

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
القواعد المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقدير مراقب الحسابات عليها

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة جي بي أوتو

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" المتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسؤولية مراقب الحسابات

تحصر مسؤوليتنا في إيداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتنطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتحقيق وظيفة المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإقصادات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بعرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامية العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

إننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعتبر أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.



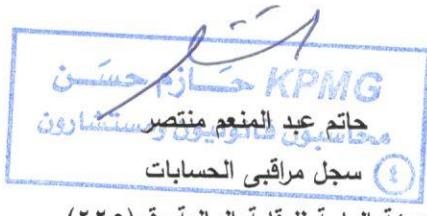
حازم حسن

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعـة المشار إليها أعلاه تعبـر بـعدالة ووضـوح، في جميع جوانـبها الـهامة، عنـ المـركـز المـالي المـجمـع لـشـركـة جـي بيـ أوـتوـ فيـ ٣١ دـيسـمـبر ٢٠١٩، وـعنـ أـدائـها المـالـي وـتـدـفـقـاتـها النـقـديـة المـجمـعـة عنـ السـنة المـالـية المـنـتهـيـة فيـ ذـلـك التـارـيخ وـذـلـك طـبقـاً لـمعـايـيرـ الـمحـاسـبـةـ الـمـصـرـيـةـ وـفيـ ضـوءـ الـقـوـانـينـ وـالـلـوـائـحـ الـمـصـرـيـةـ ذاتـ الـعـلـاقـةـ بـإـعـادـهـ هـذـهـ الـقـوـائـمـ الـمـالـيـةـ الـمـجمـعـةـ.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

البيانـاتـ المـالـيـةـ الـوارـدةـ بـتـقرـيرـ مـجـلسـ الإـدـارـةـ المـعـدـ وـفقـاًـ لـمـنـطـلـقـاتـ الـقـانـونـ رقمـ ١٥٩ـ لـسـنـةـ ١٩٨١ـ وـلـاحـتـهـ التـفـيـذـيـةـ مـنـقـقـةـ مـعـ ماـ هوـ وـاردـ بـدـفـاـتـرـ الشـرـكـةـ وـذـلـكـ فـيـ الـحـدـودـ الـتـيـ تـثـبـتـ بـهـاـ مـثـلـ تـلـكـ الـبـيـانـاتـ بـالـدـفـاـتـرـ.



KPMG حازم حسن

القاهرة في ٢٦ فبراير ٢٠٢٠

المحتويات

الصفحة

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

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ المعدلة	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى)
الأصول			
٣ ٨٣٩ ١٦٥	٤ ٠٤٣ ٢١٩	(١٥)	الأصول غير المتداولة
٤٣٠ ١٠٥	٤٣٣ ٩٤٥	(١٦)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (بالصافي) أصول غير ملموسة وشارة مذموعات تحت حساب الاستثمار استثمارات في شركات شقيقة أوراق قبض (بالصافي) أصول ضريبية مؤجلة استثمارات عقارية إجمالي الأصول غير المتداولة
١ ٠٠٠	٧٢		
٨ ٠٣٤	٥٨ ٠٣٤		
٣ ٥١٦ ٧٨٦	٣ ٢٢٣ ٢٠٣	(١١)	
٤٠٠ ٦٨٢	٦١٨ ٣١٠	(١٧)	
٩٠ ٩٥٥	٩٠ ٩٥٥		
٨ ٣٤١ ٧٧٧	٨ ٤٧٧ ٦٨٨		
المخزون (بالصافي)			
٤ ٨٢٠ ٨٢٨	٣ ٧٨٨ ٢١٠	(١٠)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي) مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي) متاح من أطراف ذات علاقة نقدية بالبنوك والصندوق
٥ ٣٢٨ ٩٩٣	٦ ٤٤٥ ٥٢٧	(١٢)	
١ ٧٤٥ ١٠٩	٢ ٢٢٦ ٩٥٧	(١٣)	
٢٠٢ ٠١٩	٢٧٢ ٢٠٢	(٣١)	
١ ١٧٩ ٢٧٥	١ ٤٠٨ ٩٤٨	(١٤)	
١٣ ١٧٦ ٢٢٤	١٤ ١٣١ ٨٤٤		
٢١ ٥١٧ ٩٥١	٢٢ ٦٠٩ ٥٣٢		
حقوق الملكية			
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	(١٨)	رأس المال المصدر و المدفوع احتياطي قانوني احتياطيات أخرى أرباح / خسائر) مرحلة صافي ربح العام إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٣٣١ ٥٢٩	٣٨١ ٥٠٨	(٢٠)	
٢ ٤٩٠ ٧٣٣	٢ ٤٤٢ ٠٤٦	(٢١)	
(٤٧٧ ٢٦٠)	٢٢ ٥٩٦		
٥٤٤ ٨٢٣	٤٢ ٦٧٤		
٣ ٩٨٣ ٨٤٥	٣ ٧٨٢ ٨٣٤		
١ ٣٠٣ ٣٦٢	١ ٣٦٤ ٨٩٦	(٢٢)	
٥ ٢٨٧ ٢٠٧	٥ ١٤٧ ٧٣٠		
الالتزامات غير المتداولة			
٣ ١٧٧ ٨٨٧	٣ ٠٠٢ ٩٩٣	(٢٤)	قرضون أوراق دفع ودائع طولية الأجل مخصص ضمان
٣٠١ ١٥١	١٦٣ ٥٠٤		
١٥ ١٥٩	٤ ١٦٨	(٢٦)	
٣٣٢ ٤٦٦	٣٤٥ ٠٥٥	(١٧)	
٣ ٨١٩ ٦٢٣	٣ ٥١٤ ٨٢٠		
الالتزامات المتداولة			
٢٥٣ ٥٤٠	٢٢٥ ٦٢٩	(٢٦)	المخصصات
١٣٩ ١٨٥	٢٣٤ ٥٠٥	(١٩)	الالتزامات ضرائب الدخل
٩ ٢٥١ ٧٨٤	١٠ ٦٦١ ٠٢٢	(٢٤)	قرضون وسلفونات وبنوك سحب على المكتوف
٩٤ ٨٦١	٧٣ ٦٤٣	(٣١)	متاح لأطراف ذات علاقة
٢ ٦٧١ ٧٥١	٢ ٧٥٢ ١٨٣	(٢٥)	دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
١٢ ٤١١ ١٢١	١٣ ٩٤٦ ٩٨٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٦ ٢٣٠ ٧٤٤	١٧ ٤٦١ ٨٠٢		
٢١ ٥١٧ ٩٥١	٢٢ ٦٠٩ ٥٣٢		

* الإيضاحات المرفقة جزء متم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

د. رؤوف غدير

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

تادر غبور

المدير المالي للمجموعة

وعضو مجلس الإدارة التنفيذي

عباس السيد

طباس السيد

** تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة جى بي أوتو
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة الدخل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدل

إيضاح رقم

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)

٢٥ ٦٢١ ٢٤٥	٢٥ ٣٩٨ ٠٤٦	المبيعات
(٢١ ٩٧٣ ٨١١)	(٢١ ٥٨٢ ٠٧٠)	تكلفة المبيعات
٣ ٦٤٧ ٤٣٤	٣ ٨١٥ ٩٧٦	مجمل الربح
١٥٨ ٩٢١	١٥٧ ٥٤٤	إيرادات أخرى
(٧٨٩ ٠٤٤)	(١ ٠١٨ ٥٠٤)	مصروفات البيع والتسويق
(٨٨١ ٢٦٦)	(١ ١٦٥ ٧٠٢)	مصروفات إدارية و عمومية
(٥٩ ١٥٣)	(٣٠٦ ٣٦٠)	المخصصات و الإنفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي) (٧)
٢ ٠٧٦ ٨٩٢	١ ٤٨٢ ٩٥٤	نتائج أنشطة التشغيل
(١ ٢٢٣ ٥٩١)	(١ ١٦٧ ٠١٨)	تكاليف تمويلية (بالصافي) (٦)
٨٥٣ ٣٠١	٣١٥ ٩٣٦	صافي ربح العام قبل ضرائب الدخل
(١٨٠ ٩٨٨)	(٩٢ ٣٨٠)	(مصروف) ضرائب الدخل (٩-٥)
٦٧٢ ٣١٣	٢٢٣ ٥٥٦	صافي ربح العام
٥٤٤ ٨٣٣	٤٢ ٦٧٤	مساهمي الشركة الأم
١٢٧ ٤٨٠	١٨٠ ٨٨٢	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٦٧٢ ٣١٣	٢٢٣ ٥٥٦	نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصرى / للسهم) (٨)
٠,٤٩٨	٠,٠٣٩	

* الإيضاحات المرفقة جزء متمن للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في

٢٠١٨ دiciembre ٣١
٢٠١٩ دiciembre ٣١
المعدل

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)

٦٧٢ ٣١٣
٢٢٣ ٥٥٦

صافي ربح العام بعد ضرائب الدخل
بنود الدخل الشامل الآخر

٥٣ ٥٤٥	(٣٦٥ ٧٤٦)
(٢٥ ٦٨٤)	(٣٦ ٢٢١)
٢٧ ٨٦١	(٤٠١ ٩٦٧)
٨ ٧٥٥	٦ ٣١٦
٣٦ ٦٦٦	(٣٩٥ ٦٥١)
٧٠٨ ٩٢٩	(١٧٢ ٠٩٥)
<hr/>	
٥٧٢ ٥٩٧	(٢٠٦ ٠١٣)
١٣٦ ٣٣٢	٣٣ ٩١٨
٧٠٨ ٩٢٩	(١٧٢ ٠٩٥)

فروق ترجمة العمليات الأجنبية
ناتج تعديل تكفة الأصول
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام قبل ضريبة الدخل
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام بعد ضريبة الدخل
إجمالي الدخل الشامل عن العام
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
مساهمي الشركة الأم
 أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

* الإيضاحات المرفقة جزء متكم للقوائم المالية المجمعة وتقراً معها.

شركة جى بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في

حقوق ملكية الشركة الأم

جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)											
إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الإجمالي	صافي ربح العام	أرباح/خسائر مرحلة (احتياطي خاص)	علاوة إصدار مرحلة	احتياطي فائض العادلة لأسهم ثابتة	احتياطي ناتج العادلة لأسهم حافظ نظام الأثاثية	احتياطي ترجمة العمليات الأجنبية	رأس المال		
										إحتياطي قانوني	إحتياطي قانوني
٥ ٢٨٧ ٢٠٧	١ ٣٠٣ ٣٦٢	٣ ٩٨٣ ٨٤٥	٥٤٤ ٨٣٣	(٤٧٧ ٢٦٠)	٩١٦ ٨٠١	١٤٨ ٤٨٩	٨٨ ٨٨٢	١ ٣٣٦ ٥٦١	٣٢١ ٥٢٩	١ ٠٩٤ ٠١٠	
-	-	-	(٥٤٤ ٨٣٣)	٥٤٤ ٨٣٣	-	-	-	-	-	-	
٢٢٣ ٥٥٦	١٨٠ ٨٨٢	٤٢ ٦٧٤	٤٢ ٦٧٤	-	-	-	-	-	-	-	
٦ ٣١٦	-	٦ ٣١٦	-	٣٦ ٢٢١	-	(٢٩ ٩٠٥)	-	-	-	-	
(٣٦٥ ٧٤٦)	(١٤٦ ٩٦٤)	(٢١٨ ٧٨٢)	-	-	-	-	-	(٢١٨ ٧٨٢)	-	-	
(١٣٥ ٨٧٤)	٣٣ ٩١٨	(١٦٩ ٧٩٢)	٤٢ ٦٧٤	٣٦ ٢٢١	-	(٢٩ ٩٠٥)	-	(٢١٨ ٧٨٢)	-	-	
معاملات مع مالكي الشركة											
(٣٣ ١٦١)	(١٩٤٢)	(٣١ ٢١٩)	-	(٣١ ٢١٩)	-	-	-	-	-	-	
٦ ١٦٧	٦ ١٦٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٧٠٠)	(٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(٤٩ ٩٧٩)	-	-	-	-	٤٩ ٩٧٩	-	
٢٤ ٠٩١	٢٤ ٠٩١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٣ ٦٠٣)	٢٧ ٦١٦	(٣١ ٢١٩)	-	(٨١ ١٩٨)	-	-	-	-	٤٩ ٩٧٩	-	
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 ٢٠١٨ - المعدل											
المحول للأرباح المرحلية											
إجمالي الدخل الشامل											
صافي ربح العام											
نحو الدخل الشامل الآخر											
ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الضربي											
فرق ترجمة العمليات الأجنبية											
إجمالي الدخل الشامل											
معاملات مع مالكي الشركة											
توزيعات أرباح - عاملين											
زيادة رأس المال											
نصيب أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في الشركات التي تم تصفيتها											
محول للاحتياطي القانوني											
أسمددة تحت حساب زيادة رأس المال											
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة											
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩											

* الإضافات المرفقة جزء متم للقائم المالية المجمعة وتقرا معها.

شركة جي بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - المعدلة

حقوق ملكية الشركة الأم

أصحاب الحقوق	إجمالي حقوق الملكية	الأجمالي	صافي ربح / (خسائر) العام	أرباح/ الخسائر (احتياطي خاص)	علاوة إصدار المرحلة	احتياطي فائض العادلة لأسهم حواجز إعادة تقييم	احتياطي ناتج ترجمة العمليات	رأس المال	احتياطي قانوني	أصول ثابتة الأجنبية	نظام الأثاب والتحفيز	الإجمالي	(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)
٤ ٢٢٩ ٦٦٤	١ ١٦٣ ١٥٨	٣ ٠٦٦ ٥٠٦	(٦٦٦ ٩٠٠)	(١٤٤ ٥٦٤)	٩١٦ ٨٠١	١٦٥ ٤١٨	٨٨ ٨٨٢	١ ٢٩١ ٨٦٧	٣٢٠ ٩٩٢	١ ٠٩٤ ٠١٠			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٥ ٢٦٥	١٠ ٢٠٦	٣٥ ٠٥٩		٣٥ ٠٥٩		-	-	-	-	-			تسويات رصيد أول المدة
-	-	-	٦٦٦ ٩٠٠	(٦٦٦ ٩٠٠)	-	-	-	-	-	-			المحول للخسائر المرحلة
٦٧٢ ٣١٣	١٢٧ ٤٨٠	٥٤٤ ٨٣٣	٥٤٤ ٨٣٣	-	-	-	-	-	-	-			إجمالي الدخل الشامل
٨ ٧٥٥	-	٨ ٧٥٥	-	٢٥ ٦٨٤	-	(١٦ ٩٢٩)	-	-	-	-			ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
٥٣ ٥٤٥	٨ ٨٥١	٤٤ ٦٩٤	-	-	-	-	-	٤٤ ٦٩٤	-	-			فروق ترجمة العمليات الأجنبية
٧٣٤ ٦١٣	١٣٦ ٣٣١	٥٩٨ ٢٨٢	٥٤٤ ٨٣٣	٢٥ ٦٨٤	-	(١٦ ٩٢٩)	-	٤٤ ٦٩٤	-	-			إجمالي الدخل الشامل
٢٦٤ ٤٤٩	(٣٦ ٦٦١)	٣٠١ ١١٠	-	٣٠٠ ٢٣٣	-	-	-	-	٨٧٧	-			معاملات مع مالكي الشركة
(٩ ٤٠٨)	(١ ٦٧٣)	(٧ ٧٣٥)	-	-	-	-	-	-	(٧ ٧٣٥)	-			التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة
(٩ ٣٧٧)	-	(٩ ٣٧٧)	-	(٩ ٣٧٧)	-	-	-	-	-	-			المحول من الاحتياطي القانوني لزيادة رأسمال الشركات التابعة
٣٢ ٠٠٠	٣٢ ٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-			توزيعات أرباح - عاملين
-	-	-	-	(١٧ ٣٩٥)	-	-	-	-	١٧ ٣٩٥	-			زيادة رأس المال
٢٧٧ ٦٦٤	(٦ ٣٣٤)	٢٨٣ ٩٩٨	-	٢٧٣ ٤٦١	-	-	-	-	١٠ ٥٣٧	-			محول للإحتياطي القانوني
٥ ٢٨٧ ٢٠٦	١ ٣٠٣ ٣٦١	٣ ٩٨٣ ٨٤٥	٥٤٤ ٨٣٣	(٤٧٧ ٢٦٠)	٩١٦ ٨٠١	١٤٨ ٤٨٩	٨٨ ٨٨٢	١ ٣٣٦ ٥٦١	٣٣١ ٥٢٩	١ ٠٩٤ ٠١٠			إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
													الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة

* الإيضاحات المرفقة جزء متكم للقوائم المالية المجمعة وتقراً معها.

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
المعدلة			
٨٥٣ ٣٠١	٣١٥ ٩٣٦		صافي ربح العام قبل الضرائب
			<u>بتحت تسويته بما على:</u>
١ ٣٦٥ ٦١١	١ ٤٦١ ٩٥٥		فوائد مدينة
٢١٨ ١٦٥	٦٥٤ ٧٤٢		إهالك و إستهلاك العام
٢٥ ١٥١	١٠٩ ٥٦٦		صافي حركة المخصصات
(٢٨ ٧١٦)	١٢٤ ٣٥٤		صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
(١٧١ ٩٩٢)	(١١٢ ٧٩٦)		فوائد دائنة
-	-		فوائد قروض مرسلة
(٣٨ ٨١٨)	(١٢ ٢٩٢)		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
<u>٢ ٢٢٢ ٧٠٢</u>	<u>٢ ٥٤١ ٤٦٥</u>		
			التغير في:
(١ ٧٤٥ ٧٩٨)	١ ٠٢٨ ٤٩٤		المخزون
(٢ ١٩٧ ٣٨٧)	(٨٢٨ ٧٦٣)		عملاء وأوراق القبض
(٣٩٨ ٠٧٦)	(٦٠٤ ٨٤٦)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٧٧ ٣٤٧)	(٦٨ ٧٨٠)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤ ٧٩٤	(١٩ ٢٦٣)		مستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٢٤٧ ٠٤١	٨٠ ٤٣٠		دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
(٩٤٤ ٠٧١)	٢ ١٢٨ ٧٣٧		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية
(٤١ ٠١٠)	(٢٢٦ ٩٨٠)		مخصصات - مستخدمة
(٨٨ ٥٦٨)	(١٤٠ ٦٥)		ضرائب دخل المسددة
-	(٣٣ ١٦١)		توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(١ ٥٥٣ ٦٤٩)</u>	<u>١ ٧٢٧ ٩٩٠</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣ ٢٣٨ ٢٩٠)	(١ ٧٣٦ ٠٤٠)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٦٧ ٨٢٧)	-		المدفوع لشراء حقوق غير ذوي السيطرة
٤٨٠ ٠٠٠	-		المحصل من بيع أسهم في شركات تابعة
(٢ ٨٧٠)	(٤ ٨٧٧)		مدفوعات لاقتناء أصول غير ملموسة
١٦٧ ٢٢٥	١١٢ ٧٩٦		فوائد دائنة - محصلة
(١ ٠٠٠)	(٧٢)		المدفوع تحت حساب الاستثمار
(٨ ٠٣٤)	(٥٠ ٠٠٠)		المدفوع في استثمارات في شركات شقيقة
٢ ١٩١ ٩٦٠	٨٣١ ٢٥٢		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
<u>(٥٧٨ ٨٣٦)</u>	<u>(٨٤٦ ٩٤١)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٧ ٤٦٨	٦ ١٦٧		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
-	٢٤ ٠٩١		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة المدفوع تحت حساب رأس مال الشركات التابعة
-	(٧٠٠)		نصيب أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في الشركات التي تم تصفيتها
٢ ٨٠٧ ٨٧٩	١ ٢٤٠ ٤٤٤		القروض والسلفيات - متحصلات
(٥٥٨)	(١٣٧ ٦٤٧)		أوراق الدفع طويلة الأجل
<u>(١ ٣١٦ ٦٤٤)</u>	<u>(١ ٤٦٠ ٩٢٦)</u>		فوائد مدينة - مدفوعة
<u>١ ٥٢٨ ١٤٥</u>	<u>(٣٢٨ ٥٧١)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٠٤ ٣٤٠)	٥٥٢ ٤٧٨		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ١٧٩ ٢٧٥		النقدية وما في حكمها أول العام
٤٠ ٨٣٩	(٣٢٢ ٨٠٥)		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحظوظ بها
<u>١ ١٧٩ ٢٧٥</u>	<u>١ ٤٠٨ ٩٤٨</u>	(١٤)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة جزء متمن للقائم المالى المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن المجموعة

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

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

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

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

إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٢,٨٩% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعـة للإصدار من قـبـل مجلس الإدارـة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعـة

أعدت القوائم المالية المجمعـة طبقـاً لمعايير المحاسبـة المصرـية المعـدلة الصـادـرة بـقرار وزـير الإـسـتـثـماـر رقم ١١٠ لـسـنة ٢٠١٥ الصـادـر بتاريخ ٩ يولـيو ٢٠١٥ والمـعمـولـ بهـ إـعتـبارـاًـ مـنـ أولـ يـانـايـرـ ٢٠١٦ـ وـالـقوانينـ ذاتـ الـعـلاـقةـ.

كما قـامتـ اـدارـهـ الشـركـهـ بـتطـبيقـ المعـالـجهـ المـاحـاسـبـيهـ الخـاصـهـ لـالـتعـاملـ معـ الاـثارـ المـترـتبـهـ عـلـىـ تـحرـيرـ أسـعارـ الصـرفـ وـالـوارـدهـ بـملـحقـ (١)ـ لـمعـيارـ المـاحـاسـبـهـ المـصـرىـ رقمـ (١٣)ـ المـعـدـلـ ٢٠١٥ـ "اـثارـ التـغـيـراتـ فـيـ أسـعارـ صـرفـ الـعـمـلـاتـ الـاجـنبـيـهـ"ـ،ـ حـيثـ تمـ تعـديـلـ كـلاـ منـ التـكـلفـهـ وـمـجمـعـ الإـهـلـاكـ لـبعـضـ فـقـاتـ الأـصـولـ الثـابـتـهـ بـإـسـتـخـدـامـ معـامـلـاتـ التعـديـلـ الـوارـدـهـ بـالـملـحقـ.

بتـارـيخـ ١٤ـ أغـسـطـسـ ٢٠١٨ـ صـدرـ القـانـونـ رقمـ ١٧٦ـ لـسـنةـ ٢٠١٨ـ بـشـأنـ تنـظـيمـ نـشـاطـيـ التـأـجيرـ التـموـيلـيـ وـالتـخـصـيمـ وـقدـ نـصـتـ المـادـةـ الأولىـ مـنـ هـذـاـ القـانـونـ عـلـىـ الغـاءـ الـعـمـلـ بـالـقـانـونـ رقمـ ٩٥ـ لـسـنةـ ١٩٩٥ـ الـخـاصـهـ بـالتـأـجيرـ التـموـيلـيـ.

أـصـدرـتـ وزـارـةـ الـاستـثـماـرـ وـالـتعاونـ الدـولـيـ القرـارـ رقمـ ٦٩ـ لـسـنةـ ٢٠١٩ـ بـتـارـيخـ ٧ـ اـبرـيلـ لـسـنةـ ٢٠١٩ـ،ـ بـتـعـديـلـ بـعـضـ أحـكامـ مـعـاـيـرـ المـاحـاسـبـهـ المـصـرىـ وـمـنـهـ قـرارـ الغـاءـ مـعـيـارـ المـاحـاسـبـهـ المـصـرىـ رقمـ (٢٠)ـ الـقـوـادـ وـالـمـعـاـيـرـ الـمـاحـاسـبـهـ الـمـتـعـلـقـةـ بـعـمـلـيـاتـ التـأـجيرـ التـموـيلـيـ وـاستـبدـالـهـ بـالـمـعـيـارـ المـاحـاسـبـهـ المـصـرىـ رقمـ (٤٩)ـ عـقودـ التـأـجيرـ.

ويـتمـ تـطـبـيقـ المـعـيـارـ المـصـرىـ عـلـىـ الفـترـاتـ المـالـيـةـ التـيـ تـبـداـ فـيـ أوـ بـعـدـ يـانـايـرـ ٢٠٢٠ـ وـيـسـمـحـ بـالـتـطـبـيقـ المـبـكـرـ إـذـاـ تـمـ تـطـبـيقـ مـعـيـارـ المـاحـاسـبـهـ المـصـرىـ رقمـ (٤٨)ـ "ـاـلـيـادـ مـنـ الـعـقـودـ مـعـ الـعـمـلـاءـ فـيـ نـفـسـ التـوقـيـتـ اـسـتـشـتاـءـ مـنـ ذـلـكـ يـكـونـ تـارـيخـ التـطـبـيقـ الـأـوـلـيـ هـوـ بـدـاـيـةـ فـرـةـ التـقـيـرـ السـنـوـيـ التـيـ تـمـ فـيـهاـ الـغـاءـ قـانـونـ التـأـجيرـ التـموـيلـيـ رقمـ ٩٥ـ لـسـنةـ ١٩٩٥ـ وـتـعـديـلـاتـهـ وـصـدـورـ قـانـونـ تـنـظـيمـ نـشـاطـيـ التـأـجيرـ التـموـيلـيـ وـالتـخـصـيمـ رقمـ ١٧٦ـ لـسـنةـ ٢٠١٨ـ (ـأـولـ يـانـايـرـ ٢٠١٨ـ)ـ وـذـلـكـ بـالـنـسـبـةـ لـعـقـودـ التـأـجيرـ التـموـيلـيـ التـيـ كـانـتـ تـخـضـعـ لـقـانـونـ ٩٥ـ لـسـنةـ ١٩٩٥ـ وـكـانـ يـتمـ مـعـالـجـتـهاـ وـفـقـاـ لـمـعـيـارـ المـاحـاسـبـهـ المـصـرىـ رقمـ (٢٠)ـ "ـالـقـوـادـ وـالـمـعـاـيـرـ الـمـاحـاسـبـهـ الـمـتـعـلـقـةـ بـعـمـلـيـاتـ التـأـجيرـ التـموـيلـيـ".ـ

٣- عملـةـ التـعـاملـ وـالـعرضـ

الـعـمـلـةـ الـمـسـتـخدـمـةـ فـيـ عـرـضـ الـقوـائـمـ الـمـالـيـةـ الـمـجـمـعـةـ هـيـ الـجـنـيـةـ الـمـصـرـيـ وـالـذـيـ يـمـثـلـ عـمـلـةـ التـعـاملـ لـلـشـرـكـةـ.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعـة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارـة استخدام الحكم الشخصـي والتـقديرات والافتـراضات التي تؤثر على تطبيق السياسـات والقيم المعروضـة للأصول والالتزامـات والإيرـادات والمصروفـات. تعد التـقديرات والافتـراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرـة السابقة وعوامل أخرى متـوـعة. هذا وقد تختلف النـتـائـج الفـعلـية عن تلك التـقديرات.
- يتم إعادة مراجـعة التـقديرات والافتـراضات المتعلقة بها بصفـة دورـية.
- يتم الاعـتراف بالـتغيـير في التـقديرات المحـاسبـية في العامـيـة يتم تغيـير التـقدير فيها إذا كان التـغيـير يؤثـر على هـذـه العامـ فقط، أو في فـترة التـغيـير والفترـات المستـقبلـية إذا كان التـغيـير يؤثـر على كلـيـهما.

أ- قياس القيـم العـادـلة

- يتم تحـديـد الـقيـمـةـ العـادـلـةـ لـلـأـدـوـاتـ المـالـيـةـ عـلـىـ أـسـاسـ الـقـيـمـةـ السـوـقـيـةـ لـلـأـدـاـةـ المـالـيـةـ أوـ لـلـأـدـوـاتـ مـالـيـةـ مـثـلـةـ فيـ تـارـيخـ الـقـوـائـمـ المـالـيـةـ بـدونـ خـصـمـ أيـ تـكـالـيفـ بـيعـ مـسـتـقـبـلـةـ مـقـدـرـةـ. يتمـ تحـديـدـ قـيمـ الأـصـولـ المـالـيـةـ بـأسـعارـ الشـراءـ الحـالـيـةـ لـلـأـصـولـ،ـ بـينـماـ يتمـ تحـديـدـ قـيمـ الـالـتـزـامـاتـ المـالـيـةـ بـالـأـسـعـارـ الحـالـيـةـ الـتـيـ يـمـكـنـ أـنـ تـسـوـيـ بـهاـ تـالـكـ الـالـتـزـامـاتـ.
- فيـ حـالـةـ عـدـمـ وـجـودـ سـوقـ نـشـطـةـ لـتـحـديـدـ الـقـيـمـةـ العـادـلـةـ لـلـأـدـوـاتـ المـالـيـةـ فـإـنـهـ يتمـ تـقـيـيمـ الـقـيـمـةـ العـادـلـةـ بـاستـخـدـامـ أـسـالـيـبـ التـقـيـيمـ الـمـخـلـفـةـ مـعـ الـأـذـنـ فـيـ الـاعـتـباـرـ أـسـعـارـ الـعـامـالـاتـ الـتـيـ تـمـتـ مـؤـخـراـ أـوـ وـاـسـتـرـشـادـ بـالـقـيـمـةـ العـادـلـةـ لـلـأـدـوـاتـ الـأـخـرـىـ الـمـشـابـهـةـ بـصـورـهـ جـوهـريـهـ. أوـ إـسـتـخـدـامـ أـسـلـوبـ التـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ الـمـخـصـومـةـ أـوـ أـيـ طـرـيقـ أـخـرـىـ لـلـقـيـيمـ يـنـتـجـ عـنـهـ قـيمـ يـمـكـنـ الـاعـتمـادـ عـلـيـهـ.
- عندـ اـسـتـخـدـامـ أـسـلـوبـ التـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ الـمـخـصـومـةـ كـأـسـلـوبـ لـلـقـيـيمـ فـإـنـهـ يتمـ تـقـيـيمـ التـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ مـسـتـقـبـلـةـ عـلـىـ أـسـاسـ أـفـضـلـ تـقـيـيمـ لـلـإـدـارـةـ. ويـتـحـديـدـ مـعـدـلـ الـخـصـمـ الـمـسـتـخـدـمـ فـيـ ضـوءـ السـعـرـ السـائـدـ فـيـ السـوقـ فـيـ تـارـيخـ الـقـوـائـمـ المـالـيـةـ لـلـأـدـوـاتـ المـالـيـةـ الـمـشـابـهـةـ مـنـ حـيـثـ طـبـيعـتـهاـ وـشـرـوطـهـاـ.

٥- تـقـيـيمـ الـقـطـاعـاتـ الـتـشـغـيلـيـةـ

يـوـجـدـ بـالـمـجـمـوعـةـ قـطـاعـاتـ تـشـغـيلـيـةـ،ـ تـمـثـلـ قـطـاعـاتـ يـتـمـ تـقـيـيمـ تـقـارـيرـ مـالـيـةـ عـنـهاـ لـلـإـدـارـةـ الـعـلـيـاـ،ـ وـهـذـهـ تـقـارـيرـ تـعـرـضـ مـنـتجـاتـ وـخـدـمـاتـ مـخـلـفـةـ،ـ وـتـدارـ بـشـكـلـ مـنـفـصـلـ لـأـنـهـ تـتـطـلـبـ اـسـتـرـاتـيجـيـاتـ تـكـنـوـلـوـجـيـةـ وـتـسـويـقـيـةـ مـخـلـفـةـ.ـ وـفـيـماـ يـلـيـ بـيـانـ بـعـلـيـاتـ كـلـ قـطـاعـ يـتـمـ اـصـدارـ تـقـارـيرـ لـهـ.

الـعـلـيـاتـ

تـقـارـيرـ الـقـطـاعـاتـ

سيـاراتـ الرـكـوبـ

تجـارـةـ وـتـوزـيعـ وـتـسوـيـقـ سـيـاراتـ الرـكـوبـ بـجـمـيعـ أـنـوـاعـهـاـ الـمـصـنـعـةـ محلـيـاـ وـالـمـسـتـورـدـةـ .

سيـاراتـ نـقـلـ وـأـتـوـبـيـسـاتـ

تجـارـةـ وـتـوزـيعـ وـتـسوـيـقـ سـيـاراتـ النـقـلـ التـقـيلـ وـالـنـصـفـ نـقـلـ وـالـأـتـوـبـيـسـاتـ وـالـمـيـنيـ باـصـ وـالـمـيـكـروـبـاـصـ وـالـجـرـارـاتـ الزـرـاعـيـةـ بـجـمـيعـ أـنـوـاعـهـاـ الـمـصـنـعـةـ محلـيـاـ وـالـمـسـتـورـدـةـ .

درـاجـاتـ بـخـارـيـةـ /ـ توـكـ توـكـ

تجـارـةـ وـتـوزـيعـ وـتـسوـيـقـ الدـرـاجـاتـ الـبـخـارـيـةـ وـالـتوـكـ توـكـ بـجـمـيعـ أـنـوـاعـهـاـ الـمـصـنـعـةـ محلـيـاـ وـالـمـسـتـورـدـةـ .

الـخـدـمـاتـ الـمـالـيـةـ الـغـيـرـ مـصـرـفـيـةـ

تقـديـمـ خـدـمـاتـ التـخـصـيمـ وـالـخـدـمـاتـ الـمـالـيـةـ الـغـيـرـ مـصـرـفـيـةـ وـيـقـصـدـ بـخـدـمـاتـ التـخـصـيمـ شـراءـ الـحـقـوقـ الـمـالـيـةـ الـحـالـيـةـ وـالـأـجـلـةـ مـنـ بـائـعـيـ السـلـعـ وـالـخـدـمـاتـ وـتـقـديـمـ الـخـدـمـاتـ الـمـرـتـبـةـ بـذـلـكـ وـبـيعـ الـمـنـجـاتـ وـالـبـضـائـعـ الـمـسـتـورـدـةـ وـالـمـلـحـيـةـ بـالـنـقـدـ أـوـ بـالـأـجـلـ وـالـتـأـجـيرـ الـتـموـيـلـ وـالـتـموـيـلـ مـتـاـهـيـ الصـغـرـ وـالـاتـجـارـ فـيـ جـمـيعـ الـبـصـائـعـ بـمـاـ فـيـ ذـلـكـ وـسـائـلـ النـقـلـ الـخـفـيفـ وـبـيعـهـاـ بـالـتـقـسيـطـ..

الـعـلـيـاتـ الـأـخـرـىـ

الـاتـجـارـ فـيـ قـطـعـ الـغـيـارـ وـلـواـزـمـهـاـ الـمـصـنـعـةـ محلـيـاـ وـالـمـسـتـورـدـةـ وـالـاتـجـارـ فـيـ اـطـارـاتـ وـسـائـلـ النـقـلـ وـالـمـعـدـاتـ بـجـمـيعـ أـنـوـاعـهـاـ الـمـصـنـعـةـ محلـيـاـ وـالـمـسـتـورـدـةـ وـالـتـصـدـيرـ.

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

أ- إجمالي الإيرادات

<u>٢٠١٨</u> <u>٣١</u> <u>المعدل</u>	<u>٢٠١٩</u> <u>٣١</u> <u>المعدل</u>	
%٥٦	%٥٦,٧	سيارات الركوب
%٦,٨	%٦,٦	سيارات نقل وأتوبصات
%١٧	%١٣,٢	دراجات بخارية / توک توک
%١٣,٧	%١٧,١	الخدمات المالية الغير مصرافية
%٦,٥	%٦,٤	العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

<u>٢٠١٨</u> <u>٣١</u> <u>المعدل</u>	<u>٢٠١٩</u> <u>٣١</u> <u>المعدل</u>	
%٢٢,٦	%٤٢,١	سيارات الركوب
%١٦,٢	%٣٢,٥	دراجات بخارية / توک توک
%٢,٢	%٠,١	العمليات الأخرى

ت- نتائج القطاعات

<u>٢٠١٨</u> <u>٣١</u> <u>المعدل</u>	<u>٢٠١٩</u> <u>٣١</u> <u>المعدل</u>	
%٣٨,٤٥	%٢٧,٦٣	سيارات الركوب
%٥,٧٧	%٦,٧٨	سيارات نقل وأتوبصات
%١٩,١٦	%١٤,٣٤	دراجات بخارية / توک توک
%٣٠,١٥	%٤٣,٧٠	الخدمات المالية الغير مصرافية
%٦,٤٧	%٧,٥٥	العمليات الأخرى

ث- الأصول

<u>٢٠١٨</u> <u>٣١</u> <u>المعدل</u>	<u>٢٠١٩</u> <u>٣١</u> <u>المعدل</u>	
%٢٢	%١٨,٣	سيارات الركوب
%١٨	%٨,١	سيارات نقل وأتوبصات
%١٣	%١٠,٥	دراجات بخارية / توک توک
%٣٦	%٤٢,٨	الخدمات المالية الغير مصرافية
%١١	%٢٠,٣	العمليات الأخرى

ج- الإلتزامات

<u>٢٠١٨</u> <u>٣١</u> <u>المعدل</u>	<u>٢٠١٩</u> <u>٣١</u> <u>المعدل</u>	
%٤١	%٣٢,٨	سيارات الركوب
%١٥	%١٦,٦	سيارات نقل وأتوبصات
%٥	%٢,٦	دراجات بخارية / توک توک
%٣٧	%٤٣,٧	الخدمات المالية الغير مصرافية
%٢	%٤,٣	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدل٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ ٢٤٥ ١٩٣	٢٧ ٥٦٢ ١٦٠
(٢ ٦٢٣ ٩٤٨)	(٢ ١٦٤ ١١٤)
<u>٢٥ ٦٢١ ٢٤٥</u>	<u>٢٥ ٣٩٨ ٠٤٦</u>

٣ ٦٤٩ ٤٢٣	٣ ٧٩٧ ٥٥٨
(١ ٩٨٩)	١٨ ٤١٨
<u>٣ ٦٤٧ ٤٣٤</u>	<u>٣ ٨١٥ ٩٧٦</u>

٣٦ ٣٩٣ ٨٩٣	٣٩ ٦١٠ ٨٧٣
(١٤ ٨٧٥ ٩٤٢)	(١٧ ٠٠١ ٣٤١)
<u>٢١ ٥١٧ ٩٥١</u>	<u>٢٢ ٦٠٩ ٥٣٢</u>

٢٤ ٣٤٧ ٠٢٩	٢٦ ٠٥٧ ٦٣٨
(٨ ١١٦ ٢٨٥)	(٨ ٥٩٥ ٨٣٦)
<u>١٦ ٢٣٠ ٧٤٤</u>	<u>١٧ ٤٦١ ٨٠٢</u>

الإيرادات

إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية

استبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة

الإيراد المجمع

نتيجة القطاعات

مجمل ربح القطاعات التشغيلية

استبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات

مجمل الربح المجمع

الأصول

إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية

استبعاد أصول قطاعات المجموعة

إجمالي الأصول المجمعة

الالتزامات

إجمالي الالتزامات للقطاعات التشغيلية

استبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة

إجمالي الالتزامات المجمعة

خ- مبالغ هامة أخرى

<u>الإجمالي المجمع</u>	<u>تسوية</u>	<u>إجمالي التقارير</u>	
<u>القطاعية</u>			<u>إيرادات تمويلية</u>
٢٠١٩ ٣١	-	١١٢ ٧٩٦	
١١٢ ٧٩٦	-	١١٢ ٧٩٦	
(١ ٤٦١ ٩٥٥)	(٢٣ ٢٤٤)	(١ ٤٣٨ ٧١١)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
١ ٧٤٠ ٩١٧	-	١ ٧٤٠ ٩١٧	نفقات رأسمالية
٦٥٤ ٧٤٢	-	٦٥٤ ٧٤٢	إهلاك و إستهلاك

<u>الإجمالي المجمع</u>	<u>تسوية</u>	<u>إجمالي التقارير</u>	
<u>القطاعية</u>			<u>إيرادات تمويلية</u>
٢٠١٨ ٣١	-	١٨٩ ٤٢٠	
١٧١ ٩٩٢	(١٧ ٤٢٨)	١٨٩ ٤٢٠	
(١ ٣٦٥ ٦١١)	١٤ ٢٩٩	(١ ٣٧٩ ٩١٠)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
٥٤٠ ٦٣٧	-	٥٤٠ ٦٣٧	نفقات رأسمالية
٢٢١ ٢٤٤	-	٢٢١ ٢٤٤	إهلاك و إستهلاك

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

د- نتائج العملات											
سيارات ركوب		سيارات نقل واتوبيسات		دراجات بخارية / توك توك		الخدمات المالية الغير مصرفية		العمليات الأخرى		إجمالي	
٢٠١٨	٣١	٢٠١٩	٣١	٢٠١٨	٣١	٢٠١٩	٣١	٢٠١٨	٣١	٢٠١٩	٣١
ديسمبر		ديسمبر		ديسمبر		ديسمبر		ديسمبر		ديسمبر	
المعدلة		المعدلة		المعدلة		المعدلة		المعدلة		المعدلة	
٢٥٦٦٢٢٤٤٥		٢٥٣٩٨٠٤٦		١٦٦٢٦٧٩		١٦٤٤٢١٣		٣٥٠٢٨٠٧		٤٣٤٩٣٠٦	
٣٦٤٧٤٣٤		٣٨١٥٩٧٦		٢٣٥٦٤٠		٢٨٨٠٧٠		١٠٩٩٦٨٢		١٦٦٨٩١٥	
(٧٨٩٠٤٤)		(١٠١٨٥٠٤)		٦٩٨٩٢٢		٥٤٦٧٩١		٤٣٥٨٨٨٥		٣٣٤١٢٤٠	
(٨٨١٢٦٢)		(١١٦٥٧٢)						١٧٤٥٠٩٧		١٦٦٤٠٨٠	
(٥٩١٥٣)		(٣٠٦٣٦٠)						٦٩٨٩٢٢		٢١٠٥٧٦	
١٥٨٩٢١		١٥٧٥٤٤						٥٤٦٧٩١		٢٥٨٣٧٤	
٢٠٧٦٨٩٢		١٤٨٢٩٥٤								١٤٣٥١٧٧٧	
(١٢٢٣٥٩١)		(١١٦٧٠١٨)								١٤٣٩٩٢٠٧	
٨٥٣٣٠١		٣١٥٩٣٦								١٤٠٢٦١٤	
(١٨٠٩٨٨)		(٩٢٣٨٠)								١٠٥٣٨٢٦	
٦٧٢٣١٣		٢٢٣٥٥٦									
٥٤٤٨٣٣		٤٢٦٧٤									
١٢٧٤٨٠		١٨٠٨٨٢									
٦٧٢٣١٣		٢٢٣٥٥٦									
مصروفات إدارية و عمومية										مصروفات البيع والتسويق	
المخصصات و الإخاضن في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)										ناتج أنشطة التشغيل	
أربادات أخرى										تكاليف تمويلية (بالصافي)	
صافي ربح العام قبل ضرائب الدخل										صافي ربح العام قبل ضرائب الدخل	
(مصرفوف) - ضرائب الدخل										صافي ربح العام	
صافي ربح العام										يتم توزيعه على النحو التالي:	
مساهمي الشركة الأم										أصحاب الحق غير ذوي السيطرة	

٢٠١٨ ديسمبر المعدل	٢٠١٩ ديسمبر	
١٥٢٥٤	١٠٥٠٤٧	فوائد دائنة
١٩٤٦٩	٧٧٤٩	فوائد البيع بالتقسيط
-	١٨٢١٤١	أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
<u>١٧١٩٩٣</u>	<u>٢٩٤٩٣٧</u>	إجمالي الإيرادات التمويلية
(١٣٦٥٦١١)	(١٤٦١٩٥٥)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
(٢٩٩٧٣)	-	(خسائر) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(١٣٩٥٥٨٤)	(١٤٦١٩٥٥)	إجمالي التكاليف التمويلية
(١٢٢٣٥٩١)	(١١٦٧٠١٨)	صافي تكاليف التمويل

٧- المخصصات والانخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٧٥٣٥	٣٢٢٩٠	مخصص ضمان
٢٩٧٨٢	٤٥٠٩	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٧٢٤	-	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٦٣٩	١٧١٥٩١	مخصصات أخرى
٥٤٩٥	-	مخصص مطالبات قانونية
٩٠١٧٥	١٨٩٧٧٨	إجمالي مخصصات انتفي الغرض منها
		تتعدى المخصصات

٢٠١٨ ديسمبر المعدل	٢٠١٩ ديسمبر	
(٢٤٩٦٥)	(٧٣٢١٣)	مخصص ضمان
(٤٥٥٧١)	(١٤٠٨٨٤)	الإنفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض
(٣١٣٤)	(٢٤٨٥٥)	الإنفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٥٨٠٣)	-	الإنفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
(٤٥٧٤)	(٨٢٩)	مخصص مطالبات قانونية
-	(٦٩٦٢٥)	الإنفاض في قيمة الأصول الثابتة
<u>(٥٥٢٨١)</u>	<u>(١٨٦٧٣٣)</u>	مخصصات أخرى
<u>(١٤٩٣٢٨)</u>	<u>(٤٩٦١٣٩)</u>	إجمالي تدعم المخصصات
<u>(٥٩١٥٣)</u>	<u>(٣٠٦٣٦٠)</u>	صافي المخصصات في قائمة الدخل

وفيما يلي بيان تحليلي لحركة الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة:

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	فروق عملة	رد الانخفاض خلال العام	المستخدم خلال العام	تدعم الانخفاض خلال العام	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
٤٤٢ ٨٢٩	(١٠٥١٨)	(٤٥٥٠٩)	(٧٩٠٤٥)	١٤٠ ٨٨٤	٤٣٧ ٠١٧
٢٨٥٦٥	(٣٣٥٨)	-	-	-	٣١٩٩٣
٣٢٨٦٤	(١٨٥٧)	-	-	٢٤٨٥٥	٩٨٦٦
٥٠٤ ٢٥٨	(١٥٧٣٣)	(٤٥٥٠٩)	(٧٩٠٤٥)	١٦٥ ٧٣٩	٤٧٨ ٨٠٦
٦٧٢٨٥	-	(٨١٣٣)	-	١٢٢٥٧	٦٣١٦١
٥٧١ ٥٤٣	(١٥٧٣٣)	(٥٣٦٤٢)	(٧٩٠٤٥)	١٧٧ ٩٩٦	٥٤١ ٩٦٧

* يتم تحويل قيمة الانخفاض و (رد الانخفاض) في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكفة المبيعات

٨- نصيب السهم في الربح**١- الأسـاسـيـ**

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

يحتسب نصيب السهم الأسـاسـيـ في الربح بقسمة صافي ربح العام (كما هو موضح بالفقرة السابقة) على المتوسط المرجح للأـسـهـمـ العـادـيـةـ المـصـدـرـةـ خـلـالـ الـعـامـ.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المـعـدـلـةـ	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٤٤ ٨٣٣	٤٢ ٦٧٤	صافي ربح العام الخاص بالمساهمين
١٠٩٤ ٠١٠	١٠٩٤ ٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
<u>٠٠٤٩٨</u>	<u>٠٠٣٩</u>	نصيب السهم الأسـاسـيـ في الربح جنيه مصرى

٩- ضرائب الدخل**أ- التزامات ضرائب الدخل الجارية**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المـعـدـلـةـ	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٨ ٤٨٦	١٣٩ ١٨٥	الرصيد في ١ يناير
(٨٨ ٥٦٨)	(١٤٠ ٧٤٣)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
<u>١٦٩ ٢٦٧</u>	<u>٢٣٦ ٠٦٣</u>	ضرائب الدخل الجارية خلال العام (إيضاح ٩-ت)
<u>١٣٩ ١٨٥</u>	<u>٢٣٤ ٥٠٥</u>	الرصيد في نهاية العام

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإضاحات بالألف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي		أرصاد دفع	أرباح رأسمالية	أوراق دفع	مخصص ضمان	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	خسائر مرحلة	أصول ثابتة	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩				مخصص مخزون	الأصول*			
أصول ضريبية مؤجلة									
٤٥٥٦٨٢	٤٥٥٦٨٢	-	١٧٥١١٩	-	٣٦٤٤٥	٦٨٢٦	٢٣٧٢٨١	١١	
(٦٨)	١٦٢٦٢٨	-	(٢٢٥٣٦)	-	(٥١٦٩)	٣٥١٦	١٨٦٨١٧	-	
١٧٣٠٩٨	-	-	-	-	-	-	-	-	
٤٥٥٦٨٢	٦١٨٣١٠	-	١٥٢٥٨٣	-	٣١٢٧٦	١٠٣٤٢	٤٢٤٠٩٨	١١	
الالتزامات الضريبية المؤجلة									
(١٥٢٥٠١)	(٣٣٢٤٢٦)	(٧٦٢٣٦)	-	(٣٠٢٧٥)	-	-	-	(٢٢٥٩١٥)	
(١١٦٥٣)	(١٨٩٤٥)	١٣٨٠٦	-	-	-	-	-	(٣٢٧٥١)	
(١٧٧٠٢٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	
٨٧٥٥	٦٣١٦	-	-	٦٣١٦	-	-	-	-	
(٣٣٢٤٢٦)	(٣٤٥٠٥٥)	(٦٢٤٣٠)	-	(٢٣٩٥٩)	-	-	-	(٢٥٨٦٦٦)	
١٢٣٢٥٦	٢٧٣٢٥٥	(٦٢٤٣٠)	١٥٢٥٨٣	(٢٣٩٥٩)	٣١٢٧٦	١٠٣٤٢	٤٢٤٠٩٨	(٢٥٨٦٥٥)	
الصافي									
١٣٠١٥١	١٢٣٢٥٦	(٧٦٢٣٦)	١٧٥١١٩	(٣٠٢٧٥)	٣٦٤٤٥	٦٨٢٦	٢٣٧٢٨١	(٢٢٥٩٠٤)	
(١١٧٢١)	١٤٣٦٨٣	١٣٨٠٦	(٢٢٥٣٦)	-	(٥١٦٩)	٣٥١٦	١٨٦٨١٧	(٣٢٧٥١)	(ب)
(٣٩٢٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	
٨٧٥٥	٦٣١٦	-	-	٦٣١٦	-	-	-	-	
١٢٣٢٥٦	٢٧٣٢٥٥	(٦٢٤٣٠)	١٥٢٥٨٣	(٢٣٩٥٩)	٣١٢٧٦	١٠٣٤٢	٤٢٤٠٩٨	(٢٥٨٦٥٥)	

أصول ضريبية مؤجلة
الرصيد في ١ يناير
المحمل على قائمة الدخل
أثر التغيير في السياسات المحاسبية
الرصيد في نهاية العام

الالتزامات الضريبية المؤجلة
الرصيد في ١ يناير
المحمل على قائمة الدخل
أثر التغيير في السياسات المحاسبية
المحمل على قائمة الدخل الشامل
الرصيد في نهاية العام
صافي الالتزامات الضريبية

الصافي
الرصيد في ١ يناير
المحمل على قائمة الدخل
أثر التغيير في السياسات المحاسبية
المحمل على قائمة الدخل الشامل
الرصيد في نهاية العام

• تم خصم تحويل مصروف الضريبة الخاصة بفائض إعادة تقييم أصول ثابتة ضمن قائمة الدخل الشامل المجمعة

٩- 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.

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ ٢٠١٩ ديسمبر ٣١

٩٨٣٢٩

٩٩٦٣٧

الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

٢٢٢٠

٧٣٩٤

الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ت- مصروف ضرائب الدخل

<u>٢٠١٨ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>
المعدل	المعدل
(١٦٩٢٦٧)	(٢٣٦٠٦٣)
(١١٧٢١)	١٤٣٦٨٣
(١٨٠٩٨٨)	(٩٢٣٨٠)

ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ٩-أ)

ضرائب مؤجلة منفعة/(مصرف)/(إيضاح ٩-ب)

ضرائب الدخل عن العام

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

<u>٢٠١٨ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>
بعد الضريبة	قبل الضريبة
٥٣٥٤٥	-
٥٣٥٤٥	(٣٦٥٧٤٦)
(١٦٩٢٩)	٨٧٥٥
(٢٥٦٨٤)	(٢٩٩٠٥)
٣٦٦١٦	٨٧٥٥
٢٧٣٨٢	٦٣١٦
(٣٩٥٦٥١)	(٣٦٢٢١)
٤٠١٩٦٧	

١٠- المخزون

<u>٢٠١٨ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>
٨٥٤٤١٤	٧٩٥٦٥٧
١٩٩٢٩٣٩	١٣٧٨٠٦٨
١٠٣٧٢٨١	٨٧١٣٣٦
٦٢٩٦٣٧	٤٨٨٢٨٤
٢٠١١٣٣	١٥٤٦١٣
١٠٤٧١٢	١١٣٤٣٤
٦٣٨٧٣	٥٤١٠٣
٤٨٨٣٩٨٩	٣٨٥٥٤٩٥
(٦٣١٦١)	(٦٧٢٨٥)
٤٨٢٠٨٢٨	٣٧٨٨٢١٠

بضاعة بالطريق

سيارات وحافلات ومقطورات

مكونات سيارات ومواد حام

قطع غيار بغيره البيع

إنتاج تحت التشغيل

إطارات

زيوت

الإجمالي

الإنخفاض في قيمة المخزون*

الصافي

* يتم تحميل قيمة تدريم ورد الإنخفاض في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات

١١ - أوراق قبض طويلة الأجل

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ المعدلة	٢٠١٩ ديسمبر ٣١
٥ ١٦٢ ٥٦٨	٣ ٩٣٢ ٢٩٩
<u>(١ ٦٣٦ ٣٦٩)</u>	<u>(٦٤١ ٨٦٦)</u>
٣ ٥٢٦ ١٩٩	٣ ٢٩٠ ٤٤٣
<u>(٩ ٤١٣)</u>	<u>(٥٧ ٢٣٠)</u>
<u>٣ ٥١٦ ٧٨٦</u>	<u>٣ ٢٣٣ ٢٠٣</u>

أوراق قبض طويلة الأجل
 فوائد البيع بالتقسيط دائنة
صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
 الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
الصافي

١٢ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ المعدلة	٢٠١٩ ديسمبر ٣١
١٢ ٢٦٥ ٩٧٢	١١ ٧٥٠ ١٢٩
<u>(٥ ١٦٢ ٥٦٨)</u>	<u>(٣ ٩٣٢ ٢٩٩)</u>
<u>(٢ ٦١٦ ٤٥٠)</u>	<u>(١ ٨١٨ ٥٨٣)</u>
٤ ٤٨٦ ٩٥٤	٥ ٩٩٩ ٢٤٧
١ ٢٦٩ ٦٤٣	٨٢١ ٨٧٩
<u>٥ ٧٥٦ ٥٩٧</u>	<u>٦ ٨٢١ ١٢٦</u>
<u>(٤٢٧ ٦٠٤)</u>	<u>(٣٨٥ ٥٩٩)</u>
<u>٥ ٣٢٨ ٩٩٣</u>	<u>٦ ٤٣٥ ٥٢٧</u>

إجمالي أوراق القبض
 أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
 فوائد غير مستهلكة
صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
 عملاء
 الإجمالي
 الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
الصافي

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١
٧١٠ ٤٧٣	٤٦٣ ٣٨٨
٢٢٣ ٦٩٩	٢٦١ ٧٥٥
١١٠ ٠٧٨	٩٥ ٧٢٤
٤ ٧٦٧	١٣٤ ٤١٧
٣ ٩١٠	٣٤٧
١٤٨ ٢٤١	٢٠١ ١٠٤
٨٨ ٣٥٩	١١٣ ٤٦٦
٣٣ ٤٤٠	٣٢ ٧١٠
٢١٦ ٥٣٥	١٣٦ ٤٤٠
٢٥ ٥٠٧	٢٧ ٢٦٩
٨٦ ٨١٠	٧٨٩ ٤٧٥
٣ ١٥٦	٣ ٧٢٦
<u>١ ٦٥٤ ٩٧٥</u>	<u>٢ ٢٥٩ ٨٢١</u>
<u>(٩ ٨٦٦)</u>	<u>(٣٢ ٨٦٤)</u>
<u>١ ٦٤٥ ١٠٩</u>	<u>٢ ٢٢٦ ٩٥٧</u>

دفعات مقدمة للموردين
 ضرائب خصم
 ضرائب مبيعات مدينة
 فوائد مستحقة
 أيرادات مستحقة
 اعتمادات مستدينه
 مصروفات مدفوعة مقدماً
 تأمينات لدى الغير
 غطاء خطابات الضمان
 سلف وعهد للعاملين
 أرصدة مدينة أخرى
 مصلحة الجمارك
الإجمالي
 الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
الصافي

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المجموعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألاف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة لدى البنوك

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>
١١٧٩٢٧٥	١٤٠٨٩٤٨
<u>١١٧٩٢٧٥</u>	<u>١٤٠٨٩٤٨</u>

نقدية وأرصدة لدى البنوك

ب- النقدية وما فى حكمها

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>
١١٧٩٢٧٥	١٤٠٨٩٤٨
<u>١١٧٩٢٧٥</u>	<u>١٤٠٨٩٤٨</u>

نقدية وأرصدة لدى البنوك

شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات * تحت التنفيذ	تحسينات في أماكن مستأجرة	تجهيزات مكتبية وأثاث	حساب إلى	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	التكلفة
٤٧٦٢١٩٤	٧٨٧٩٧٦	٢٩٠٣٧	٤٩٨٩٣٤	١٧٥٨٦٣	٤٦٢١٤٢	٨٨٨٨٠٣	١٩١٩٤٣٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨ - المعدلة
٥٣٧٧٤٩	٢٤٠٩٦٠	٣٨٣٦	٤٤١٢٢	٢٠٤٤٢	١١٩٣٧٤	٢٨٢٠٧	٨٠٨٠٨	الإضافات خلال العام
-	(٣٧٧٦٦٣)	١١٠٥	٧٩٧٦١	-	-	٤٧٥٣٢	٢٤٩٢٦٥	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(٦٩٥٥٥)	(١٦١٤٦)	(١٥٦٣)	(٦٦١)	(٢٢٩)	(٣٧٨٨٩)	(٨١٧)	(٦٧٥٠)	الاستبعادات خلال العام
(٢١٤٧٧)	(٩٨٩٦)	-	(١)	(٦)	(١١٥٧٤)	-	-	فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل
(٢٧٦٨)	-	(٥٠)	٩١٧	٧٨	٢٧	٢٣٧	(٣٩٧٧)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٥٢٠٦١٤٣	٦٢٥٢٣١	٣٢٣٦٥	٦١٧٥٧٢	١٩٦١٤٨	٥٣٢٠٨٠	٩٦٣٩٦٢	٢٢٣٨٧٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٢٠٦١٤٣	٦٢٥٢٣١	٣٢٣٦٥	٦١٧٥٧٢	١٩٦١٤٨	٥٣٢٠٨٠	٩٦٣٩٦٢	٢٢٣٨٧٨٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩
١٧٣٦٤٤٠	٢٥٩٨٦٦	٦٩٠٨	٥٨٠٩٣	٢٧٨٧٠	٢٢٣٥٨٨	١٣٩٦٤٧	١٠٢٠٠٦٨	الإضافات خلال العام
(٣٧٣٠)	(٥١٠٧١٢)	٣٩٥	٢٥٦٩٩٨	-	-	٥٥٥٨٩	١٩١٣٠	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(١٢٧٨٤٠٠)	(١١٧٦)	(٢٠٩)	(٢٨١٢٣)	(٢٣٠)	(٢٣٦٤٦٥)	(١١٤٤٥٤)	(٨٩٧٧٤٣)	الاستبعادات خلال العام
(٤٦٧٥)	-	-	(١٠٨٩)	-	(٣٥٨٧)	-	-	فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل
(٧٥٤)	-	(٢٥٦)	(١٢٣٠)	(٧٤)	(٣٦٢)	(٢٤٩)	١٤١٧	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٥٦٥٤٦٢٣	٣٧٣٢١٠	٤١٩٠٢	٩٠٢٢١	٢٢٣٧١٣	٥١٥٢٥٤	١٠٤٤٤٩٦	٢٥٥٣٨٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مجموع الإهلاك و خسائر الأضليل								
١٢٣٨٦٨٢	٥٨١٦	١٨٩٠٣	٢٤٨٢١٣	١٣٦٠٢٧	١٧٨١٦١	٤٦٨٦٥٢	١٨٢٩١٠	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨ - المعدلة
٢١٨١٦٥	-	٢٦٨٣	٥١٢١٩	١٧٥٥٠	٥٧٢١٧	٦٢٨١٣	٢٦٦٨٣	اهلاك العام
(٦٠٦٧٨)	-	-	(٧١١٠)	(١٨٩)	(٥١٦٨١)	(٨٠١)	(٨٩٧)	الاستبعادات خلال العام
(٣٠٥٧٧)	-	-	-	(٨)	(٣٠٥٦٩)	-	-	فرق تعديل مجموع الإهلاك بمعامل التعديل
١٣٨٦	-	(٩)	٤٧١	٧٣	٢٤٥	٢٣٥	٣٧١	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١٣٦٦٩٧٨	٥٨١٦	٢١٥٧٧	٢٩٢٧٩٣	١٥٣٤٥٣	١٥٣٣٧٣	٥٣٠٨٩٩	٢٠٩٠٦٧	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - المعدلة
١٣٦٦٩٧٨	٥٨١٦	٢١٥٧٧	٢٩٢٧٩٣	١٥٣٤٥٣	١٥٣٣٧٣	٥٣٠٨٩٩	٢٠٩٠٦٧	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩
٦٥٣٦٥٥	-	٤٢١٣	٦١٧٧٥	٢٢٠٥٤	١٩٠٧٧٢	١٦٨١٣١	٢٠٦٧١١	اهلاك العام
(٤٥٩٤٤٠)	-	(٩٧)	(٢٠٠٧)	(١٤٣١)	(١٥٦٣٩٥)	(١٢٥٥٦٦)	(١٧٣٩٤٣)	الاستبعادات خلال العام
(٧٩٠٥)	-	-	(١٠٨٨)	(١)	(٦٨١٦)	-	-	فرق تعديل مجموع الإهلاك بمعامل التعديل
٦٩٦٢٥	-	-	٤٦٥٣	٧١	-	٥٨٠٧	٥٩٠٩٣	اضمحلال للأصول الثابتة
(١١٥٠٩)	-	(١٩٨)	(٥٥٢٣)	(٩٣٤)	(٢٠٦٣)	(١٧٦٨)	(١٠٢٤)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١٦١٤٠٤	٥٨١٦	٢٥٤٩٥	٣٥٦٠٢	١٧٣٢١٢	١٧٨٨٧١	٥٧٧٥٠٣	٢٩٩٩٥٠	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٥٢٣٥١٢	٧٨٢١٦٠	١٠١٣٤	٢٥٠٧٢١	٣٩٨٣٦	٢٨٣٩٨١	٤٢٠١٥١	١٧٣٦٥٢٩	صافي القيمة الدفترية
٣٨٣٩١٦٥	٦١٩٤١٥	١٠٧٨٨	٣٢٤٧٧٩	٤٢٦٩٥	٣٧٨٧٠٧	٤٣٣٠٦٣	٢٠٢٩٧١٨	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٨ - المعدلة
٤٠٤٣٢١٩	٣٦٧٣٩٤	١٦٤٠٧	٥٥١٦١٩	٥٠٥٠١	٣٣٦٣٨٣	٤٦٦٩٩٣	٢٥٣٩٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

* تمثل المشروعات تحت التنفيذ قيمة تكاليف المباني والتوسعات بالتصانع والمعارض التي يتم إعدادها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيرادات المتجمعة للقائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيرادات بالألف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- أصول غير ملموسة وشهرة

الإجمالي	حق المعرفة	برامج حاسب آلى	شهرة	التكلفة
٤٦٩٧٥٣	٥٧٠٣	٣٣٨٩٥	٤٣٠١٥٥	الرصيد في ١ يناير
١١٤٧	-	١١٤٧	-	الإضافات خلال العام
٣٧٣٠	-	٣٧٣٠	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٤٧٤٦٣٠	٥٧٠٣	٣٨٧٧٢	٤٣٠١٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	حق المعرفة	برامج حاسب آلى	شهرة	مجموع الاستهلاك
٣٩٥٩٨	٥٧٠٣	٣٣٨٩٥	-	الرصيد في ١ يناير
١٠٨٧	-	١٠٨٧	-	الاستهلاك خلال العام
٤٠٦٨٥	٥٧٠٣	٣٤٩٨٢	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٣٣٩٤٥	-	٣٧٩٠	٤٣٠١٥٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٣٠١٥٥	٥٧٠٣	-	٤٣٠١٥٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة

الشهرة

- في ٢٨ يونيو ٢٠٠٧، قامت شركة جي بي أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصي (سيتي) عن طريق شراء ٤٩,٠٣ % والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٩٩٧ ألف جنيه مصرى، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جي بي أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصرى والتي تتمثل في زيادة قيمة الاقتناء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة في تاريخ الإقتناة. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك.

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

- قامت المجموعة في نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار في ٥٠ % في المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كى) في الأردن بعرض اقتناة النشاط القائم في العراق الخاص بوكالة هيونداي للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي كى، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة قدرها ٢٤٩,٣ مليون جنيه مصرى.

- قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٨ بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك) (شركة مساهمة مصرية) وقد نتج عن الاقتناء شهرة قدرها ٢,٨ مليون جنيه مصرى.

اختبار اضمحلال الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة

يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية طبقاً لقطاعات التشغيلية. وفيما يلي تحليل الشهرة طبقاً لقطاعات النشاط:

٢٠١٨ المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٧٧٣٧٥	١٧٧٣٧٥	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
٢٤٨٩١٠	٢٤٨٩١٠	مبيعات هيونداي - العراق
١٠٠٠	١٠٠٠	نشاط التأجير التمويلي
٢٨٧٠	٢٨٧٠	خدمات ما بعد البيع - سيارات ملاكي
٤٣٠١٥٥	٤٣٠١٥٥	

- تقوم الشركة سنوياً في ٣١ ديسمبر باختبار اضمحلال الشهرة للتأكد أن القيمة العادلة يمكن أن تسترد، إلا في حالة وجود مؤشرات تستلزم عمل الاختبار خلال العام.

- ويتم اختبار اضمحلال الشهرة على أساس القيمة الاستخدامية والتي تم تحديدها على أساس خصم التدفقات النقدية المتوقعة من واقع الموارد التقديرية لفترة خمس سنوات والمعتمدة في مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة بإعداد الموارد التقديرية على أساس الأداء المالي والتشغيلي والسوقى في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

١٧ - استثمارات عقارية

<u>٢٠١٨ ديسمبر ٣١ المعدلة</u>	<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١ الرصيد في ١ يناير</u>
٩٠٩٥	٩٠٩٥	الرصيد في نهاية العام
<u>٩٠٩٥</u>	<u>٩٠٩٥</u>	
<u>٢٠١٨ ديسمبر ٣١ المعدلة</u>	<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ رأس المال المصدر والمدفوع</u>
		رأس المال المرخص به (٥٠٠٠٠٠٠٠٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى لسهم الواحد)
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع (١٠٩٤٠٠٩٧٣٣ سهم بقيمة واحد جنيه مصرى لسهم الواحد)
<u>١٠٩٤٠١٠</u>	<u>١٠٩٤٠١٠</u>	

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتقويض الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٣ الموافقة بالاجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الأساسية في حدود رأس المال المرخص به و ذلك بمبلغ ٦٤٤٤٦٤٥ جنيه مصرى مقسمة إلى ٦٤٤٤٦ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصرى للسهم تخصص بالكامل لنظرامي الإثابة و التحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ١٣٥٣٣٧٥٤٥ جنية مصرى مقسمة علي عدد ٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص و قد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٤- طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة راس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصرى إلى ٥ مليار جنيه مصرى و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥٣٣٧٥٤٥ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠٠٠٠٠ جنيه مصرى إلى ١٠٩٥٣٣٧٥٤٥ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠٠٠٠٠ جنيه مصرى مقسم على عدد ٥٤٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى (بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و ذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصبيه 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 استخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنيه مصرى (مبلغ ٥٠٢ ٢٢٥ ٤٧٣ جنيه مصرى نقداً و مبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنيه مصرى تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ سهم بواقع ١ جنيه مصرى للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ١٠٩٤٠٠٩٧٣٣ جنية مصرى وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

٥- أسهم الشركة - مستحوذ عليها

تتمثل الأسهم في حيازة المجموعة في أسهم تمتلكها إحدى شركات المجموعة بعدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم تبلغ قيمتها الأساسية ٥٠٦ ألف جنيه مصرى في رأس مال شركة جي بي أوتو التي تم اقتطاعها عن طريق شركة Almora Resources أحدى الشركات التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠٪. وقد بلغت تكلفة الاقتناء ١٢٦ ٢٣١ ألف جنيه مصرى، وقد تم تخفيض علاوة الإصدار المحولة ل الاحتياطي الخاص بالفارق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الأساسية البالغ قدره ٩٩٧٢٥ ألف جنيه مصرى.

بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٨ تم بيع عدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم و تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٥٠ ٦٣٨ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ١٢٦ ٢٣١ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٧٥ ٥٩٣ ألف جنيه مصرى.

٤٠ - الاحتياطي القانونى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
٣٢٠ ٩٩٢	٣٣١ ٥٢٩	الرصيد في ١ يناير
١٧ ٣٩٥	٤٩ ٩٧٧	المحول للاحتياطي القانونى
٨٧٧	-	التغير في حقوق غير ذوى السيطرة مع عدم التغير في السيطرة
(٧ ٧٣٥)	-	المحول من الاحتياطي القانونى لزيادة رأس المال الشركات التابعة
٣٣١ ٥٢٩	٣٨١ ٥٠٨	الرصيد في نهاية العام

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبـة ٥٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانونى. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانونى إذا ما بلغ الاحتياطي القانونى ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانونى غير قابل للتوزيع على المساهمين.

يتضمن الاحتياطي القانونى مبلغ ٦٦ ٧٦٢ ألف جنيه مصرى خاص بالشركة أما باقى الرصيد فيتمثل فى الاحتياطي القانونى لباقي شركات المجموعة.

علاوة الإصدار

تتمثل علاوة إصدار الأسهم في الفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة الاسمية للأسهم المصدرة ويخصم منها مصروفات الإصدار وتم تحويل علاوة الإصدار إلى كل من الاحتياطي القانونى والاحتياطي الخاص طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بناء على اعتماد الجمعية العامة العادية في ٢٩ يونيو ٢٠٠٨.

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	علاوة إصدار
٩١٦ ٨٠١	٩١٦ ٨٠١	

٤١ - الاحتياطيات الأخرى

إجمالي	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	إحتياطي فائض إعادة تقسيم أصول ثابتة	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوالف نظام الاثابة والتخفيف	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
٢٤٩٠ ٧٣٣	٩١٦ ٨٠١	١٤٨ ٤٨٩	٨٨ ٨٨٢	١ ٣٣٦ ٥٦١		
(٢١٨ ٧٨٢)	-	-	-	(٢١٨ ٧٨٢)		ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
(٢٩ ٩٥)	-	(٢٩ ٩٠٥)	-	-		ناتج تعديل تكالفة الأصول
٢٤٤٢ ٠٤٦	٩١٦ ٨٠١	١١٨ ٥٨٤	٨٨ ٨٨٢	١ ١١٧ ٧٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٩

يتمثل الاحتياطي الخاص في قيمة المحول من صافي إصدار الأسهم في عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانونى .
 إيضاح (٢٠).

فى خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢٩٩٠ ألف جنيه مصرى يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣٠٩٧ ألف جنيه مصرى والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصرى والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢ .
 فى خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ١١٤ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦٣٦٥ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٢٥١ ٤ ألف جنيه مصرى.

٤٢ - أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي		رأس المال	المدد تحت حساب زيادة رأس المال	احتياطيات قانوني	احتياطيات المرحلة	الأرباح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩ المعدلة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٩								
١١٧٢٨٥١	١٣٠٣٣٦٢	(٣٥٠٢٧)	٣٠٥٦٣	٧٨٩٦٣٤	-	-	٥١٨١٩٢	٥١٨١٩٢	الرصيد في ١ يناير
١٢٧٤٨١	١٨٠٨٨٢	١٨٠٨٨٢	-	-	-	-	-	-	صافي ربح العام
٩٣٦٤	(١٤٧٣٩٥)	-	-	(١٤٧٣٩٥)	-	-	-	-	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
٣٢٠٠	٦١٦٧	-	-	-	-	-	٦١٦٧	٦١٦٧	زيادة رأس المال
(٣٦٦٦١)	(٧٠٠)	-	-	-	-	-	(٧٠٠)	(٧٠٠)	التغير في الحقوق غير المسيطرة
-	-	(١٢٩٦٤)	١٢٩٦٤	-	-	-	-	-	المحول للاحتياطي القانوني
(١٦٧٣)	(١٥٠٩)	(١٥٠٩)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
-	٢٤٠٩٠	-	-	-	-	٢٤٠٩٠	-	-	المدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٣٠٣٣٦٢	١٣٦٤٨٩٦	١٣١٣٨٢	٤٣٥٢٧	٦٤٢٢٣٩	٢٤٠٩٠	٥٢٣٦٥٩	٥٢٣٦٥٩	الرصيد في نهاية العام	

٤٣ - إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد لمساهمين وتقديم المنافع للأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكاليف رأس المال. للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة لمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال المجموعة.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع مخصوصاً منها النقدية و ما في حكمها. 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	إجمالي القروض وأوراق الدفع
١٢٤٢٢٦٧١	١٣٦٦٣١١٥	قرصون وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
٣٥٣٣٣١	٣٧٥٦٩٤	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
١٢٧٧٦٠٠٢	١٤٠٣٨٨٠٩	إجمالي القروض وأوراق الدفع
(١١٧٩٢٧٥)	(١٤٠٨٩٤٨)	يخصم:
(١٤٨٢٤١)	(٢٠١١٠٣)	النقدية وما في حكمها
(٢١٦٥٣٥)	(١٣٦٤٤٠)	اعتمادات مستدينه
١١٢٣١٩٥١	١٢٢٩٢٣١٨	غطاء خطابات ضمان
٣٩٨٣٨٤٥	٣٧٨٢٨٣٣	صافي القروض
٢,٨٢	٣,٢٥	حقوق الملكية
		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٤٤- قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة			٣١ ديسمبر ٢٠١٩			البيان
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء الجاري	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء الجاري	
٨١٠٣١٤١	٨١٣٥٥	٨٠٢١٧٨٦	٨٩٣٨٤٤٤	٢٧٧٣٧	٨٩١٠٦٦٧	بنوك سحب على المكشوف
٤٣١٩٥٣٠	٣٠٨٩٥٣٢	١٢٢٩٩٩٨	٤٧٢٤٧١١	٢٩٧٤٣٥٦	١٧٥٠٣٥٥	قرصون
١٢٤٢٢٦٧١	٣١٧٠٨٨٧	٩٢٥١٧٨٤	١٣٦٦٣١١٥	٣٠٠٢٠٩٣	١٠٦٦١٠٢٢	الإجمالي

أ- بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ١٤,٣٨ % و ٥% على التوالي.
 وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشوف طبقاً لتاريخ استحقاقها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
المعدلة	المعدلة
٩٢٥١٧٨٤	١٠٦٦١٠٢٢
٣١٧٠٨٨٧	٣٠٠٢٠٩٣
١٢٤٢٢٦٧١	١٣٦٦٣١١٥

٤٥- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
المعدلة	المعدلة
١٣٤٠٣٧١	١٢٩١٧٢٩
١٧٤٤٠٢	٢٨٠٤٤٦
٣٨٥١٦٠	٣٦٠٨٤٠
٣٣٥٥٥	٣٠٧٩٨
٣٢٧٥٩٩	٣٣٥٢٥٣
٣٥٣٣٣١	٣٧٥٦٩٤
١٨١٦٣	٣٧٤٤٠
٣٩١٧٠	٣٩٩٨٣
٢٦٧١٧٥١	٢٧٥٢١٨٣

دائنون تجاريون
أرصدة دائنة أخرى
مقدمات من العملاء
مصلحة الضرائب
مصاريفات مستحقة
أوراق دفع
دائنون توزيعات
إيرادات مؤجلة

٤٦ - المخصصات

الإجمالي	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	مطالبات قانونية	
٢٦٨٦٩٩	١٨٦١٩٧	٧٧١١٥	٥٣٨٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٢٦٠٧٧٣	١٨٦٧٣٢	٧٣٢١٣	٨٢٩	تدعيم المخصصات خلال العام
(٨٨٣٢٢)	(١٢٨٣٢٧)	(١٩٥٦٨)	(٤٠)	استخدام المخصصات خلال العام
(٢١٠٨٢٠)	(١١٨٩١٧)	(٣٢٢٩١)	-	مخصصات إنتقى الغرض منها
(٥٣٢)	(٤٧٠)	-	(٦٣)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٢٢٩٧٩٧	١٢٥٢١٦	٩٨٤٦٩	٦١١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٨٣٧٦٢	١٦٧٨٣٤	١٠٨٨٤٤	٧٠٨٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٨٤٨٢٠	٥٥٢٨١	٢٤٩٦٥	٤٥٧٤	تدعيم المخصصات خلال العام
(٤٠١٣٦)	(٣٠٢٧٢)	(٩١٥٩)	(٧٠٥)	استخدام المخصصات خلال العام
(٥٩٦٦٩)	(٦٦٣٩)	(٤٧٥٣٥)	(٥٤٩٥)	مخصصات إنتقى الغرض منها
(٧٨)	(٧)	-	(٧١)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٢٦٨٦٩٩	١٨٦١٩٧	٧٧١١٥	٥٣٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

مخصص الضمان

تعد المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تدبير المخصص البالغ قدره ٤٦٩ ألف جنيه مصرى في نهاية العام لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها.

يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ١٦٨٤ ألف جنيه مصرى (١٥٩١ الف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة).

المخصصات الأخرى

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

٤٧ - إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة لأنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. ويترافق 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:

الصافي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الصافي	الالتزامات	الأصول
(٢٠٦٠٥٣)	(٧١٤٣٥٢)	(١٣٤٩٤٤٤)	٦٣٥٠٩٢		دولار أمريكي
١٩٥٠٥	(٥٤٤٤٤٣)	(١٣٧٠٥٢٨)	٨٢٦٠٨٥		يورو
١٤٩١٤٠	(١٢٦٤٢٥)	(١٢٩٨٦١)	٣٤٣٦		عملات متعددة

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

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

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ١١٥ ١٣ ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (١٢٤٢٦٧١) ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٨٦٦٣) المعدلة).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٩٢ ٢٨٩ ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٩٧ ٦٩٣) ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة).

٤٧ - إدارة المخاطر المالية

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ المعدلة	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	
٧٨ ٧٥٠	٦٩ ٦١٢	ودائع لأجل - دولار أمريكي
١٨ ٩٤٣	٢٢ ٦٧٧	ودائع لأجل - جنيه مصرى
٩٧ ٦٩٣	٩٢ ٢٨٩	

ب- مخاطر الائتمان

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

بالنسبة للبنك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالى والبنوك ذات الملاء المالية العالية فى حالة عدم وجود تصنيف ائتمانى مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاء الائتمانية فى ضوء المركز المالى والخبرات السابقة فى التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستدات عند تغيفد المعاملة تقل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات الالزامية لمواجهة خطر التغير فى السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. فيما يلي نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القرض إلى إجمالي المديونيات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة **٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

أوراق القرض والعملاء	الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القرض	نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات
١٣ ٨٣٩ ٦١٥	١٢ ٥٧٢ ٠٠٨	
(٤٢٧ ٦٠٤)	(٤٤٢ ٨٢٩)	
٣,١%	٣,٥%	

ت- مخاطر السيولة

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

٢- تقدير القيمة العادلة

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

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

- ٤٨ - إستثمارات في شركات تابعة

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

نسبة المساهمة في

نسبة المساهمة في	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	أسم الشركة
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	شركة آر جي انفستمنت "ش.م.م"	
%٩٩,٤٤	%٩٩,٤٤	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (ايتامكو) "ش.م.م"	
%٩٩,٥٢٨	%٩٩,٥٢٨	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"	
%١٠٠	%١٠٠	شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"	
%٨٠	%٨٠	شركة جي بي بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"	
%٩٩	%٩٩	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"	
%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي للأجير التمويلي "ش.م.م"	
%١٠٠	%١٠٠	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"	
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠	شركة جي بي علاج	
%٧٥	%٧٥	شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"	
%٦٥	%٦٥	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروع) "ش.م.م"	
%٥٠	%٥٠	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كاي)	
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جي بي لوجيستكس "ش.م.م"	
%٩٩	%٩٩	شركة جي بي كابيتال القابضة لـ إستثمارات المالية "ش.م.م"	
%١٠٠	%١٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات	
%١٠٠	%١٠٠	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"	
%١٠٠	%١٠٠	شركة درايف للتصصيم "ش.م.م"	
%٦٨	%٦٨	شركة غبور الفلم	
%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي جلوبال	
%٥٤	%٥٤	شركة جي بي آر	
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠	شركة جي بي آر للخدمات	
%٩٩	%٩٩	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"	
%٦٠	%٦٠	شركة جي بي البستان	
%٢٥	%٢٥	شركة غبور للتجارة العامة	
%٩٠	%٩٠	شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"	
%١٠٠	%١٠٠	شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"	
%١٠٠	%١٠٠	شركة تايز انڈ مور لخدمة السيارات "ش.م.م"	
%١٠٠	%١٠٠	شركة قناة السويس للخدمات اللوجيستية "ش.م.م"	
%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي لصناعة السيارات "ش.م.م"	
%١٠٠	%١٠٠	شركة ريدي بارنس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"	
%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"	
%٦٥	%٦٥	شركة تساهيل للتمويل متاهي الصغر "ش.م.م"	
%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي لتجارة وسائل النقل التقليد والمعدات الإنشائية "ش.م.م"	
%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي لเทคโนโลยيا المياه والبيئة "ش.م.م"	
%٦٥	%٦٥	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" "ش.م.م"	
%١٠٠	%١٠٠	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أيلاك)	
%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي للتمويل - لكسمبورج	
%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣	شركة ام.ان.تي انفستمنت بي في (هولندا)	
%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣	شركة ام.ان.تي لتنمية المشروعات الصغيرة	
%١٠٠	%١٠٠	شركة سالكسيا ليمند للتجارة (قبرص)	
%١٠٠	%١٠٠	شركة بي.بي.اى.ال (قبرص)	

**شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)**

%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي كابيتال للتوريق ش.م.م
%٥٧	%٥٧	شركة رصيدي ش.م.م
-	%١٠٠	جي بي للاستيراد و التصدير
-	%٦١٠٠	جي بي كابيتال بي فى
-	%٦١٠٠	جي بي ريل استيت مورجيدج فاينانس بي فى
-	%٥١	شركة توزيع وسائل النقل تى فى دي ش.م.م
-	%٦٥	شركة اوتومبليك لتجارة السيارات ش.م.م
-	%٦١٠٠	شركة جي بي للتأجير التمويلي بي فى
-	%٦١٠٠	شركة جي بي مايكرو كريديت بي فى
-	%٦١٠٠	شركة جي بي للتأجير التشغيلي بي فى
-	%٤١,٢٥	شركة رصيدي للتحصيل ش.م.م
-	%٦١٠٠	شركة جي بي كونسيمر فاينانس بي فى

٤٩ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقادات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٦٨٠ ٢٠٥ ألف جنيه مصرى (مبلغ ٤٥٢ ١٢٢ ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة) وتمثل فى المبلغ الذى سوف يتم سداده عند استكمال خطوط أنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

٣٠ - 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 يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٩٨٤ ٠٤٨	٢٤٥٥ ٨٤٢	دولار أمريكي
١٧٢ ١٣٢	١٨٠ ٦٧٢	جنيه مصرى
١٥٥٦	٢٢ ٨٢١	ين ياباني
٤ ١٧٤	٢٤ ٧٤٤	يورو

**شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)**

٣١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>		<u>الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة</u>
المعدلة	-	٢٠١٩	٣١	
٤٨٩	-			شركة جي بي للاستيراد والتصدير
٥٠١٣	-			شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٧٦١٩٨	٦٨٣٠٧			شركة البستان القابضة
١٥٢٦٧	١٣٦٢٧			شركة سيباك - الجزائر
١٦٦٠٣	٢٨٦٠٨			شركة ألجماتوكو - الجزائر
-	٧٠١٤٤			شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات
٨٢٧٧٨	١١١٥٣			جاري مساهمين القاصد
٣٣٥٩٤	١٠٨٩٢٨			جاري مساهمين القلم
٤٠٠٠	-			شركة غبور للحاصلات الزراعية
٢٣٣٩٤٢	٣٠٠٧٦٧			الإجمالي
(٣١٩٢٣)	(٢٨٥٦٥)			الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
<u>٢٠٢٠١٩</u>	<u>٢٧٢٢٠٢</u>			
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>		<u>الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة</u>
المعدلة	-	٢٠١٩	٣١	
٦٥٦٦٩	٦١٢٢٧			شركة ماركو بولو
٧٦١	٧٦١			الشركة النوعية البيئية الدولية للخدمات الفنية والمشروعات الصغيرة ومتناهية الصغر
٦٢٠٤	٦١٣٥			شركة الوطنية لمستلزمات السيارات وقطع غيارها
١١١١	-			شركة الوطنية لإستيراد الإطارات
١٢٨٦	-			شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير
٧٨٨٧	-			شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات
١١٨٧٥	٥٠٩٠			شركة جايا
٦٨	٦٨			شركة واهدان
-	٣٦٢			شركة الغلبان
<u>٩٤٨٦١</u>	<u>٧٣٦٤٣</u>			

وفىما يلى بيان طبيعة وقيمة أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام:

قيمة المعاملة		طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
٢٠١٨	٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٣١ ديسمبر			
٤٤٠٧٨	٧٨٦٣٧	مرتبات وبدلات ومكافأة	الأدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة	الأدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة
٣٩	-	توزيعات أرباح	مساهم باحدى الشركات التابعة	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
(٦٤٨١)	-	تحويلات نقدية	شركة تابعة	شركة جي بي للاستيراد و التصدير
(٦٧٠)	(١٩٥٥)	مشتريات	شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي الشركة)	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
(٣٨٢)	(١٦٥٦)	فروق ترجمة عملات أجنبية	شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي شركة تابعة)	شركة سيباك - الجزائر
(١٧٧١)	(١٦٥٠)	مبيعات	(مملوكة لأحد مساهمي شركة تابعة)	جاري مساهمين القاصد
٧٨٨٨٣	(٦٩٩٩٧)	تحويلات نقدية	شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي الشركة)	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٢٩٦٦	(٤٩٩٧)	تحويلات نقدية	(مملوكة لأحد مساهمي شركة تابعة)	جاري مساهمين القلم
١٠٦٦٩	(٨١٨٠٦)	مبيعات	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ماركو بولو
٦٠٠٠	٦٤٧٢	خدمات	شركة زميلة مملوكة لأحد مساهمي الشركة	شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير
(٤٣٦٩)	٤٤٤٢	خدمات	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة الوطنية لاستراد الإطارات
٥	(١٢٨٦)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ألجيمانكو - الجزائر
٣١	(١١١)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة بلو باي للإدارة
(٣٥٠)	(١٢٠٠٥)	تحويلات نقدية	مساهم سابق باحدى الشركات التابعة	شركة البستان القابضة
(١٢٠٠٠)	-	تحويلات نقدية	شركة مملوكة لمساهم أحدى الشركات التابعة	شركة غبور للحاصلات الزراعية
٨٠٦	(٧٨٩١)	فروق ترجمة عملات أجنبية	شركة زميلة مملوكة لأحد مساهمي الشركة	شركة حالا للتكنولوجيا و الخدمات
٤٠٠٠	(٤٠٠٠)	تحويلات نقدية	شركة شقيقة	شركة جايا
(٧٨٨٧)	(٧٠١٤٤)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركه الغبان
(١١٨٧٥)	٦٧٨٥	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة وهدان
-	٣٦٢	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	
(٦٨)	-	تحويلات نقدية		

٣٢ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٨	٢٠١٩	نسبة المساهمة	
المعدلة	٢٠١٩	٣١	
٨٠٣٤	٨٠٣٤	%٣٥	شركة حالا للتكنولوجيا والخدمات
-	٥٠٠٠	%٣٣,٣٣	شركة بداية للتمويل العقاري
٨٠٣٤	٥٨٠٣٤		

٣٣- قائمة الدخل حسب طبيعة المصروف

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٥٦٢١٢٤٥	٢٥٣٩٨٠٤٦	المبيعات
(٢١٩٧٣٨١١)	(٢١٥٨٢٠٧٠)	تكلفة المبيعات
٣٦٤٧٤٤٤	٣٨١٥٩٧٦	<u>محمول البيع</u>
١٥٨٩٢١	١٥٧٥٤٤	إيرادات أخرى
٩٨٤٧١	١٨٩٧٧٩	مخصصات انتقى الغرض منها
١٥٢٥٢٣	١٠٥٠٤٧	فوائد دائنه
١٩٤٦٩	٧٧٤٩	فوائد البيع بالتقسيط
(٥٩٢٢٤)	(١٠٣٨١١)	مصاروفات بنكيه
(١٣٠٦٣٨٧)	(١٣٥٨١٤٤)	فوائد مدينة
(٨١٧٧٥١)	(١١٣٥٥١٨)	مرتبات واجور ومزايا العاملين
(٢٢٩٣٤٧)	(٢٢١٩٠٣)	مصاروفات بيعيه وتسويقه
(١١٩٧٣٢)	(١٤٧٥٤٨)	إيجارات
(٢٩٩٧٢)	١٨٢١٤١	صافي أرباح / (خسائر) فروق أعاده تقدير عملاً اجنبية
(١٥٧٦٢٤)	(٤٩٦١٣٩)	تدعم مخصصات
(١١٢٧٦٧)	(١٢٤٣٥٨)	اهمالات واستهلاكات
(٢٩١٤٩)	(٣٥٨٠٦)	استشارات
(٤٣٧٨٥)	(٦٦٢٧٥)	انتقالات
(٤٥١٨٧)	(٤٢٦١٦)	مصاروف سيارات
(٣٠٥٣٩)	(٤٧٣١٢)	رسوم حكوميه
(٤٣٢٣٧)	(٥٥٥٣٢)	حاسب آلى
(٤١٨١٨)	(٧٧٩٩٥)	مصاروفات أخرى
(١٠٩٨٥)	(١٧٤٨٣)	تأمين
(١٥٥٤٥)	(٢١٢١٨)	مصاروفات أمن
(١١١٧١)	(١٥٦٩)	إصلاح وصيانة
(٣١٧١٣)	(٣٦٩٩٢)	تجهيزات إدارية
(٢٠٥٣٦)	(٢٦٠٢٤)	مياه وكهرباء
(٢٩٧٧٦)	(٦٨٢١٦)	تبرعات وعلاقات عامه
(٣٤٨٤٢)	(٤٩٩٥٠)	صندوق التأمين الصحي
(١٢٤٢٩)	(٧٨٩١)	شحن
٨٥٣٣٠١	٣١٥٩٣٦	صافي ربح العام قبل الضرائب

٤- الأثر العالمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير

تم إعداد قائمة المركز المالي المجمعة الافتتاحية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة (تاريخ التحول)، بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحول من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير. وتشتمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة ، وكذلك التعديلات على قائمة الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمعة التي تخص السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وهي كما يلي:

٣٤ - التسويات على قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ٤٩	الأثر المالي للتحول	كما تم إصدارها وفقاً لمعايير المحاسبة رقم ٢٠	إيضاح	
الأصول				
٣٨٣٩١٦٥	(٢٤٣١٩٦٤)	٦٢٧١١٢٩	(١٥)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٠١٥٥	-	٤٣٠١٥٥	(١٦)	أصول غير ملموسة وشهرة
١٠٠٠	-	١٠٠٠		مدفوعات تحت حساب الاستثمار
٨٠٣٤	-	٨٠٣٤		استثمارات في شركات شقيقة
٣٥١٦٧٨٦	١٩٦٧٩٤٤	١٥٤٨٨٤٢	(١١)	أوراق قرض (بالصافي)
٤٥٥٦٨٢	١٧٣٠٩٨	٢٨٢٥٨٤	(٢٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٠٩٠٥	-	٩٠٩٠٥	(١٧)	استثماراتقارية
٨٣٤١٧٢٧	(٢٩٠٩٢٢)	٨٦٣٢٦٤٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة				
٤٨٢٠٨٢٨	-	٤٨٢٠٨٢٨	(١٠)	المخزون (بالصافي)
٥٣٢٨٩٩٣	٧١٨٠٠٢	٤٦١٠٩٩١	(١٢)	عملاء وأوراق قرض (بالصافي)
١٦٤٥١٠٩	١٩٩٤٤	١٦٢٥١٦٥	(١٣)	دينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٠٢٠١٩	-	٢٠٢٠١٩	(٣١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١٧٩٢٧٥	-	١١٧٩٢٧٥	(١٤)	نقدية بالبنك و الصندوق
١٣١٧٦٢٤	٧٣٧٩٤٦	١٢٤٣٨٢٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
٢١٥١٧٩٥١	٤٤٧٠٢٤	٢١٠٧٠٩٢٧		إجمالي الأصول
 حقوق الملكية				
١٠٩٤٠١٠	-	١٠٩٤٠١٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٣١٥٢٩	-	٣٣١٥٢٩	(٢٠)	احتياطي قانوني
٢٤٩٠٧٣٣	-	٢٤٩٠٧٣٣	(٢١)	احتياطيات أخرى
(٤٧٧٢٦٠)	٣٥٠٥٩	(٥١٢٣١٩)		(خسائر) مرحلة
٥٤٤٨٣٣	٢٩١٢٣	٥١٥٧١٠		صافي ربح العام
٣٩٨٣٨٤٥	٦٤١٨٢	٣٩١٩٦٦٣		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١٣٣٣٦٢	١٢٦٤٥	١٢٩٠٧١٧	(٢٢)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٥٢٨٧٢٠٧	٧٦٨٢٧	٥٢١٠٣٨٠		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة				
٣١٧٠٨٨٧	-	٣١٧٠٨٨٧	(٢٤)	قرض
٣٠١١٥١	٣٠١١٥١	-		أوراق دفع ودائعون طويلة الأجل
١٥١٥٩	-	١٥١٥٩	(٢٦)	مخصص ضمان
-	(٥٤٣٢١)	٥٤٣٢١		إيدادات مؤجلة
٣٣٢٤٢٦	١٧٧٠٢٧	١٥٥٣٩٩	(٢٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٨١٩٦٢٣	٤٢٣٨٥٧	٣٣٩٥٧٦٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة				
٢٥٣٥٤٠	-	٢٥٣٥٤٠	(٢٦)	المخصصات
١٣٩١٨٥	٧٤٩٥	١٣١٦٩٠	(١٩)	التزامات ضرائب الدخل
٩٢٥١٧٨٤	-	٩٢٥١٧٨٤	(٢٤)	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكتوف
٩٤٨٦١	-	٩٤٨٦١	(٣١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٦٧١٧٥١	(٦١١٥٥)	٢٧٣٢٩٠٦	(٢٥)	دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
١٢٤١١١٢١	(٥٣٦٦٠)	١٢٤٦٤٧٨١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٦٢٣٠٧٤٤	٣٧٠١٩٧	١٥٨٦٠٥٤٧		إجمالي الالتزامات
٢١٥١٧٩٥١	٤٤٧٠٢٤	٢١٠٧٠٩٢٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٤-٣٤ التسويات على قائمة الدخل المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ايضاح

وفقاً لمعايير المحاسبة
الأثر المالي للتتحول
المصري الجديد رقم ٤٩

كما تم إصدارها وفقاً
لمعايير المحاسبة
المصري رقم ٢٠

٢٥ ٦٢١ ٢٤٥	(١٩٠ ٧١٩)	٢٥ ٨١١ ٩٦٤	المبيعات
(٢١ ٩٧٣ ٨١١)	٢٧٤ ٢٠٠	(٢٢ ٢٤٨ ٠١١)	تكلفة المبيعات
٣ ٦٤٧ ٤٣٤	٨٣ ٤٨١	٣ ٥٦٣ ٩٥٣	مجمل الربح
١٥٨ ٩٢١	(١٤ ١٨٦)	١٧٣ ١٠٧	إيرادات أخرى
(٧٨٩ ٠٤٤)	-	(٩٠٨ ٦٢٤)	مصروفات البيع والتسويق
(٨٨١ ٢٦٦)	(٨٧ ٣٨٨)	(٧٩٣ ٨٧٨)	مصاريف إدارية و عمومية
(٥٩ ١٥٣)	-	(٥٩ ١٥٣)	مخصصات وإنفاضات في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)
٢ ٠٧٦ ٨٩٢	١٠١ ٤٨٧	١ ٩٧٥ ٤٠٥	نتائج أنشطة التشغيل
(١ ٢٢٣ ٥٩١)	(٣٦ ٣٣٤)	(١ ١٨٧ ٢٥٧)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
٨٥٣ ٣٠١	٦٥ ١٥٣	٧٨٨ ١٤٨	صافي ربح العام قبل ضرائب الدخل
(١٨٠ ٩٨٨)	(٢٩ ٥٧٤)	(١٥١ ٤١٤)	مصروف ضرائب الدخل
٦٧٢ ٣١٣	٣٥ ٥٧٩	٦٣٦ ٧٣٤	صافي ربح العام
٥٤٤ ٨٣٣	٢٩ ١٢٣	٥١٥ ٧١٠	يتم توزيعه على النحو التالي:
١٢٧ ٤٨٠	٦ ٤٥٦	١٢١ ٠٢٤	مساهمي الشركة الأم
٦٧٢ ٣١٣	٣٥ ٥٧٩	٦٣٦ ٧٣٤	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٠,٤٩٨		٠,٤٧١	نسبة السهم الأساسي في الربح (جنيه مصرى / للسهم)
		(٨)	

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٤- ٣ التسويات على قائمة الدخل الشامل المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

وفقاً لمعايير المحاسبة المصري الجديد	كما تم إصدارها وفقاً لمعايير المحاسبة رقم ٢٠ المصري	صافي ربح العام قبل ضرائب الدخل بنود الدخل الشامل الآخر
٦٧٢ ٣١٣	٣٥ ٥٧٩	٦٣٦ ٧٣٤
٥٣ ٥٤٥	-	٥٣ ٥٤٥
(٢٥ ٦٨٤)	-	(٢٥ ٦٨٤)
٢٧ ٨٦١		٢٧ ٨٦١
٨ ٧٥٥		٨ ٧٥٥
٣٦ ٦١٦		٣٦ ٦١٦
٧٠٨ ٩٢٩	٣٥ ٥٧٩	٦٧٣ ٣٥٠
٥٧٢ ٥٩٧	٢٩ ١٢٢	٥٤٣ ٤٧٥
١٣٦ ٣٣٢	٦ ٤٥٧	١٢٩ ٨٧٥
٧٠٨ ٩٢٩	٣٥ ٥٧٩	٦٧٣ ٣٥٠

٣٥ - أهم السياسات المحاسبية

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

أ- تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الأضمحال سنويًا لشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاؤلية يتم الاعتراف بها فوراً 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 سابقاً بين المنشأة المقتنة 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 استوفى 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 فان أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف باي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

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.

تضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً 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 المقتنة. التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الأضمحلال)، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتفادي خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٤- العمليات الأجنبية

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

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

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة 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 المتراكمة 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 وتتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحظوظ بها بغرض البيع ايهما أقرب.

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

ث- تحقق الإبراد

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

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

١- المبيعات - التجار والمعارض

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

٢- المبيعات - أفراد وشركات

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

٣- مبيعات الخدمات - الصيانة

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

٤- الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

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

٥- إيرادات التأجير التشغيلي

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

٦- إيرادات الفوائد

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

٧- إيراد التوزيعات

تشتت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

٢- المدفوعات المبنية على أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية أثناء 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 على أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق. وبالنسبة لمنح أدوات حقوق ملكية بشرط 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 والمتحققة.

٣- مزايا الاشتراك المحدد

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

٤- مزايا إنهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

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

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينية 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 كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في العام الحالي والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإداره الضريبية،

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

٤ - 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 تجنيب الأعمال.

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

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن تحويل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقييم 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 المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.
عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.

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

د- المخزون

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

ذ- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

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

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.
تم تطبيق نموذج التكاليف المعدل حيث تم تعديل التكاليف ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعايير المحاسبة 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 تكفله الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحله في حالة الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجه للاستخدام (فرق الاملاك 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 تنفيق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

٣ - الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تمثل في تكلفة الأصل مخصوصا منها قيمته التخريبية - وفقا (الطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحويل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأرضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية والعام المقارنة:

<u>معدل الإهلاك</u>	<u>الأصل</u>
%٤ - %٢	المباني
%٢٠ - %١٠	الآلات والمعدات
%٢٥ - %٢٠	وسائل نقل وانتقال
%٣٣ - %٦	تجهيزات مكتبية وأثاث
%٢٥	حاسب آلي
%٢٠ أو العام الإيجاري أيهما أقل	تحسينات في أماكن مستأجرة

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريبية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلاها 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 ثابتة الى الاستثمارات عقارية.

٥ - المشروعات تحت التنفيذ

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

ر - الأصول غير الملموسة و الشهرة

١ - الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع خسائر الاضمحلال.
الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسوب الآلي

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

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

ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل بطريقة القسط الثابت على مدار السنوات المتوقعة الاستقدام منها وبما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

حق المعرفة

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

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 مخصوصاً منها قيمتها التخريبية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعرف بعده الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

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

ز- الإستثمارات العقارية

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

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

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

س- أصول محفظة بها بغرض البيع

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

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

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

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

شـ-الأدوات المالية

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

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولى بالقروض والمديونيات ولادات الدين المصدرة في تاريخ شأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلي منه او الغائه او انتهاء مدة الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصلة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصلة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصلة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢- الأصول المالية غير المشتقة -القياس:

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الربح او الخسائر عند تكبدتها. تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسمهم في الربح او الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الربح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الربح او الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبوييب الالتزام المالي كمقيمه بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر اذا تم تبوييبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبوييبه عند الاعتراف الاولى لقياس بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتاء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارياح او الخسائر عند تكدها، تقادس الالتزامات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارياح او الخسائر.

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

ش-رأس المال

١- الأسهم العادية:

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

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

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

ص-الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

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

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

عند زيادة القيمة العادلة لآداته دين مبوبة كمتاحة للبيع في أي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في آداة حقوق ملكية مبوبة كمتاحة للبيع في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

١- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تدبير القيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الأضمحلال للشهرة سنويًا.

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

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

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

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

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

ضـ-المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية لقيمة 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 وترجح جميع النتائج الممكنة إلى احتمالياتها المرتبطة بها.

٢- المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد المجموعة وبعد 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 والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف.

ط- عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار .والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرين والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تصدق عن تلك المعاملات .تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقدير آثار 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 إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن: مقابل عوض.

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

(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر 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 التي 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 العائدية 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 المحفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوى لصافي الاستثمار في عقد التأجير

ت تكون 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 "ب ٤٢") ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة الدفع.

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

(ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقيدة 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 أخذًا في الاعتبار العوامل المبينة في الفقرة "ب" ٣٧" (دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار).

(هـ) إنهاء عقد التأجير.

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيرًا 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 يلى:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات الازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" تحديد 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. وببناء عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بربح أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المملوكة 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 يتحمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلى:

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

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

السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

ت تكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- (أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ . ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة . وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر .
(ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حواجز إيجار مستمرة؛
(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متکبدة بواسطة المستأجر ؛
(د) تغير للتکاليف التي سیکیدها المستأجر في تکییک 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 التکاليف سیکدتها لإنتاج المخزون .ويکبد المستأجر التزامات لتلك التکاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير او كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق للأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بيت 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 لالتزام عقد الإيجار .

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- (أ) زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
(ب) تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
(ج) إعادة قياس المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

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

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

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العرض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التأسيسي 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.

ظ- 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.

ع- توزيعات الأرباح

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

غ- أرقام المقارنة

يعاد تبويـب الأرقـام المقارـنة كلـما كان ذلـك ضروريـاً لـلتـوافق مع التـغيرـات في العـرض المستـخدم في العـام الحالـيـه.

فـ- قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ 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 وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	تأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معًا في نفس التاريخ.	نقوم الإدارـة في الوقت الحالـي بتقييم الآثر المحتمـل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تتناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأ.</p> <p>٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبوب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً-إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاوني للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأصول بنموذج للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأصول لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بغض النظر عن وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلاً من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" 	معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغىها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود إنشاء" المعدل ٢٠١٥ .</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥ .</p> <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسيع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معايير محاسبة مصرى جديد (٤٩) "عقود التأجير"	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغىه.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته بما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ متساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل بما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.</p>	قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال العام لعقود التأجير التمويلي المبرمة وفقاً لقانون التأجير التمويلي رقم ١٩٩٥ لسنة ١٩٩٥	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
			المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتحضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليل وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القواعد المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلاها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات الصلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القواعد المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القواعد المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلاها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القواعد المالية المجمعة".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
إصدار تفسير محاسبي مصرى رقم (١) "ترتيبيات امتيازات الخدمات العامة"	<p> يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبيات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ.</p> <p> ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبيات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعرف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.</p>	<p> تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .</p>
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	<p> تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p> يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .</p>
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	<ul style="list-style-type: none"> - تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اصحاح قيمة الأصول" 	<p> تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p> يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .</p>
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	<p> تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p> يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .</p>