

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

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير 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 للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولية 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 المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسؤولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء 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 والإفصاحات 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 والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

حازم حسن

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجموع لشركة جي بي أوتو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ٢٦ فبراير ٢٠٢٠

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 جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣ ٨٣٩ ١٦٥	٤ ٠٤٣ ٢١٩	(١٥)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٠ ١٥٥	٤٣٣ ٩٤٥	(١٦)	أصول غير ملموسة و شهرة
١ ٠٠٠	٧٢		مدفوعات تحت حساب الإستثمار
٨ ٠٣٤	٥٨ ٠٣٤		إستثمارات في شركات شقيقة
٣ ٥١٦ ٧٨٦	٣ ٢٣٣ ٢٠٣	(١١)	أوراق قبض (بالصافي)
٤٥٥ ٦٨٢	٦١٨ ٣١٠	(٩-ب)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥	(١٧)	استثمارات عقارية
٨ ٣٤١ ٧٢٧	٨ ٤٧٧ ٦٨٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤ ٨٢٠ ٨٢٨	٣ ٧٨٨ ٢١٠	(١٠)	المخزون (بالصافي)
٥ ٣٢٨ ٩٩٣	٦ ٤٣٥ ٥٢٧	(١٢)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١ ٦٤٥ ١٠٩	٢ ٢٢٦ ٩٥٧	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٠٢ ٠١٩	٢٧٢ ٢٠٢	(٣١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ١٧٩ ٢٧٥	١ ٤٠٨ ٩٤٨	(١٤)	تفدية بالبنوك و الصندوق
١٣ ١٧٦ ٢٢٤	١٤ ١٣١ ٨٤٤		إجمالي الأصول المتداولة
٢١ ٥١٧ ٩٥١	٢٢ ٦٠٩ ٥٣٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	(١٨)	رأس المال المصدر و المدفوع
٣٣١ ٥٢٩	٣٨١ ٥٠٨	(٢٠)	إحتياطي قانوني
٢ ٤٩٠ ٧٣٣	٢ ٢٤٢ ٠٤٦	(٢١)	إحتياطيات أخرى
(٤٧٧ ٢٦٠)	٢٢ ٥٩٦		أرباح / (خسائر) مرحلة
٥٤٤ ٨٣٣	٤٢ ٦٧٤		صافي ربح العام
٣ ٩٨٣ ٨٤٥	٣ ٧٨٢ ٨٣٤		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١ ٣٠٣ ٣٦٢	١ ٣٦٤ ٨٩٦	(٢٢)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٥ ٢٨٧ ٢٠٧	٥ ١٤٧ ٧٣٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣ ١٧٠ ٨٨٧	٣ ٠٠٢ ٠٩٣	(٢٤)	قروض
٣٠١ ١٥١	١٦٣ ٥٠٤		أوراق دفع ودائون طويلة الأجل
١٥ ١٥٩	٤ ١٦٨	(٢٦)	مخصص ضمان
٣٣٢ ٤٢٦	٣٤٥ ٠٥٥	(٩-ب)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٨١٩ ٦٢٣	٣ ٥١٤ ٨٢٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٥٣ ٥٤٠	٢٢٥ ٦٢٩	(٢٦)	المخصصات
١٣٩ ١٨٥	٢٣٤ ٥٠٥	(٩-ب)	التزامات ضرائب الدخل
٩ ٢٥١ ٧٨٤	١٠ ٦٦١ ٠٢٢	(٢٤)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
٩٤ ٨٦١	٧٣ ٦٤٣	(٣١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢ ٦٧١ ٧٥١	٢ ٧٥٢ ١٨٣	(٢٥)	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٢ ٤١١ ١٢١	١٣ ٩٤٦ ٩٨٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٦ ٢٣٠ ٧٤٤	١٧ ٤٦١ ٨٠٢		إجمالي الالتزامات
٢١ ٥١٧ ٩٥١	٢٢ ٦٠٩ ٥٣٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

د. رؤوف غبور

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

نادر غبور

المدير المالي للمجموعة

وعضو مجلس الإدارة التنفيذي

عباس السيد

** تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدله		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
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		ايرادات اخرى
(٧٨٩ ٠٤٤)	(١ ٠١٨ ٥٠٤)		مصروفات البيع والتسويق
(٨٨١ ٢٦٦)	(١ ١٦٥ ٧٠٢)		مصروفات إدارية و عمومية
(٥٩ ١٥٣)	(٣٠٦ ٣٦٠)	(٧)	المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصادف)
٢ ٠٧٦ ٨٩٢	١ ٤٨٢ ٩٥٤		نتائج أنشطة التشغيل
(١ ٢٢٣ ٥٩١)	(١ ١٦٧ ٠١٨)	(٦)	تكاليف تمويلية (بالصادف)
٨٥٣ ٣٠١	٣١٥ ٩٣٦		صافي ربح العام قبل ضرائب الدخل
(١٨٠ ٩٨٨)	(٩٢ ٣٨٠)	(٩-ت)	(مصروف) ضرائب الدخل
٦٧٢ ٣١٣	٢٢٣ ٥٥٦		صافي ربح العام
٥٤٤ ٨٣٣	٤٢ ٦٧٤		يتم توزيعه على النحو التالي:
١٢٧ ٤٨٠	١٨٠ ٨٨٢		مساهمي الشركة الأم
٦٧٢ ٣١٣	٢٢٣ ٥٥٦		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٠,٤٩٨	٠,٠٣٩	(٨)	نصيب السهم الأساسى في الربح (جنيه مصري / للسهم)

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدله	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٦٧٢ ٣١٣	٢٢٣ ٥٥٦	صافي ربح العام بعد ضرائب الدخل بنود الدخل الشامل الآخر
٥٣ ٥٤٥	(٣٦٥ ٧٤٦)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(٢٥ ٦٨٤)	(٣٦ ٢٢١)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٢٧ ٨٦١	(٤٠١ ٩٦٧)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام قبل ضريبة الدخل
٨ ٧٥٥	٦ ٣١٦	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٣٦ ٦١٦	(٣٩٥ ٦٥١)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام بعد ضريبة الدخل
٧٠٨ ٩٢٩	(١٧٢ ٠٩٥)	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٥٧٢ ٥٩٧	(٢٠٦ ٠١٣)	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :- مساهمي الشركة الأم
١٣٦ ٣٣٢	٣٣ ٩١٨	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٧٠٨ ٩٢٩	(١٧٢ ٠٩٥)	

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

حقوق ملكية الشركة الأم											٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلف جنيه مصري)											
رأس المال	إحتياطي قانونى	إحتياطي ناتج	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابه والتحفيز	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	أرباح/خسائر مرحلة	صافي ربح العام	الإجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية	
١٠٩٤٠١٠	٣٣١٠٥٢٩	١٣٣٦٠٥٦١	٨٨٨٨٢	١٤٨٤٨٩	٩١٦٨٠١	(٤٧٧٢٦٠)	٥٤٤٨٣٣	٣٩٨٣٨٤٥	١٣٠٣٣٦٢	٥٢٨٧٢٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ – المعدل
-	-	-	-	-	-	٥٤٤٨٣٣	(٥٤٤٨٣٣)	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٢٦٧٤	١٨٠٨٨٢	٢٢٣٠٥٥٦	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٢٦٧٤	-	-	صافي ربح العام
-	-	-	-	(٢٩٩٠٥)	-	٣٦٢٢١	-	٦٣١٦	-	٦٣١٦	بنود الدخل الشامل الأخر
-	-	(٢١٨٧٨٢)	-	-	-	-	-	(٢١٨٧٨٢)	(١٤٦٩٦٤)	(٣٦٥٧٤٦)	ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
-	-	(٢١٨٧٨٢)	-	(٢٩٩٠٥)	-	٣٦٢٢١	٤٢٦٧٤	(١٦٩٧٩٢)	٣٣٩١٨	(١٣٥٨٧٤)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	(٣١٢١٩)	-	(٣١٢١٩)	(١٩٤٢)	(٣٣١٦١)	معاملات مع مالكي الشركة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح - عاملين
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦١٦٧	٦١٦٧	زيادة رأس المال
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٠٠)	(٧٠٠)	نصيب أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في الشركات التي تم تصفيتها
-	٤٩٩٧٩	-	-	-	-	(٤٩٩٧٩)	-	-	-	-	محول للإحتياطي القانوني
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٤٠٩١	٢٤٠٩١	ألمسد تحت حساب زيادة رأس المال
-	٤٩٩٧٩	-	-	-	-	(٨١١٩٨)	-	(٣١٢١٩)	٢٧٦١٦	(٣٦٠٣)	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
١٠٩٤٠١٠	٣٨١٠٥٠٨	١١١٧٧٧٩	٨٨٨٨٢	١١٨٥٨٤	٩١٦٨٠١	٢٢٠٥٩٦	٤٢٦٧٤	٣٧٨٢٨٣٤	١٣٦٤٨٩٦	٥١٤٧٧٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

حقوق ملكية الشركة الأم											٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - المعدلة
(جميع المبالغ بالآلف جنيه مصري)											
رأس المال	إحتياطي قانونى	إحتياطي ناتج	إحتياطي القيمة	إحتياطي فائض	علاوة إصدار	أرباح/الخسائر	صافى ربح /	الأجمالي	أصحاب الحقوق	إجمالي حقوق	
		ترجمة العمليات	العادلة لأسهم حوافز	إعادة تقييم	(إحتياطي خاص)	المرحلة	(خسائر) العام		غير ذوي السيطرة	الملكية	
الأجنبية			نظام الاثابه والتحفيز	أصول ثابتة							
١٠٩٤٠١٠	٣٢٠٩٩٢	١٢٩١٨٦٧	٨٨٨٨٢	١٦٥٤١٨	٩١٦٨٠١	(١٤٤٥٦٤)	(٦٦٦٩٠٠)	٣٠٦٦٥٠٦	١١٦٣١٥٨	٤٢٢٩٦٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	-	-	-	-	٣٥٠٥٩	-	٣٥٠٥٩	١٠٢٠٦	٤٥٢٦٥	تسويات رصيد أول المدة
-	-	-	-	-	-	(٦٦٦٩٠٠)	٦٦٦٩٠٠	-	-	-	المحول للخسائر المرحلة
إجمالي الدخل الشامل											
-	-	-	-	-	-	-	٥٤٤٨٣٣	٥٤٤٨٣٣	١٢٧٤٨٠	٦٧٢٣١٣	صافى ربح العام
بنود الدخل الشامل الأخر											
-	-	-	-	(١٦٩٢٩)	-	٢٥٦٨٤	-	٨٧٥٥	-	٨٧٥٥	ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
-	-	٤٤٦٩٤	-	-	-	-	-	٤٤٦٩٤	٨٨٥١	٥٣٥٤٥	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
-	-	٤٤٦٩٤	-	(١٦٩٢٩)	-	٢٥٦٨٤	٥٤٤٨٣٣	٥٩٨٢٨٢	١٣٦٣٣١	٧٣٤٦١٣	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة											
-	٨٧٧	-	-	-	-	٣٠٠٢٣٣	-	٣٠١١١٠	(٣٦٦٦١)	٢٦٤٤٤٩	التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة
-	(٧٢٣٥)	-	-	-	-	-	-	(٧٧٣٥)	(١٦٧٣)	(٩٤٠٨)	المحول من الأحتياطي القانوني لزيادة رأسمال الشركات التابعة
-	-	-	-	-	-	(٩٣٧٧)	-	(٩٣٧٧)	-	(٩٣٧٧)	توزيعات أرباح -عاملين
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٢٠٠٠	٣٢٠٠٠	زيادة رأس المال
-	١٧٣٩٥	-	-	-	-	(١٧٣٩٥)	-	-	-	-	محول للإحتياطي القانوني
-	١٠٥٣٧	-	-	-	-	٢٧٣٤٦١	-	٢٨٣٩٩٨	(٦٣٣٤)	٢٧٧٦٦٤	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
١٠٩٤٠١٠	٣٣١٥٢٩	١٣٣٦٥٦١	٨٨٨٨٢	١٤٨٤٨٩	٩١٦٨٠١	(٤٧٧٢٦٠)	٥٤٤٨٣٣	٣٩٨٣٨٤٥	١٣٠٣٣٦١	٥٢٨٧٢٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدله

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
المعدلة			
٨٥٣ ٣٠١	٣١٥ ٩٣٦		صافي ربح العام قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
١ ٣٦٥ ٦١١	١ ٤٦١ ٩٥٥		فوائد مدينة
٢١٨ ١٦٥	٦٥٤ ٧٤٢	(١٦،١٥)	إهلاك و إستهلاك العام
٢٥ ١٥١	١٠٩ ٥٦٦	(٢٦)	صافي حركة المخصصات
(٢٨ ٧١٦)	١٢٤ ٣٥٤		صافي الانخفاض في قيمة الأصول المتداولة
(١٧١ ٩٩٢)	(١١٢ ٧٩٦)	(٦)	فوائد دائنة
-	-		فوائد قروض مرسمة
(٣٨ ٨١٨)	(١٢ ٢٩٢)		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
٢ ٢٢٢ ٧٠٢	٢ ٥٤١ ٤٦٥		
			التغيير 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 تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٩٢٤ ٠٧١)	٢ ١٢٨ ٧٣٧		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية
(٤١ ٠١٠)	(٢٢٦ ٩٨٠)		مخصصات - مستخدمة
(٨٨ ٥٦٨)	(١٤٠ ٦٠٦)		ضرائب دخل المسددة
-	(٣٣ ١٦١)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١ ٠٥٣ ٦٤٩)	١ ٧٢٧ ٩٩٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣ ٢٣٨ ٢٩٠)	(١ ٧٣٦ ٠٤٠)		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(١٦٧ ٨٢٧)	-	(٢٢)	المدفوع لشراء حقوق غير ذوي السيطرة
٤٨٠ ٠٠٠	-		المحصل من بيع أسهم في شركات تابعة
(٢ ٨٧٠)	(٤ ٨٧٧)		مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
١٦٧ ٢٢٥	١١٢ ٧٩٦		فوائد دائنة - محصلة
(١ ٠٠٠)	(٧٢)		المدفوع تحت حساب الإستثمار
(٨ ٠٣٤)	(٥٠ ٠٠٠)		المدفوع في أستثمارات في شركات شقيقة
٢ ١٩١ ٩٦٠	٨٣١ ٢٥٢		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
(٥٧٨ ٨٣٦)	(٨٤٦ ٩٤١)		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 المسدد تحت حساب زيادة 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
(١ ٣١٦ ٦٤٤)	(١ ٤٦٠ ٩٢٦)		فوائد مدينة - مدفوعة
١ ٥٢٨ ١٤٥	(٣٢٨ ٥٧١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
(١٠٤ ٣٤٠)	٥٥٢ ٤٧٨		النقدية وما في حكمها أول العام
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ١٧٩ ٢٧٥		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
٤٠ ٨٣٩	(٣٢٢ ٨٠٥)		النقدية وما في حكمها في نهاية العام
١ ١٧٩ ٢٧٥	١ ٤٠٨ ٩٤٨	(١٤-ب)	

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن المجموعة

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

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعمول به إعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين ذات العلاقة.

كما قامت ادارة الشركة بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق.

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

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

ويتم تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (٤٨) " الايراد من العقود مع العملاء في نفس التوقيت استثناء من ذلك يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥- وتعديلاته- وصدر قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ (أول يناير ٢٠١٨) وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ - قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٥ - تقرير القطاعات التشغيلية

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

تقارير القطاعات

العمليات

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

أ - إجمالي الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
المعدله		
%٥٦	%٥٦,٧	سيارات الركوب
%٦,٨	%٦,٦	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٧	%١٣,٢	دراجات بخارية / توك توك
%١٣,٧	%١٧,١	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٦,٥	%٦,٤	العمليات الأخرى

ب - الإيرادات من العمليات الأجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
المعدله		
%٢٢,٦	%٤٢,١	سيارات الركوب
%١٦,٢	%٣٢,٥	دراجات بخارية / توك توك
%٢,٢	%٠,١	العمليات الأخرى

ت - نتائج القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
المعدله		
%٣٨,٤٥	%٢٧,٦٣	سيارات الركوب
%٥,٧٧	%٦,٧٨	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٩,١٦	%١٤,٣٤	دراجات بخارية / توك توك
%٣٠,١٥	%٤٣,٧٠	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٦,٤٧	%٧,٥٥	العمليات الأخرى

ث - الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
المعدله		
%٢٢	%١٨,٣	سيارات الركوب
%١٨	%٨,١	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٣	%١٠,٥	دراجات بخارية / توك توك
%٣٦	%٤٢,٨	الخدمات المالية الغير مصرفية
%١١	%٢٠,٣	العمليات الأخرى

ج - الإلتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
المعدله		
%٤١	%٣٢,٨	سيارات الركوب
%١٥	%١٦,٦	سيارات نقل وأتوبيسات
%٥	%٢,٦	دراجات بخارية / توك توك
%٣٧	%٤٣,٧	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٢	%٤,٣	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدل	
الإيرادات		
إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية	٢٧ ٥٦٢ ١٦٠	٢٨ ٢٤٥ ١٩٣
إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة	(٢ ١٦٤ ١١٤)	(٢ ٦٢٣ ٩٤٨)
الإيراد المجموع	٢٥ ٣٩٨ ٠٤٦	٢٥ ٦٢١ ٢٤٥
نتيجة القطاعات		
مجمول ربح القطاعات التشغيلية	٣ ٧٩٧ ٥٥٨	٣ ٦٤٩ ٤٢٣
إستبعاد مجمول ربح المعاملات بين القطاعات	١٨ ٤١٨	(١ ٩٨٩)
مجمول الربح المجموع	٣ ٨١٥ ٩٧٦	٣ ٦٤٧ ٤٣٤
الأصول		
إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية	٣٩ ٦١٠ ٨٧٣	٣٦ ٣٩٣ ٨٩٣
إستبعاد أصول قطاعات المجموعة	(١٧ ٠٠١ ٣٤١)	(١٤ ٨٧٥ ٩٤٢)
إجمالي الأصول المجمعة	٢٢ ٦٠٩ ٥٣٢	٢١ ٥١٧ ٩٥١
الإلتزامات		
إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية	٢٦ ٠٥٧ ٦٣٨	٢٤ ٣٤٧ ٠٢٩
إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة	(٨ ٥٩٥ ٨٣٦)	(٨ ١١٦ ٢٨٥)
إجمالي الإلتزامات المجمعة	١٧ ٤٦١ ٨٠٢	١٦ ٢٣٠ ٧٤٤

خ- مبالغ هامة أخرى

إجمالي التقارير القطاعية	تسويات	الإجمالي المجموع
١١٢ ٧٩٦	-	١١٢ ٧٩٦
(١ ٤٣٨ ٧١١)	(٢٣ ٢٤٤)	(١ ٤٦١ ٩٥٥)
١ ٧٤٠ ٩١٧	-	١ ٧٤٠ ٩١٧
٦٥٤ ٧٤٢	-	٦٥٤ ٧٤٢
إيرادات تمويلية		
فوائد مدينة ومصرفات بنكية		
نفقات رأسمالية		
إهلاك و إستهلاك		
إجمالي التقارير القطاعية	تسويات	الإجمالي المجموع
١٨٩ ٤٢٠	(١٧ ٤٢٨)	١٧١ ٩٩٢
(١ ٣٧٩ ٩١٠)	١٤ ٢٩٩	(١ ٣٦٥ ٦١١)
٥٤٠ ٦٣٧	-	٥٤٠ ٦٣٧
٢٢١ ٢٤٤	-	٢٢١ ٢٤٤
إيرادات تمويلية		
فوائد مدينة ومصرفات بنكية		
نفقات رأسمالية		
إهلاك و إستهلاك		

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

د- نتائج العمليات

سيارات ركوب		سيارات نقل والتوبيسات		دراجات بخارية / توك توك		الخدمات المالية الغير مصرفيه		العمليات الأخرى		إجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
المعدلة	٢٠١٩	المعدلة	٢٠١٩	المعدلة	٢٠١٩	المعدلة	٢٠١٨	المعدلة	٢٠١٩	المعدلة	٢٠١٩
١٤ ٣٥١ ٧٧٧	١٤ ٣٩٩ ٢٠٧	١ ٦٦٤ ٠٨٠	١ ٧٤٥ ٠٩٧	٣ ٣٤١ ٢٤٠	٤ ٣٥٨ ٨٨٥	٤ ٣٤٩ ٣٠٦	٣ ٥٠٢ ٨٠٧	١ ٦٤٤ ٢١٣	١ ٦٦٢ ٦٧٩	٢٥ ٣٩٨ ٠٤٦	٢٥ ٦٢١ ٢٤٥
١ ٤٠٢ ٦١٤	١ ٠٥٣ ٨٢٦	٢٥٨ ٣٧٤	٢١٠ ٥٧٦	٥٤٦ ٧٩١	٦٩٨ ٩٢٢	١ ٦٦٨ ٩١٥	١ ٠٩٩ ٦٨٢	٢٨٨ ٠٧٠	٢٣٥ ٦٤٠	٣ ٨١٥ ٩٧٦	٣ ٦٤٧ ٤٣٤
المبيعات											
نتيجة القطاع											
مصرفات البيع والتسويق											
مصرفات إدارية و عمومية											
المخصصات و الإخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)											
إيرادات أخرى											
نتائج أنشطة التشغيل											
تكاليف تمويلية (بالصافي)											
صافي ربح العام قبل ضرائب الدخل											
(مصرف) ضرائب الدخل											
صافي ربح العام											
يتم توزيعه على النحو التالي:											
مساهمي الشركة الأم											
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة											

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٦- تكاليف تمويلية (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدله	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٥٢ ٥٢٤	١٠٥ ٠٤٧	فوائد دائنة
١٩ ٤٦٩	٧ ٧٤٩	فوائد البيع بالتقسيط
-	١٨٢ ١٤١	أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
١٧١ ٩٩٣	٢٩٤ ٩٣٧	إجمالي الإيرادات التمويلية
(١ ٣٦٥ ٦١١)	(١ ٤٦١ ٩٥٥)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(٢٩ ٩٧٣)	-	(خسائر) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(١ ٣٩٥ ٥٨٤)	(١ ٤٦١ ٩٥٥)	إجمالي التكاليف التمويلية
(١ ٢٢٣ ٥٩١)	(١ ١٦٧ ٠١٨)	صافي تكاليف التمويل

٧- المخصصات والإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنتفى الغرض منها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدله	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٧ ٥٣٥	٣٢ ٢٩٠	مخصص ضمان
٢٩ ٧٨٢	٤٥ ٥٠٩	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٧٢٤	-	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦ ٦٣٩	١٧١ ٥٩١	مخصصات أخرى
٥ ٤٩٥	-	مخصص مطالبات قانونية
٩٠ ١٧٥	١٨٩ ٧٧٨	إجمالي مخصصات انتفى الغرض منها

تدعيم المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدله	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(٢٤ ٩٦٥)	(٧٣ ٢١٣)	مخصص ضمان
(٤٥ ٥٧١)	(١٤٠ ٨٨٤)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض
(٣ ١٣٤)	(٢٤ ٨٥٥)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٥ ٨٠٣)	-	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
(٤ ٥٧٤)	(٨٢٩)	مخصص مطالبات قانونية
-	(٦٩ ٦٢٥)	الإنخفاض في قيمة الأصول الثابتة
(٥٥ ٢٨١)	(١٨٦ ٧٣٣)	مخصصات أخرى
(١٤٩ ٣٢٨)	(٤٩٦ ١٣٩)	إجمالي تدعيم المخصصات
(٥٩ ١٥٣)	(٣٠٦ ٣٦٠)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

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

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	فروق عملة	رد الإنخفاض خلال العام	المستخدم خلال العام	تدعيم الإنخفاض خلال العام	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	
٤٤٢ ٨٢٩	(١٠ ٥١٨)	(٤٥ ٥٠٩)	(٧٩ ٠٤٥)	١٤٠ ٨٨٤	٤٣٧ ٠١٧	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢٨ ٥٦٥	(٣ ٣٥٨)	-	-	-	٣١ ٩٢٣	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢ ٨٦٤	(١ ٨٥٧)	-	-	٢٤ ٨٥٥	٩ ٨٦٦	الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٥٠٤ ٢٥٨	(١٥ ٧٣٣)	(٤٥ ٥٠٩)	(٧٩ ٠٤٥)	١٦٥ ٧٣٩	٤٧٨ ٨٠٦	
٦٧ ٢٨٥	-	(٨ ١٣٣)	-	١٢ ٢٥٧	٦٣ ١٦١	* الإنخفاض في قيمة المخزون
٥٧١ ٥٤٣	(١٥ ٧٣٣)	(٥٣ ٦٤٢)	(٧٩ ٠٤٥)	١٧٧ ٩٩٦	٥٤١ ٩٦٧	

* يتم تحميل قيمة الإنخفاض و (رد الإنخفاض) في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٨- نصيب السهم في الربح

١- الأساسي

حيث أنه لا يوجد حساب توزيع مقترح، 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 الأساسي في الربح بقسمة صافي ربح العام (كما هو موضح بالفقرة السابقة) على المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال العام.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٤٤ ٨٣٣	٤٢ ٦٧٤	صافي ربح العام الخاص بالمساهمين
١٠٩٤ ٠١٠	١٠٩٤ ٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
٠,٤٩٨	٠,٠٣٩	نصيب السهم الأساسي في الربح جنيه مصري

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل الجارية

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٩-ضرائب الدخل (تابع)

ب-الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

إيضاح	أصول ثابتة	خسائر مرحلة	مخصص مخزون	مخصص ضمان	نتائج تعديل تكلفة الأصول*	أوراق دفع	أرباح رأسمالية	الإجمالي	
								٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أصول ضريبية مؤجلة									
الرصيد في ١ يناير	١١	٢٣٧ ٢٨١	٦ ٨٢٦	٣٦ ٤٤٥	-	١٧٥ ١١٩	-	٤٥٥ ٦٨٢	٢٨٢ ٦٥٢
المحمل على قائمة الدخل	-	١٨٦ ٨١٧	٣ ٥١٦	(٥ ١٦٩)	-	(٢٢ ٥٣٦)	-	١٦٢ ٦٢٨	(٦٨)
أثر التغيير في السياسات المحاسبية	-	-	-	-	-	-	-	-	١٧٣ ٠٩٨
الرصيد في نهاية العام	١١	٤٢٤ ٠٩٨	١٠ ٣٤٢	٣١ ٢٧٦	-	١٥٢ ٥٨٣	-	٦١٨ ٣١٠	٤٥٥ ٦٨٢
الالتزامات الضريبية المؤجلة									
الرصيد في ١ يناير	(٢٢٥ ٩١٥)	-	-	-	(٣٠ ٢٧٥)	-	(٧٦ ٢٣٦)	(٣٣٢ ٤٢٦)	(١٥٢ ٥٠١)
المحمل على قائمة الدخل	(٣٢ ٧٥١)	-	-	-	-	-	١٣ ٨٠٦	(١٨ ٩٤٥)	(١١ ٦٥٣)
أثر التغيير في السياسات المحاسبية	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٧٧ ٠٢٧)
المحمل على قائمة الدخل الشامل	-	-	-	-	-	٦ ٣١٦	-	٦ ٣١٦	٨ ٧٥٥
الرصيد في نهاية العام	(٢٥٨ ٦٦٦)	-	-	-	(٢٣ ٩٥٩)	-	(٦٢ ٤٣٠)	(٣٤٥ ٠٥٥)	(٣٣٢ ٤٢٦)
صافي الالتزامات الضريبية	(٢٥٨ ٦٥٥)	٤٢٤ ٠٩٨	١٠ ٣٤٢	٣١ ٢٧٦	(٢٣ ٩٥٩)	١٥٢ ٥٨٣	(٦٢ ٤٣٠)	٢٧٣ ٢٥٥	١٢٣ ٢٥٦
الصافي									
الرصيد في ١ يناير	(٢٢٥ ٩٠٤)	٢٣٧ ٢٨١	٦ ٨٢٦	٣٦ ٤٤٥	(٣٠ ٢٧٥)	١٧٥ ١١٩	(٧٦ ٢٣٦)	١٢٣ ٢٥٦	١٣٠ ١٥١
المحمل على قائمة الدخل	(٣٢ ٧٥١)	١٨٦ ٨١٧	٣ ٥١٦	(٥ ١٦٩)	-	(٢٢ ٥٣٦)	١٣ ٨٠٦	١٤٣ ٦٨٣	(١١ ٧٢١)
أثر التغيير في السياسات المحاسبية	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣ ٩٢٩)
المحمل على قائمة الدخل الشامل	-	-	-	-	-	٦ ٣١٦	-	٦ ٣١٦	٨ ٧٥٥
الرصيد في نهاية العام	(٢٥٨ ٦٥٥)	٤٢٤ ٠٩٨	١٠ ٣٤٢	٣١ ٢٧٦	(٢٣ ٩٥٩)	١٥٢ ٥٨٣	(٦٢ ٤٣٠)	٢٧٣ ٢٥٥	١٢٣ ٢٥٦

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 فى المستقبل.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة
٩٩ ٦٣٧	٩٨ ٣٢٩
٧ ٣٩٤	٢ ٢٢٠
الإنخفاض فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض	
الإنخفاض فى قيمة أرصدة مدينة أخرى	
لم يتم الاعتراف بأي التزام فيما يتعلق بالفروق المؤجلة المرتبطة بالاستثمارات فى شركات تابعه وشركات شقيقه وحصل الملكية	
فى المشروعات المشتركة حيث ان المجموعة تتمتع بوضع يمكنها من السيطرة على توقيت القيام بعكس الفروق المؤجلة ومن	
المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها فى المستقبل المنظور.	
ت- مصروف ضرائب الدخل	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة
(٢٣٦ ٠٦٣)	(١٦٩ ٢٦٧)
١٤٣ ٦٨٣	(١١ ٧٢١)
(٩٢ ٣٨٠)	(١٨٠ ٩٨٨)
ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ٩-أ)	
ضرائب مؤجلة -منفعة/ (مصروف) (إيضاح ٩-ب)	
ضرائب الدخل عن العام	

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدله			٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
بعد الضريبة	الضريبة	قبل الضريبة	بعد الضريبة	الضريبة	قبل الضريبة
٥٣ ٥٤٥	-	٥٣ ٥٤٥	(٣٦٥ ٧٤٦)	-	(٣٦٥ ٧٤٦)
(١٦ ٩٢٩)	٨ ٧٥٥	(٢٥ ٦٨٤)	(٢٩ ٩٠٥)	٦ ٣١٦	(٣٦ ٢٢١)
٣٦ ٦١٦	٨ ٧٥٥	٢٧ ٣٨٢	(٣٩٥ ٦٥١)	٦ ٣١٦	(٤٠١ ٩٦٧)
			فروق ترجمة العمليات الأجنبية		
			ناتج تعديل تكلفة الأصول		

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة
٧٩٥ ٦٥٧	٨٥٤ ٤١٤
١ ٣٧٨ ٠٦٨	١ ٩٩٢ ٩٣٩
٨٧١ ٣٣٦	١ ٠٣٧ ٢٨١
٤٨٨ ٢٨٤	٦٢٩ ٦٣٧
١٥٤ ٦١٣	٢٠١ ١٣٣
١١٣ ٤٣٤	١٠٤ ٧١٢
٥٤ ١٠٣	٦٣ ٨٧٣
٣ ٨٥٥ ٤٩٥	٤ ٨٨٣ ٩٨٩
(٦٧ ٢٨٥)	(٦٣ ١٦١)
٣ ٧٨٨ ٢١٠	٤ ٨٢٠ ٨٢٨
بضاعة بالطريق	
سيارات وحافلات ومقطورات	
مكونات سيارات ومواد خام	
قطع غيار بغرض البيع	
إنتاج تحت التشغيل	
إطارات	
زيوت	
الإجمالي	
الإنخفاض فى قيمة المخزون *	
الصافي	

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥ ١٦٢ ٥٦٨	٣ ٩٣٢ ٢٩٩	أوراق قبض طويلة الأجل
(١ ٦٣٦ ٣٦٩)	(٦٤١ ٨٦٦)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٣ ٥٢٦ ١٩٩	٣ ٢٩٠ ٤٣٣	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٩ ٤١٣)	(٥٧ ٢٣٠)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
٣ ٥١٦ ٧٨٦	٣ ٢٣٣ ٢٠٣	الصافي

١٢ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٢ ٢٦٥ ٩٧٢	١١ ٧٥٠ ١٢٩	إجمالي أوراق القبض
(٥ ١٦٢ ٥٦٨)	(٣ ٩٣٢ ٢٩٩)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(٢ ٦١٦ ٤٥٠)	(١ ٨١٨ ٥٨٣)	فوائد غير مستهلكة
٤ ٤٨٦ ٩٥٤	٥ ٩٩٩ ٢٤٧	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
١ ٢٦٩ ٦٤٣	٨٢١ ٨٧٩	عملاء
٥ ٧٥٦ ٥٩٧	٦ ٨٢١ ١٢٦	الإجمالي
(٤٢٧ ٦٠٤)	(٣٨٥ ٥٩٩)	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٥ ٣٢٨ ٩٩٣	٦ ٤٣٥ ٥٢٧	الصافي

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧١٠ ٤٧٣	٤٦٣ ٣٨٨	دفعات مقدمة للموردين
٢٢٣ ٦٩٩	٢٦١ ٧٥٥	ضرائب خصم
١١٠ ٠٧٨	٩٥ ٧٢٤	ضرائب مبيعات مدينة
٤ ٧٦٧	١٣٤ ٤١٧	فوائد مستحقة
٣ ٩١٠	٣٤٧	أيرادات مستحقة
١٤٨ ٢٤١	٢٠١ ١٠٤	اعتمادات مستنديه
٨٨ ٣٥٩	١١٣ ٤٦٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٣ ٤٤٠	٣٢ ٧١٠	تأمينات لدى الغير
٢١٦ ٥٣٥	١٣٦ ٤٤٠	غطاء خطابات الضمان
٢٥ ٥٠٧	٢٧ ٢٦٩	سلف وعهد للعاملين
٨٦ ٨١٠	٧٨٩ ٤٧٥	أرصدة مدينة أخرى
٣ ١٥٦	٣ ٧٢٦	مصلحة الجمارك
١ ٦٥٤ ٩٧٥	٢ ٢٥٩ ٨٢١	الإجمالي
(٩ ٨٦٦)	(٣٢ ٨٦٤)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٦٤٥ ١٠٩	٢ ٢٢٦ ٩٥٧	الصافي

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - نقدية وأرصدة بالبنوك

أ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١ ١٧٩ ٢٧٥	١ ٤٠٨ ٩٤٨
١ ١٧٩ ٢٧٥	١ ٤٠٨ ٩٤٨

نقدية وأرصدة لدى البنوك

ب - النقدية وما فى حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١ ١٧٩ ٢٧٥	١ ٤٠٨ ٩٤٨
١ ١٧٩ ٢٧٥	١ ٤٠٨ ٩٤٨

نقدية وأرصدة لدى البنوك

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٥- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

التكلفة	أراضى ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الي	تجهيزات مكتبية وأثاث	تحسينات في أماكن مستأجرة	مشروعات* تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨ - المعدلة	١ ٩١٩ ٤٣٩	٨٨٨ ٨٠٣	٤٦٢ ١٤٢	١٧٥ ٨٦٣	٤٩٨ ٩٣٤	٢٩ ٠٣٧	٧٨٧ ٩٧٦	٤ ٧٦٢ ١٩٤
الإضافات خلال العام	٨٠ ٨٠٨	٢٨ ٢٠٧	١١٩ ٣٧٤	٢٠ ٤٤٢	٤٤ ١٢٢	٣ ٨٣٦	٢٤٠ ٩٦٠	٥٣٧ ٧٤٩
المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلي الأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة	٢٤٩ ٢٦٥	٤٧ ٥٣٢	-	-	٧٩ ٧٦١	١ ١٠٥	(٣٧٧ ٦٦٣)	-
الاستيعادات خلال العام	(٦ ٧٥٠)	(٨١٧)	(٣٧ ٨٨٩)	(٢٢٩)	(٦ ١٦١)	(١ ٥٦٣)	(١٦ ١٤٦)	(٦٩ ٥٥٥)
فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل	-	-	(١١ ٥٧٤)	(٦)	(١)	-	(٩ ٨٩٦)	(٢١ ٤٧٧)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(٣ ٩٧٧)	٢٣٧	٢٧	٧٨	٩١٧	(٥٠)	-	(٢ ٧٦٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢ ٢٣٨ ٧٨٥	٩٦٣ ٩٦٢	٥٣٢ ٠٨٠	١٩٦ ١٤٨	٦١٧ ٥٧٢	٣٢ ٣٦٥	٦٢٥ ٢٣١	٥ ٢٠٦ ١٤٣
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩	٢ ٢٣٨ ٧٨٥	٩٦٣ ٩٦٢	٥٣٢ ٠٨٠	١٩٦ ١٤٨	٦١٧ ٥٧٢	٣٢ ٣٦٥	٦٢٥ ٢٣١	٥ ٢٠٦ ١٤٣
الإضافات خلال العام	١ ٠٢٠ ٠٦٨	١٣٩ ٦٤٧	٢٢٣ ٥٨٨	٢٧ ٨٧٠	٥٨ ٠٩٣	٦ ٩٠٨	٢٥٩ ٨٦٦	١ ٧٣٦ ٠٤٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلي الأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة	١٩١ ٣٠٠	٥٥ ٥٨٩	-	-	٢٥٦ ٩٩٨	٣ ٠٩٥	(٥١٠ ٧١٢)	(٣ ٧٣٠)
الاستيعادات خلال العام	(٨٩٧ ٧٤٣)	(١١٤ ٤٥٤)	(٢٣٦ ٤٦٥)	(٢٣٠)	(٢٨ ١٢٣)	(٢٠٩)	(١ ١٧٦)	(١ ٢٧٨ ٤٠٠)
فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل	١ ٤١٧	(٢٤٩)	(٣ ٥٨٧)	(٧٤)	(١ ٢٣٠)	(٢٥٦)	-	(٤ ٦٧٥)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	٢ ٥٥٣ ٨٢٧	١ ٠٤٤ ٤٩٦	٥١٥ ٢٥٤	٢٢٣ ٧١٣	٩٠٢ ٢٢١	٤١ ٩٠٢	٣٧٣ ٢١٠	(٧٥٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢ ٥٥٣ ٨٢٧	١ ٠٤٤ ٤٩٦	٥١٥ ٢٥٤	٢٢٣ ٧١٣	٩٠٢ ٢٢١	٤١ ٩٠٢	٣٧٣ ٢١٠	٥ ٦٥٤ ٦٢٣
مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال								
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨ - المعدلة	١٨٢ ٩١٠	٤٦٨ ٦٥٢	١٧٨ ١٦١	١٣٦ ٠٢٧	٢٤٨ ٢١٣	١٨ ٩٠٣	٥ ٨١٦	١ ٢٣٨ ٦٨٢
اهلاك العام	٢٦ ٦٨٣	٦٢ ٨١٣	٥٧ ٢١٧	١٧ ٥٥٠	٥١ ٢١٩	٢ ٦٨٣	-	٢١٨ ١٦٥
الاستيعادات خلال العام	(٨٩٧)	(٨٠١)	(٥١ ٦٨١)	(١٨٩)	(٧ ١١٠)	-	-	(٦٠ ٦٧٨)
فرق تعديل مجمع الاهلاك بمعامل التعديل	-	-	(٣٠ ٥٦٩)	(٨)	-	-	-	(٣٠ ٥٧٧)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	٣٧١	٢٣٥	٢٤٥	٧٣	٤٧١	(٩)	-	١ ٣٨٦
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - المعدلة	٢٠٩ ٠٦٧	٥٣٠ ٨٩٩	١٥٣ ٣٧٣	١٥٣ ٤٥٣	٢٩٢ ٧٩٣	٢١ ٥٧٧	٥ ٨١٦	١ ٣٦٦ ٩٧٨
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩	٢٠٩ ٠٦٧	٥٣٠ ٨٩٩	١٥٣ ٣٧٣	١٥٣ ٤٥٣	٢٩٢ ٧٩٣	٢١ ٥٧٧	٥ ٨١٦	١ ٣٦٦ ٩٧٨
اهلاك العام	٢٠٦ ٧١١	١٦٨ ١٣١	١٩٠ ٧٧٢	٢٢ ٠٥٤	٦١ ٧٧٥	٤ ٢١٣	-	٦٥٣ ٦٥٥
الاستيعادات خلال العام	(١٧٣ ٩٤٣)	(١٢٥ ٥٦٦)	(١٥٦ ٣٩٥)	(١ ٤٣١)	(٢ ٠٠٧)	(٩٧)	-	(٤٥٩ ٤٤٠)
فرق تعديل مجمع الاهلاك بمعامل التعديل	-	-	(٦ ٨١٦)	(١)	(١ ٠٨٨)	-	-	(٧ ٩٠٥)
اضمحلال للأصول الثابتة	٥٩ ٠٩٣	٥ ٨٠٧	-	٧١	٤ ٦٥٣	-	-	٦٩ ٦٢٥
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(١ ٠٢٤)	(١ ٧٦٨)	(٢ ٠٦٣)	(٩٣٤)	(٥ ٥٢٣)	(١٩٨)	-	(١١ ٥٠٩)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٩٩ ٩٠٥	٥٧٧ ٥٠٣	١٧٨ ٨٧١	١٧٣ ٢١٢	٣٥٠ ٦٠٢	٢٥ ٤٩٥	٥ ٨١٦	١ ٦١١ ٤٠٤
صافي القيمة الدفترية								
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٨ - المعدلة	١ ٧٣٦ ٥٢٩	٤٢٠ ١٥١	٢٨٣ ٩٨١	٣٩ ٨٣٦	٢٥٠ ٧٢١	١٠ ١٣٤	٧٨٢ ١٦٠	٣ ٥٢٣ ٥١٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - المعدلة	٢ ٠٢٩ ٧١٨	٤٣٣ ٠٦٣	٣٧٨ ٧٠٧	٤٢ ٦٩٥	٣٢٤ ٧٧٩	١٠ ٧٨٨	٦١٩ ٤١٥	٣ ٨٣٩ ١٦٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢ ٢٥٣ ٩٢٢	٤٦٦ ٩٩٣	٣٣٦ ٣٨٣	٥٠ ٥٠١	٥٥١ ٦١٩	١٦ ٤٠٧	٣٦٧ ٣٩٤	٤ ٠٤٣ ٢١٩

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - أصول غير ملموسة وشهرة

التكلفة	شهرة	برامج حاسب آلى	حق المعرفة	الإجمالي
الرصيد فى ١ يناير	٤٣٠ ١٥٥	٣٣ ٨٩٥	٥ ٧٠٣	٤٦٩ ٧٥٣
الإضافات خلال العام	-	١ ١٤٧	-	١ ١٤٧
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	٣ ٧٣٠	-	٣ ٧٣٠
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٣٠ ١٥٥	٣٨ ٧٧٢	٥ ٧٠٣	٤٧٤ ٦٣٠
مجمع الاستهلاك				
الرصيد فى ١ يناير	-	٣٣ ٨٩٥	٥ ٧٠٣	٣٩ ٥٩٨
الإستهلاك خلال العام	-	١ ٠٨٧	-	١ ٠٨٧
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٣٤ ٩٨٢	٥ ٧٠٣	٤٠ ٦٨٥
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٣٠ ١٥٥	٣ ٧٩٠	-	٤٣٣ ٩٤٥
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٤٣٠ ١٥٥	-	-	٤٣٠ ١٥٥

الشهرة

- فى ٢٨ يونيو ٢٠٠٧، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصى (سيتى) عن طريق شراء ٤٩,٠٣% والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٩٩٧ ٢٠٩ ألف جنيه مصري، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بى أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصري والتي تتمثل فى زيادة قيمة الاقتناء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة فى تاريخ الإقتناء. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك.
- فى ٨ سبتمبر ٢٠٠٨، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة جى بى للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مصرية) والتي تقوم بالعمل فى مجال التأجير التمويلي بكافة مجالاته وقد نتج عن الاقتناء شهرة قدرها ١ مليون جنيه مصري.
- قامت المجموعة فى نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار فى ٥٠% فى المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كى) فى الاردن بغرض اقتناء النشاط القائم فى العراق الخاص بوكالة هيونداي للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جى كى، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة قدرها ٢٤٩,٣ مليون جنيه مصري.
- 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 مصري.

اختبار اضمحلال الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥
٢٤٨ ٩١٠	٢٤٨ ٩١٠
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠
٢ ٨٧٠	٢ ٨٧٠
٤٣٠ ١٥٥	٤٣٠ ١٥٥

- نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
- مبيعات هيونداي - العراق
- نشاط التأجير التمويلي
- خدمات ما بعد البيع - سيارات ملاكي
- تقوم الشركة سنوياً فى ٣١ ديسمبر باختبار اضمحلال الشهرة للتأكد أن القيمة العادلة يمكن أن تسترد، الا فى حالة وجود مؤشرات تستلزم عمل الاختبار خلال العام.
- ويتم اختبار اضمحلال الشهرة على أساس القيمة الاستخدامية والتي تم تحديدها على أساس خصم التدفقات النقدية المتوقعة من واقع الموازنات التقديرية لفترة خمس سنوات والمعتمدة فى مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالى والتشغيلى والسوقى فى السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥

الرصيد في ١ يناير
الرصيد في نهاية العام

١٨- رأس المال المصدر والمدفوع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة
٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠
١.٠٩٤.٠١٠	١.٠٩٤.٠١٠

رأس المال المرخص به (٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد)
رأس المال المصدر والمدفوع (١.٠٩٤.٠٠٩.٧٣٣ سهم بقيمة واحد جنيه مصري للسهم الواحد)

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتقويض الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٣ الموافقة بالاجماع علي زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الاسمية في حدود رأس المال المرخص به و ذلك بمبلغ ٦٤٤٤ ٦٤٥ ٦ جنيه مصري مقسمة الي ٦٤٤٤ ٦٤٥ ٦ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة و التحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري مقسمة علي عدد ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلا من رصيد الاحتياطي الخاص و قد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

- طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي زيادة راس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلي ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري الي ١.٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري مقسم علي عدد ١.٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلي مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و ذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة علي تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي علي أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق إستخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنيه مصري (مبلغ ٥٠٢ ٢٢٥ ٤٧٣ جنيه مصري نقداً ومبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنيه مصري تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨ سهم بواقع ١ جنيه مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ١.٠٩٤.٠٠٩.٧٣٣ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

١٩- أسهم الشركة - مستحوز عليها

تتمثل الأسهم في حيازة المجموعة في أسهم تمتلكها إحدى شركات المجموعة بعدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم تبلغ قيمتها الاسمية ٢٦ ٥٠٦ ألف جنيه مصري في رأس مال شركة جى بى أوتو التي تم اقتناءها عن طريق شركة Almora Resources إحدى الشركات التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠%. وقد بلغت تكلفة الاقتناء ٢٣١ ١٢٦ ألف جنيه مصري، وقد تم تخفيض علاوة الإصدار المحولة للاحتياطي الخاص بالفارق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٩٩ ٧٢٥ ألف جنيه مصري. بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٨ تم بيع عدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم و تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٥٠ ٦٣٨ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٢٣١ ١٢٦ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٧٥ ٥٩٣ ألف جنيه مصري.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠ - الاحتياطي القانوني

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة
٣٣١ ٥٢٩	٣٢٠ ٩٩٢
٤٩ ٩٧٧	١٧ ٣٩٥
-	٨٧٧
-	(٧ ٧٣٥)
٣٨١ ٥٠٨	٣٣١ ٥٢٩

الرصيد فى ١ يناير

المحول للاحتياطي القانوني

التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة

المحول من الاحتياطي القانوني لزيادة رأسمال الشركات التابعة

الرصيد فى نهاية العام

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

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

علاوة الإصدار

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة
٩١٦ ٨٠١	٩١٦ ٨٠١

علاوة إصدار

٢١ - الاحتياطيات الأخرى

إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابة والتحفيز	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	الاجمالى
١ ٣٣٦ ٥٦١	٨٨ ٨٨٢	١٤٨ ٤٨٩	٩١٦ ٨٠١	٢ ٤٩٠ ٧٣٣
(٢١٨ ٧٨٢)	-	-	-	(٢١٨ ٧٨٢)
-	-	(٢٩ ٩٠٥)	-	(٢٩ ٩٠٥)
١ ١١٧ ٧٧٩	٨٨ ٨٨٢	١١٨ ٥٨٤	٩١٦ ٨٠١	٢ ٢٤٢ ٠٤٦

الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٩

ناتج ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

يتمثل الاحتياطي الخاص فى قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم فى عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني إيضاح (٢٠).

فى خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ٩٩٠ ألف جنيه مصري يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣ ٠٩٧ ألف جنيه مصري والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصري والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢.

فى خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ١١٤ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦ ٣٦٥ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤ ٢٥١ ألف جنيه مصري.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢- أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	احتياطات	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال	
	١ ١٧٢ ٨٥١	١ ٣٠٣ ٣٦٢	(٣٥ ٠٢٧)	٣٠ ٥٦٣	٧٨٩ ٦٣٤	-	٥١٨ ١٩٢	الرصيد فى ١ يناير
	١٢٧ ٤٨١	١٨٠ ٨٨٢	١٨٠ ٨٨٢	-	-	-	-	صافي ربح العام
	٩ ٣٦٤	(١٤٧ ٣٩٥)	-	-	(١٤٧ ٣٩٥)	-	-	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
	٣٢ ٠٠٠	٦ ١٦٧	-	-	-	-	٦ ١٦٧	زيادة رأس المال
	(٣٦ ٦٦١)	(٧٠٠)	-	-	-	-	(٧٠٠)	التغير في الحقوق غير المسيطرة
	-	-	(١٢ ٩٦٤)	١٢ ٩٦٤	-	-	-	المحول للإحتياطي القانوني
	(١ ٦٧٣)	(١ ٥٠٩)	(١ ٥٠٩)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
	-	٢٤ ٠٩٠	-	-	-	٢٤ ٠٩٠	-	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
	١ ٣٠٣ ٣٦٢	١ ٣٦٤ ٨٩٦	١٣١ ٣٨٢	٤٣ ٥٢٧	٦٤٢ ٢٣٩	٢٤ ٠٩٠	٥٢٣ ٦٥٩	الرصيد فى نهاية العام

٢٣- إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال. للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين 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 مخصصاً منها النقدية و ما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال فى إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح فى الميزانية المجمعة بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي القروض وأوراق الدفع
المعدلة		
١٢ ٤٢٢ ٦٧١	١٣ ٦٦٣ ١١٥	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
٣٥٣ ٣٣١	٣٧٥ ٦٩٤	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
١٢ ٧٧٦ ٠٠٢	١٤ ٠٣٨ ٨٠٩	إجمالي القروض وأوراق الدفع
		يخصم:
(١ ١٧٩ ٢٧٥)	(١ ٤٠٨ ٩٤٨)	النقدية وما في حكمها
(١٤٨ ٢٤١)	(٢٠١ ١٠٣)	اعتمادات مستنديه
(٢١٦ ٥٣٥)	(١٣٦ ٤٤٠)	غطاء خطابات ضمان
١١ ٢٣١ ٩٥١	١٢ ٢٩٢ ٣١٨	صافي القروض
٣ ٩٨٣ ٨٤٥	٣ ٧٨٢ ٨٣٣	حقوق الملكية
٢,٨٢	٣,٢٥	نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف			٣١ ديسمبر ٢٠١٩			البيان
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة			٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء الجارى	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء الجارى	
٨ ١٠٣ ١٤١	٨١ ٣٥٥	٨ ٠٢١ ٧٨٦	٨ ٩٣٨ ٤٠٤	٢٧ ٧٣٧	٨ ٩١٠ ٦٦٧	بنوك سحب على المكشوف
٤ ٣١٩ ٥٣٠	٣ ٠٨٩ ٥٣٢	١ ٢٢٩ ٩٩٨	٤ ٧٢٤ ٧١١	٢ ٩٧٤ ٣٥٦	١ ٧٥٠ ٣٥٥	قروض
١٢ ٤٢٢ ٦٧١	٣ ١٧٠ ٨٨٧	٩ ٢٥١ ٧٨٤	١٣ ٦٦٣ ١١٥	٣ ٠٠٢ ٠٩٣	١٠ ٦٦١ ٠٢٢	الإجمالي

أ- بنوك سحب على المكشوف
يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصرى والدولار الأمريكى ١٤,٣٨% و ٥% على التوالى.
وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشوف طبقاً لتواريخ استحقاقها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من سنة أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
المعدلة		
٩ ٢٥١ ٧٨٤	١٠ ٦٦١ ٠٢٢	
٣ ١٧٠ ٨٨٧	٣ ٠٠٢ ٠٩٣	
١٢ ٤٢٢ ٦٧١	١٣ ٦٦٣ ١١٥	

٢٥ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
المعدلة		
١ ٣٤٠ ٣٧١	١ ٢٩١ ٧٢٩	دائنون تجاريون
١٧٤ ٤٠٢	٢٨٠ ٤٤٦	أرصدة دائنة أخرى
٣٨٥ ١٦٠	٣٦٠ ٨٤٠	مقدمات من العملاء
٣٣ ٥٥٥	٣٠ ٧٩٨	مصلحة الضرائب
٣٢٧ ٥٩٩	٣٣٥ ٢٥٣	مصروفات مستحقة
٣٥٣ ٣٣١	٣٧٥ ٦٩٤	أوراق دفع
١٨ ١٦٣	٣٧ ٤٤٠	دائنو توزيعات
٣٩ ١٧٠	٣٩ ٩٨٣	إيرادات مؤجلة
٢ ٦٧١ ٧٥١	٢ ٧٥٢ ١٨٣	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - المخصصات

مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٥ ٣٨٧	١٨٦ ١٩٧	٢٦٨ ٦٩٩
تدعيم المخصصات خلال العام	٨٢٩	١٨٦ ٧٣٢	٢٦٠ ٧٧٣
استخدام المخصصات خلال العام	(٤٠)	(١٢٨ ٣٢٧)	(٨٨ ٣٢٣)
مخصصات إنتفى الغرض منها	-	(١١٨ ٩١٧)	(٢١٠ ٨٢٠)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(٦٣)	(٤٧٠)	(٥٣٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦ ١١٣	١٢٥ ٢١٦	٢٢٩ ٧٩٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٧ ٠٨٤	١٦٧ ٨٣٤	٢٨٣ ٧٦٢
تدعيم المخصصات خلال العام	٤ ٥٧٤	٥٥ ٢٨١	٨٤ ٨٢٠
استخدام المخصصات خلال العام	(٧٠٥)	(٣٠ ٢٧٢)	(٤٠ ١٣٦)
مخصصات إنتفى الغرض منها	(٥ ٤٩٥)	(٦ ٦٣٩)	(٥٩ ٦٦٩)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(٧١)	(٧)	(٧٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٥ ٣٨٧	١٨٦ ١٩٧	٢٦٨ ٦٩٩

مخصص المطالبات القانونية

يمثل 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

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٩٨ ألف جنيه مصري 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 ١٦٨ ٤ ألف جنيه مصري (١٥ ١٥٩ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة).

المخصصات الأخرى

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

٢٧- إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
	الأصول	الالتزامات	الصافي	
	٦٣٥.٠٩٢	(١ ٣٤٩ ٤٤٤)	(٧١٤ ٣٥٢)	دولار أمريكي
	٨٢٦.٠٨٥	(١ ٣٧٠.٥٢٨)	(٥٤٤ ٤٤٣)	يورو
	٣ ٤٣٦	(١٢٩ ٨٦١)	(١٢٦ ٤٢٥)	عملات متنوعة
			(٢٠٦.٠٥٣)	
			١٩ ٥٠٥	
			١٤٩ ١٤٠	

٢- مخاطر الأسعار

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

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ١٣ ٦٦٣ ١١٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (١٢ ٤٢٢ ٦٧١ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة).

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

٢٧- إدارة المخاطر المالية

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

ب- مخاطر الائتمان

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة
أوراق القبض والعملاء	١٣ ٨٣٩ ٦١٥
الإنخفاض فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض	(٤٢٧ ٦٠٤)
نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات	٣,١%
	٣,٥%

ت- مخاطر السيولة

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

٢- تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ 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 المبينة على أحوال السوق فى تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفى تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - إستثمارات في شركات تابعة
القوائم المالية المجمعة لشركة جى بى أوتو "شركة مساهمة مصرية" تتضمن القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

نسبة المساهمة في

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أسم الشركة
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	شركة آر جى انفسمنت "ش.م.م"
%٩٩,٤٤٩	%٩٩,٤٤٩	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (إيتامكو) "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 جى بى بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
%٩٩	%٩٩	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠	شركة جى بى علاب
%٧٥	%٧٥	شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"
%٦٥	%٦٥	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"
%٥٠	%٥٠	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاي)
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م"
%٩٩	%٩٩	شركة جى بى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات
%١٠٠	%١٠٠	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة درايف للتخصيم "ش.م.م"
%٦٨	%٦٨	شركة غبور القلم
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى جلوبال
%٥٤	%٥٤	شركة جى بى آر
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠	شركة جى بى آر للخدمات
%٩٩	%٩٩	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
%٦٠	%٦٠	شركة جى بى البستان
%٢٥	%٢٥	شركة غبور للتجارة العامة
%٩٠	%٩٠	شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة بان أفريكان ايجيبث للزيوت "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة تايرز اند 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 جى بى لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
%٦٥	%٦٥	شركة تساهيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لتكنولوجيا المياه و البيئة "ش.م.م"
%٦٥	%٦٥	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكى" "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى.بى.بى للتمويل - لكسمبورج
%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣	شركة ام.ان.تى انفسمنت بى فى (هولندا)
%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣	شركة ام.ان.تى لتتمية المشروعات الصغيرة
%١٠٠	%١٠٠	شركة سالكسيا ليمتد للتجارة (قبرص)
%١٠٠	%١٠٠	شركة بى.بى.اى.ال (قبرص)

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

شركة جى بى كابيتال للتوريد ش.م.م	%١٠٠	%١٠٠
شركة رصيدي ش.م.م	%٥٧	%٥٧
جى بى للاستيراد و التصدير	%١٠٠	-
جى بى كابيتال بى فى	%١٠٠	-
جى بى ريل استيت مورجيدج فاينانس بى فى	%١٠٠	-
شركة توزيع وسائل النقل تى فى دي ش.م.م	%٥١	-
شركة اوتومبيلك لتجاره السيارات ش.م.م	%٦٥	-
شركة جى بى للتأجير التمويلي بى فى	%١٠٠	-
شركة جى بى مايكرو كريدت بى فى	%١٠٠	-
شركة جى بى للتأجير التشغيلي بى فى	%١٠٠	-
شركة رصيدي للتحويل ش.م.م	%٤١,٢٥	-
شركة جى بى كونسيمر فاينانس بى فى	%١٠٠	-

٢٩ - الارتباطات الرأس مالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٦٨٠ ٢٠٥ ألف جنيه مصري (مبلغ ٤٥٢ ١٢٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة) وتتمثل فى المبلغ الذي سوف يتم سداه 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 المصري والعملات الأجنبية من المجموعة خلال النشاط الاعتيادى لها والموضح بالجنيه المصري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	
٢ ٤٥٥ ٨٤٢	١ ٩٨٤ ٠٤٨	دولار أمريكى
١٨٠ ٦٧٢	١٧٢ ١٣٢	جنيه مصري
٢٢ ٨٢١	١ ٥٥٦	ين ياباني
٢٤ ٧٤٤	٤ ١٧٤	يورو

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري 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>الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
المعدلة		
٤٨٩	-	شركة جي بي للإستيراد والتصدير
٥ ٠١٣	-	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٧٦ ١٩٨	٦٨ ٣٠٧	شركة البستان القابضة
١٥ ٢٦٧	١٣ ٦٢٧	شركة سيباك - الجزائر
١٦ ٦٠٣	٢٨ ٦٠٨	شركة ألجيماتكو - الجزائر
-	٧٠ ١٤٤	شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات
٨٢ ٧٧٨	١١ ١٥٣	جاري مساهمين القاصد
٣٣ ٥٩٤	١٠٨ ٩٢٨	جاري مساهمين القلم
٤ ٠٠٠	-	شركة غبور للحاصلات الزراعية
٢٣٣ ٩٤٢	٣٠٠ ٧٦٧	الإجمالي
(٣١ ٩٢٣)	(٢٨ ٥٦٥)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠٢ ٠١٩	٢٧٢ ٢٠٢	
<u>الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
المعدلة		
٦٥ ٦٦٩	٦١ ٢٢٧	شركة ماركو بولو
٧٦١	٧٦١	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية والمشروعات الصغيرة ومتناهية الصغر
٦ ٢٠٤	٦ ١٣٥	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١ ١١١	-	شركة الوطنية لإستيراد الإطارات
١ ٢٨٦	-	شركة إيتامكو للإستيراد و التصدير
٧ ٨٨٧	-	شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات
١١ ٨٧٥	٥ ٠٩٠	شركة جايا
٦٨	٦٨	شركة واهدان
-	٣٦٢	شركة الغلبان
٩٤ ٨٦١	٧٣ ٦٤٣	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

<u>قيمة المعاملة</u>		<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>نوع العلاقة</u>	<u>اسم الطرف ذو العلاقة</u>
<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>			
<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>			
<u>المعدلة</u>				
٤٤ ٠٧٨	٧٨ ٦٣٧	مرتبات وبدلات ومكافآت	الأدارة العليا وأعضاء مجلس إدارة	الأدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة
				الشركة النوعية البيئة الدولية
٣٩	-	توزيعات أرباح	مساهم باحدى الشركات التابعة	للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
(٦ ٤٨١)	-	تحويلات نقدية	شركة تابعة	شركة جى بى للاستيراد و التصدير
(٦٧٠)	(١ ٩٥٥)	مشتريات	شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي الشركة)	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
(٣٨٢)	(١ ٦٥٦)	فروق ترجمة عملات أجنبية	شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي شركة تابعة)	شركة سيباك - الجزائر
(١ ٧٧١)	(١ ٦٥٠)	مبيعات	(مملوكة لأحد مساهمي شركة تابعة)	جاري مساهمين القاصد
٧٨ ٨٨٣	(٦٩ ٩٩٧)	تحويلات نقدية		
٢ ٩٦٦	(٤ ٩٩٧)	تحويلات نقدية	شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي الشركة)	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
١٠ ٦٦٩	(٨١ ٨٠٦)	مبيعات	(مملوكة لأحد مساهمي شركة تابعة)	جاري مساهمين القلم
٦ ٠٠٠	٦ ٤٧٢	خدمات		
(٤ ٣٦٩)	٤ ٤٤٢	خدمات	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ماركو بولو
٥	(١ ٢٨٦)	تحويلات نقدية	شركة زميلة مملوكة لأحد مساهمي الشركة	شركة ايتامكو للاستيراد و التصدير
٣١	(١ ١١١)	تحويلات نقدية	شركة زميلة مملوكة لأحد مساهمي الشركة	شركة الوطنية لاستيراد الإطارات
(٣٥٠)	(١٢ ٠٠٥)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ألجيماكو - الجزائر
(١٢ ٠٠٠)	-	تحويلات نقدية	مساهم سابق باحدى الشركات التابعة	شركة بلو باى للإدارة
٨٠٦	(٧ ٨٩١)	فروق ترجمة عملات أجنبية	شركة مملوكة لمساهم إحدى الشركات التابعة	شركة البستان القابضة
٤ ٠٠٠	(٤٠٠٠)	تحويلات نقدية	شركة زميلة مملوكة لأحد مساهمي الشركة	شركة غيور للحاصلات الزراعية
(٧ ٨٨٧)	(٧٠ ١٤٤)	تحويلات نقدية	شركة شقيقة	شركة حالا للتكنولوجيا و الخدمات
(١١ ٨٧٥)	٦ ٧٨٥	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة جابا
-	٣٦٢	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركه الغلبان
(٦٨)	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة وهدان

٣٢ - إستثمارات في شركات شقيقة

<u>نسبة</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>		<u>المساهمة</u>
	<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
	<u>المعدلة</u>		
شركة حالا للتكنولوجيا والخدمات	٨ ٠٣٤	٨ ٠٣٤	%٣,٥
شركة بداية للتمويل العقاري	-	٥٠ ٠٠٠	%٣٣,٣٣
	٨ ٠٣٤	٥٨ ٠٣٤	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

لحة المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٣- قائمة الدخل حسب طبيعىة المصروف

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٥ ٦٢١ ٢٤٥	٢٥ ٣٩٨ ٠٤٦	المبيعات
(٢١ ٩٧٣ ٨١١)	(٢١ ٥٨٢ ٠٧٠)	تكلفة المبيعات
٣ ٦٤٧ ٤٣٤	٣ ٨١٥ ٩٧٦	مجل الربح
١٥٨ ٩٢١	١٥٧ ٥٤٤	إيرادات أخرى
٩٨ ٤٧١	١٨٩ ٧٧٩	مخصصات انتقى الغرض منها
١٥٢ ٥٢٣	١٠٥ ٠٤٧	فوائد دائنه
١٩ ٤٦٩	٧ ٧٤٩	فوائد البيع بالتقسيط
(٥٩ ٢٢٤)	(١٠٣ ٨١١)	مصروفات بنكيه
(١ ٣٠٦ ٣٨٧)	(١ ٣٥٨ ١٤٤)	فوائد مدينة
(٨١٧ ٧٥١)	(١ ١٣٥ ٥١٨)	مرتبات واجور ومزايا العاملين
(٢٢٩ ٣٤٧)	(٢٢١ ٩٠٣)	مصروفات بيعيه وتسويق
(١١٩ ٧٣٢)	(١٤٧ ٥٤٨)	إيجارات
(٢٩ ٩٧٢)	١٨٢ ١٤١	صافى أرباح/ (خسائر) فروق أعاده تقييم عملات اجنبية
(١٥٧ ٦٢٤)	(٤٩٦ ١٣٩)	تدعيم مخصصات
(١١٢ ٧٦٧)	(١٢٤ ٣٥٨)	اهلاكات واستهلاكات
(٢٩ ١٤٩)	(٣٥ ٨٠٦)	استشارات
(٤٣ ٧٨٥)	(٦٦ ٢٧٥)	انتقالات
(٤٥ ١٨٧)	(٤٢ ٦١٦)	مصروف سيارات
(٣٠ ٥٣٩)	(٤٧ ٣١٢)	رسوم حكوميه
(٤٣ ٢٣٧)	(٥٥ ٥٣٢)	حاسب آلى
(٤١ ٨١٨)	(٧٧ ٩٩٥)	مصروفات أخرى
(١٠ ٩٨٥)	(١٧ ٤٨٣)	تأمين
(١٥ ٥٤٥)	(٢١ ٢١٨)	مصروفات أمن
(١ ١٧١)	(١ ٥٦٩)	إصلاح وصيانه
(٣١ ٧١٣)	(٣٦ ٩٩٢)	تجهيزات إدارية
(٢٠ ٥٣٦)	(٢٦ ٠٢٤)	مياه وكهرباء
(٢٩ ٧٧٦)	(٦٨ ٢١٦)	تبرعات وعلاقات عامه
(٣٤ ٨٤٢)	(٤٩ ٩٥٠)	صندوق التأمين الصحي
(١٢ ٤٢٩)	(٧ ٨٩١)	شحن
٨٥٣ ٣٠١	٣١٥ ٩٣٦	صافى ربح العام قبل الضرائب

٣٤- الأثر المالي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير

تم إعداد قائمة المركز المالي المجمعة الافتتاحية للشركة كما فى 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 فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة ، وكذلك التعديلات على قائمة الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمعة التي تخص السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وهي كما يلي:

٣٤ - ١ التسويات على قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح	كما تم إصدارها وفقا لمعيار المحاسبة رقم ٢٠	الأثر المالي للتحويل	وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
(١٥) أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)	٦ ٢٧١ ١٢٩	(٢ ٤٣١ ٩٦٤)	٣ ٨٣٩ ١٦٥
(١٦) أصول غير ملموسة و شهرة	٤٣٠ ١٥٥	-	٤٣٠ ١٥٥
مدفوعات تحت حساب الإستثمار	١ ٠٠٠	-	١ ٠٠٠
إستثمارات في شركات شقيقة	٨ ٠٣٤	-	٨ ٠٣٤
(١١) أوراق قبض (بالصافي)	١ ٥٤٨ ٨٤٢	١ ٩٦٧ ٩٤٤	٣ ٥١٦ ٧٨٦
(٩-ب) أصول ضريبية مؤجلة	٢٨٢ ٥٨٤	١٧٣ ٠٩٨	٤٥٥ ٦٨٢
(١٧) إستثمارات عقارية	٩٠ ٩٠٥	-	٩٠ ٩٠٥
إجمالي الأصول غير المتداولة	٨ ٦٣٢ ٦٤٩	(٢٩٠ ٩٢٢)	٨ ٣٤١ ٧٢٧
الأصول المتداولة			
(١٠) المخزون (بالصافي)	٤ ٨٢٠ ٨٢٨	-	٤ ٨٢٠ ٨٢٨
(١٢) عملاء وأوراق قبض (بالصافي)	٤ ٦١٠ ٩٩١	٧١٨ ٠٠٢	٥ ٣٢٨ ٩٩٣
(١٣) مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	١ ٦٢٥ ١٦٥	١٩ ٩٤٤	١ ٦٤٥ ١٠٩
(٣١) مستحق من أطراف ذات علاقة	٢٠٢ ٠١٩	-	٢٠٢ ٠١٩
(١٤) نقدية بالبنوك و الصندوق	١ ١٧٩ ٢٧٥	-	١ ١٧٩ ٢٧٥
إجمالي الأصول المتداولة	١٢ ٤٣٨ ٢٧٨	٧٣٧ ٩٤٦	١٣ ١٧٦ ٢٢٤
إجمالي الأصول	٢١ ٠٧٠ ٩٢٧	٤٤٧ ٠٢٤	٢١ ٥١٧ ٩٥١
حقوق الملكية			
(١٨) رأس المال المصدر و المدفوع	١ ٠٩٤ ٠١٠	-	١ ٠٩٤ ٠١٠
(٢٠) احتياطي قانوني	٣٣١ ٥٢٩	-	٣٣١ ٥٢٩
(٢١) احتياطيات أخرى	٢ ٤٩٠ ٧٣٣	-	٢ ٤٩٠ ٧٣٣
(خسائر) مرحلة	(٥١٢ ٣١٩)	٣٥ ٠٥٩	(٤٧٧ ٢٦٠)
صافي ربح العام	٥١٥ ٧١٠	٢٩ ١٢٣	٥٤٤ ٨٣٣
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	٣ ٩١٩ ٦٦٣	٦٤ ١٨٢	٣ ٩٨٣ ٨٤٥
(٢٢) أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	١ ٢٩٠ ٧١٧	١٢ ٦٤٥	١ ٣٠٣ ٣٦٢
إجمالي حقوق الملكية	٥ ٢١٠ ٣٨٠	٧٦ ٨٢٧	٥ ٢٨٧ ٢٠٧
الالتزامات غير المتداولة			
(٢٤) قروض	٣ ١٧٠ ٨٨٧	-	٣ ١٧٠ ٨٨٧
أوراق دفع ودائون طويلة الأجل	-	٣٠١ ١٥١	٣٠١ ١٥١
(٢٦) مخصص ضمان	١٥ ١٥٩	-	١٥ ١٥٩
إيرادات مؤجلة	٥٤ ٣٢١	(٥٤ ٣٢١)	-
(٩-ب) التزامات ضريبية مؤجلة	١٥٥ ٣٩٩	١٧٧ ٠٢٧	٣٣٢ ٤٢٦
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٣ ٣٩٥ ٧٦٦	٤٢٣ ٨٥٧	٣ ٨١٩ ٦٢٣
الالتزامات المتداولة			
(٢٦) المخصصات	٢٥٣ ٥٤٠	-	٢٥٣ ٥٤٠
(٩-أ) التزامات ضرائب الدخل	١٣١ ٦٩٠	٧ ٤٩٥	١٣٩ ١٨٥
(٢٤) قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف	٩ ٢٥١ ٧٨٤	-	٩ ٢٥١ ٧٨٤
(٣١) مستحق لأطراف ذات علاقة	٩٤ ٨٦١	-	٩٤ ٨٦١
(٢٥) دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٢ ٧٣٢ ٩٠٦	(٦١ ١٥٥)	٢ ٦٧١ ٧٥١
إجمالي الالتزامات المتداولة	١٢ ٤٦٤ ٧٨١	(٥٣ ٦٦٠)	١٢ ٤١١ ١٢١
إجمالي الإلتزامات	١٥ ٨٦٠ ٥٤٧	٣٧٠ ١٩٧	١٦ ٢٣٠ ٧٤٤
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	٢١ ٠٧٠ ٩٢٧	٤٤٧ ٠٢٤	٢١ ٥١٧ ٩٥١

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢-٣٤ التسويات على قائمة الدخل المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		إيضاح	
وفقا لمعيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٩	الأثر المالي للتحويل	كما تم إصدارها وفقا لمعيار 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	مجموع الربح
١٥٨ ٩٢١	(١٤ ١٨٦)	١٧٣ ١٠٧	إيرادات أخرى
(٧٨٩ ٠٤٤)	-	(٩٠٨ ٦٢٤)	مصروفات البيع والتسويق
(٨٨١ ٢٦٦)	(٨٧ ٣٨٨)	(٧٩٣ ٨٧٨)	مصروفات إدارية و عمومية
(٥٩ ١٥٣)	-	(٥٩ ١٥٣)	مخصصات و الإنخفاض 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) (٦)
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	نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصري / للسهم) (٨)

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

وفقا لمعيار المحاسبة المصري الجديد	الأثر المالي للتحويل	كما تم إصدارها وفقا لمعايير المحاسبة المصري رقم ٢٠	
٦٧٢ ٣١٣	٣٥ ٥٧٩	٦٣٦ ٧٣٤	صافي ربح العام قبل ضرائب الدخل بنود الدخل الشامل الآخر
٥٣ ٥٤٥	-	٥٣ ٥٤٥	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(٢٥ ٦٨٤)	-	(٢٥ ٦٨٤)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٢٧ ٨٦١		٢٧ ٨٦١	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام قبل ضريبة الدخل
٨ ٧٥٥		٨ ٧٥٥	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٣٦ ٦١٦		٣٦ ٦١٦	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام بعد ضريبة الدخل
٧٠٨ ٩٢٩	٣٥ ٥٧٩	٦٧٣ ٣٥٠	إجمالي الدخل الشامل عن العام إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
٥٧٢ ٥٩٧	٢٩ ١٢٢	٥٤٣ ٤٧٥	مساهمي الشركة الأم
١٣٦ ٣٣٢	٦ ٤٥٧	١٢٩ ٨٧٥	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
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 الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء . أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية 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 المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها 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 المقتناة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

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

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

٢- العمليات الأجنبية

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

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

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

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

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

ت- العمليات غير المستمرة

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

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما لو كانت

العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

ث- تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون 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 للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات التعاقدية قد تم الوفاء بها. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

١- المبيعات - التجار والمعارض

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

٢- المبيعات - أفراد وشركات

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

٣- مبيعات الخدمات - الصيانة

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

٤- الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

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

٥- إيرادات التأجير التشغيلي

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

٦- إيرادات الفوائد

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

٧- إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق فى استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٢- المدفوعات المبنية على اسهم

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

٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي. تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

٤- مزايا انتهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح او خسائر فروق تقييم الأصول والالتزامات المالية بالعملة الأجنبية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

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

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

٢ - الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصى في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

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 اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية.

ذ - الأصول الثابتة

١ - الاعتراف والقياس

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

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

تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).
٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية -وفقا (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية والعام المقارنة:

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

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

٤- إعادة تبويب الاستثمار العقاري

يتم إعادة تبويب العقارات التي يتم تغيير استخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك الى استثمارات عقارية من الأصول ثابتة الي الاستثمارات عقارية.

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

ر- الأصول غير الملموسة و الشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسب الآلي

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

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسل المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس.

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

حق المعرفة

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

٢- النفقات اللاحقة

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

٣- الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصصاً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك. يعاد النظر في طريقة الاستهلاك والإعمار الإنتاجية والقيم التخريدية في نهاية كل فترة مالية وتعديل لو كان ذلك مناسباً.

ز- الإستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر. يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدّر 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 محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ 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 أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري أو الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

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

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

ش- الأدوات المالية

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

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للتنفيذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ش- رأس المال

١- الأسهم العادية:

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

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

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

ص- الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو 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 أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو 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 أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة 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 نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان 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 انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا 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 توييب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي 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 مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كماتحة للبيع في ايه 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 اداة حقوق ملكية مبوب كماتح 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 الاضمحلال عند حدوث تغيرات تقضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

فى تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم 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 تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى 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 المقتنية والمتوقع منها الاستعادة من عملية التجميع.

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

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

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

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

ض-المخصصات

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

١- الضمان

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

٢- المطالبات القانونية

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

٣- المخصصات الأخرى

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

ط- عقود التأجير

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

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن: مقابل عوض.
ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها العام غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:
(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار 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 العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

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

- (أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

الاعتراف والقياس

القياس الأولى

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

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

- (أ) الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها كما هو مبين في الفقرة "ب" ٤٢) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.
- (ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.

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

(د) يتم تقييمه أخذاً في الاعتبار العوامل المبينة في الفقرة "ب٣٧" (دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار).

(هـ) إنهاء عقد التأجير.

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس

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

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

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

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

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

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

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

يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي:

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

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

السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق الانتفاع" 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 مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

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

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

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

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

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

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

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

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

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

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

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 تقرر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

غ- أرقام المقارنة

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

ف- قامت وزيرة 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:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيير محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	<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 تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.</p> <p>٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" 	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.</p> <p>تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)</p>

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري 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 وبلغيتها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع 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.
معيار محاسبة مصري جديد رقم (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 ويلغيه.</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 الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.</p>	قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال العام لعقود التأجير التمويلي المبرمة و وفقا لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ 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 وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم 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 تعديلها: <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم 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) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	<ul style="list-style-type: none"> - تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام 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 المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .