

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

 **حازم حسن**
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى 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 ٢٠٢١ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر 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 تمكننا 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 بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

٢٠٢١

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٤ ١٦٧ ٥٧٢	٤ ٠٩٦ ٠٦٥	(١٦)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
-	٣٨٥ ٦٣٦	(١٧)	أصول حق انتفاع
٤٥٣ ٢٣٨	٤٥١ ٤٨٠	(١٨)	أصول غير ملموسة و شهرة
٧٢	٥٥ ٠٢٨	(٢١)	مدفوعات تحت حساب الإستثمار
٩٧ ٩٠٤	٣٧٥ ٥٥٦	(٣٥)	إستثمارات في شركات شقيقة
٤ ٧٧٦ ٢٤٠	٨ ٤٠٨ ٠١١	(١٢)	أوراق قبض طويلة الأجل (بالصافي)
٥٤٠ ٦٢٧	٣٨٢ ٧٣٧	(١٠-ب)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥	(١٩)	استثمارات عقارية
١٥٣ ٣٧٩	١٤٥ ٦٧١	(١٤-أ)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠ ٢٨٢ ٩٣٧	١٤ ٣٩١ ٠٨٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٣ ٣٦٧ ٩٨٧	٣ ٦١٣ ١٤٠	(١١)	المخزون (بالصافي)
٧ ١٠٦ ٣٨٥	٩ ١٢٦ ٠١٢	(١٣)	صلاء وأوراق قبض (بالصافي)
١ ٦٩٧ ١٧٩	٢ ٧٠١ ٦٥٧	(١٤-ب)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٣٣٧ ٣٣٢	٥٠٨ ٨٢٨	(٣٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٧٩٧ ٨٣٠	٢ ٣٠٨ ٨٥٦	(١٥)	نقدية بالبنوك و الصندوق
١٤ ٣٠٦ ٧١٣	١٨ ٢٥٨ ٧٩٤		إجمالي الأصول المتداولة
٢٤ ٥٨٩ ٦٥٠	٣٢ ٦٤٩ ٨٨٣		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	(٢٠)	رأس المال المصدر و المدفوع
(٨ ٠٠٠)	-	(٢١)	أسهم خزينة
-	٤٩ ٤٧٢	(٣٩)	احتياطي مخاطر عام
٤٥١ ٠٦٤	٥٠٠ ٥٤٥	(٢٢)	إحتياطي قانوني
٢ ١٥٦ ٤١٧	٢ ١٧٠ ٢٣٥	(٢٣)	إحتياطيات أخرى
-	٩٠ ٣٩٩	(٣٨)	إحتياطي مخاطر خاص - خدمات مالية غير مصرفية
١٧ ٦٥٣	٥٨٨ ٦٣١		أرباح مرحلة
٩١٦ ٩٥٥	١ ٠٠٥ ٤٩١		صافي ربح الفترة/العام
٤ ٦٢٨ ٠٩٩	٥ ٤٩٨ ٧٨٣		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١ ٤٨٥ ٩٦٩	١ ٦٢٨ ٠٥٨	(٢٤)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٦ ١١٤ ٠٦٨	٧ ١٢٦ ٨٤١		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
٣ ٥٨٢ ٣٧٧	٥ ٨١٣ ٨١٨	(٢٦)	قروض
٣٢٥ ٠٨٢	٣٢٢ ٠٥٢		أوراق دفع ودائون طويلة الأجل
-	٢٩٧ ٢١٣		اللتزامات أصول حق انتفاع طويلة الأجل
٣ ٦٩٧	٩ ٧٩٦	(٢٨)	مخصص ضمان
٣٥٩ ١٠٥	٣٤٧ ٧٢٧	(١٠-ب)	اللتزامات ضريبية مؤجلة
٤ ٢٧٠ ٢٦١	٦ ٧٩٠ ٦١١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
١٨٥ ٠١١	٢٣٢ ٧٥٠	(٢٨)	المخصصات
٢٩٦ ٧٣٠	٢٤٣ ٥٩٨	(١٠-أ)	اللتزامات ضرائب الدخل
١٠ ٤٥٩ ٢٩٠	١٢ ٧٩٩ ٣٣٩	(٢٦)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
١٢٠ ١٩٨	١٢٤ ٩٧٩	(٣٤)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣ ١٤٤ ٠٩٢	٥ ٣٢١ ٧٦٥	(٢٧)	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٤ ٢٠٥ ٣٢١	١٨ ٧٢٢ ٤٣١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٨ ٤٧٥ ٥٨٢	٢٥ ٥١٣ ٠٤٢		إجمالي الإلتزامات
٢٤ ٥٨٩ ٦٥٠	٣٢ ٦٤٩ ٨٨٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

العضو المنتدب
نادر غبور

رئيس القطاعات المالية للمجموعة
عبدالله السيد

** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠		
٢٢ ٣٩٠ . ٠٩٠	١٦ ١٠٩ ٦٧٤	٨ ٢٩٣ ٤٨٢	٦ ١٩٦ ١٩٦		إيرادات النشاط
(١٧ ٩٧٣ ٨١٢)	(١٢ ٨٤٠ ٤٧٢)	(٦ ٦٨٨ ٤٤٨)	(٤ ٩٤٦ ٧٣٨)		تكاليف النشاط
٤ ٤١٦ ٢٧٨	٣ ٢٦٩ ٢٠٢	١ ٦٠٥ ٠٣٤	١ ٢٤٩ ٤٥٨		مجمول الربح
١٧٢ ٥٨٦	٣٧٩ ٤٧٨	٤٥ ١٧٢	١٧٤ ٣٩٩	(٦)	ايرادات اخرى
(١ ١٧٧ ٨٠٩)	(٩٢٢ ٦٤٥)	(٣٥٠ ٥٧٥)	(٣٣٣ ٥٢٧)		مصروفات بيعية وتسويقية
(١ ١٥٤ ٤٢٢)	(٨٤٧ ٤٤٣)	(٤٩٧ ٩٦٥)	(٣٢٢ ٢٧٣)		مصروفات إدارية و عمومية
(١٥٨ ٧١٢)	(١٧٧ ٨٥٧)	(٥٩ ٢١١)	(٨٠ ٩٠٣)	(٨)	المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصادف)
٢ ٠٩٧ ٩٢١	١ ٧٠٠ ٧٣٥	٧٤٢ ٤٥٥	٦٨٧ ١٥٤		أرباح أنشطة التشغيل
(٤٢٤ ٠٦١)	(٦٤٧ ٧٨٩)	(١٤٣ ٦٣١)	(١٥٩ ٩٣٠)	(٧)	تكاليف تمويلية (بالصادف)
(١٥ ٥٦٦)	-	-	-	(٣٥)	خسائر أستثمارات في شركات شقيقة
١ ٦٥٨ ٢٩٤	١ ٠٥٢ ٩٤٦	٥٩٨ ٨٢٤	٥٢٧ ٢٢٤		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٣٩٩ ٧١٥)	(٢٥٨ ١٦٩)	(١٤١ ٤١٨)	(٩٥ ٤٧٠)	(١٠-ت)	ضرائب الدخل
١ ٢٥٨ ٥٧٩	٧٩٤ ٧٧٧	٤٥٧ ٤٠٦	٤٣١ ٧٥٤		صافي ربح الفترة
يتم توزيعه على النحو التالي:					
١ ٠٠٥ ٤٩١	٦٢٩ ١٨٩	٣٣٢ ٣٩٢	٣٧٤ ٩٩٧		مساهمي الشركة الأم
٢٥٣ ٠٨٨	١٦٥ ٥٨٩	١٢٥ ٠١٤	٥٦ ٧٥٧		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
١ ٢٥٨ ٥٧٩	٧٩٤ ٧٧٨	٤٥٧ ٤٠٦	٤٣١ ٧٥٤		
٠,٩١٩	٠,٥٧٩	٠,٣٠٤	٠,٣٤٣	(٩)	نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصري / للسهم)

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

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
١ ٢٥٨ ٥٧٩	٧٩٤ ٧٧٨	٤٤٣ ١٧٢	٤٣١ ٧٥٤	صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
				بنود الدخل الشامل الآخر
(١٤ ٩٤٦)	(١٠٢ ١٨٨)	(٧ ٦١٣)	(٥٦ ٩٩٣)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(١٨ ٣١٨)	(٢٣ ٠٠٥)	(٢٩ ٦٩٢)	(٧ ٤٤٧)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٣٣ ٢٦٤)	(١٢٥ ١٩٣)	(٣٧ ٣٠٥)	(٦٤ ٤٤٠)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
٣ ٧٠٠	٧ ٤٢١	٦ ١٠٦	٢ ٣٨٧	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
(٢٩ ٥٦٤)	(١١٧ ٧٧٢)	(٣١ ١٩٩)	(٦٢ ٠٥٣)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
١ ٢٢٩ ٠١٥	٦٧٧ ٠٠٦	٤١١ ٩٧٣	٣٦٩ ٧٠١	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
٩٩٧ ٠٧٧	٥٥٥ ٤٩٥	٣٠٢ ٠٣٣	٣٤٠ ٢٧٧	مساهمي الشركة الأم
٢٣١ ٩٣٨	١٢١ ٥١١	١٠٩ ٩٤٠	٢٩ ٤٢٤	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
١ ٢٢٩ ٠١٥	٦٧٧ ٠٠٦	٤١١ ٩٧٣	٣٦٩ ٧٠١	

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

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

حقوق ملكية الشركة الأم														٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الإجمالي	صافي ربح العام	أرباح مرحلة	إحتياطي مخاطر خاص- خدمات مالية غير مصرفية	احتياطي مخاطر عام	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الائتابة والتحفيز	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	أسهم خزانة (٨ ٠٠٠)	إحتياطي قانوني	رأس المال	أيضاح رقم	(جميع المبالغ بالآلف جنيه مصري)
٦ ١١٦ ٧٤٨	١ ٤٨٥ ٩٦٩	٤ ٦٣٠ ٧٧٩	٩١٦ ٩٥٥	٢٠ ٣٣٣	-	-	٩١١ ٩٨١	٩٧ ٨٣٣	٨٨ ٨٨٢	١ ٠٥٧ ٧٢١	(٨ ٠٠٠)	٤٥١ ٠٦٤	١ ٠٩٤ ٠١٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢ ٦٨٠)	-	(٢ ٦٨٠)	-	(٢ ٦٨٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٥)	تسويات رصيد أول المدة:
(٢٩ ٠٨٥)	(١١ ٥٣٤)	(١٧ ٥٥١)	-	(١٧ ٥٥١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		خسائر استثمارات في شركات شقيقة
٦ ٠٨٤ ٩٨٣	١ ٤٧٤ ٤٣٥	٤ ٦١٠ ٥٤٨	٩١٦ ٩٥٥	١٠٢	-	-	٩١١ ٩٨١	٩٧ ٨٣٣	٨٨ ٨٨٢	١ ٠٥٧ ٧٢١	(٨ ٠٠٠)	٤٥١ ٠٦٤	١ ٠٩٤ ٠١٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المعدل
-	-	-	(٩١٦ ٩٥٥)	٩١٦ ٩٥٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-		المحول للأرباح المرحلة
إجمالي الدخل الشامل															
١ ٢٥٨ ٥٧٩	٢٥٣ ٠٨٨	١ ٠٠٥ ٤٩١	١ ٠٠٥ ٤٩١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		صافي ربح الفترة
٣ ٧٠٠	-	٣ ٧٠٠	-	١٨ ٣١٨	-	-	-	(١٤ ٦١٨)	-	-	-	-	-		صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
(١٤ ٩٤٦)	(٢١ ١٥٠)	٦ ٢٠٤	-	-	-	-	-	-	-	٦ ٢٠٤	-	-	-		بنود الدخل الشامل الأخر
١ ٢٤٧ ٣٣٣	٢٣١ ٩٣٨	١ ٠١٥ ٣٩٥	١ ٠٠٥ ٤٩١	١٨ ٣١٨	-	-	-	(١٤ ٦١٨)	-	٦ ٢٠٤	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة															
٣٧ ٧٤٨	٢٢ ٧٣٢	١٥ ٠١٦	-	١٥ ٠١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-		أثر تطبيق المعايير المصرية الجديدة
-	-	-	-	(٤٩ ٤٧٢)	-	٤٩ ٤٧٢	-	-	-	-	-	-	-		احتياطي مخاطر عام
-	-	-	-	(٩٠ ٣٩٩)	٩٠ ٣٩٩	-	-	-	-	-	-	-	-		إحتياطي مخاطر خاص- خدمات مالية غير مصرفية
(٨٠ ٤٧٢)	(٨٠ ٤٧٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		تخفيض رأس المال إحدى الشركات التابعة
(٤٠ ١٤٣)	(٢٥٠ ٦٦٤)	٢١٠ ٥٢١	-	١٩٣ ٨٨٧	-	-	-	-	-	-	-	١٦ ٦٣٤	-		التغير في الحقوق غير المسيطرة مع عدم التغيير في السيطرة
(٤٣٦ ٤٠٩)	(٥٣ ٤٨٠)	(٣٨٢ ٩٢٩)	-	(٣٨٢ ٩٢٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		توزيعات أرباح
٢٠ ٢٣٢	-	٣٠ ١٣٢	-	-	-	-	٢٢ ٢٣٢	-	-	-	٨ ٠٠٠	-	-		بيع أسهم خزينة
٢٩٣ ٥٦٩	٢٩٣ ٥٦٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		زيادة رأس المال
-	-	-	-	(٣٢ ٨٤٧)	-	-	-	-	-	-	-	٣٢ ٨٤٧	-		محول للإحتياطي القانوني
(١٩٥ ٤٧٥)	(٦٨ ٣١٥)	(١٢٧ ١٦٠)	-	(٣٤٦ ٧٤٤)	٩٠ ٣٩٩	٤٩ ٤٧٢	٢٢ ٢٣٢	-	-	-	٨ ٠٠٠	٤٩ ٤٨١	-		إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٧ ١٣٦ ٨٤١	١ ٦٣٨ ٠٥٨	٥ ٤٩٨ ٧٨٣	١ ٠٠٥ ٤٩١	٥٨٨ ٦٣١	٩٠ ٣٩٩	٤٩ ٤٧٢	٩٣٤ ٢١٣	٨٣ ٢١٥	٨٨ ٨٨٢	١ ٠٦٣ ٩٢٥	-	٥٠٠ ٥٤٥	١ ٠٩٤ ٠١٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

حقوق ملكية الشركة الأم												٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)												
إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الأجمالي	صافي ربح العام	أرباح/(الخسائر) المرحلة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابه والتحفيز	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	أسهم خزانة	إحتياطي قانوني	رأس المال	
٥ ١٤٧ ٧٣٠	١ ٣٦٤ ٨٩٦	٣ ٧٨٢ ٨٣٤	٤٢ ٦٧٤	٢٢ ٥٩٦	٩١٦ ٨٠١	١١٨ ٥٨٤	٨٨ ٨٨٢	١ ١١٧ ٧٧٩	-	٣٨١ ٥٠٨	١ ٠٩٤ ٠١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	(٤٢ ٦٧٤)	٤٢ ٦٧٤	-	-	-	-	-	-	-	المحول للارباح المرحلة
إجمالي الدخل الشامل												
٧٩٤ ٧٧٨	١٦٥ ٥٨٩	٦٢٩ ١٨٩	٦٢٩ ١٨٩	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٧ ٤٢١	-	٧ ٤٢١	-	٢٣ ٠٠٥	-	(١٥ ٥٨٤)	-	-	-	-	-	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
(١٠٢ ١٨٨)	(٤٤ ٠٧٨)	(٥٨ ١١٠)	-	-	-	-	-	(٥٨ ١١٠)	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٧٠٠ ٠١١	١٢١ ٥١١	٥٧٨ ٥٠٠	٦٢٩ ١٨٩	٢٣ ٠٠٥	-	(١٥ ٥٨٤)	-	(٥٨ ١١٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة												
(١٩ ٥٧٠)	-	(١٩ ٥٧٠)	-	-	(٩ ٥٧٠)	-	-	-	(١٠ ٠٠٠)	-	-	أسهم خزينة
٤ ٣٧٥	٤ ٣٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال
-	-	-	-	(٣٧ ٢٦٩)	-	-	-	-	-	٣٧ ٢٦٩	-	محول للإحتياطي القانوني
(١٥ ١٩٥)	٤ ٣٧٥	(١٩ ٥٧٠)	-	(٣٧ ٢٦٩)	(٩ ٥٧٠)	-	-	-	(١٠ ٠٠٠)	٣٧ ٢٦٩	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٥ ٨٣٢ ٥٤٦	١ ٤٩٠ ٧٨٢	٤ ٣٤١ ٧٦٤	٦٢٩ ١٨٩	٥١ ٠٠٦	٩٠٧ ٢٣١	١٠٣ ٠٠٠	٨٨ ٨٨٢	١ ٠٥٩ ٦٦٩	(١٠ ٠٠٠)	٤١٨ ٧٧٧	١ ٠٩٤ ٠١٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
١ ٠٥٢ ٩٤٧	١ ٦٥٨ ٢٩٤		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
٧٣٣ ٧٦٨	٥٤٦ ٨٧٧	(٧)	يتم تسويته بما يلي:
٢٢٤ ٥١٤	٢٨٠ ٣٠٢	(١٧٠١٦)	فوائد مدينة
١٠٠ ٧٢٤	١٠٩ ٦٨٢	(٢٨)	إهلاك و استهلاك العام
١٢١ ١٥٧	١١١ ٨٤٥		صافي حركة المخصصات
(٧٨ ٧٣٤)	(١٠٧ ٣٩٨)	(٧)	صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
(٢٨٥ ١٢٠)	(٥٦ ٢٠٢)	(٦)	فوائد دائنة
-	١٥ ٥٦٦		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
١ ٨٦٩ ٢٥٦	٢ ٥٥٨ ٩٦٦		خسائر استثمارات في شركات شقيقة
٧٦٦ ٩٤٠	(٢٢٣ ٧١١)		التغيير في:
(٢ ١٣٠ ٨٠٨)	(٥ ٦٨٧ ١٤٤)		المخزون
٣٢٧ ٧٥٥	(١ ٠٠٤ ٢٣١)		عملاء وأوراق القبض
(١٦٢ ١٥٩)	(١٧٠ ٧٠٠)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٥ ٩٧٩	٤ ٧٨١		مستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٥٥ ٢٤٥)		مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٨٢ ٤٤٦	٤ ١٧٥ ٣٨٥		المدفوعات ايجار أصول حق انتفاع
٣٠٥ ١٩٤	١ ٨٨٥ ٧٣٤		القروض والسلفيات - متحصلات
١ ٣٠٤ ٦٠٣	١ ٤٨٣ ٨٣٥		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٨ ٥٣٩)	(٥٥ ٨٤٥)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢٣٥ ٢٨٦)	(٣٠٢ ٦٣٥)		مخصصات - مستخدمة
-	(٨٤ ٠٥٤)		ضرائب دخل المسددة
١ ٠٣٠ ٧٧٨	١ ٠٤١ ٣٠١		توزيعات أرباح مدفوعة- عاملين
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٣٣ ٠٤٠)	(٢٨٦ ٦٦٨)		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
-	(٢٠٦ ٠١٠)		المدفوع لشراء حقوق غير ذوي السيطرة
-	٢٧٣ ٧٥٠		المحصل من بيع حصة في أسهم فاحدي الشركات التابعة
(٢ ٥٧٨)	(٢ ٣٨٣)		مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
٧٨ ٧٣٤	١٠٧ ٣٩٨		فوائد دائنة - محصلة
-	(٥٤ ٩٥٦)		المدفوع تحت حساب الإستثمار
(٤٢ ٥٥٠)	-		المدفوع في استثمارات في شركات شقيقة
٤٧٣ ١٦١	١٧٤ ٩٥٠		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
(٢٦ ٢٧٣)	٦ ٠٨١		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤ ٣٧٥	٥٨٨		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
(١٩ ٥٧٠)	-		المدفوع في شراء أسهم خزينة
-	(٢٩٨ ٨٧٥)		توزيعات أرباح
-	(٥٣ ٤٨٠)		توزيعات أرباح مدفوعة- حقوق الأقلية
-	٣٠ ٢٣٢		المحصل من بيع أسهم خزينة
٣٤٧ ٧٦٠	٣٩٦ ١٠٥		القروض والسلفيات - متحصلات
-	(٨٠ ٤٧٢)		تخفيض رأس المال إحدى الشركات التابعة
(٦٥ ٦٣٨)	(٣ ٠٢٥)		أوراق الدفع طويلة الأجل
(٧٣٣ ٧٦٨)	(٥٣٤ ٥٧٥)		فوائد مدينة - مدفوعة
(٤ ٦٦ ٨٤١)	(٥ ٤٣ ٥٠٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٥٣٧ ٦٦٤	٥٠٣ ٨٧٩		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
١ ٤٠٨ ٩٤٨	١ ٧٩٧ ٨٣٠		النقدية وما في حكمها أول الفترة
(١١٧ ٧٠١)	٧ ٥١٢		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
١ ٨٢٨ ٩١١	٢ ٣٠٩ ٢٢١	(١٥-ب)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١ - نبذة عن المجموعة

تأسست شركة جى بى أوتو "شركة مساهمة مصرية" فى ١٥ يوليو ١٩٩٩ تحت اسم جى بى 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 جى بى أوتو، وقد تم التأشير فى السجل التجارى لتعديل أسم الشركة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٠٧.

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

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

إن المساهمين الرئيسيين فى الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٢,٨٩% فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢١.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

كما قامت ادارة الشركة بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع 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 بالمعيار 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 ان يبدأ التطبيق في أول يناير ٢٠٢١ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (٤٨) " الايراد 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 و كان سيتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

قامت وزيرة 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 نظرا للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا المستجد و ما لازم ذلك من آثار اقتصادية و مالية مرتبطة به ، فضلا

عن أن تطبيق إجراءات الوقاية و مواجهة إنتشاره من فرض قيود علي تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة . فقد وافقت اللجنة العليا للمراجعة لمعايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ومهام التأكد الأخرى و المشكلة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١١ علي 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 بناءا على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠. وفيما يلي اهم هذه التعديلات:-

- معيار محاسبة مصري الجديد رقم (٤٧) الأدوات المالية.

- معيار المحاسبة مصري الجديد رقم (٤٨) الايراد من عقود العملاء.

- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) عقود التأجير.

قامت الشركة بتقييم اثر تعديل المعايير الجديدة وتطبيقه من ١ يناير ٢٠٢١.

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا 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 متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- 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 القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف 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 تقدير 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 إستخدام 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 تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

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 وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له.

تقارير القطاعات

العمليات

سيارات الركوب

تجارة و توزيع و تسويق سيارات الركوب بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .

سيارات نقل وأتوبيسات

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 .

دراجات بخارية / توك توك

تجارة و توزيع و تسويق الدراجات البخارية و التوك توك بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .

الخدمات المالية غير المصرفية

تقديم خدمات التخصيم والتأجير التمويلي والتشغيلي و التمويل متناهي الصغر ويتضمن بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي والتمويل متناهي الصغر والاتجار فى جميع البضائع بما فى ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط..

العمليات الأخرى

الاتجار فى قطع الغيار ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار فى إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير .

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

أ- إجمالي الإيرادات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
%٤٥,٠٢	%٤٦,٨٥	سيارات الركوب
%٤,٩٢	%٣,٦٣	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٩,٤٨	%١٩,٥٠	دراجات بخارية / توك توك
%٢٢,٦٠	%٢٠,٦٩	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٧,٩٨	%٩,٣٣	العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
%٢٤,٩٠	%٧,٣٦	سيارات الركوب
%٣٢,١٠	%٣٤,٨٢	دراجات بخارية / توك توك
%٠,٠٠	%٠,٠٠	العمليات الأخرى

ت- نتائج القطاعات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
%٢١,٣٨	%٣٠,٠٠	سيارات الركوب
%٢,٦٠	%٠,٠٩	سيارات نقل وأتوبيسات
%٢٠,٤٦	%١٧,٨٩	دراجات بخارية / توك توك
%٤٨,٠٤	%٤٦,٠٣	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٧,٥٢	%٥,٩٩	العمليات الأخرى

ث- الأصول

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
%١٢,٤	%١١,٦	سيارات الركوب
%٨,٦	%٨,٤	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٠,٥	%٨,٣	دراجات بخارية / توك توك
%٤٨,٤	%٥٤,٩	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٢٠,١	%١٦,٨	العمليات الأخرى

ج- الالتزامات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
%٢٧,٥	%٢٧,١	سيارات الركوب
%١٦,٦	%١٤,٣	سيارات نقل وأتوبيسات
%١,٧	%١,٣	دراجات بخارية / توك توك
%٤٩,٧	%٥١,٩	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٤,٥	%٥,٤	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
		الإيرادات
١٧ ٧١٨ ٨٣٨	٢٤ ٨٨٥ ٣٤٠	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
(١ ٦٠٩ ١٦٤)	(٢ ٤٩٥ ٢٥٠)	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
١٦ ١٠٩ ٦٧٤	٢٢ ٣٩٠ ٠٩٠	الإيراد المجمع
		نتيجة القطاعات
٣ ٢٨٠ ٢٩٤	٤ ٤٧٠ ٩٠٩	مجم ربح القطاعات التشغيلية
(١١ ٠٩٢)	(٥٤ ٦٣١)	إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
٣ ٢٦٩ ٢٠٢	٤ ٤١٦ ٢٧٨	مجم الربح المجمع
		الأصول
٤١ ٨٣٧ ٩٦٨	٥٤ ٦٤٦ ٠١٥	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(١٧ ٦١٦ ٥٣٣)	(٢١ ٩٩٦ ١٣٣)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
٢٤ ٢٢١ ٤٣٥	٣٢ ٦٤٩ ٨٨٢	إجمالي الأصول المجمعة
		الالتزامات
٢٦ ٨٩٣ ٩١٦	٣٦ ٥٨٧ ٧١٧	إجمالي الالتزامات للقطاعات التشغيلية
(٨ ٥٠٥ ٠٢٧)	(١١ ٠٧٤ ٦٧٦)	إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة
١٨ ٣٨٨ ٨٨٩	٢٥ ٥١٣ ٠٤١	إجمالي الإلتزامات المجمعة

خ-مبالغ هامة اخري

الإجمالي المجمع	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
١٠٧ ٣٩٨	-	١٠٧ ٣٩٨	إيرادات تمويلية
(٥٤٦ ٨٧٧)	٣٦ ٢٢١	(٥٨٣ ٠٩٨)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(٢٨٩ ٠٥١)	-	(٢٨٩ ٠٥١)	نفقات رأسمالية
٢٤٣ ٥٦٩	-	٢٤٣ ٥٦٩	إهلاك و إستهلاك
الإجمالي المجمع	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			
٧٨ ٧٣٤	-	٧٨ ٧٣٤	إيرادات تمويلية
(٧٣٣ ٧٦٨)	١ ١٧٢	(٧٣٤ ٩٤٠)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
٥٣٣ ٠٤٠	-	٥٣٣ ٠٤٠	نفقات رأسمالية
٢٢٤ ٥١٤	-	٢٢٤ ٥١٤	إهلاك و إستهلاك

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

د- نتائج العمليات

سيارات ركوب		سيارات نقل واتوبيسات		دراجات بخارية / توك توك		الخدمات المالية الغير مصرفيه		العمليات الأخرى		إجمالي	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١٠ ٤٨٨ ٦٤٤	٧ ٢٥٢ ٥١٢	٨١٢ ٨٦٨	٧٩٢ ٧٦٩	٤ ٣٦٨ ٥١٤	٣ ١٣٨ ٢٤٠	٤ ٦٣١ ٥٢٨	٣ ٦٤٠ ٦٤٠	٢ ٠٨٨ ٥٣٦	١ ٢٨٥ ٥١٣	٢٢ ٣٩٠ ٠٩٠	١٦ ١٠٩ ٦٧٤
١ ٣٣٥ ٥٣٣	٦٩٩ ٠٨١	(٦ ٦١٨)	٨٤ ٩٧٧	٧٨٩ ٩٣١	٦٦٨ ٨٢٠	٢ ٠٣٢ ٧٧٩	١ ٥٧٠ ٤٩٨	٢٦٤ ٦٥٤	٢٤٥ ٨٢٦	٤ ٤١٦ ٢٧٨	٣ ٢٦٩ ٢٠٢
المبيعات											
نتيجه القطاع											
مصرفوات البيع والتسويق											
مصرفوات إدارية و عمومية											
المخصصات و الإختفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصادفي)											
ايرادات اخرى											
نتائج أنشطة التشغيل											
خسائر أستثمارات في شركات شقيقة											
تكاليف تمويلية (بالصادفي)											
صادفي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل											
(مصرفوف) ضرائب الدخل											
صادفي ربح الفترة											
يتم توزيعه على النحو التالي:											
مساهمي الشركة الأم											
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة											

٧- تكاليف تمويلية (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٩١ ٨٥٢	٥٨ ٧٥٥	فوائد دائنة
١٥ ٥٤٦	١٩ ٩٧٩	فوائد البيع بالتقسيط
١٥ ٤١٨	٧ ٢٤٥	أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
١٢٢ ٨١٦	٨٥ ٩٧٩	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٥٤٦ ٨٧٧)	(٧٣٣ ٧٦٨)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(٥٤٦ ٨٧٧)	(٧٣٣ ٧٦٨)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٤٢٤ ٠٦١)	(٦٤٧ ٧٨٩)	صافي تكاليف التمويل

٨- المخصصات والإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	مخصصات أنتفى الغرض منها
٣ ٧٤١	١٢ ٤٠٢	مخصص ضمان
١٤ ١١٢	٧ ٧١١	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٢ ٠٦٧	١ ٥٩٤	وأوراق القبض
٤٢ ٩١٠	٧ ٨٣١	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٢٥٦	-	مخصصات أخرى
٦٤ ٠٨٦	٢٩ ٥٣٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وأرصدة البنوك
		إجمالي مخصصات انتفى الغرض منها

تدعيم المخصصات

(٢٦ ٧٩٨)	(٢٧ ٦٣٦)	مخصص ضمان
(١٤٨ ٥٣٤)	(١٢٨ ٣٦٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٢ ١٨٨)	(٢ ٠٩٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤٥ ٢٧٨)	(٤٩ ٢٩٧)	مخصصات أخرى
(٢٢٢ ٧٩٨)	(٢٠٧ ٣٩٥)	إجمالي تدعيم المخصصات
(١٥٨ ٧١٢)	(١٧٧ ٨٥٧)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

الرصيد في ٢٠٢١/٠١/٠١	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	رد الانخفاض خلال الفترة	فروق عملة	أثر التغير في معايير المحاسبة المصرية المحمل على حقوق الملكية	الرصيد في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
٦٣٨ ٧٨١	١٤٨ ٥٣٤	-	(١٤ ١١٢)	(١ ١٨٤)	(٩٤ ٤٩٣)	٦٧٧ ٥٢٦
٢٦ ٦٤٨	-	-	-	(٧٩٦)	-	٢٥ ٨٥٢
٣١ ٩٩٠	٢ ١٨٨	-	(٢ ٠٦٧)	(٩٢٩)	٢٦١	٣١ ٤٤٣
-	-	-	(١ ٢٥٦)	-	١ ٦٢١	٣٦٥
٦٩٧ ٤١٩	١٥٠ ٧٢٢	-	(١٧ ٤٣٥)	(٢ ٩٠٩)	(٩٢ ٦١١)	٧٣٥ ١٨٦
٥٢ ٤٨٠	٤ ٣٥٦	-	(٢٥ ٧٩٨)	-	-	٣١ ٠٣٨
٧٤٩ ٨٩٩	١٥٥ ٠٧٨	-	(٤٣ ٢٣٣)	(٢ ٩٠٩)	(٩٢ ٦١١)	٧٦٦ ٢٢٤

* الانخفاض في قيمة المخزون

* يتم تحميل قيمة تدعيم ورد الانخفاض في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات

٩- نصيب السهم في الربح

١- الأساسي

يحتسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح للأسهم العادية خلال الفترة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٦٢٩ ١٨٩	١ ٠٠٥ ٤٩١	صافي ربح الفترة الخاص بالمساهمين
١ ٠٨٦ ٦١١	١ ٠٩٤ ٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
٠,٥٧٩	٠,٩١٩	نصيب السهم الاساسى فى الربح جنيه مصري

١٠- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٣٤ ٥٠٥	٢٩٦ ٧٣٠	الرصيد فى ١ يناير
(٢٤٥ ٠٩٩)	(٣٠٢ ٦٣٥)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة
٣٠٧ ٣٢٤	٢٤٩ ٥٠٣	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة (إيضاح ١٠- ت)
٢٩٦ ٧٣٠	٢٤٣ ٥٩٨	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠-ضرائب الدخل (تابع)

ب-الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

إيضاح	أصول ثابتة	خسائر مرحلة	مخصص مخزون	مخصص ضمان	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	أوراق دفع	أرباح رأسمالية	الإجمالي	
								٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أصول ضريبية مؤجلة									
الرصيد فى ١ يناير	١١	٣٥٥ ٥٦٣	٤ ١٧٣	٤٤ ٣٠٥	-	١٣٦ ٥٧٤	-	٥٤٠ ٦٢٦	٦١٨ ٣١٠
المحمل على قائمة الدخل	-	(١٤٢ ٠٣٧)	٣١١	١٢١	-	(١٦ ٢٨٤)	-	(١٥٧ ٨٨٩)	(٧٧ ٦٨٣)
الرصيد فى نهاية الفترة/العام	١١	٢١٣ ٥٢٦	٤ ٤٨٤	٤٤ ٤٢٦	-	١٢٠ ٢٩٠	-	٣٨٢ ٧٣٧	٥٤٠ ٦٢٧
الالتزامات الضريبية المؤجلة									
الرصيد فى ١ يناير	(٢٩٧ ٢٢٠)	-	-	-	(١٤ ٢٤٧)	-	(٤٧ ٦٣٨)	(٣٥٩ ١٠٥)	(٣٤٥ ٠٥٥)
المحمل على قائمة الدخل	٢٨٢	-	-	-	-	-	٧ ٣٩٦	٧ ٦٧٧	(٢٣ ٧٦٦)
المحمل على قائمة الدخل الشامل	-	-	-	-	٣ ٧٠٠	-	-	٣ ٧٠٠	٩ ٧١٦
الرصيد فى نهاية الفترة/العام	(٢٩٦ ٩٣٨)	-	-	-	(١٠ ٥٤٧)	-	(٤٠ ٢٤٢)	(٣٤٧ ٧٢٧)	(٣٥٩ ١٠٥)
صافي الرصيد فى نهاية الفترة/العام	(٢٩٦ ٩٢٧)	٢١٣ ٥٢٦	٤ ٤٨٤	٤٤ ٤٢٦	(١٠ ٥٤٧)	١٢٠ ٢٩٠	(٤٠ ٢٤٢)	٣٥ ٠١٠	١٨١ ٥٢٢
الصافي									
الرصيد فى ١ يناير	(٢٩٧ ٢٠٩)	٣٥٥ ٥٦٣	٤ ١٧٣	٤٤ ٣٠٥	(١٤ ٢٤٧)	١٣٦ ٥٧٤	(٤٧ ٦٣٨)	١٨١ ٥٢١	٢٧٣ ٢٥٥
المحمل على قائمة الدخل (١٠-ب)	٢٨٢	(١٤٢ ٠٣٧)	٣١١	١٢١	-	(١٦ ٢٨٤)	٧ ٣٩٦	(١٥٠ ٢١٢)	(١٠١ ٤٤٩)
المحمل على قائمة الدخل الشامل	-	-	-	-	٣ ٧٠٠	-	-	٣ ٧٠٠	٩ ٧١٦
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	(٢٩٦ ٩٢٧)	٢١٣ ٥٢٦	٤ ٤٨٤	٤٤ ٤٢٦	(١٠ ٥٤٧)	١٢٠ ٢٩٠	(٤٠ ٢٤٢)	٣٥ ٠١٠	١٨١ ٥٢٢

٠ تم تحميل مصروف الضريبة المؤجلة الخاص بفائض إعادة تقييم أصول ثابتة ضمن قائمة الدخل الشامل المجمعة

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٥٢ ٤٤٤	١٤٣ ٧٢٦
٧ ٠٧٥	٧ ١٩٨

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة مدينة أخرى

لم يتم الاعتراف بأي التزام فيما يتعلق بالفروق المؤجلة المرتبطة بالاستثمارات في شركات تابعه وشركات شقيقه وحصص الملكية في المشروعات المشتركة حيث ان المجموعة تتمتع بوضع يمكنها من السيطرة على توقيت القيام بعكس الفروق المؤجلة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

ت- مصروف ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(٢٤٩ ٥٠٣)	(١٩٢ ٦٨٢)
(١٥٠ ٢١٢)	(٦٥ ٤٨٧)
(٣٩٩ ٧١٥)	(٢٥٨ ١٦٩)

ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ١٠-أ)

ضرائب مؤجلة - (مصروف) (إيضاح ١٠-ب)

ضرائب الدخل عن الفترة

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
قبل الضريبة	الضريبة	بعد الضريبة
(١٤ ٩٤٦)	-	(١٤ ٩٤٦)
(١٨ ٣١٨)	٣ ٧٠٠	(١٤ ٦١٨)
(٣٣ ٢٦٤)	٣ ٧٠٠	(٢٩ ٥٦٤)

فروق ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

١١- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٠٠ ٩٦٥	٥٥٨ ١٨١
١ ٣١٩ ٩٥٢	١ ٣٣٨ ٩٦١
٨٥١ ٩٥٨	٧٦٧ ٣٩٢
٤٤٠ ٩٠١	٤١٦ ٢٥٥
٢٢٣ ٣٠٧	٢٠٠ ٢٩٥
٩٦ ٤٩١	١١١ ٧٤١
١٠ ٦٠٤	٢٧ ٦٤٢
٣ ٦٤٤ ١٧٨	٣ ٤٢٠ ٤٦٧
(٣١ ٠٣٨)	(٥٢ ٤٨٠)
٣ ٦١٣ ١٤٠	٣ ٣٦٧ ٩٨٧

بضاعة بالطريق

سيارات وحافلات ومقطورات

مكونات سيارات ومواد خام

قطع غيار بغرض البيع

إنتاج تحت التشغيل

إطارات

زيوت

الإجمالي

* الإنخفاض في قيمة المخزون

الصافي

* يتم تحميل قيمة تدعيم ورد الانخفاض في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات

١٢- أوراق قبض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩ ٢٢٧ ١١٧	٥ ٣٥١ ٠١٧	أوراق قبض طويلة الأجل
(٦٨٤ ٣٠٤)	(٤٩٧ ٠٨١)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٨ ٥٤٢ ٨١٣	٤ ٨٥٣ ٩٣٦	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(١٣٤ ٨٠٢)	(٧٤ ٦٩٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
٨ ٤٠٨ ٠١١	٤ ٧٧٩ ٢٤٠	الصافي

١٣- عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩ ٥٩٨ ٨٦٢	٧ ٥٤٦ ٤٠٢	إجمالي أوراق القبض
(٦٨٤ ٣٠٤)	(٥٥٦ ٤٧٢)	فوائد غير مستهلكة
٨ ٩١٤ ٥٥٨	٦ ٩٨٩ ٩٣٠	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
٧٥٤ ١٧٩	٦٨٠ ٥٤٠	عملاء
٩ ٦٦٨ ٧٣٧	٧ ٦٧٠ ٤٧٠	الإجمالي
(٥٤٢ ٧٢٥)	(٥٦٤ ٠٨٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٩ ١٢٦ ٠١٢	٧ ١٠٦ ٣٨٥	الصافي

يتمثل الجدول التالي في الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصد العملاء وأوراق القبض وفقا لنموذج الخسائر المتوقعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ :

١- الخدمات المالية الغير مصرفية

المرحلة ١: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر	المرحلة ٢ : الخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر غير مضمحلة ائتمانية	المرحلة ٣ : الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المضمحلة ائتمانية	الاجمالي
١٣ ٤٢٨ ٥٦٢	١ ٠٨٠ ٤٠٣	١ ٣٢٥ ٣٥٨	١٥ ٨٣٤ ٣٢٣
(١٠٥ ٢١٧)	(٢٠ ١٧٦)	(٣٢٥ ٤٩٣)	(٤٥٠ ٨٨٦)
١٣ ٣٢٣ ٣٤٥	١ ٠٦٠ ٢٢٧	٩٩٩ ٨٦٥	١٥ ٣٨٣ ٤٣٧

العملاء وأوراق القبض
يخصم:

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

الصافي

٢- قطاع سيارات الركوب والنقل واوتوبيسات ودرجات بخارية -توك

توك والعمليات الأخرى

الرصيد	نسبة الخسائر المتوقعة	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض	الصافي
١ ٥٠٦ ٩٠٠	١٣%	(١٨٨ ٤٥٣)	١ ٣١٨ ٤٤٧
٤٨٠ ٤٣٩	١%	(٢ ٤٣١)	٤٧٨ ٠٠٨
٩٣ ٦٨١	٢%	(١ ٦٨٧)	٩١ ٩٩٤
٥٧ ٢٣١	٢%	(١ ٢٨٤)	٥٥ ٩٤٧
٢٠ ٠٠٩	٤%	(٨٨٤)	١٩ ١٢٥
٢٧ ٦٨٤	٦%	(١ ٧٧٨)	٢٥ ٩٠٦
١٩١ ٢٨٣	١٦%	(٣٠ ١٢٤)	١٦١ ١٥٩
٢ ٣٧٧ ٢٢٧		(٢٢٦ ٦٤١)	٢ ١٥٠ ٥٨٦

الاجمالي

١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

أ- مدينون وأرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٤٧ ١٤٢	١٥٣ ٣٧٩
(١ ٤٧١)	-
١٤٥ ٦٧١	١٥٣ ٣٧٩

فائض عمليات التوريد

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

ب- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٤١ ٢٢٤	٤١٠ ٢٢٥
٤٠٣ ٥٨٧	٣٠٢ ٦٨١
١٩٦ ٨٤٦	١٧٢ ٦٧٩
٧٨ ٩٧٣	٣ ٤٩٣
٩ ٠٣٢	٩٥ ٥٩٣
٩٦٣ ٥٨٧	٣٤٥ ٥٥٧
١٨٣ ٧٦٢	١٢٥ ٢٣٨
٣٠ ٢٢٨	٣٧ ٤٦٤
٩٢ ٤٠٦	١٣٤ ٧٩٧
٤١ ١٣٨	٣٣ ١١٣
٨٩ ٩٠٣	٦٥ ٠٣٩
٢ ٧١٤	٣ ٢٩٠
٢ ٧٣٣ ٤٠٠	١ ٧٢٩ ١٦٩
(٣١ ٤٤٣)	(٣١ ٩٩٠)
٢ ٧٠١ ٩٥٧	١ ٦٩٧ ١٧٩

دفعات مقدمة للموردين

ضرائب خصم

ضرائب القيمة المضافة

فوائد مستحقة

أيرادات مستحقة

اعتمادات مستنديه

مصروفات مدفوعة مقدماً

تأمينات لدى الغير

غطاء خطابات الضمان

سلف وعهد للعاملين

أرصدة مدينة أخرى

مصلحة الجمارك

الإجمالى

الإنخفاض في قيمة مدينون

وأرصدة مدينة أخرى

الصافى

١٥- نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٥٣ ٤١٠	٣٥٣ ٢٥٨
١ ٨٤٦ ٢٠٢	١ ١٣٢ ٥٨٦
٦٦ ٥٨٧	٩٠ ٤٤٨
٤٣ ٠٢٢	٢٢١ ٥٣٨
٢ ٣٠٩ ٢٢١	١ ٧٩٧ ٨٣٠
(٣٦٥)	-
٢ ٣٠٨ ٨٥٦	١ ٧٩٧ ٨٣٠

ودائع لأجل

نقدية بالبنوك والصندوق

شيكات تحت التحصيل

أذون خزانه

الإنخفاض في قيمة النقدية وأرصدة البنوك طبقاً لمعيار ٤٧

الصافي

ب-النقدية وما فى حكمها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٢ ٣٠٩ ٢٢١	١ ٨٢٨ ٩١١
٢ ٣٠٩ ٢٢١	١ ٨٢٨ ٩١١

نقدية وأرصدة لدى البنوك

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	أراضى ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الي	تجهيزات مكتبية وأثاث	تأمينات في أماكن مستأجرة	مشروعات* تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة								
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠	٢ ٥٥٣ ٨٢٧	١ ٠٤٤ ٤٩٥	٥١٥ ٢٥٤	٢٢٣ ٧١٤	٩٠٢ ٢٢١	٤١ ٩٠٣	٣٦٧ ٣٩٣	٥ ٦٤٨ ٨٠٧
الإضافات خلال العام	٨٢ ٥٢٦	١٦ ٠٢٠	٢٢٤ ٥١٥	٣٢ ٣٥٨	٤٤ ٨٤٤	٣٢ ٦٨١	٢٧٤ ٨٢٢	٧٠٧ ٧٦٥
المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة	٧ ٥٠٦	٧٤ ٥٤١	-	٧٤٢	٥٦ ١٣١	١ ٥٠٤	(١٦٠ ٨٦٧)	(٢٠ ٤٤٣)
الاستيعادات خلال العام	(١٧٥ ٩٧٤)	(٧٧ ٣٢٦)	(٧٦ ٠١٩)	(٤ ٦٥٠)	(٦ ٩٩٤)	(٢ ٧٩٣)	(١ ٦٩٣)	(٣٤٥ ٤٤٨)
فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل	-	-	(٤ ٠٢٨)	(٢ ٩٢٨)	(٢ ٣٩٦)	-	-	(٩ ٣٥٢)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(٣٢ ٧٣١)	(١ ٣٩٦)	(٧٢٧)	(٢٧٠)	(١ ٩٧٨)	(٣٨٦)	-	(٣٧ ٤٨٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢ ٤٣٥ ١٥٤	١ ٠٥٦ ٣٣٣	٦٥٨ ٩٩٥	٢٤٨ ٩٦٦	٩٩١ ٨٢٩	٧٢ ٩٠٩	٤٧٩ ٦٥٥	٥ ٩٤٣ ٨٤٠
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١								
الإضافات خلال الفترة	١١ ٣٦٠	١٩ ٧٧٣	١١٢ ١٩٠	٢٣ ٤٧١	٤٢ ٩٧٩	١١ ٩٤٦	٦٤ ٩٤٩	٢٨٦ ٦٦٨
المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة	١٧٠ ٦٨٧	٦ ٣٥٥	٧٦٦	٣ ٢٦٠	٤٨ ٧٤٨	-	(٢٢٧ ٧٠٢)	٢ ١١٤
الاستيعادات خلال الفترة	(٤٤ ٣٧٣)	(٥ ٦٠٠)	(٨٠ ٣٠١)	(٦٧٧)	(٦ ٩٣٥)	(٣٦٨)	(١٥ ٣١٨)	(١٥٣ ٥٧٣)
فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل	-	-	(١ ١١٢)	-	(٦١)	-	-	(١ ١٧٣)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(٨ ٣٤٦)	(١٩٩)	(٩٠)	(١٦)	٢١٣	(٥١٨)	-	(٨ ٩٥٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢ ٥٦٤ ٤٨٢	١ ٠٧٦ ٦٦٢	٦٩٠ ٤٤٨	٢٧٥ ٠٠٥	١ ٠٧٦ ٧٧٣	٨٣ ٩٦٩	٣٠١ ٥٨٤	٦ ٠٦٨ ٩٢٢
مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال								
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٩٩ ٩٠٤	٥٧٧ ٥٠٣	١٧٨ ٨٧١	١٧٣ ٢١٢	٣٥٠ ٦٠٣	٢٥ ٤٩٥	-	١ ٦٠٥ ٥٨٨
اهلاك العام	٣٠ ٩١٠	٨٠ ٢١٩	٨٦ ١١٦	٢٢ ١٥٧	٧٧ ٣٥٦	٩ ٣١٨	-	٣٠٦ ٠٧٦
الاستيعادات خلال العام	(١٤ ١١١)	(٦٩ ٢٦٩)	(٣٣ ٠٧٣)	(٣ ٦٤٥)	(٥ ٨٠٠)	(٣٢٢)	-	(١٢٦ ٢٢٠)
فرق تعديل مجمع الهلاك بمعامل التعديل	-	(٥ ١٤٧)	(١٠ ٢٩٠)	(٢ ٩٢٨)	(٢ ٢٥٥)	-	-	(٢٠ ٦٢٠)
اضمحلال للأصول الثابتة	-	-	-	-	-	-	١٣ ٢٧٨	١٣ ٢٧٨
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(١ ٧٠٣)	(٢٧)	(١٦)	(٣)	(٣٢)	(٥٤)	-	(١ ٨٣٥)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١٥ ٠٠٠	٥٨٣ ٢٧٨	٢٢١ ٦٠٩	١٨٨ ٧٩٣	٤١٩ ٨٧٢	٣٤ ٤٣٧	١٣ ٢٧٨	١ ٧٧٦ ٢٦٧
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١								
اهلاك الفترة	٢٤ ٠٠٥	٥٣ ٤٥٦	٧٠ ٥٢٧	١٧ ٤٣١	٦٤ ١٠٣	٩ ٩٠٥	-	٢٣٩ ٤٢٨
الاستيعادات خلال الفترة	-	(٢ ٧١٤)	(٣٣ ٧٤٤)	(٦٦٩)	(٢ ٣٩٥)	(٣٦٨)	-	(٣٩ ٨٩٠)
فرق تعديل مجمع الهلاك بمعامل التعديل	-	(٥٤٩)	(١ ٩٩٨)	٦	(٩٦)	-	-	(٢ ٦٣٧)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(١٧٣)	(١٦)	٢٥	٢	٩	(١٥٩)	-	(٣١١)
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٣٨ ٨٣٢	٦٣٣ ٤٥٦	٢٥٦ ٤١٩	٢٠٥ ٥٦٣	٤٨١ ٤٩٤	٤٣ ٨١٤	١٣ ٢٧٨	١ ٩٧٢ ٨٥٧
صافي القيمة الدفترية								
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٠	٢ ٢٥٣ ٩٢٣	٤٦٦ ٩٩٢	٣٣٦ ٣٨٣	٥٠ ٥٠٢	٥٥١ ٦١٨	١٦ ٤٠٨	٣٦٧ ٣٩٣	٤ ٠٤٣ ٢١٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢ ١٢٠ ١٥٤	٤٧٣ ٠٥٥	٤٣٧ ٣٨٥	٦٠ ١٧٣	٥٧١ ٩٥٧	٣٨ ٤٧٢	٤٦٦ ٣٧٦	٤ ١٦٧ ٥٧٢
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢ ٢٢٥ ٦٥٠	٤٤٣ ٢٠٦	٤٣٤ ٠٢٩	٦٩ ٤٤١	٥٩٥ ٢٧٩	٤٠ ١٥٤	٢٨٨ ٣٠٦	٤ ٠٩٦ ٠٦٥

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تكاليف المباني والتوسعات بالمصانع و المعارض التي يتم أعدادها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

شركة جى بى اوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- أصول والتزامات حق انتفاع

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) (عقود الايجار) بداية من ١ يناير ٢٠٢١ وقد ترتب علي ذلك الاعتراف بأصول والتزامات حق انتفاع كما يلي :-

الإجمالي	أراضي ومباني	
		<u>التكلفة</u>
-	-	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
٤٥٥ ٥٧٠	٤٥٥ ٥٧٠	أصول حق انتفاع خلال الفترة
٤٥٥ ٥٧٠	٤٥٥ ٥٧٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
		<u>مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال</u>
٦٩ ٩٣٤	٦٩ ٩٣٤	اهلاك الفترة
٦٩ ٩٣٤	٦٩ ٩٣٤	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٣٨٥ ٦٣٦	٣٨٥ ٦٣٦	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

- يتمثل حق الانتفاع في ايجار مخازن ومعارض، تستخدم في أنشطة شركات المجموعة.

١٨- أصول غير ملموسة وشهرة

التكلفة	شهرة	برامج حاسب آلى	حق المعرفة	الإجمالي
الرصيد فى ١ يناير	٤٣٠.١٥٥	٦٢.١٧٩	٥٧٠.٣	٤٩٨.٣٧
الإضافات خلال الفترة	-	٢.٣٨٣	-	٢.٣٨٣
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٤٣٠.١٥٥	٦٤.٥٦٢	٥٧٠.٣	٥٠٠.٤٢٠
مجمع الاستهلاك	-	٣٩.٠٩٦	٥٧٠.٣	٤٤.٧٩٩
الرصيد فى ١ يناير	-	٤.١٤١	-	٤.١٤١
الإستهلاك خلال الفترة	-	٤٣.٢٣٧	٥٧٠.٣	٤٨.٩٤٠
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٤٣٠.١٥٥	٢١.٣٢٥	-	٤٥١.٤٨٠
صافي القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٤٣٠.١٥٥	٢٣.٠٨٣	-	٤٥٣.٢٣٨
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				

الشهرة

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

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

قامت المجموعة فى نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار فى ٥٠% فى المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كى) فى الاردن بغرض اقتناء النشاط القائم فى العراق الخاص للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جى كى، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة قدرها ٢٤٩ مليون جنيه مصري، قامت المجموعة خلال الفترة بزيادة حصتها فى شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاي) من ٥٠% الى ٨٣,٣٣% (إيضاح ٤١).

قامت المجموعة فى ٢٦ أكتوبر ٢٠١٧ بالاستحواذ الكامل على اسهم شركة المصريه الدولية لصناعه وصيانه السيارات (أياك) (شركة مساهمه مصرية) و قد نتج علي الاقتناء شهرة قدرها ٢,٨ مليون جنيه مصري

وفيما يلي ملخص للشهرة على مستوى القطاعات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر 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 فى ٣١ ديسمبر باختبار اضمحلال الشهرة للتأكد أن القيمة العادلة يمكن أن تسترد، الا فى 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 الموازنات التقديرية لفترة خمس سنوات والمعتمدة فى مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالى والتشغيلى والسوقي فى السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩- استثمارات عقارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥

الرصيد في ١ يناير

الرصيد في نهاية الفترة/العام

٢٠- رأس المال المصدر والمدفوع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠
١.٠٩٤.٠١٠	١.٠٩٤.٠١٠

رأس المال المرخص به (٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد)

رأس المال المصدر والمدفوع (١.٠٩٤.٠٠٩.٧٣٣ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد)

بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتفويض الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٣ الموافقة بالاجماع علي زيادة رأس مال الشركة المصدر بقيمة الاسمية في حدود رأس المال المرخص به و ذلك بمبلغ ٦٤٥ ٦٤٤ ٤٤٤ جنيه مصري مقسمة إلى ٦٤٥ ٦٤٤ ٤٤٤ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة و التحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ جنيه مصري مقسمة علي عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلا من رصيد الاحتياطي الخاص و قد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلي ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري الي ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري مقسم علي عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلي مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و ذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة علي تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي علي أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق إستخدام الديون لنقدية المستحقة الأداء للمكتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنيه مصري (مبلغ ٥٠٢ ٢٢٥ ٤٧٣ جنيه مصري نقداً ومبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنيه مصري تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ سهم بواقع ١ جنيه مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ٧٣٣ ٠٠٩ ١٠٩٤ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

٢١- أسهم خزينة

بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم من أسهم الشركة و التي تمثل نسبة قدرها ٠,٩١٤% من إجمالي اسهم الشركة ، وذلك من خلال السوق المفتوح و علي أن يتم التنفيذ إعتباراً من جلسة يوم ٢ مارس ٢٠٢٠ و حتي 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 يعمل به إعتباراً من تاريخ صدوره ، و كذلك البيان المنشور علي شاشات الإعلانات بالبورصة المصرية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ بشأن الإجراءات الإستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراغبة في شراء أسهم خزينة.

هذا وخلال الفترة من ٣ مارس ٢٠٢٠ وحتى ١٨ مارس ٢٠٢٠ قد قامت الشركة بشراء عدد ١٠ مليون سهم بإجمالي قيمة قدرها ١٩,٥٧٠ مليون جنيه مصري تم تبويب مبلغ ١٠ مليون جنيه كاسهم خزينة يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفه الشراء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٩,٥٧٠ مليون جنيه مصري ضمن الاحتياطات الأخرى (إيضاح ٢٣)

وخلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة ببيع ٢ مليون سهم بإجمالي قيمة قدرها ٦٧٥٠ مليون جنيه مصري نتج عنه تخفيض بمبلغ ٢ مليون جنيه مصري هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٤٧٥٠ مليون جنيه مصري ضمن الاحتياطات الاخرى

وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ الي ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع ٨ مليون سهم بإجمالي قيمة قدرها ٣٠ ٢٣٢ مليون جنيه مصري نتج عنه تخفيض بمبلغ ٨ مليون جنيه مصري هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٢٢ ٢٣٢ مليون جنيه مصري ضمن الاحتياطات الاخرى (إيضاح ٢٣)

٢٢ - الاحتياطي القانوني

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٥١.٠٦٤	٣٨١.٥٠٨
٤٩.٤٨١	٦٩.٥٥٦
٥٠٠.٥٤٥	٤٥١.٠٦٤

الرصيد فى ١ يناير

المحول للاحتياطي القانوني

الرصيد فى نهاية الفترة/العام

طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام 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 ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

يتضمن الاحتياطي القانوني مبلغ ٦٦ ٧٦٢ ألف جنيه مصري خاص بالشركة الأم أما باقى الرصيد فيتمثل فى الاحتياطي القانوني لباقي شركات المجموعة.

٢٣ - الاحتياطيات الأخرى

إحتياطي ناتج	إحتياطي القيمة	إحتياطي	علاوة إصدار	الاجمالى
ترجمة	العادلة لأسهم	فائض إعادة	(احتياطي خاص)	
العمليات	حواجز نظام الاثابه	تقييم أصول		
الأجنبية	والتحفيز	ثابتة		
١.٠٥٧ ٧٢١	٨٨ ٨٨٢	٩٧ ٨٣٣	٩١١ ٩٨١	٢ ١٥٦ ٤١٧
٦ ٢٠٤	-	-	-	٦ ٢٠٤
-	-	-	٢٢ ٢٣٢	٢٢ ٢٣٢
-	-	(١٤ ٦١٨)	-	(١٤ ٦١٨)
١.٠٦٣ ٩٢٥	٨٨ ٨٨٢	٨٣ ٢١٥	٩٣٤ ٢١٣	٢ ١٧٠ ٢٣٥

الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١

ناتج ترجمة العمليات الأجنبية

بيع أسهم خزينة

ناتج تعديل تكلفة الأصول

الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

علاوة الإصدار

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٣٤ ٢١٣	٩١١ ٩٨١

علاوة إصدار

يتمثل الاحتياطي الخاص فى قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم فى عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني إيضاح (٢٢). فى خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ٩٩٠ ألف جنيه مصري يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدره ٣ ٠٩٧ ألف جنيه مصري والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصري والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢. فى خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ١١٤ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدره ٦ ٣٦٥ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤ ٢٥١ ألف جنيه مصري، كما تم تخفيض علاوة الأصدار بمبلغ ٩ ٥٧٠ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة خلال عام ٢٠٢٠ بمبلغ ١٩ ٥٧٠ ألف جنيه مصري و القيمة الاسمية للأسهم والبالغ ١٠ مليون جنيه مصري.

كما تم زيادة علاوة الإصدار بمبلغ ٤ ٧٥٠ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين سعر بيع اسهم الخزينة خلال عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٦ ٧٥٠ ألف جنيه والقيمة الاسمية للأسهم والبالغة ٢ مليون جنيه مصري

٢٤- أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي	المسدد تحت						
	رأس المال		احتياطات		احتياطي مخاطر خاص -		الأرباح المرحلة
	رأس المال	حساب زيادة رأس المال	احتياطات	احتياطي قانوني	خدمات مالية غير مصرفية	احتياطي مخاطر عام	
الرصيد في ١ يناير	٥٥١ ٨٦٧	١٠ ٠٣٣	٦٢١ ٩٦٨	٦٠ ٨٠٦	-	-	٢٤١ ٢٩٥
تسويات	-	-	-	-	-	-	(١١ ٥٣٤)
صافي ربح الفترة/ العام	-	-	-	-	-	-	٢٥٣ ٠٨٨
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	-	-	(٢١ ١٥٠)	-	-	-	(٢١ ١٥٠)
زيادة رأس المال	٣٠١ ٤١٣	(٧ ٨٤٥)	-	-	-	-	٢٩٣ ٥٦٨
تخفيض رأس المال	(٢٩ ٦٧٢)	-	(٥٠ ٨٠٠)	-	-	-	(٨٠ ٤٧٢)
التغير في الحقوق غير المسيطرة	(٨٥ ٦٠٣)	-	(٢٦٢ ٩٩٦)	(١٦ ٦٣٤)	-	-	١١٤ ٥٦٩
المحول للإحتياطي القانوني	-	-	-	١ ٥٣١	-	-	(١ ٥٣١)
أثر تطبيق المعايير المصرية الجديدة	-	-	-	-	-	-	٢٢ ٧٣٢
المحول للإحتياطي مخاطر	-	-	-	-	٣٦ ٨٢٩	-	(٣٦ ٨٢٩)
المحول للإحتياطي عام	-	-	-	-	-	١٩ ٩١٨	(١٩ ٩١٨)
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-	(٥٣ ٤٨٠)
الرصيد في نهاية الفترة/ العام	٧٣٨ ٠٠٥	٢ ١٨٨	٢٨٧ ٠٢٢	٤٥ ٧٠٣	٣٦ ٨٢٩	١٩ ٩١٨	٥٠٨ ٣٩٢
	١ ٤٨٥ ٩٦٩	١ ٦٣٨ ٠٥٨	١ ٦٣٨ ٠٥٨	١ ٦٣٨ ٠٥٨	١ ٦٣٨ ٠٥٨	١ ٦٣٨ ٠٥٨	١ ٦٣٨ ٠٥٨

٢٥- 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 تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المنفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال المجموع.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع مخصوماً 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 ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إجمالي القروض وأوراق الدفع
١٨ ٦١٣ ١٥٧	١٤ ٠٤١ ٦٦٧	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
٤٨٤ ٠٦٣	٤١٣ ٧٦٢	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
١٩ ٠٩٧ ٢٢٠	١٤ ٤٥٥ ٤٢٩	إجمالي القروض وأوراق الدفع
(٢ ٣٠٨ ٨٥٦)	(١ ٧٩٧ ٨٣٠)	يخصم:
(٩٦٣ ٥٨٧)	(٣٤٥ ٥٥٧)	النقدية وما في حكمها
(٩٢ ٤٠٦)	(١٣٤ ٧٩٧)	اعتمادات مستندية
١٥ ٧٣٢ ٣٧١	١٢ ١٧٧ ٢٤٥	غطاء خطابات ضمان
٥ ٤٩٨ ٧٨٣	٤ ٦٣٠ ٧٧٩	صافي القروض
٢,٨٦	٢,٦٣	حقوق الملكية
		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٢٦- قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
	الجزء الجارى	الجزء طويل الاجل	الإجمالى	الجزء الجارى	الجزء طويل الاجل	الإجمالى
بنوك سحب على المكشوف	١١ ١٨٥ ٦١٤	٨٨ ٨١٧	١١ ٢٧٤ ٤٣١	٩ ٠٠٥ ٢٠٩	-	٩ ٠٠٥ ٢٠٩
قروض	١ ٦١٣ ٧٢٥	٥ ٧٢٥ ٠٠١	٧ ٣٣٨ ٧٢٦	١ ٤٥٤ ٠٨١	٣ ٥٨٢ ٣٧٧	٥ ٠٣٦ ٤٥٨
الإجمالى	١٢ ٧٩٩ ٣٣٩	٥ ٨١٣ ٨١٨	١٨ ٦١٣ ١٥٧	١٠ ٤٥٩ ٢٩٠	٣ ٥٨٢ ٣٧٧	١٤ ٠٤١ ٦٦٧

أ بنوك سحب على المكشوف

أقل من سنة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	١١ ٢٧٤ ٤٣١	٩ ٠٠٥ ٢٠٩
	١١ ٢٧٤ ٤٣١	٩ ٠٠٥ ٢٠٩

ب قروض

حصلت المجموعة (قطاع الخدمات المالية الغير مصرفية) على قروض بنكية متوسطة وطويلة الاجل بغرض تمويل عقود بيع السيارات وعقود تأجير تشغيلي وتمويلي وقد بلغت هذه السداد لهذه القروض ٥ سنوات لكل عملية يتم تمويلها بضمان الحقوق المالية عن العقود المبرمة والناشئة عن تلك العقود تجاه عملاء شركات المجموعة.

أقل من سنة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	١ ٦١٣ ٧٢٥	١ ٤٥٤ ٠٨١
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	٥ ٧٢٥ ٠٠١	٣ ٥٨٢ ٣٧٧
	٧ ٣٣٨ ٧٢٦	٥ ٠٣٦ ٤٥٨

٢٧- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	١ ٩٠٩ ١٢٦	١ ٣٩٧ ١٤٥
دائنون تجاريون	٤١٧ ٣٨٩	١٠٩ ٢٥٢
أرصدة دائنة أخرى	١ ٢٨٤ ٣٥٥	٣٣٨ ٣٠٠
مقدمات من العملاء	٤٠ ١٥٥	٤٨ ٥٤٤
مصلحة الضرائب	٢٦٤ ٥٨١	١٠٢ ٣٨٤
ضرائب مبيعات دائنة	٦٦٣ ٨٣٥	٥٥٩ ٢٦٢
مصروفات مستحقة	٧٠ ٥٣١	٨٥ ٩٧٧
فوائد مستحقة	٤٥ ٤٠٩	٣٥ ٨٨٦
تأمينات من الغير	٤٨٤ ٠٦٣	٤٦٤ ٣٧٤
أوراق دفع	٩٣ ٤٠٣	-
التزامات أصول حق انتفاع	٢٩ ٢٦٢	٢ ٥٠٠
دائنو توزيعات	١٩ ٦٥٦	٤٦٩
إيرادات مؤجلة	٥ ٣٢١ ٧٦٥	٣ ١٤٤ ٠٩٣

٢٨-المخصصات

مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي	
٧ ١٤٠	٧٩ ٢٩٦	١٠٢ ٢٧٢	١٨٨ ٧٠٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٥ ٥٤٨	٢٦ ٧٩٨	١٢٥ ٨٣٩	١٥٨ ١٨٥	تدعيم المخصصات خلال الفترة
-	(٤ ٣٢٦)	(٥١ ٥١٩)	(٥٥ ٨٤٥)	استخدام المخصصات خلال الفترة
-	(٣ ٧٤١)	(٤٤ ٧٦٢)	(٤٨ ٥٠٣)	مخصصات إنتقي الغرض منها
-	-	١	١	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١٢ ٦٨٨	٩٨ ٠٢٧	١٣١ ٨٣١	٢٤٢ ٥٤٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٦ ١١٢	٩٨ ٤٦٩	١٢٥ ٢١٦	٢٢٩ ٧٩٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
١ ٠٣٨	٥١ ٠٩٢	١٤٤ ٣٣٠	١٩٦ ٤٦٠	تدعيم المخصصات خلال العام
-	(٣٩ ٨٢٨)	(٥٤ ٠٢٤)	(٩٣ ٨٥٢)	استخدام المخصصات خلال العام
-	(٣٠ ٤٣٧)	(١١٢ ١٣٩)	(١٤٢ ٥٧٦)	مخصصات إنتقي الغرض منها
(١٠)	-	(١ ١١١)	(١ ١٢١)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٧ ١٤٠	٧٩ ٢٩٦	١٠٢ ٢٧٢	١٨٨ ٧٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 ٢٠٢١.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٩٨ ٠٢٨ ألف جنيه مصري في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها. يتضمن مخصص الضمان جزء طویل الأجل بمبلغ ٩ ٧٩٦ ألف جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ . (٣ ٦٩٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

المخصصات الأخرى

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد 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 سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

يتم تحميل جزء من قيمه تدعيم و (رد المخصصات) في المخصصات الأخرى ضمن المبيعات و قد بلغ قيمه التدعيم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ٨٠ ٥٦١ ألف جنيه مصري وقيمة المخصص الذى انتقي الغرض منه مبلغ ١ ٨٥٢ ألف جنيه مصري

٢٩- إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. 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 أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. وينتج 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 يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الأصول	الالتزامات	الصافي
دولار أمريكي	٥٩٥ ٥٣٧	(١٩٣ ١٣٢) (٥٩٧ ٥٩٥) (٦٥٢ ٢١٧)
يورو	٤ ٠٧٧	(١٧ ٧٥٥) (١٣ ٦٧٨) (٢٠ ١٠٤)
عملات متنوعة	٨٢ ٦٦٢	(٥٨ ٠٩٢) ٢٤ ٥٧٠ (٣٨ ٢٨٦)
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.

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود فروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة لمخاطر تأثر القيمة العادلة بالتغير في أسعار الفائدة.

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

١٥٧ ٦١٣ ١٨ ألف جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (١٤ ٠٤١ ٦٦٨ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٤١٠ ٣٥٣ ألف جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٢٥٨ ٣٥٣ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ودائع لأجل - دولار أمريكي	٥٥ ٨٣٧	٥٧ ٤٧٤
ودائع لأجل - جنيه مصري	٢٩٧ ٥٧٣	٢٩٥ ٧٨٤
	٣٥٣ ٤١٠	٣٥٣ ٢٥٨

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 الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. وفيما يلي نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٣ ٥٧٧ ٩٥٩	١٩ ٥٨٠ ١٥٨
٦٣٨ ٧٨١	٦٧٧ ٥٢٧
<u>٤,٧٠%</u>	<u>٣,٤٦%</u>

أوراق القبض والعملاء

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى إجمالي المديونيات

ت- مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي 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 بخطط ائتمانية معززة متاحة.

٢- تقدير القيمة العادلة

يفترض ان تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصا اى 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 مشابهة 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.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - إستثمارات في شركات تابعة

القوائم المالية المجمعة لشركة جى بى أوتو "شركة مساهمة مصرية" تتضمن القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أسم الشركة
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	شركة آر جى انفستمنت "ش.م.م"
%٩٩,٤٥	%٩٩,٤٥	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (إيتامكو) "ش.م.م"
%٩٩,٥٣	%٩٩,٥٣	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غيور مصر) "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة غيور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"
%٨٠,٠٠	%٨٠,٠٠	شركة جى بى بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جى بى للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠	شركة جى بى علاب
%٧٥,٠٠	%٧٥,٠٠	شركة ماستر أوتوموتيف كمياني "ش.م.م"
%٦٥,٠٠	%٥٧,٢٦	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"
%٥٠,٠٠	%٨٣,٣٣	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاي)
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م"
%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	شركة جى بى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة درايف للتخصيم "ش.م.م"
%٦٨,٠٠	%٦٨,٠٠	شركة غيور القلم
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جى بى جلوبال
%٥٤,٠٠	%٥٤,٠٠	شركة جى بى آر
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠	شركة جى بى آر للخدمات
%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
%٦٠,٠٠	%٦٠,٠٠	شركة جي بي البستان
%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	شركة غيور للتجارة العامة
%٩٠,٠٠	%٩٠,٠٠	شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "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"
%٦٥,٠٠	%٥٧,٢٦	شركة تساهيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لتكنولوجيا المياه و البيئة "ش.م.م"
%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جى.بى. للتمويل - لكسمبورج
%٥٣,٣٣	%٥٧,٢٦	شركة ام.ان.تى انفستمنت بي في (هولندا)
%٥٣,٣٣	%٥٧,٢٦	شركة ام.ان.تى لتنمية المشروعات الصغيرة
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة سالكسيا ليمتد للتجارة (قبرص)
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة بى.بى.اى.ال (قبرص)
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي كابيتال للتوزيع ش.م.م
%٤٧,٧٠	%٥٥,١٠	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 ريل استيت مورجيدج فاينانس بي في
%٥١,٠٠	%٥١,٠٠	شركة توزيع وسائل النقل تي في دي ش.م.م
%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠	شركة اوتوموبيلك لتجاره السيارات ش.م.م
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي للتأجير التمويلي بي في
%١٠٠,٠٠	%٥٧,٢٦	شركة جي بي مايكرو كريدت بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي للتأجير التشغيلي بي في
%٤١,٢٥	%٥٥,١٠	شركة رصيدي للتحويل ش.م.م
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي كونسيمر فاينانس بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي فاكوتورنج بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي جلوبال بي في
%٠,٠٠	%٥٧,٢٦	شركة حالا كونسيمر فاينانس

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١- مدفوعات تحت حساب الاستثمار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٤ ٩٥٦	-	شركة أوتو ماركت مصر
٧٢	٧٢	شركة جى بى ام جلوبال
٥٥ ٠٢٨	٧٢	الإجمالي

٣٢- الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٨٨ ٤٧٢ جنيه مصري فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مبلغ ٩٧ ٩٧٤ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) وتتمثل فى المبلغ الذى سوف يتم سداده عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

٣٣- الالتزامات المحتملة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١ ٥٨٨ ٨٤١	٩٠٨ ٩٦٦	دولار أمريكى
١٦٤ ٤٦٣	١٣٩ ٦٥٧	جنيه مصري
٥ ٦٣١	٤٧ ١٠٨	ين ياباني
٦ ٢٩٢ ٨٢٧	١٤ ٣٩٦	يورو
٢ ٣٦١	١٢ ١٧٩	يوان صيني

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٤- 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.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٦ ٨٦٥	٦٦ ٩٩٢	شركة البستان القابضة
١١ ٤٠٣	١١ ٩٧٨	شركة سيباك - الجزائر
٢٩ ٨٦٤	٢٥ ٢٧٠	شركة ألجيمانكو - الجزائر
٣٠٩ ٠٠٢	١٧٨ ١٥٠	شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات
٦ ٤٧١	٧ ٧٤٦	جاري مساهمين القاصد
٩٥ ٥٣٧	٧٣ ٨٤٤	جاري مساهمين القلم
١٥ ٥٣٨	-	أوتو ماركت مصر
٥٣٤ ٦٨٠	٣٦٣ ٩٨٠	الإجمالي
(٢٥ ٨٥٢)	(٢٦ ٦٤٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من
٥٠٨ ٨٢٨	٣٣٧ ٣٣٢	أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
٥٩ ٥٤٥	٥٩ ٦٥٩	شركة ماركو بولو
٧٦١	٧٦١	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية والمشروعات الصغيرة ومتناهية الصغر
٨ ٠٩٠	٦ ١٤٦	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١٠ ٥٤٥	١١ ١١٩	شركة جايا
٦٨	٢ ٥٣٤	شركة واهدان
٤٥ ٩٧٠	٣٩ ٩٧٩	شركة الغلبان
١٢٤ ٩٧٩	١٢٠ ١٩٨	

وفيما يلي بيان طبيعة وقيمة اهم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة خلال الفترة/العام:

اسم الطرف ذو العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قيمة المعاملة
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين	أعضاء مجلس إدارة	مرتبات الإدارة العليا	٣٠ ٥٧٨	٣٢ ٠٩٣	
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي الشركة)	مشتريات	١١	١١	
شركة سيباك - الجزائر	شركة زميلة	تحويلات نقدية	٥٧٥	١ ٦٤٩	
جاري مساهمين القاصد	مساهم باحدى الشركات التابعة	مبيعات	-	-	
		تحويلات نقدية	(٧ ٧٤٦)	٣ ٤٠٧	
جاري مساهمين القلم	مساهم باحدى الشركات التابعة	مبيعات	(١٠٨ ٢٧١)	(١٠٨ ٢٧١)	
		خدمات	٣٤ ٤٢٧	١٤ ٣٥٥	
شركة ماركو بولو	مساهم باحدى الشركات التابعة	خدمات	١١٤	١ ٥٦٨	
شركة أجيماكتو - الجزائر	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٤ ٥٩٤	٣ ٣٣٨	
شركة البستان القابضة	شركة مملوكة لمساهم أحدى الشركات التابعة	فروق ترجمة عملات أجنبية	١٢٧	١ ٣١٥	
شركة حالا للتكنولوجيا و الخدمات	شركة شقيقة	تحويلات نقدية	١٣٠ ٨٥٢	(١٠٨ ٠٠٦)	
شركة جايا هولندا	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٥٧٤	٦ ٠٢٩	
شركة الغلبان	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٥ ٩٩١	٣٩ ٦١٧	

٣٥-إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تسويات رصيد أول المدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المعدل	الأضافات خلال الفترة	أرباح / (خسائر) الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
شركة حالا إنك (الولايات المتحدة الأمريكية)	٣٥,٥٦%	٨ ٠٣٤	-	٨ ٠٣٤	٢٩٣ ٢١٨	٢٨٧ ٩٥٦
شركة بداية للتمويل العقاري	٣٣,٣٣%	٥ ٨٥٩	٥٥ ٨٥٩	-	٤ ٠٧٠	٥٩ ٩٢٩
شركة طوكيو مارين للتأمين	٣٧,٥٠%	(٨ ٥٣٩)	٣٤ ٠١١	-	(٦ ٣٤١)	٢٧ ٦٧٠
		(٢ ٦٨٠)	٩٧ ٩٠٤	٢٩٣ ٢١٨	(١٥ ٥٦٦)	٣٧٥ ٥٥٦

٣٦- قائمة الدخل حسب طبيعىة المصروف

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٦ ١٠٩ ٦٧٤	٢٢ ٣٩٠ ٠٩٠	إيرادات النشاط
(١٢ ٨٤٠ ٤٧٢)	(١٧ ٩٧٣ ٨١٢)	تكاليف النشاط
٣ ٢٦٩ ٢٠٢	٤ ٤١٦ ٢٧٨	مجموع الربح
٣٧٩ ٤٧٩	١٧٢ ٥٨٦	إيرادات أخرى
٢٩ ٥٣٨	(١٥ ٧٥٤)	مخصصات انتقى الغرض منها
-	(١٥ ٥٦٦)	خسائر أستثمارات في شركات شقيقة
٥٨ ٧٥٦	٩١ ٨٥٢	فوائد دائنه
١٩ ٩٧٩	١٥ ٥٤٦	فوائد البيع بالتقسيط
(٦٨ ٣٤٣)	(٥٩ ٤٥٣)	مصروفات بنكيه
(٦٦٥ ٤٢٤)	(٤٨٧ ٤٢٤)	فوائد مدينة
(١ ٠٣٨ ٢٠٨)	(١ ٤٩٣ ٩٧٧)	مرتبات واجور ومزايا العاملين
(١٥٢ ٢٧٤)	(٢٠٩ ٠٣٨)	مصروفات بيعيه وتسويق
(٩٢ ١٤٨)	(٦٠ ٨٣٥)	إيجارات
٧ ٢٤٤	١٥ ٤١٧	صافى أرباح فروق أعاده تقييم عملات اجنبية
(٢٠٧ ٣٩٥)	(١٤٢ ٩٥٨)	تدعيم مخصصات
(١٠٩ ٥٦٢)	(١٧٢ ٣٥٥)	اهلاكات واستهلاكات
(٣٤ ١٥٨)	(٩ ٩٣٢)	استشارات
(٤٤ ٤٧٤)	(٢٨ ٨٣٦)	انتقالات
(٢٧ ٠٠٧)	(٤٥ ٤٧١)	مصروف سيارات
(٣٧ ٠٦٢)	(٢٧ ٦٤١)	رسوم حكوميه
(٤٢ ٦٩٧)	(٤٣ ٦٩١)	حاسب آلى
(٣٠ ٥١٦)	(٤٠ ٨٥٦)	مصروفات أخرى
(١٢ ٨٦٦)	(١٣ ٢٦٣)	تأمين
(١٦ ٣٦٥)	(١٩ ٧٤٧)	مصروفات أمن
(٨٧٥)	(٨٩٩)	إصلاح وصيانه
(٢٩ ١٥٣)	(٣٦ ٠٤٧)	تجهيزات إدارية
(١٥ ٠٩٩)	(١٦ ٧٠٥)	مياه وكهرباء
(٤٦ ٢٠٥)	(٥١ ٦٧٣)	تبرعات وعلاقات عامه
(٣٣ ٥١٧)	(٥٣ ٨٢٢)	صندوق التأمين الصحي
(٧ ٩٠٣)	(٧ ٤٤٣)	شحن
١ ٠٥٢ ٩٤٧	١ ٦٥٨ ٢٩٣	صافى ربح العام قبل الضرائب

٣٧- عمليات التوريق

قامت المجموعة (قطاع الخدمات المالية الغير مصرفية) خلال العام بإبرام عقود حوالة مالية وتتمثل البيانات الخاصة بعمليات التوريق فيما يلي:

تتمثل محفظة التوريق في حقوق مالية ومستحقات اجلة مضمونة بضمانات مختلفة لصالح المحيل والتي تم احوالها الي المحال اليه. وقد قام المحيل بإحالة حقوق مالية ومستحقات اجلة الدفع بغرض اصدار سندات توريق .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
القيمة الحالية	القيمة الاجمالية	القيمة الحالية	القيمة الاجمالية
٢ ٩٨٨ ٨٢٤	٣ ٧٦٩ ٩٧٦	٢ ٥٦١ ٣٥١	٣ ٢٣٠ ٨٩٢

٣٨- احتياطي مخاطر خاص:

يتمثل احتياطي مخاطر في خدمات مالية غير مصرفية أثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية " بما يعادل ١% من الأصول المدرجة باوزان المخاطر وفقا لأحكام القرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة العامه للرقابة المالية رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ علي بعض الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية و قد بلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٠ مليون جنيه مصري ولا يتم استخدام رصيد هذا الاحتياطي بعد تطبيق المعيار رقم ٤٧ الا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة .

٣٩- احتياطي مخاطر عام :

يتمثل احتياطي مخاطر عام في الفرق بين تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا لتطبيق الشركات المالية غير المصرفية لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ عن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ورأت إدارة الشركات التابعة تكوين هذا الاحتياطي لحين العرض علي الجمعيات العمومية للشركات التابعة للموافقة عليه.

٤٠ - أهم السياسات المحاسبية

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

أ - جميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن جميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الازمحلل سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف 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 المقتنية والمقتناة 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 وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١ - الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر 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.
- تتضمن 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 بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.
- 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 بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٤ - الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة 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 المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ 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 بفروق 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 الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢- العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق 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 المتراكم 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 المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

ت- العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية عن باقي المجموعة. يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما أقرب. عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

ث- الإيراد من العقود من العملاء

١- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء")، يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على الوحدات أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة - على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن - يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

الإعتراف بالإيراد

نظرًا لطبيعة أنشطة المجموعة، بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للمجموعة، فإن تأثير معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل المجموعة سيكون غير جوهرياً حيث بلغ صافي علي الأثر الأرباح المرحلة مبلغ ١٢,٥ مليون جنيه مصري.

تكاليف الحصول على عقد مع العميل

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، فإن بعض التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل ("تكاليف العقد")، والتي لم تكن مؤهلة في السابق للاعتراف بها كأصل بموجب أي من معايير المحاسبة الأخرى، حيث تم تأجيلها في قائمة المركز المالي المجمعة. يظهر تأثير رسملة تكاليف العقد الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ .

الفترة الانتقالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار باستخدام طريقة الأثر التركمي المعدل، مما يعني أن أثر تطبيق المعيار تم الاعتراف به في الأرباح المرحلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.

يظهر أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على الأرصدة الإفتتاحية للمركز المالي للمجموعة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ونتج عن ذلك تأثير علي الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ مبلغ ١٢,٥ مليون جنيه مصري.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٢- المدفوعات المبنية علي اسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية اثناء فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائماً علي 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 لتعكس تلك الشروط ولا يوجد تعديل لاحق للاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحقة.

٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة 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 العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

٤- مزايا إنهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة
 - الفوائد المدينة
 - أرباح أو خسائر فروق تقييم الأصول والالتزامات المالية بالعملة الأجنبية
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف 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 الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة 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 مقاصد 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 الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل 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 تعترف 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 والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

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 اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية.

ذ - الأصول الثابتة

١ - الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود 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 التكلفة المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق

الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجه للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية 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 تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية -وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية والعام المقارنة:

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

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية 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 الى استثمارات عقارية من الأصول الثابتة الي الاستثمارات العقارية.

٥- المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى 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 مخصصاً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن براءة الاختراع والعلامة التجارية المقتناة من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

برامج الحاسب الآلى

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلى كمصروف في قائمة الدخل عند تكيدها. 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 تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلى عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلى كأصل غير ملموس. ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلى المعترف بها كأصل بطريقة القسط الثابت على مدار السنوات المتوقع الاستفادة منها و بما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

حق المعرفة

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

٢ - 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 تكلفة الأصول غير الملموسة مخصصاً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

يعاد النظر في طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية 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 أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.

يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً (لطريقه 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 أو الخسائر.

س- الادوات المالية

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية

- يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري ٤٠ الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

- يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقا لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونموذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.
- معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف " متاح للبيع" للأصول المالية. يحتوي المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق الملكية .
- يجب تصنيف أدوات الدين وقياسها بإحدى الطرق التالية:

- التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو
 - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التويب اللاحق إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي، أو
 - القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- يجب تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم إعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بإحدى الطرق التالية:

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة التويب اللاحق إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي، أو
 - القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي، باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما يتوافق مع الممارسات الحالية. لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١.
- يحفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

- لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

الاضمحلال

- يستخدم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلا. على النقيض من ذلك، يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة، وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ الاعتراف الأولي، بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.
- نتيجة لذلك، زاد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للشركة عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١.

- فيما يلي أدناه التغيرات الرئيسية في السياسة المحاسبية للمجموعة اضمحلال الاصول المالية

عند تحديد التخلف عن السداد لأغراض تحديد مخاطر حدوث الاخفاق ، يجب على الكيان تطبيق تعريف افتراضي يتوافق مع التعريف المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية للأداة المالية ذات الصلة والنظر في المؤشرات النوعية عند الاقتضاء . ومع ذلك هناك افتراض قابل الدحض بان التخلف عن السداد لا يحدث لاحقا عندما يكون الأصل المالى مستحقا لمدة ٩٠ يوما ما لم يكن لدي اى كيان معلومات معقولة وداعمة لاثبات ان المعيار التخلف الافتراضى الأكثر ملائمة هو الأنسب .

يتم تطبيق تعريف التخلف عن السداد المستخدم لهذه الأغراض بشكل متسق علي جميع الأدوات المالية ما لم تتوفر المعلومات التي تثبت ان التعريف الافتراضى الآخر هو الأنسب لاداة مالية معينة.

يتم تطبيق منهج يتكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك بالنسبة للاصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر . يتم تحويل الاصول من خلال المراحل الثلاثة التالية وذلك على أساس التغير في جودة التصنيفات الائتمانية منذ الاعتراف

- المبدئى لهذه الأصول:

- المرحلة الاولى: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا

بالنسبة للتعرضات التي لم تكون هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئى، يتم إثبات جزء الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المرتبط باحتمالية حدوث التعثر في السداد على مدى ١٢ شهراً القادمة.

- المرحلة الثانية: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر - غير مضمحلة ائتمانياً

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئى، ولكنها ليست مضمحلة ائتمانياً، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

- المرحلة الثالثة: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر تكون الاصول المالية مضمحلة ائتمانياً عندما يتم وقوع حدث أو أكثر من الاحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الاصول المالية.

- محاسبة التغطية

يعمل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على زيادة قدرة الشركة على تطبيق محاسبة التغطية. بالإضافة إلى ذلك، تمت موازنة متطلبات المعيار بشكل أوثق مع سياسات الشركة لإدارة المخاطر، هذا وسيتم قياس فعالية التغطية في المستقبل.

- الفترة الانتقالية

قامت الشركة بتطبيق المعيار باستخدام طريقة الأثر التركمى المعدل، مما يعني أن أثر تطبيق المعيار تم الاعتراف به في الأرباح المرحلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.

ش-رأس المال

١- الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢- إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة):

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

ص- المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصصة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود 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 وترجيح 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 الإتفاقيات مع تلك الأطراف.

ض- عقود التأجير

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

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

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها العام غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التى تكون الشركة فيها مؤجر

تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما 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 بمفردها أو مجتمعة 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 لدفعات 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 الأولي

يتم 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

تتكون دفعات 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 والمتمثلة في:

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

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

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

(د) يتم تقييمه أحياناً في الاعتبار العوامل المبينة في الفقرة "ب٣٧" (دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت مدة الإيجار تعكس

ممارسة المستأجر خيار).

(هـ) انتهاء 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 تتناقص 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 يلي:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات اللازمة 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 بمبلغ 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 دفعة 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 يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي:

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 بالتزام 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" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر . ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر .

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون 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 ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر .

(ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

(د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك 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. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛

(ب) ومعدلة 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 الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

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

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات 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 واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة 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.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - عقود التأجير

- يحل معيار المحاسبة المصري (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.
- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.
- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.
- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لمصافي الاستثمار في عقد التأجير.
- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر.

- الإعتراف و القياس

- عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كان العقد يحتوي علي ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف الشركة بأصول حق إنتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الاجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة علي النحو التالي:
عند الاعتراف الأولي، يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها مبدئياً والمعدلة بمدفوعات الإيجار السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفى القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار أيهما أقل.
التزام عقد التأجير يتم قياسه في بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي السائد بالدولة بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الإنتفاع والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:
 - التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.
 - تعديلات على عقد الإيجار.
 - إعادة تقييم مدة الإيجار.

إن عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة، والتي هي بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود تأجير السلع منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الدخل عند تكبدها.

- الفترة الانتقالية

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.
اختارت الشركة عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري ٤٩ تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذى بموجبه تمثل المعاملات عقود تأجير.
وقامت بتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود تأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٠. وبالتالي تم تطبيق تعريف عقد التأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في ١ يناير ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ، كما اعتمدت الشركة الحوافز العملية التالية عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) على.
عقود التأجير المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠):
تطبيق معدل خصم واحد على مجموعة عقود التأجير ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول - بلغ متوسط معدل الفائدة الإضافية المطبق على التزامات عقود التأجير المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢١ نسبة ٩,١٢٪.
تطبيق الإعفاء بعدم الإعتراف بالأصول والالتزامات الخاصة بأصل حق الإنتفاع والتي تنتهى صلاحيتها خلال عام ٢٠٢١.
استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الإنتفاع في تاريخ التطبيق الأولى.

اختارت الشركة أيضا استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وذلك من تاريخ التطبيق الأولى ولا تحتوى على خيار شراء "عقود تأجير قصيرة الأجل" وكذلك عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة "الأصول منخفضة القيمة".

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد التأجير للعقود التي تشتمل على خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد التأجير على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد التأجير، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير، إن كان من المؤكد أن تمارس هذا الحق. لدى الشركة الخيار بموجب بعض عقود التأجير في إستئجار الأصول لفترات إضافية، تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد وبدرجة معقولة ممارسة خيار التجديد، وهذا يعنى، أنه يؤخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة التجديد، بعد تاريخ البدء تعيد الشركة مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال) تغيير في استراتيجية العمل.

ط- التقارير القطاعية

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

ظ- توزيعات الأرباح

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

ع- أرقام المقارنة

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

٤١- أحداث هامة

قامت المجموعة خلال الفترة بزيادة حصتها في شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كاي) من ٥٠% إلى ٨٣,٣٣% وقد نتج عن عملية الاستحواذ ربح قدره ٤٥,٥ مليون جنيه مصري تم ادراجهم في الأرباح المرحلة ضمن اجمالي حقوق ملكية الشركة الام. كما قامت المجموعة خلال الفترة ببيع جزء من حصتها في شركة ام ان تي بي في بنسبة ٧% لتصبح حصتها ٥٧,٤٦% بدلا من ٦٥% وقد نتج عن عملية البيع ربح قدره ٢٥١ مليون جنيه مصري .