
	ناتج تعديل تكلفة الأصول						
	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠						
٢٢٤٢٠٤٦	٩١٦ ٨٠١	١١٨ ٥٨٤	٨٨ ٨٨٢	١ ١١٧ ٧٧٩			
(٥٨ ١١٠)	-	-	-	(٥٨ ١١٠)			
(٩ ٥٧٠)	(٩ ٥٧٠)	-	-	-			
(١٥ ٥٨٤)	-	(١٥ ٥٨٤)	-	-			
٢١٥٨٧٨٢	٩٠٧ ٢٣١	١٠٣ ٠٠	٨٨ ٨٨٢	١ ٠٥٩ ٦٦٩			

علاوة الإصدار

تتمثل علاوة إصدار الأسهم في الفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة الاسمية للأسهم المصدرة ويخصم منها مصروفات الإصدار وتم ترحيل علاوة الإصدار إلى كل من الاحتياطي القانوني والاحتياطي الخاص طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

علاوة إصدار	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	٩١٦ ٨٠١	٩٠٧ ٢٣١

يتمثل الاحتياطي الخاص في قيمة المحول من صافي إصدار الأسهم في عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويلة إلى الاحتياطي القانوني إيضاح (٢١). في خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢٩٩٠ ألف جنيه مصرى يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣٠٩٧٥ ألف جنيه مصرى والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصرى والتي تم اعادتها خلال عام ٢٠١٢. في خلال عام ٢٠١٢ تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ١٤٢ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦٣٦٥٦ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤٢٥١ ألف جنيه مصرى، كما تم تخفيض علاوة الأصدار بمبلغ ٩٥٧٠٠ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة خلال عام ٢٠٢٠ بمبلغ ١٩٥٧٠ ألف جنيه مصرى والقيمة الاسمية للأسهم والبالغ ١٠ مليون جنيه مصرى.

٢٣- أصحاب الحقوق غير ذوى السيطرة

الإجمالي		رأس المال	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطيات	الأرباح المرحلية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ٣١٢٠٢٠ ديسمبر ٢٠١٩	الإجمالي
١٣٠٣٣٦٢	١٣٦٤٨٩٦	١٣١٣٨٢	٤٣٥٢٧	٦٤٢٢٣٨	٢٤٠٩٠	٥٢٣٦٥٩	١٣٦٤٨٩٦	١٣٦٤٨٩٦
١٨٠٨٨٢	١٦٥٥٨٩	١٦٥٥٨٩	-	-	-	-	١٦٥٥٨٩	١٦٥٥٨٩
(١٤٦٩٦٣)	(٤٤٠٧٨)	-	-	(٤٤٠٧٨)	-	-	(٤٤٠٧٨)	(٤٤٠٧٨)
٦١٦٧	٤٣٧٥	-	-	-	(١٧٦٤٠)	٢٢٠١٥	٤٣٧٥	٤٣٧٥
(٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٧٠٠)
-	-	(١٤٠٧)	١٤٠٧	-	-	-	(١٤٠٧)	-
(١٩٤٢)	-	-	-	-	-	-	-	(١٩٤٢)
٢٤٠٩٠	-	-	-	-	-	-	-	٢٤٠٩٠
١٣٦٤٨٩٦	١٤٩٠٧٨٢	٢٩٥٥٦٤	٤٤٩٣٤	٥٩٨١٦٠	٦٤٥٠	٥٤٥٦٧٤	١٤٩٠٧٨٢	١٤٩٠٧٨٢
الرصيد في نهاية الفترة / العام								١٣٦٤٨٩٦

٤- إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع . لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدمن القوائم المالية . وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بعرض تخفيف تكلفة رأس المال . للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيف رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال المجموعة .

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع مخصوصاً منها النقدية . ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المجمعة بالإضافة إلى صافي القروض .

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر	إجمالي القروض وأوراق الدفع
١٣٦٦٣١١٥	١٤٢٩٣٣٢١	قرصون وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
٣٧٥٦٩٤	٣٥٤٧٩٩	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
١٤٠٣٨٨٠٩	١٤٦٤٨١٢٠	إجمالي القروض وأوراق الدفع يخصم:
(١٤٠٨٩٤٨)	(١٨٢٨٩١١)	النقدية وما في حكمها
(٢٠١١٠٣)	(١٣٠٢١٢)	اعتمادات مستديمة
(١٣٦٤٤٠)	(٢٠٤٠٩٩)	خطاء خطابات ضمان
١٢٢٩٢٣١٨	١٢٤٨٤٨٩٨	صافي القروض
٣٧٨٢٨٣٤	٤٣٤١٧٦٤	حقوق الملكية
٣,٤٥	٢,٨٨	صافي القروض إلى حقوق الملكية

٢٥- قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

٢٠١٩ ديسمبر ٣١			٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠			البيان
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء الجارى	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء الجارى	
٨٩٣٨٤٠٤	٢٧٧٣٧	٨٩١٠٦٦٧	٩٠٠١٩٨١	٥٢٠١٩	٨٩٤٩٩٦٢	بنوك سحب على المكشوف
٤٧٢٤٧١١	٢٩٧٤٣٥٦	١٧٥٠٣٥٥	٥٢٩١٣٤٠	٣٥٩١١٨٩	١٧٠٠١٥١	قرض
١٣٦٦٣١١٥	٣٠٠٢٠٩٣	١٠٦٦١٠٢٢	١٤٢٩٣٣٢١	٣٦٤٣٢٠٨	١٠٦٥٠١١٣	الإجمالي

أ بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ٩,٥٤٪ و ٣,٢٣٪ على التوالي.

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	أقل من سنة
٨٩١٠٦٦٧	٨٩٤٩٩٦٢	
٢٧٧٣٧	٥٢٠١٩	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٨٩٣٨٤٠٤	٩٠٠١٩٨١	

٢٦- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	دائنون تجاريون
١٢٩١٧٢٩	١٢٥٨٦٦٩	أرصدة دائنة أخرى
٧٥٣١٨	١٦٦١٠٢	مقدمات من العملاء
٣٦٠٨٤٠	٤٨٥٦٣٢	مصلحة الضرائب
٣٠٧٩٨	٤٥٠٦٧	ضرائب مبيعات دائنة
٩٣١٨٨	١٩٨٧٢٠	مصرفوفات مستحقة
٣٣٥٢٥٣	٣٧٣٨٣٩	فوائد مستحقة
٨١٩٧٢	١١٤٧٠٠	تأمينات من الغير
٢٩٩٦٨	٣٦٠٣٦	أوراق دفع
٣٧٥٦٩٤	٣٥٤٧٩٩	دائنون توزيعات
٣٧٤٤٠	١٦٢٦٦	إيرادات مؤجلة
٣٩٩٨٣	٧٥٤٧	
٢٧٥٢١٨٣	٣٠٥٧٣٧٧	

مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي	
٦١١٢	٩٨ ٤٦٩	١٢٥ ٢١٦	٢٢٩ ٧٩٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	٢٧ ٦٣٦	١٢٢ ٨٩٥	١٥٠ ٥٣١	تدعم المخصصات خلال الفترة
-	(٣٨ ٥٠٩)	(٣٠)	(٣٨ ٥٣٩)	استخدام المخصصات خلال الفترة
-	(١٢ ٤٠٢)	(٣٧ ٤٠٥)	(٤٩ ٨٠٧)	مخصصات إنقى الغرض منها
(٨)	-	(١١ ٧٩٠)	(١١ ٧٩٨)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٦١٠٤	٧٥ ١٩٤	١٩٨ ٨٨٦	٢٨٠ ١٨٣	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٥ ٣٨٧	٧٧ ١١٥	١٨٦ ١٩٧	٢٦٨ ٦٩٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٨٢٨	٧٣ ٢١٣	١٨٦ ٧٣٢	٢٦٠ ٧٧٣	تدعم المخصصات خلال العام
(٤٠)	(١٩ ٥٦٨)	(١٢٨ ٣٢٦)	(١٤٧ ٩٣٤)	استخدام المخصصات خلال العام
-	(٣٢ ٢٩١)	(١١٨ ٩١٧)	(١٥١ ٢٠٨)	مخصصات إنقى الغرض منها
(٦٣)	-	(٤٧٠)	(٥٣٢)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٦١١٢	٩٨ ٤٦٩	١٢٥ ٢١٦	٢٢٩ ٧٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد المجموعة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

مخصص الضمان

تقديم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ١٩٤ ٧٥ جنيه مصرى في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ١٦٠ ٧ ألف جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

(١٦٨ ٤ ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

المخصصات الأخرى

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتمدة نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الهيئات والجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويًا ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

يتم تحويل جزء من قيمة تدعيم و (رد المخصصات) في المخصصات الأخرى ضمن المبيعات وقد بلغ قيمة التدعيم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ٥٩٨ ٧٣ ألف جنيه مصرى وقيمة المخصص الذي إنقى الغرض منه مبلغ ٥٧٥ ٢٩ جنيه مصرى

٢٨- إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لانشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متعددة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء للمجموعة.

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة لانشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. وينتتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية المجمعة وكذلك صافي الاستثمارات في كيان أجنبي.

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ الميزانية المجمعة والموضحة بالجنيه المصري كما يلى:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١		٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	
الصافي	الالتزامات	الصافي	الأصول
(٧١٤ ٣٥٢)	(٦٥٣ ٦٠٩)	(١ ٠٧٥ ٢٥٦)	٤٢١ ٦٤٧
(٥٤٤ ٤٤٣)	(٩ ٢٤١)	(١٧ ٨٦٤)	٨ ٦٢٣
(١٢٦ ٤٢٥)	(٧٩ ٣٤٩)	(٨٣ ٠٦٨)	٣ ٧١٩

٢- مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى المجموعة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

١- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل باسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثير التدفقات النقدية بالتغيير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة لمخاطر تأثير القيمة العادلة بالتغيير في أسعار الفائدة.

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ

١٤ ٢٩٣ ٣٢١ ألف جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (١١٥ ٦٦٣ ١٣ ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٨٩٢ ٣١١ ألف جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٩٢ ٢٨٩ ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	
٦٩ ٦١٢	٦٧ ١٤٦	ودائع لأجل - دولار أمريكي
٢٢ ٦٧٧	٢٤٤ ٧٤٦	ودائع لأجل - جنيه مصرى
٩٢ ٢٨٩	٣١١ ٨٩٢	

ب-مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتمانى العالى والبنوك ذات الملاعة المالية العالية فى حالة عدم وجود تصنیف ائتمانى مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاعة الائتمانية فى ضوء المركز المالى والخبرات السابقة فى التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستدات عند تنفيذ المعاملة تقل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات الالزامية لمواجهة خطر التعثر فى السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. وفيما يلى نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠
١٢٥٧٢٠٠٨	١٤٨٠٧٤٦٠
٤٤٢٨٢٩	٥٦٢١٢٥
%٣,٥٢	%٣,٨٠

أوراق القبض والعملاء
الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات
ت-مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافى من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة المجموعة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

٢-تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً اي تسويات ائتمانية مقدرة للاصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لاقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

القوائم المالية المجمعة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" تتضمن القوائم المالية لشركات التابعة التالية:

أسم الشركة	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	٢٠١٩ ديسمبر ٣١
شركة آر جي انفستمنت "ش.م.م"	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (إيتامكر) "ش.م.م"	%٩٩,٤٥	%٩٩,٤٥
الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"	%٩٩,٥٣	%٩٩,٥٣
شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"	%٨٠,٠٠	%٨٠,٠٠
شركة هرم للنقل والتجارة "ش.م.م"	%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠
شركة جي بي للتجهيز التمويلي "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي علاج	%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠
شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"	%٧٥,٠٠	%٧٥,٠٠
شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروع) "ش.م.م"	%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠
شركة الجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كاي)	%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠
شركة جي بي لوجيستكس "ش.م.م"	%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨
شركة جي بي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م"	%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠
شركة الخليج لتجارة السيارات	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة غبور الفلم	%٦٨,٠٠	%٦٨,٠٠
شركة جي بي جلوبال	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي آر	%٥٤,٠٠	%٥٤,٠٠
شركة جي بي آر للخدمات	%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠
شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"	%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠
شركة جي بي الستان	%٦٠,٠٠	%٦٠,٠٠
شركة غبور للتجارة العامة	%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠
شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"	%٩٠,٠٠	%٩٠,٠٠
شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة تايرز انڈ مور لخدمة السيارات "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة فناة السويس للخدمات اللوجستية "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي لصناعة السيارات "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة تساهيل للتمويل متاحي الصغر "ش.م.م"	%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠
شركة جي بي لتجارة وسائل النقل الثقيل والمعدات الإنشائية "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي لเทคโนโลยيا المياه و البيئة "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" "ش.م.م"	%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠
الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي للتمويل - لكسمبورج	%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣
شركة ام.ان.بي انفستمنت بي في (هولندا)	%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣
شركة ام.ان.تي لتنمية المشروعات الصغيرة	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة سالكسيا ليمتد لتجارة (فروص)	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة بي بي.اي.ال (فروص)	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي كابيتال للتوريق ش.م.م	%٥٧,٠٠	%٥٧,٠٠
شركة رصيدي ش.م.م	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
جي بي للاستيراد و التصدير	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
جي بي كابيتال بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
جي بي بيل استيت مورجيدج فلينانس بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة توزيع وسائل النقل تي في دي ش.م.م	%٥١,٠٠	%٥١,٠٠
شركة اوتوبيليك لتجارة السيارات ش.م.م	%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠
شركة جي بي للتأجير التمويلي بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي مايكرو كريديت بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي للتأجير التشغيلي بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة رصيدي للتحصيل ش.م.م	%٤١,٢٥	%٤١,٢٥
شركة جي بي كونسيمر فلينانس بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي فاكتورنج بي في	%٠,٠٠	%٠,٠٠
شركة جي بي جلوبال بي في	%٠,٠٠	%٠,٠٠

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠-الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ١١٨ ٢٧٨ جنيه مصرى (مبلغ ٦٨٠ ٢٠٥ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وتمثل في المبلغ الذي سوف يتم سداده عند استكمال خطوط أنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

٣١-الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على المجموعة في صورة خطابات ضمان وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة بالجنيه المصري والعملات الأجنبية من المجموعة خلال النشاط الاعتيادي لها والموضح بالجنيه المصري كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
دولار أمريكي	١٥٤٢٧٥٠	٢٤٥٥٨٤٢	
جنيه مصرى	١٥٣٧٢٩	١٨٠٦٧٢	
ين ياباني	٨٩٣٧٧	٢٢٨٢١	
يورو	١٢٢٥١	٢٤٧٤٤	

٣٢- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يوجد للشركات التابعة حسابات جارية مع أطراف ذات علاقة تتضمن تلك الحسابات كافة المدفوعات التي تمت بالنيابة عن أو بواسطة الشركات التابعة. وتقوم الشركات التابعة بتحصيل وسداد تلك المبالغ بانتظام، وفيما يلي بيان بالأرصدة المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة.

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة</u>
٦٨ ٣٠٧	٦٧ ٠٧٧	شركة البستان القابضة
١٣ ٦٢٧	١٢ ٥٦٢	شركة سيباك - الجزائر
٢٨ ٦٠٨	٢٦ ٥٠٤	شركة أجيماتاكو - الجزائر
٧٠ ١٤٤	١٥٢ ٥٧١	شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات
١١ ١٥٣	٧٢ ٦٥٢	جاري مساهمين القاصد
١٠٨ ٩٢٨	١٣٠ ٧٣٤	جاري مساهمين القام
-	٨٢٧	طوكيو مارين للتأمين
<u>٣٠٠ ٧٦٧</u>	<u>٤٦٢ ٩٢٧</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>(٢٨ ٥٦٥)</u>	<u>(٢٧ ٢٥١)</u>	<u>الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة</u>
<u>٢٧٢ ٢٠٢</u>	<u>٤٣٥ ٦٧٦</u>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة</u>
٦١ ٢٢٧	٥٩ ٧٣٤	شركة ماركو بولو
٧٦١	٧٦١	الشركة النوعية البيئية الدولية للخدمات الفنية والمشروعات
٦ ١٣٥	٦ ١٤٦	الصغرى ومتناهية الصغر
٥ ٠٩٠	١٠ ٧٠٩	شركة جايا
٦٨	٦٨	شركة واهدان
<u>٣٦٢</u>	<u>٤٢ ٢٠٤</u>	شركة الغلبان
<u>٧٣ ٦٤٣</u>	<u>١١٩ ٦٢٢</u>	

ويفى ببيان طبيعة وقيمة أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة/العام:

قيمة المعاملة	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	مرتبات الإدارة العليا	أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
٧٨ ٦٣٧	٢٤ ٣٠٧		
(١٩٥٥)	١١	مشتريات	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات وقطع غيارها شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي الشركة)
(١٦٥٦)	١٠٦٥	تحويلات نقدية	شركة زميلة
(١٦٥٠)	(٦٣ ٢٤٠)	مبيعات	مساهم باحدى الشركات التابعة
(٦٩ ٩٩٧)	١٧٤١	تحويلات نقدية	جاري مساهمين القاصد
(٨١ ٨٠٦)	(٧٤ ٤٠٥)	مبيعات	جاري مساهمين القلم
٦ ٤٧٢	٥٢ ٥٩٩	خدمات	
٤ ٤٤٢	١ ٤٩٣	خدمات	شركة ماركو بولو
(١٢٨٦)	-	تحويلات نقدية	شركة ايتامكو للاستيراد و التصدير
(١١١)	-	تحويلات نقدية	شركة الوطنية لاستراد الإطارات
(١٢٠٠٥)	٢ ١٠٤	تحويلات نقدية	شركة أجيماتكو - الجزائر
(٧٨٩١)	١ ٢٣٠	فروق ترجمة عملات أجنبية	شركة البستان القابضة
(٤ ٠٠٠)	-	تحويلات نقدية	شركة غبور للحاصلات الزراعية
(٧٠ ١٤٤)	(٨٢ ٤٢٧)	تحويلات نقدية	شركة حالا للتكنولوجيا و الخدمات
٦ ٧٨٥	٥ ٦١٩	تحويلات نقدية	شركة جايا هولندا
٣٦٢	٤١ ٨٤٢	تحويلات نقدية	شركة الغلاب
-	(٨٢٧)	تحويلات نقدية	طوكيو مارين للتأمين

٣٣-استثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة
٨ ٠٣٤	٣,٥٠%
٥٠ ٠٠٠	٣٣,٣٣%
-	٣٧,٥٠%
٥٨ ٠٣٤	١٠٠ ٥٨٤

٣٤- قائمة الدخل حسب طبيعة المصروف

٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	
١٨ ٣٠٤ ٤٤٣	١٦ ١٠٩ ٦٧٤	إيرادات النشاط
(١٥ ٦٢٦ ٥١٨)	(١٢ ٨٤٠ ٤٧٢)	تكاليف النشاط
<u>٢ ٦٧٧ ٩٢٥</u>	<u>٣ ٢٦٩ ٢٠٢</u>	محل الربح
١٠٧ ٤٦٢	٣٧٩ ٤٧٩	إيرادات أخرى
٦٨ ٨٨٩	٢٩ ٥٣٨	مخصصات انتفي الغرض منها
٨٤ ٦٧٦	٥٨ ٧٥٦	فوائد دائته
٩ ٤٨٢	١٩ ٩٧٩	فوائد البيع بالتقسيط
(٧٩ ١١٧)	(٦٨ ٣٤٣)	مصروفات بنكية
(١ ٠٦٨ ٢٦٦)	(٦٦٥ ٤٢٤)	فوائد مدينة
(٨٢٥ ٧٩٠)	(١ ٠٣٨ ٢٠٨)	مرتبات و أجور و مزايا العاملين
(١٤٨ ٨٧٤)	(١٥٢ ٢٧٤)	مصروفات بيعية و تسويق
(١١٣ ٠٧٧)	(٩٢ ١٤٨)	إيجارات
١٥٦ ٩٧٧	٧ ٢٤٤	صافي أرباح فروق أعاده تقييم عملات أجنبية
(٢٠٣ ٦٤٢)	(٢٠٧ ٣٩٥)	تدعيم مخصصات
(٩١ ٢٢٤)	(١٠٩ ٥٦٢)	أهلاكات واستهلاكات
(١٩ ١٥٣)	(٣٤ ١٥٨)	استشارات
(٤٩ ٤٣٩)	(٤٤ ٤٧٤)	انتقالات
(٣٤ ٧٤٨)	(٢٧ ٠٠٧)	مصروف سيارات
(٣٢ ٣١٦)	(٣٧ ٠٦٢)	رسوم حكومية
(٣٩ ١٦٥)	(٤٢ ٦٩٧)	حاسب آلى
(٤٠ ١٦٣)	(٣٠ ٥١٦)	مصروفات أخرى
(١٢ ٨٤٧)	(١٢ ٨٦٦)	تأمين
(١٥ ٢٨٠)	(١٦ ٣٦٥)	مصروفات أمن
(٩٨٦)	(٨٧٥)	إصلاح وصيانة
(٢٧ ٨٩٥)	(٢٩ ١٥٣)	تجهيزات إدارية
(١٧ ٢٦٥)	(١٥ ٠٩٩)	مياه و كهرباء
(٥٩ ٠١٠)	(٤٦ ٢٠٥)	تبرعات و علاقات عامة
(٣٤ ٥٩٨)	(٣٣ ٥١٧)	صندوق التأمين الصحي
(٥ ٨٩٢)	(٧ ٩٠٣)	شحن
<u>١٨٦ ٦٦٤</u>	<u>١ ٠٥٢ ٩٤٧</u>	صافي ربح الفترة قبل الضرائب

٣٥ - أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ- تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناء القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الأضمحال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تقاويسية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمحض في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتندة والمقتناء وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فان أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف باي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

تسير المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

تضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٢- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بحسبها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتندة. التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف باي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف باي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتباينة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتباينة بين المجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبع في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لاضمحال قيمة الأصل المحول

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفرق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر :

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الأضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تعطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٤- العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهادة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفرق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكمة ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكمة لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٥- العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحفظة بها بعرض البيع اليها أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٦- تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة لمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريين وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات وبعد إلغاء المبيعات بين شركات المجموعة.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المجموعة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط الشركة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للاقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات التعاقدية قد تم الوفاء بها. وتبني المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذة في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبيات الخاصة بكل منها.

١- المبيعات - التجار والمعارض

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعرف بالتسليم سواء في مخازن شركات المجموعة أو موقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة المجموعة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها. لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر العام الائتمانية.

٢- المبيعات - أفراد وشركات

يتم البيع من خلال إدارات شركات المجموعة ومعارضها ويتم الاعتراف بالإيراد عند تسليم البضائع. بالنسبة للمبيعات ذات الفترات الائتمانية أطول من القصيرة فإن عنصر التمويل يتم استبعاده من قيمة المبيعات حيث يتم تحديد قيمة المبيعات على أساس القيمة الحالية للأقساط مخصوصة باستخدام سعر الفائدة الفعال على ذات المعاملة. ويعرف بإيرادات فوائد فترة الائتمان في قائمة الدخل على أساس التاسب الزمني، مع الأخذ في الاعتبار سعر الفائدة على المعاملة.

٣- مبيعات الخدمات - الصيانة

تقوم شركات المجموعة بتقديم خدمات الصيانة ويتم احتسابها على أساس عدد ساعات العمل وقطع الغيار، ويتم الاعتراف بإيرادات خدمات الصيانة المحسوبة على أساس عدد الساعات وقطع الغيار عند تمام تأدية الخدمة.

٤- إيرادات من عقود التأجير التمويلي

يتم الاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دورى ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير. يجب على المؤجر توزيع إيرادات التمويل على مدى مدة عقد التأجير على أساس منتظم ومنطقي ويجب على المؤجر تطبيق دفعات الإيجار المتعلقة بالعام مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ وإيراد التمويل غير المحقق.

٥- إيرادات التأجير التشغيلي

يتم الاعتراف بدفعات التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

٦- إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

٧- إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٤- المدفوعات المبنية على أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية مصرى، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية أثناء فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصرف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائما على أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق. وبالنسبة لمنح أدوات حقوق ملكية بشروط عدم الاستحقاق، يتم قياس القيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية لعكس تلك الشروط ولا يوجد تعديل لاحق لاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحقة.

٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصرف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراك المدفوعة مقاما كأصل إلى الحد الذي تؤدى به الدفع المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

٤- مزايا إنهاء الخدمة

تعترف المجموعة بمزايا إنهاء الخدمة كمصرف في أحد التاريخين التاليين أيهما يأتي أولاً، عندما لا يعد بإمكان المجموعة الغاء عرض تلك المزايا أو عندما تعرف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة. وعندما لا يكون من المتوقع أن يتم تسوية المزايا بكمالها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ اعداد القوائم المالية فإنه يجب خصمها بمعدل خصم - قبل الضرائب - لعكس القيمة الزمنية للنقد.

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح أو خسائر فروق تقييم الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كأيراد أو كمصرف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس العام أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في العام الحالي والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تفاصيل الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارات الضريبية،

باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية العام المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٢ - الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن تحويل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعرف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.
 عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

د - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد والأجور المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والتكاليف غير المباشرة المرتبطة بالإنتاج على أساس معدلات التشغيل المعتادة، ولا تتضمن تكلفة الاقتراض. ويتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف التقديرية الازمة للإتمام والمصروفات البيعية.

ذ - الأصول الثابتة

١ - الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.
 وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بند الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.
 تم تطبيق نموذج التكاليف المعدلة حيث تم تعديل التكاليف ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (١) لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بند الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم

تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكفله الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحله في حالة الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتتجه للاستخدام (فرق الاعلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبىه الخاصه).

٢ - التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

٣ - الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمته التخريبية - وفقاً (الطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحمل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة لفترة الحالية والعام المقارنة:

معدل الإهلاك	الأصل
%٤ - %٢	المباني
%٢٠ - %١٠	الآلات والمعدات
%٢٥ - %٢٠	وسائل نقل وانتقال
%٣٣ - %٦	تجهيزات مكتبية وأثاث
%٢٥	حاسب آلي
أو المدة الإيجارية أيهما أقل	تحسينات في أماكن مستأجرة

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريبية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٤ - إعادة تبويب الاستثمار العقاري

يتم إعادة تبويب العقارات التي يتم تغيير استخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك إلى استثمارات عقارية من الأصول الثابتة إلى الاستثمارات العقارية.

٥ - المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرةً واللزمه لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

ر - الأصول غير الملموسة و الشهرة

١ - الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع خسائر الأض محلل.

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن براءة الاختراع والعلامة التجارية المقتناه من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الأض محلل.

برامج الحاسوب الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسوب الآلي كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها. ويتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفريدة وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية مستقبلية لمدة أكثر من سنة كأصل غير ملموس.

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدى إلى الزيادة أو التوسيع في أداء برامج الحاسوب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسوب الآلي كأصل غير ملموس.

ويتم استهلاك تكالفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل بطريقة القسط الثابت على مدار السنوات المتوقع الاستفادة منها و بما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

حق المعرفة

يتم الاعتراف بالبالغ المدفوعة مقابل حق المعرفة كأصول غير ملموسة في حالة وجود عمر محدد لها وتهلك على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها.

٤- النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعترف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

٣- الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكالفة الأصول غير الملموسة مخصوصاً منها قيمتها التخريبية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لذك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

يعاد النظر في طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريبية في نهاية كل فترة مالية وتعديل لو كان ذلك مناسباً.

ز- الإستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أولياً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الأض محلل المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الأض محلل بالأرباح أو الخسائر.

يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً (طريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي.

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمار العقاري (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح او الخسائر.

س- أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والالتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجه عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكالفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولياً بأي خسائر الأض محلل متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر الأض محلل على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري أو الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر الأض محلل عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح او الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح او الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

ش- الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفه التزامات مالية أخرى.

١- الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولى بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تتحقق المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعتذر فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القىاس: الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. يقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأض محلل واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويه الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الالتزام، بعد الاعتراف الاولى، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ش- رأس المال

١- الأسهوم العادية:

تكليف المعاملة المتعلقة بإصدار الأسهوم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢- إعادة شراء واعدة اصدار الأسهوم العادية (أسهم خزينة):

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المحدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة وبأعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الأسهوم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصوصة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

ص- الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كم قيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبela في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمفترضين او المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للأضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الأضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال وقيمة الخسائر المتبدلة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الارجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الربح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص أضمحلال.

إذا اعتبرت المجموعة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم إدراجه في ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الأضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة أضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة أضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الربح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الربح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية المعترف به في الربح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أي خسارة في أضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الربح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداه دين مبوبة كمتاحة للبيع في أيه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة أضمحلال القيمة في الربح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة أضمحلال القيمة هذه في الربح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر أضمحلال القيمة المعترف بها في الربح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداه حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الربح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الأضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في الربح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الأضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

١- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الأضمحلال لشهرة سنوية.

لإجراء اختبار الأضمحلال القيمة للأصل يتم تجميع الأصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال في الارباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن الأضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الأضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن الأضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

ض-المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

١- الضمان

يتم الاعتراف بمخصص الضمان عندما يتم بيع البضائع أو الخدمات المضمونة، بناءً على البيانات التاريخية للضمانات وترجح جميع النتائج الممكنة إلى احتمالاتها المرتبطة بها.

٢- المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد المجموعة و بعد الحصول على الإستشارات القانونية الملائمة.

٣- المخصصات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة و ذلك وفقاً لآخر التطورات و المناقشات و الإنقاذيات مع تلك الأطراف.

ط- عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار .والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرين والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تصدق عن تلك المعاملات .تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقدير أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

يتم عند نشأة العقد تقدير ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار
إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن: مقابل عرض.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها العام غير القابل للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:
(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكلاً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكلاً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجر

تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار بما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمعردها أو مجتمعها إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

(أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.

(ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.

(ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.

(د) تبلغ القيمة الحالية لدفعتات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.

(هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

الاعتراف والقياس

القياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول المحافظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير

تتكون دفعتات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير والممتدة في:

(أ) الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها كما هو مبين في الفقرة "ب٤٢") ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة الدفع.

(ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً بـاستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.

(ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقدمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية لوفاء بالالتزامات بموجب الضمان، سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكلاً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(د) يتم تقييمه أخذًا في الاعتبار العوامل المبينة في الفقرة "ب ٣٧" (دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار).

(هـ) إنهاء عقد التأجير.

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقض فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة أخرى) المشتري المؤجر (وأعادت استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشتري المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلى:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات الازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل.

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

إذا استوفت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من عقود العملاء" للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:

يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمتى أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.

يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوي القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة:

أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعات مقدمة من دفعات الإيجار

ويجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.

يجب على المنشأة قياس أي تعديل يتحمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلى:

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار

السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

إذا لم يستوفي تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عنه باعتباره عملية بيع للأصل:

يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الالتزام المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

لا يجوز للمشتري المؤجر الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بأصل مالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الأصل المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق الانتفاع" والالتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذات قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفًا إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيرًا عن نمط المنفعة كمستأجر.

القياس الأولي للأصل "حق الانتفاع":

ت تكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
(ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حواجز إيجار مستمرة؛
(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متکبدة بواسطة المستأجر؛

(د) تقدير لتكاليف التي سيتكبد بها المستأجر في تككين وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتکبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق للأصل "حق الانتفاع":

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بـ"بitem تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة":

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛
(ب) ومعدلةً بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
(ب) تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والالتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العرض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التاسبي المسقى للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وкосيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

ظ- التقارير القطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئه اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئه اقتصادية مختلفة.

ع- توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في العام التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

خ- أرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالية.

ظ- قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة ، و نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا المستجد و ما لازم ذلك من آثار اقتصادية و مالية مرتبطة به ، فضلاً عن أن تطبيق إجراءات الوقاية و مواجهة إنتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة . فقد وافقت اللجنة العليا للمراجعة لمعايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ومهام التأكيد الأخرى و المشكلة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١١ على تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة و التعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ و إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية عام ٢٠٢٠ وقد تم تأجيل سريان المعايير مرة أخرى للأول من يناير ٢٠٢١ بناءاً على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ١٨٧١ . وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الآدوات المالية"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معًا في نفس التاريخ. وقد تم تأجيل سريان المعيار للأول من يناير ٢٠٢١ بناءاً على قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠.</p> <p>٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبوب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً-إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والآدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معًا في نفس التاريخ. وقد تم تأجيل سريان المعيار للأول من يناير ٢٠٢١ بناءاً على قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠.

تاريخ التطبيق	التأثير المحمول على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧). وقد تم تأجيل سريان المعيار للأول من يناير ٢٠٢١ بناءً على قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠.		<p>٤- بناءً على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" 	
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد تم تأجيل سريان المعيار للأول من يناير ٢٠٢١ بناءً على قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠.	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحمول على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.</p>	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغىها:</p> <ul style="list-style-type: none"> أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥ ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار أن يتواافق للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسيع في متطلبات الإفصاح والعرض. 	<p>معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"</p>

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
<p>يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتحضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتصصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من</p>	<p>قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال العام الماضي لعقود التأجير التمويلي المبرمة وفقاً لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥</p>	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥" وبلغيه.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعتات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.</p>	<p>معايير محاسبة مصرى جديد (٤٩) "عقود التأجير"</p>

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
			بداية فترة التقرير السنوى التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ . وقد تم تأجيل سريان المعيار للأول من يناير ٢٠٢١ بناءا على قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠.
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليل وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القواعد المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلاها: <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القواعد المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلاها بموضوع المنشآت

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" 		الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل . ٢٠١٩
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	<p>يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأتفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ.</p> <p>ويمكن هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعرف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.</p>	لا يوجد أثر لتطبيق المعيار على القوائم المالية.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير . ٢٠١٩
معايير المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال العام الماضي	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير . ٢٠١٩
معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العاري"	<ul style="list-style-type: none"> - تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحافظ عليها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير . ٢٠١٩

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلًا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال العام الماضي.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

٣٦ - أحداث أخرى

أعلنت مجموعة جي بي أوتو عن وقف تمثيلها لعلامة هيونداي بالعراق، يأتي هذا بعد قرار الشركة الأم بتغيير استراتيجيتها في السوق العراقي لتبني نموذج الموزع المتعدد.

بناء على ما سبق، ستواصل الإدارة عملياتها حتى تقوم ببيع جميع المخزون بالكامل من علامة هيونداي، والتي قد تستمر حتى الربع الرابع من عام ٢٠٢٠.

وقد أعلنت مجموعة جي بي أوتو عن اتفاقية مع شركه سايك موتور الشرق الأوسط م.م.ج لتسويق وتوزيع وتوفير خدمات ما بعد البيع وخدمات الضمان لمركبات التي تتجهها شركة أم جي الدولية. ومن المتوقع أن تبدأ العمليات أواخر الربع الثالث أوائل الربع الرابع من عام ٢٠٢٠.

٣٧ - أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٠ إلى حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء ، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة بصور مختلفة وعلى تجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي وتمويل متاهي الصغر في مصر بصورة خاصة.

و على صعيد أنشطة الشركة خارج السوق المصري، فقد شهدت قطاعات المركبات انخفاضاً ملحوظاً، حيث تضرر السوق العراقي من الاغلاق وحظر التجول، بالإضافة إلى القيود المفروضة على السفر. بينما أظهرت الدراجات البخارية ذات العجلتين والثلاث عجلات أقل ضرراً.

ومن جانب آخر فقطاع الشركات المالية الغير مصرية، وبناءً على القرارات الأخيرة الصادرة من هيئة الرقابة المالية والبنك المركزي المصري والتي تسمح للمدينيين بتمديد فترة أقصاها ستة أشهر لسداد اقساط قروض البنوك والمؤسسات المالية الأخرى:

جي بي للتأجير التمويلي: شهدت الشركة طلبات تأجيل الأقساط (حوالي ٣٠٪)، ونتوقع أن يستمر نمو المحفظة مع زيادة الطلب من القطاع الخاص.

لم تشهد الشركة اضطراب في التحصيلات ولا تزال الطلبات والحجوزات في نمو حيث يعود ذلك إلى ميزة الشركة الاستثنائية مقارنة ببقية السوق حيث يُسمح للمستهلكين باستلام سياراتهم بشرط أن يتم تمويلها من خلال مؤسسة مالية خاضعة لهيئة الرقابة المالية.
مشروع وتساهيل: لم تتأثر شركتي التمويل متاهي الصغر لدينا، حيث ان التحصيلات ومعدلات النمو في نمو مستمر ، ولكن بمعدل ابطئ قليلاً.

تعمل مجموعة شركات جي بي أوتو للحفاظ على العمليات بطريقة آمنة والحد من المصروفات ونفقات التشغيل، حيث اتخذت المجموعة عدة خطوات في هذا المسار لتعكس ايجابياً على قوائمنا المالية اعتباراً من الربع الثاني من عام ٢٠٢٠.