

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقدير مراقب الحسابات عليها

حازم حسن **kpmg**
محاسبون قانونيون ومستشارون

المحتويات

الصفحة

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٣٥٣٧٥٠٠٥ - ٣٥٣٧٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥٣٧٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة جي بي أوتو

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" المتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وللبيانات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مراقب الحسابات

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتطلب هذه المعايير من الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتحقيقه 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 الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامية العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعه المشار إليها أعلاه تعبّر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة جي بي أوتو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وعن أدائها المالي وتدقائقها التقديرية المجمعه عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعه.

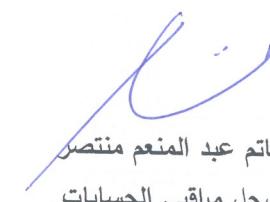
فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى حالة من التباطؤ والانكماس الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء ، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلّي والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة بصورة مختلفة في مصر لذا قد يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال السنوات التالية، بالإضافة إلى التأثير المحتمل على الخطط التشغيلية وتسويقيه المحددة مسبقاً و التدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها ، و كما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إداره الشركه حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهه هذا الخطر و الحد من تأثيره على مركزها المالي و دعم قدرتها على الاستمراريه ، إلا انه في ظل حاله عدم الاستقرار و حاله عدم التأكد نتيجة الاحداث الحاليه فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع و في الفترة الزمنيه التي ينتظر عندها انتهاء هذا الحدث و ما يتربّ عليه من أثار و قدرة الشركه على تحقيق خططها لمواجهه هذا الخطر و هو ما يصعب تحديده في الوقت الحالى.

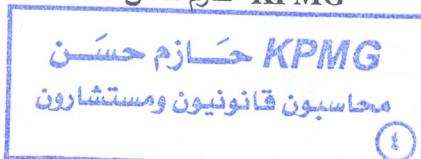
تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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



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

KPMG حازم حسن

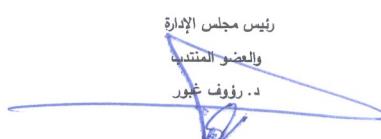


شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	إيضاح	جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)
الأصول			
٤٠٤٣٢١٩	٤١٦٧٥٧٢	(١٦)	الأصول غير المتداولة
٤٣٣٩٤٥	٤٥٣٢٣٨	(١٧)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٧٢	٧٢		أصول غير ملموسة وشهرة
٥٨٠٣٤	١٠٠٥٨٤	(٣٣)	مدفوعات تحت حساب الاستثمار
٣٢٢٣٢٠٣	٤٧٧٩٢٤٠	(١٢)	استثمارات في شركات شقيقة
٦١٨٣١٠	٥٤٠٦٢٧	(١٠-٣)	أوراق قرض (بالصافي)
٩٠٩٠٥	٩٠٩٠٥	(١٨)	أصول ضريبية مؤجلة
١٣١٧٧٩	١٥٣٣٧٩	(-١٤)	استثمارات عقارية
٨٦٠٩٤٦٧	١٠٢٨٥٦١٧		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
إجمالي الأصول غير المتداولة			
٣٧٨٨٢١٠	٣٣٦٧٩٨٧	(١١)	الأصول المتداولة
٦٤٣٥٥٢٧	٧١٠٦٣٨٥	(١٣)	المخزون (بالصافي)
٢٠٩٥١٧٨	١٦٩٧١٧٩	(١٠-٣)	عملاء وأوراق قرض (بالصافي)
٢٧٧٢٢٠٢	٣٣٧٣٣٢	(٣٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٤٠٨٩٤٨	١٧٩٧٨٢٠	(١٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٤٠٠٠٦٥	١٤٣٠٦٧١٣		نقدية بالبنوك و الصندوق
٢٢٦٠٩٥٣٢	٢٤٥٩٢٣٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
إجمالي الأصول			
١٠٩٤٠١٠	١٠٩٤٠١٠	(١٩)	 حقوق الملكية
-	(٨٠٠)	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٨١٥٠٨	٤٥١٠٦٤	(٢١)	أسهم خزينة
٢٢٤٢٠٤٦	٢١٥٦٤١٧	(٢٢)	احتياطي قانوني
٢٢٥٩٦	٢٠٣٣٣		احتياطيات أخرى
٤٢٧٧٤	٩١٦٩٥٥		أرباح مرحلة
٣٧٨٢٨٣٤	٤٦٣٠٧٧٩		صافي ربح العام
١٣٦٤٨٩٦	١٤٨٥٩٧٩	(٢٣)	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٥١٤٧٧٣٠	٦١١٦٧٤٨		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
الالتزامات غير المتداولة			
٣٠٠٢٠٩٣	٣٥٨٢٣٧٧	(٢٥)	قرض
١٦٣٥٠٤	٣٢٥٠٨٢		أوراق دفع ودائعون طويلة الأجل
٤١٦٨	٣٦٩٧	(٢٧)	مخصص ضمان
٣٤٥٠٥٥	٣٥٩١٠٥	(١٠-٣)	الالتزامات الضريبية مؤجلة
٣٥١٤٨٢٠	٤٤٧٠٢٦١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٢٢٥٦٢٩	١٨٥٠١١	(٢٧)	الخصومات
٢٣٤٥٠٥	٢٩٦٧٣٠	(-١٠)	الالتزامات ضرائب الدخل
١٠٦٦١٠٢٢	١٠٤٥٩٢٩٠	(٢٥)	قرض وسلفيات وبنوك سحب على المكتشوف
٢٣٦٤٣	١٢٠١٩٨	(٣٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٥٢١٨٣	٣١٤٤٠٩٢	(٢٦)	دائعون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
١٣٩٤٦٩٨٢	١٤٢٠٥٣٢١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٧٤٦٨٠٢	١٨٤٧٥٥٨٢		إجمالي الالتزامات
٢٢٦٠٩٥٣٢	٢٤٥٩٢٣٣٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

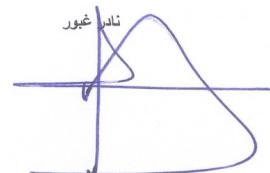
* الإيضاحات المرفقة جزء متم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
د. رؤوف غبور



عضو مجلس الإدارة التنفيذي

نادر غبور



رئيس القطاعات المالية للمجموعة

وعضو مجلس الإدارة التنفيذي

عاصم السيد



** تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

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

جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى ()

إيضاح رقم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ ٣٩٨ ٠٤٦ $(25\ 398\ 046)$ <hr/> ٣ ٨١٥ ٩٧٦ $(3\ 815\ 976)$ <hr/> ١٥٧ ٥٤٤ $(1\ 504\ 504)$ <hr/> (١ ١٦٥ ٧٠٢) $(1\ 165\ 702)$ <hr/> (٣٠٦ ٣٦٠) $(306\ 360)$ <hr/> ١ ٤٨٢ ٩٥٤ $(1\ 482\ 954)$ <hr/> (١ ١٦٧ ٠١٨) $(1\ 167\ 018)$ <hr/> ٣١٥ ٩٣٦ $(315\ 936)$ <hr/> (٩٢ ٣٨٠) $(92\ 380)$ <hr/> ٢٢٣ ٥٥٦ $(223\ 556)$ <hr/>	٢٣ ٣١٠ ٧٦٤ $(23\ 310\ 764)$ <hr/> ٤ ٧٦٤ ٣٥٨ $(4\ 764\ 358)$ <hr/> ٤٢٥ ٦٠٥ $(425\ 605)$ <hr/> (١ ٣٦٩ ٢٠١) $(1\ 369\ 201)$ <hr/> (١ ٢٤٣ ٩٤٣) $(1\ 243\ 943)$ <hr/> (٢٧٢ ٨٧١) $(272\ 871)$ <hr/> ٢ ٣٠٣ ٩٤٨ $(2\ 303\ 948)$ <hr/> (٧٧٩ ١١٤) $(779\ 114)$ <hr/> ١ ٥٢٤ ٨٣٤ $(1\ 524\ 834)$ <hr/> (٤٠٨ ٧٧٣) $(408\ 773)$ <hr/> ١ ١١٦ ٠٦١ $(1\ 116\ 061)$ <hr/>	إيرادات النشاط تكاليف النشاط مجمل الربح ايرادات اخرى مصروفات البيع والتسويق مصروفات إدارية و عمومية المخصصات و الإنفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي) نتائج أنشطة التشغيل تكاليف تمويلية (بالصافي) صافي ربح العام قبل ضرائب الدخل (مصروف) ضرائب الدخل صافي ربح العام يتم توزيعه على النحو التالي: مساهمي الشركة الأم أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصرى / للسهم) (٩) ٠,٠٣٩ <hr/> ٠,٨٤٤ <hr/>
---	---	---

* الإيضاحات المرفقة جزء متتم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)

صافي ربح العام بعد ضرائب الدخل
بنود الدخل الشامل الآخر

٢٢٣ ٥٥٦	١ ١١٦ ٠٦١	صافي ربح العام بعد ضرائب الدخل
		بنود الدخل الشامل الآخر
(٣٦٥ ٧٤٦)	(١٠٨ ١٩٤)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
٣٦ ٢٢١	٣٠ ٤٦٧	ناتج تعديل تكالفة الأصول
(٣٢٩ ٥٢٥)	(٧٧ ٧٢٧)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام قبل ضريبة الدخل
(٦٣١٦)	(٩٧١٦)	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
(٣٢٣ ٢٠٩)	(٦٨ ٠١١)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام بعد ضريبة الدخل
(٩٩ ٦٥٣)	١ ٠٤٨ ٠٥٠	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
(١٣٣ ٥٧١)	٨٩٧ ٦٥٠	مساهمي الشركة الأم
٣٣ ٩١٨	١٥٠ ٤٠٠	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
(٩٩ ٦٥٣)	١ ٠٤٨ ٠٥٠	

* الإيضاحات المرفقة جزء متمن للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جي بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

حقوق ملكية الشركة الأم

(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى)

رأس المال	إحتياطي قانوني	أسهم خزانة	ترجمة العمليات	العادلة لأسهم	إحتياطي ناتج	إحتياطي فائض	أرباح مرحلة	أرباح إصدار	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	صافي ربح العام	الإجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية	
١٠٩٤٠١٠	٣٨١٥٠٨	-	-	١١١٧٧٧٩	٨٨٨٨٢	١١٨٥٨٤	٩١٦٨٠١	٢٢٥٩٦	٤٢٦٧٤	٤٢٦٧٤	٣٧٨٢٨٣٤	١٣٦٤٨٩٦	٥١٤٧٧٣٠	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٢٦٧٤)	-	-	-	
إجمالي الدخل الشامل	صافي ربح العام	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي	بنود الدخل الشامل الآخر	إجمالي الدخل الشامل	المعاملات مع مالكي الشركة	التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة	توزيعات أرباح	شراء أسهم خزينة	بيع أسهم خزينة	زيادة رأس المال	محول للإحتياطي القانوني	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠١٧٠١٥	١٥٠٤٠٠	٨٦٦٦١٥	٩١٦٩٥٥	٣٠٤٦٩	-	(٢٠٧٥١)	-	(٢٠٧٥١)	-	(٦٠٥٨)	(٤٨٧٠٦)	(١٠٨٧٦٤)	١١١٦٠٦١	
(٩٧١٨)	-	٩٧١٨	-	٣٠٤٦٩	-	(٢٠٧٥١)	-	-	-	-	-	-	-	١٩٩١٠٦
(١٠٨٧٦٤)	(٤٨٧٠٦)	(٦٠٥٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩١٦٩٥٥
١١١٦٠٦١	١٩٩١٠٦	٩١٦٩٥٥	٩١٦٩٥٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٢٦٧٤
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٢٦٧٤
المحول للأرباح المرحلة	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الدخل الشامل	إجمالي الدخل الشامل الآخر	إجمالي الدخل الشامل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٧٥٠	-	٦٧٥٠	-	٤٧٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩١٦٩٥٥
٤٢٥٨٧	٤٢٥٨٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩١٦٩٥٥
-	-	-	-	(٦٩٥٥٦)	-	-	-	-	-	-	٦٩٥٥٦	-	-	٨٦٦٦١٥
(٤٧٩٩٧)	(٢٩٣٢٧)	(١٨٦٧٠)	-	(٧٥٤٠٦)	(٤٨٢٠)	-	-	-	-	(٨٠٠)	٦٩٥٥٦	-	-	٩١٦٩٥٥
٦١١٦٧٤٨	١٤٨٥٩٦٩	٤٦٣٠٧٧٩	٩١٦٩٥٥	٢٠٣٣٣	٩١١٩٨١	٩٧٨٣٣	٨٨٨٨٢	١٠٥٧٧٢١	(٨٠٠)	٤٥١٠٦٤	١٠٩٤٠١٠	-	-	٤٢٦٧٤

* الإيضاحات المرفقة جزء منقوص لقوائم المالية المجمعة وتقرأ معاها.

شركة جي بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في

٢٠١٩ ديسمبر ٣١

حقوق ملكية الشركة الأم

حقوق ملكية الشركة الأم												(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)		
إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الأجمالي	أرباح/(خسائر) (احتياطي خاص) المرحلة	صافي ربح العام	علاوة إصدار	إحتياطي القيمة العادلة لأسمهم حواجز إعادة تقييم الأصول ثابتة	ترجمة العمليات نظام الأثابه والتحفيز	إحتياطي ناتج العادلة لأسمهم حواجز إعادة تقييم الأجنبيه	رأس المال	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
٥ ٢٨٧ ٢٠٧	١ ٣٠٣ ٣٦٢	٣ ٩٨٣ ٨٤٥	٥٤٤ ٨٣٣	(٤٧٧ ٢٦٠)	٩١٦ ٨٠١	١٤٨ ٤٨٩	٨٨ ٨٨٢	١ ٣٣٦ ٥٦١	٣٣١ ٥٢٩	١ ٠٩٤ ٠١٠	٢٠١٨ ديسمبر ٣١			
-	-	-	(٥٤٤ ٨٣٣)	٥٤٤ ٨٣٣	-	-	-	-	-	-	المحول للخسائر المرحلة			
إجمالي الدخل الشامل												صافي ربح العام		
٢٢٣ ٥٥٦	١٨٠ ٨٨٢	٤٢ ٦٧٤	٤٢ ٦٧٤	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح العام		
٦ ٣١٦	-	٦ ٣١٦	-	٣٦ ٢٢١	-	(٢٩ ٩٠٥)	-	-	-	-	-	صافي ناتج تعديل تكاليف الأصول بعد الأثر الضريبي		
(٣٦٥ ٧٤٦)	(١٤٦ ٩٦٤)	(٢١٨ ٧٨٢)	-	-	-	-	-	(٢١٨ ٧٨٢)	-	-	-	بند الدخل الشامل الآخر		
(١٣٥ ٨٧٤)	٣٣ ٩١٨	(١٦٩ ٧٩٢)	٤٢ ٦٧٤	٣٦ ٢٢١	-	(٢٩ ٩٠٥)	-	(٢١٨ ٧٨٢)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل		
معاملات مع مالكي الشركة												توزيعات أرباح		
(٣٣ ١٦١)	(١ ٩٤٢)	(٣١ ٢١٩)	-	(٣١ ٢١٩)	-	-	-	-	-	-	-	نسبة أصحاب حقوق غير ذوي السيطرة في الشركات التي تم تصفيتها		
(٧٠٠)	(٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال		
٦ ١٦٧	٦ ١٦٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	محول للإحتياطي القانوني		
-	-	-	-	(٤٩ ٩٧٩)	-	-	-	-	٤٩ ٩٧٩	-	-	المسدود تحت حساب زيادة الاستثمار		
٢٤ ٠٩١	٢٤ ٠٩١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة		
(٣٦٠٣)	٢٧ ٦١٦	(٣١ ٢١٩)	-	(٨١ ١٩٨)	-	-	-	-	٤٩ ٩٧٩	-	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٥ ١٤٧ ٧٣٠	١ ٣٦٤ ٨٩٦	٣ ٧٨٢ ٨٣٤	٤٢ ٦٧٤	٢٢ ٥٩٦	٩١٦ ٨٠١	١١٨ ٥٨٤	٨٨ ٨٨٢	١ ١١٧ ٧٧٩	٣٨١ ٥٠٨	١ ٠٩٤ ٠١٠		*		

* الإيضاحات المرفقة جزء متكم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
٣١٥٩٣٦	١٥٢٤٨٣٤		
١٤٦١٩٥٥	٩١٨١٩٦	(٧)	صافي ربح العام قبل الضرائب
٦٥٤٧٤٢	٣١٠١٩٠	(١٧٤١٦)	<u>تم تسويته بما يلي:</u> فوائد مدينة
١٠٩٥٦٦	٥٣٨٨٤	(٢٧)	إهلاك و إستهلاك العام
١٢٤٣٥٤	٢١٢٢٦٨		صافي حركة المخصصات
(١١٢٧٩٦)	(١٥٢٤٢١)	(٧)	صافي الإنفاق في قيمة الأصول المتداولة
(١٢٢٩٢)	(٢٩٥٠٤٩)	(٦)	فوائد دائنة
<u>٢٥٤١٤٦٥</u>	<u>٢٥٧١٩٠٢</u>		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
١٠٢٨٤٩٤	٤٣٥٠٢٨		التغير في:
(٨٢٨٧٦٣)	(٢٤١٢٨٤٧)		المخزون
(٦٤٠٨٤٦)	٣٧٧٢٧٣		عملاء وأوراق القبض
(٦٨٧٨٠)	(٦٣٢١٣)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٩٢٦٣)	٤٦٥٥٥		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٥٠٤٤٣	١١٥٥٢١٢		مستحق لأطراف ذات علاقة
٨٠٤٣٠	٣٩١٩١٠		القروض والسلفيات - متحصلات
<u>٣٦٣١٧٠</u>	<u>٢٥٠١٨٢٠</u>		دائنوں تجاریون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٢٦٩٨٠)	(٩٣٨٥٢)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٤٠٦٠٦)	(٢٤٥٠٩٩)		مخصصات - مستخدمة
(٣٣١٦١)	(٦٥٥٠٤)		ضرائب خل المسدة
<u>٣٢٢٤٤٢٣</u>	<u>٢٠٩٧٣٦٦</u>		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٧٣٦٠٤٠)	(٧٠٧٧٦٥)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤٨٧٧)	(٢٩٦٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١١٢٧٩٦	١٥٢٤٤٢١		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٧٢)	-		مدفوعات لاقتناء أصول غير ملموسة
٨٣١٢٥٢	٥١٤٢٧٨		فوائد دائنة - محصلة
<u>(٧٩٦٩٤١)</u>	<u>(٤٤٠٣٠)</u>		المدفوع تحت حساب الإستشار
٦١٦٧	٤٢٥٨٧		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
٢٤٠٩١	-		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٧٠٠)	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١٩٥٧٠)		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
-	٦٧٥٠		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة المدفوع تحت حساب زيادة رأس مال الشركات التابعة
(٢٦٣٩٨٩)	(٧٧٦٦٦٠)		نصيب أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في الشركات التي تم تصفيتها
(٥٠٠٠)	(٤٢٥٥٠)		المدفوع في شراء أسهم خزينة
(١٣٧٦٤٧)	١٦١٥٧٨		المحصل من بيع أسهم خزينة
(١٤٦٠٩٢٦)	(٩٢٤٨٦٠)		القروض والسلفيات - (مدفوعات)
<u>(١٨٨٣٠٠٤)</u>	<u>(١٥٥٢٧٢٥)</u>		المدفوع في استثمارات في شركات شقيقة
٥٥٢٤٧٨	٥٠٠٦١١		أوراق الدفع طويلة الأجل
١١٧٩٢٧٥	١٤٠٨٩٤٨		فوائد مدينة - مدفوعة
(٣٢٢٨٠٥)	(١١١٧٧٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الأنشطة التمويلية
<u>١٤٠٨٩٤٨</u>	<u>١٧٩٧٨٣٠</u>	(١٥)	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها أول العام
			أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحظوظ بها
			النقدية وما في حكمها في نهاية العام
			* الإيضاحات المرفقة جزء متم للوائح المالية المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن المجموعة

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

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

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

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

إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٢,٨٩ % في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢١.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

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

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

٣- عمالة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ- قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي نكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم 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 تقديم التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٥- تقرير القطاعات التشغيلية

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

العمليات

تقارير القطاعات

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

أ- إجمالي الإيرادات

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	
%٥٦,٧٠	%٤٤,٩٤	سيارات الركوب
%٦,٦٠	%٤,١٠	سيارات نقل وأتوبصات
%١٣,٢٠	%٢٠,١١	دراجات بخارية / توك توك
%١٧,١٠	%٢٣,٠٠	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٦,٤٠	%٧,٨٥	العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	
%٤٢,١٠	%١٩,٦٨	سيارات الركوب
%٣٢,٥٠	%٣٣,٣٠	دراجات بخارية / توك توك
%٠,١٠	%٠,٠٠	العمليات الأخرى

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	<u>ت-نتائج القطاعات</u>
%٢٧,٦٤	%٢٢,٢٣	سيارات الركوب
%٦,٧٨	%١,٧٠	سيارات نقل وأتوبصات
%١٤,٣٤	%٢٠,٠١	دراجات بخارية / توك توك
%٤٣,٧٠	%٤٨,٥٦	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٧,٥٥	%٧,٥٠	العمليات الأخرى

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	<u>ث-الأصول</u>
%١٨,٣	%١٢,٠	سيارات الركوب
%٨,١	%٧,٩	سيارات نقل وأتوبصات
%١٠,٥	%١١,١	دراجات بخارية / توك توك
%٤٢,٨	%٤٩,٥	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٢٠,٣	%١٩,٥	العمليات الأخرى

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	<u>ج-الالتزامات</u>
%٣٢,٨	%٣٠,٦	سيارات الركوب
%١٦,٦	%١٣,٠	سيارات نقل وأتوبصات
%٢,٦	%١,٨	دراجات بخارية / توك توك
%٤٣,٧	%٥٠,٤	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٤,٣	%٤,٢	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١٢٠٢٠ ديسمبر ٣١

الإيرادات

٢٧ ٥٦٢ ١٦٠	٢٥ ٨٥١ ٥٣٦	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
(٢ ١٦٤ ١١٤)	(٢ ٥٤٠ ٧٧٢)	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
<u>٢٥ ٣٩٨ ٠٤٦</u>	<u>٢٣ ٣١٠ ٧٦٤</u>	<u>الإيراد المجمع</u>

نتيجة القطاعات

٣ ٧٩٧ ٥٥٨	٤ ٧٩٢ ٢١٥	مجمل ربح القطاعات التشغيلية
١٨ ٤١٨	(٢٧ ٨٥٧)	إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
<u>٣ ٨١٥ ٩٧٦</u>	<u>٤ ٧٦٤ ٣٥٨</u>	<u>مجمل الربح المجمع</u>

الأصول

٣٩ ٦١٠ ٨٧٣	٤٢ ٣٦٨ ١٥٩	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(١٧ ٠٠١ ٣٤١)	(١٧ ٧٧٥ ٨٢٩)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
<u>٢٢ ٦٠٩ ٥٣٢</u>	<u>٢٤ ٥٩٢ ٣٣٠</u>	<u>إجمالي الأصول المجمعة</u>

الالتزامات

٢٦ ٠٥٧ ٦٣٨	٢٦ ٩٤٠ ٣٢٤	إجمالي الالتزامات للقطاعات التشغيلية
(٨ ٥٩٥ ٨٣٦)	(٨ ٤٦٤ ٧٤٣)	إستبعاد الالتزامات قطاعات المجموعة
<u>١٧ ٤٦١ ٨٠٢</u>	<u>١٨ ٤٧٥ ٥٨١</u>	<u>إجمالي الالتزامات المجمعة</u>

خ-مبالغ هامة أخرى

الإجمالي المجمع <u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	تسويات	إجمالي التقارير		إيرادات تمويلية فوائد مدينة ومصروفات بنكية نفقات رأسمالية إهلاك و إستهلاك
		القطاعية	الإجمالي المجمع <u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	
١٥٢ ٤٢١	-	١٥٢ ٤٢١		إيرادات تمويلية
(٩١٨ ١٩٦)	٦ ٧١٠	(٩٢٤ ٩٠٦)		فوائد مدينة ومصروفات بنكية
(٧١٠ ٧٢٩)	-	(٧١٠ ٧٢٩)		نفقات رأسمالية
٣١٠ ١٩٠	-	٣١٠ ١٩٠		إهلاك و إستهلاك
الإجمالي المجمع <u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	تسويات	إجمالي التقارير		إيرادات تمويلية فوائد مدينة ومصروفات بنكية نفقات رأسمالية إهلاك و إستهلاك
		القطاعية	الإجمالي المجمع <u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	
١١٢ ٧٩٦	-	١١٢ ٧٩٦		إيرادات تمويلية
(١ ٤٦١ ٩٥٥)	(٢٣ ٢٤٤)	(١ ٤٣٨ ٧١١)		فوائد مدينة ومصروفات بنكية
١ ٧٤٠ ٩١٧	-	١ ٧٤٠ ٩١٧		نفقات رأسمالية
٦٥٤ ٧٤٢	-	٦٥٤ ٧٤٢		إهلاك و إستهلاك

٥- تغير القطاعات التشغيلية (تابع)

د- نتائج العمليات

المبيعات	نتجة القطاع	مصروفات البيع والتسويق	مصروفات إدارية و عمومية	المخصصات و الإثناض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)	أيرادات أخرى
سيارات ركوب	سيارات نقل واتوبسات	دراجات بخارية / توك توك	الخدمات المالية الغير مصرفيه	العمليات الأخرى	اجمالي
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢٠ ٣١	٢٠١٩ ٣١	٢٠١٩ ٣١	٢٠١٩ ٣١
٢٥٣٩٨٠٤٦	٢٣٣١٠٧٦٤	١٦٤٤٢١٣	١٨٣٣١٠٥	٤٣٤٩٣٠٦	٥٣٣٧٨٤٤
٣٨١٥٩٧٦	٤٧٦٤٣٥٨	٢٨٨٠٧٠	٣٢١٤٦٠	١٦٦٨٩١٥	٢٣١٤٤٠٩
(١٠١٨٥٠٤)	(١٣٦٩٢٠١)				
(١٦٦٥٧٢)	(١٢٤٣٩٤٣)				
(٣٠٦٣٦٠)	(٢٧٢٨٧١)				
١٥٧٥٤٤	٤٢٥٦٥٠				
١٤٨٢٩٥٤	٢٣٠٣٩٤٨				
(١١٦٧٠١٨)	(٧٧٩١١٤)				
٣١٥٩٣٦	١٥٢٤٨٢٤				
(٩٢٣٨٠)	(٤٠٨٧٧٣)				
٢٢٣٥٥٦	١١١٦٠٦١				
٤٢٦٧٤	٩١٦٩٥٥				
١٨٠٨٨٢	١٩٩١٠٦				
٢٢٣٥٥٦	١١١٦٠٦١				

٦- ايرادات اخرى

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
١٢٢٩٢	٢٩٥٠٤٩
٣٩٨٧٥	٣٦٩٨٩
٣٢٧٢١	٣٦٩١٥
٢٣٨٢٦	١٩٥١٨
٣٧٤٢٥	١٩٤٦٦
-	٦٦٦٣
١١٤٠٦	١١٠٠٥
١٥٧٥٤٤	٤٢٥٦٥٠

٧- تكاليف تمويلية (بالصافي)

٢٠١٩ ٣١	٢٠٢٠ ٣١	
١٠٥٠٤٧	١٢٢٩٣٣	فوائد دائنة
٧٧٤٩	٢٩٤٨٨	فوائد البيع بالتقسيط
١٨٢١٤١	(١٣٣٣٩)	(خسائر) / أرباح فروق إعادة تقييم عملات
٢٩٤٩٣٧	١٣٩٠٨٢	إجمالي الإيرادات التمويلية
(١٤٦١٩٥٥)	(٩١٨١٩٦)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
(١٤٦١٩٥٥)	(٩١٨١٩٦)	إجمالي التكاليف التمويلية
(١١٦٧٠١٨)	(٧٧٩١١٤)	صافي تكاليف التمويل

٨- المخصصات والإنفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

٢٠١٩ ٣١	٢٠٢٠ ٣١	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٢٢٩٠	٣٠٤٣٧	مخصص ضمان
٤٥٥٠٩	١٤٧١١	الإنفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	٢٦٤٥	الإنفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١١٩٨٠	٢٠١٥٢	مخصصات أخرى
١٨٩٧٧٩	٦٧٩٤٥	إجمالي مخصصات انتفى الغرض منها

تدعم المخصصات

(٧٣٢١٣)	(٥١٠٩٢)	مخصص ضمان
(١٤٠٨٨٤)	(٢١٤٢٤٨)	الإنفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض
(٢٤٨٥٥)	(٢٠٩٩)	الإنفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة
(٨٢٩)	(١٠٣٨)	مخصص مطالبات قانونية
(٦٩٦٢٥)	(١٣٢٧٧)	الإنفاض في قيمة الأصول الثابتة
(١٨٦٧٣٣)	(٥٩٠٦٢)	مخصصات أخرى
(٤٩٦١٣٩)	(٣٤٠٨١٦)	إجمالي تدريم المخصصات
(٣٠٦٣٦٠)	(٢٧٢٨٧١)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

٢٠٢٠/١٢/٣١	فرق عملة	رد الإنفاض	المستخدم خلال العام	تدريم الإنفاض	٢٠٢٠/٠١/٠١	
٦٣٨٧٨١	(٣٥٨٥)	(١٤٧١١)	-	٢١٤٢٤٨	٤٤٢٨٢٩	الإنفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢٦٦٤٨	(١٩١٧)	-	-	-	٢٨٥٦٥	الإنفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقـة
٣١٩٩٠	(٣٢٨)	(٢٦٤٥)	-	٢٠٩٩	٣٢٨٦٤	الإنفاض في قيمة المدينون والارصـدة المديـنة الأخرى
٦٩٧٤١٩	(٥٨٣٠)	(١٧٣٥٦)	-	٢١٦٣٤٧	٥٠٤٢٥٨	* الإنفاض في قيمة المخزـون
٥٢٤٨٠	-	(٢٠١٠٦)	-	٥٣٠١	٦٧٢٨٥	
٧٤٩٨٩٩	(٥٨٣٠)	(٣٧٤٦٢)	-	٢٢١٦٤٨	٥٧١٥٤٣	

* يتم تحـمـيل قيمة تـدـريم وـرد الإنـفـاض في قيمة المـخـزـون بـقـائـمة الدـخـل ضـمـن تـكـالـيف المـبيـعـات

٩-نصيب السهم في الربح

١-الأساسي

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

٢٠١٩ دiciembre ٣١	٢٠٢٠ دiciembre ٣١	
٤٢٦٧٤	٩١٦٩٥٥	صافي ربح العام الخاص بالمساهمين
١٠٩٤٠١٠	١٠٨٦٢٩٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
<u>٠,٠٣٩</u>	<u>٠,٨٤٤</u>	نصيب السهم الأساسي في الربح جنيه مصرى

١٠-ضرائب الدخل

أ-الالتزامات ضرائب الدخل

٢٠١٩ دiciembre ٣١	٢٠٢٠ دiciembre ٣١	
١٣٩١٨٥	٢٣٤٥٠٥	الرصيد في ١ يناير
(١٤٠٧٤٣)	(٢٤٥٠٩٩)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
<u>٢٣٦٠٦٣</u>	<u>٣٠٧٣٢٤</u>	ضرائب الدخل الجارية خلال العام (إيضاح ١٠-ست)
<u>٢٣٤٥٠٥</u>	<u>٢٩٦٧٣٠</u>	الرصيد في نهاية العام

١٠- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي	أصول ثابتة	خسائر مرحلة	مخصص مخزون	مخصص ضمان	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	أوراق دفع	إباح	أصول ضريبية مؤجلة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٤٥٥ ٦٨٢	٦١٨ ٣١٠	-	١٥٢ ٥٨٣	-	٣١ ٢٧٦	١٠ ٣٤٢	٤٢٤ ٠٩٨	١١
١٦٢ ٦٢٨	(٧٧ ٦٨٣)	-	(١٦ ٠٠٩)	-	١٣ ٠٢٩	(٦ ١٦٩)	(٦٨ ٥٣٥)	-
٦١٨ ٣١٠	٥٤٠ ٦٢٧	-	١٣٦ ٥٧٤	-	٤٤ ٣٠٥	٤ ١٧٣	٣٥٥ ٥٦٣	١١
<hr/>								
الالتزامات الضريبية المؤجلة								
(٢٣٢ ٤٢٦)	(٣٤٥ ٠٥٥)	(٦٢ ٤٣٠)	-	(٢٣ ٩٥٩)	-	-	-	(٢٥٨ ٦٦٦)
(١٨ ٩٤٥)	(٢٣ ٧٦٦)	١٤ ٧٩٢	-	-	-	-	-	(٣٨ ٥٥٨)
٦٣٦	٩٧١٦	-	-	٩٧١٦	-	-	-	-
(٣٤٥ ٠٥٥)	(٣٥٩ ١٠٥)	(٤٧ ٦٣٨)	-	(١٤ ٢٤٣)	-	-	-	(٢٩٧ ٢٤٤)
٢٧٣ ٢٥٥	١٨١ ٥٢٢	(٤٧ ٦٣٨)	١٣٦ ٥٧٤	(١٤ ٢٤٣)	٤٤ ٣٠٥	٤ ١٧٣	٣٥٥ ٥٦٣	(٢٩٧ ٢١٣)
<hr/>								
الصافي								
١٢٣ ٢٥٦	٢٧٣ ٢٥٥	(٦٢ ٤٣٠)	١٥٢ ٥٨٣	(٢٣ ٩٥٩)	٣١ ٢٧٦	١٠ ٣٤٢	٤٢٤ ٠٩٨	(٢٥٨ ٦٥٥)
١٤٣ ٦٨٣	(١٠١ ٤٤٩)	١٤ ٧٩٢	(١٦ ٠٠٩)	-	١٣ ٠٢٩	(٦ ١٦٩)	(٦٨ ٥٣٥)	(٣٨ ٥٥٨)
٦٣٦	٩٧١٦	-	-	٩٧١٦	-	-	-	-
٢٧٣ ٢٥٥	١٨١ ٥٢٢	(٤٧ ٦٣٨)	١٣٦ ٥٧٤	(١٤ ٢٤٣)	٤٤ ٣٠٥	٤ ١٧٣	٣٥٥ ٥٦٣	(٢٩٧ ٢١٣)

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

١٠- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١
٩٩ ٦٣٧	١٤٣ ٧٢٦
٧ ٣٩٤	٧ ١٩٨

الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ت- مصروف ضرائب الدخل

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١
(٢٣٦ ٠٦٣)	(٣٠٧ ٣٢٤)
١٤٣ ٦٨٣	(١٠١ ٤٤٩)
(٩٢ ٣٨٠)	(٤٠٨ ٧٧٣)

ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ١٠-أ)

ضرائب مؤجلة - (مصروف) / منفعة (إيضاح ١٠-ب)

ضرائب الدخل عن العام

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١
٣٦٥ ٧٤٦	٣٦٥ ٧٤٦
(٢٩ ٩٠٥)	(٣٦ ٢٢١)
(٣٩٥ ٦٥١)	(٤٠١ ٩٦٧)

فروق ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

١١- المخزون

٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١
٧٩٥ ٦٥٧	٥٥٨ ١٨١
١ ٣٧٨ ٠٦٨	١ ٣٣٨ ٩٦١
٨٧١ ٣٣٦	٧٦٧ ٣٩٢
٤٨٨ ٢٨٤	٤١٦ ٢٥٥
١٥٤ ٦١٣	٢٠٠ ٢٩٥
١١٣ ٤٣٤	١١١ ٧٤١
٥٤ ١٠٣	٢٧ ٦٤٢
٣ ٨٥٥ ٤٩٥	٣ ٤٢٠ ٤٦٧
(٦٧ ٢٨٥)	(٥٢ ٤٨٠)
٣ ٧٨٨ ٢١٠	٣ ٣٦٧ ٩٨٧

بضاعة بالطريق

سيارات وحافلات ومقطورات

مكونات سيارات ومواد خام

قطع غيار بغرض البيع

إنتاج تحت التشغيل

إطارات

زيوت

الإجمالي

* الإنخفاض في قيمة المخزون

الصافي

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

الاضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جمع المبالغ الواردة بالإضاحات بالألف حنفه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - الأحكام الأخلاقية

الصافي	الإئضاح في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل	فواتد البيع بالتقسيط دائنة	أوراق قبض طويلة الأجل
٤٧٧٩٢٤٠	٤٨٥٣٩٣٦	٤٩٧٠٨١	٥٣٥١٠١٧	٢٠٢٠ دسمبر ٣١
٣٢٣٣٢٠٣	٣٢٩٤٤٣٣	٦٤١٨٦٦	٣٩٣٢٢٩٩	٢٠١٩ دسمبر ٣١
(٥٧٢٣٠)	(٧٤٦٩٦)	(٤٩٧٠٨١)	٥٣٥١٠١٧	
٣٢٣٣٢٠٣	٣٢٩٤٤٣٣	(٦٤١٨٦٦)	٣٩٣٢٢٩٩	

١٣ - عملاء وأوّلاد، قضى

الإجمالي لأوراق القبض	أوراق قبض طويلة الأجل (ايصال ١٢)	فوائد غير مستهلكة	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل	عماء الإجمالي
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١			
١٢٩٥٠٧١١	٤١٩٨٩٢٨١٢			
(٢٩٩٩٢٣٣٩)	(١٧٠٥٣٥٥)			
٥٨٣٥٨١١)	(٤٧٢٤٥٥٦)			
٤٦٢٤٩٩٥	٩٣٠٩٨٩٦			
٨٧٩٨٢١	٥٤٠٥٨٠			
١٢٦٢١٨٢	٤٧٠٧٧٠			
(٥٩٩٥٣٨٥)	(٠٨٥٤٥٦)			
٥٢٧٥٤٣٦	٣٨٥١٠٦٧			

٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

أ- مدينون وأرصدة مدينة أخرى طبولة الأحل

٢٠١٩ دیسمبر ٣١	٢٠٢٠ دیسمبر ٣١	٢٠٢٠ دیسمبر ٣١	٢٠١٩ دیسمبر ٣١	٢٠٢٠ دیسمبر ٣١	٢٠٢٠ دیسمبر ٣١
١٣١ ٧٧٩	١٥٣ ٣٧٩	١٥٣ ٣٧٩	٤٦٣ ٣٨٨	٤١٠ ٢٢٥	دفعات مقيدة للموردين
١٣١ ٧٧٩	١٥٣ ٣٧٩	١٥٣ ٣٧٩	٢٦١ ٧٥٥	٣٠٢ ٦٨١	ضرائب خصم
٩٥ ٧٢٤	١٧٢ ٦٧٩	١٧٢ ٦٧٩	١٣٤ ٤١٧	٣ ٤٩٣	ضرائب مبيعات مدينة
٣٤٧	٩٥ ٥٩٣	٩٥ ٥٩٣	٢٠١ ١٠٤	٣٤٥ ٥٥٧	فوائد مستحقة
٥٧٣ ٧٩٧	-	-	٢٠١ ١٠٤	٣٤٥ ٥٥٧	اعتمادات مستديمة
١١٣ ٤٦٦	١٢٥ ٢٣٨	١٢٥ ٢٣٨	٣٢ ٧١٠	٣٧ ٤٦٤	المستحق من عمليات التوريق
١٣٦ ٤٤٠	١٣٤ ٧٩٧	١٣٤ ٧٩٧	٣٢ ٧١٠	٣٧ ٤٦٤	مصروفات مدفوعة مقاماً
٢٧ ٢٦٩	٣٣ ١١٣	٣٣ ١١٣	٨٣ ٨٩٩	٦٥ ٠٣٩	تأمينات لدى الغير
٣ ٧٢٦	٣ ٢٩٠	٣ ٢٩٠	٢١٢٨ ٠٤٢	١٧٢٩ ١٦٩	عطاء خطابات الضمان
(٣٢ ٨٦٤)	(٣١ ٩٩٠)	(٣١ ٩٩٠)	٢٠٩٥ ١٧٨	١٦٩٧ ١٧٩	سلف وعهد للعاملين
					الإجمالي
					الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
					الصافي
					فائض عمليات التوريق

١٥ - نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر

٩٢ ٢٨٩

٣٥٣ ٢٥٨

ودائع لأجل

١ ١٧٣ ٨٦٧

١ ١٣٢ ٥٨٦

حسابات جارية

١٣٣ ١٦٤

٩٠ ٤٤٨

شيكـات تحت التحصـيل

٩ ٦٢٨

٢٢١ ٥٣٨

أدوـن خزانـة

١ ٤٠٨ ٩٤٨

١ ٧٩٧ ٨٣٠

ب-النقدية وما فى حكمها

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر

١ ٤٠٨ ٩٤٨

١ ٧٩٧ ٨٣٠

نقدية وأرصـدة لدى البنـوك

١ ٤٠٨ ٩٤٨

١ ٧٩٧ ٨٣٠

١٦ - أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات * تحت التنفيذ	تحسينات في أماكن مستأجرة	تجهيزات مكتبة وأثاث	حساب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	
<u>التكلفة</u>								
٥ ٢٠٠ ٣٢٧	٦١٩ ٤١٥	٣٢ ٣٦٥	٦١٧ ٥٧٢	١٩٦ ١٤٨	٥٣٢ ٠٨٠	٩٦٣ ٩٦٢	٢ ٢٣٨ ٧٨٥	٢٠١٩ التكلفة في ١ يناير
١ ٧٣٦ ٤٤٠	٢٥٩ ٨٦٦	٦ ٩٠٨	٥٨ ٠٩٣	٢٧ ٨٧٠	٢٢٣ ٥٨٨	١٣٩ ٦٤٧	١ ٠٢٠ ٠٦٨	الإضافات خلال العام
(٣٧٣٠)	(٥١ ٧١٢)	٣ ٩٥	٢٥٦ ٩٩٨	-	-	٥٥ ٥٨٩	١٩١ ٣٠٠	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(١٢٧٨ ٤٠٠)	(١ ١٧٦)	(٢٠٩)	(٢٨ ١٢٣)	(٢٣٠)	(٢٣٦ ٤٦٥)	(١١٤ ٤٥٤)	(٨٩٧ ٧٤٣)	الاستبعادات خلال العام
(٤ ٦٧٦)	-	-	(١ ٠٨٩)	-	(٣ ٥٨٧)	-	-	فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل
(٧٥٤)	-	(٢٥٦)	(١ ٢٣٠)	(٧٤)	(٣٦٢)	(٢٤٩)	١ ٤١٧	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٥ ٦٤٨ ٨٠٧	٣٦٧ ٣٩٣	٤١ ٩٠٣	٩٠٢ ٢٢١	٢٢٣ ٧١٤	٥١٥ ٢٥٤	١ ٠٤٤ ٤٩٥	٢ ٥٥٣ ٨٢٧	٢٠١٩ الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠</u>								
٥ ٦٤٨ ٨٠٧	٣٦٧ ٣٩٣	٤١ ٩٠٣	٩٠٢ ٢٢١	٢٢٣ ٧١٤	٥١٥ ٢٥٤	١ ٠٤٤ ٤٩٥	٢ ٥٥٣ ٨٢٧	الإضافات خلال العام
٧٠٧ ٧٦٥	٢٧٤ ٨٢٢	٣٢ ٦٨١	٤٤ ٨٤٤	٣٢ ٣٥٨	٢٢٤ ٥١٥	١٦ ٠٢٠	٨٢ ٥٢٦	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(٢٠ ٤٤٣)	(١٦٠ ٨٦٧)	١٥٤	٥٦ ١٣١	٧٤٢	-	٧٤ ٥٤١	٧ ٥٦	الاستبعادات خلال العام
(٣٤٥ ٤٤٨)	(١ ٦٩٣)	(٢٧٩٣)	(٦ ٩٩٤)	(٤ ٦٥٠)	(٧٦ ٠١٩)	(٧٧ ٣٢٦)	(١٧٥ ٩٧٤)	فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل
(٩ ٣٥٢)	-	-	(٢ ٣٩٦)	(٢ ٩٢٨)	(٤ ٠٢٨)	-	-	أثر التغيرات في أسعار الصرف
(٣٧ ٤٨٨)	-	(٣٨٦)	(١ ٩٧٨)	(٢٧٠)	(٧٧٧)	(١٣٩٦)	(٣٢ ٧٣١)	٢٠٢٠ الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥ ٩٤٣ ٨٤٠	٤٧٩ ٦٥٥	٧٢ ٩٠٩	٩٩١ ٨٢٩	٢٤٨ ٩٦٦	٦٥٨ ٩٩٤	١ ٠٥٦ ٣٢٣	٢ ٤٣٥ ١٥٥	
<u>مجموع الإهلاك و خسائر الإضمحلال</u>								
١ ٣٦١ ١٦٢	-	٢١ ٥٧٧	٢٩٢ ٧٩٣	١٥٣ ٤٥٣	١٥٣ ٣٧٣	٥٣٠ ٨٩٩	٢٠٩ ٠٦٧	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩
٦٥٣ ٦٥٥	-	٤ ٢١٣	٦١ ٧٧٥	٢٢ ٠٥٤	١٩٠ ٧٧٢	١٦٨ ١٣١	٢٠٦ ٧١٠	اهلاك العام
(٤٥٩ ٤٣٩)	-	(٩٧)	(٢ ٠٠٢)	(١ ٤٣١)	(١٥٦ ٣٩٥)	(١٢٥ ٥٦)	(١٧٣ ٩٤٣)	الاستبعادات خلال العام
(٧ ٩٥٠)	-	-	(١ ٠٨٨)	(١)	(٦ ٨١٦)	-	-	فرق تعديل مجموع الإهلاك بمعامل التعديل
٦٩ ٦٢٤	-	-	٤ ٦٥٣	٧١	-	٥ ٨٠٧	٥٩ ٠٩٣	اضمحلال للأصول الثابتة
(١١ ٥١٠)	-	(١٩٨)	(٥ ٥٢٣)	(٩٣٤)	(٢٠ ٦٣)	(١ ٧٦٨)	(١ ٠٢٤)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١ ٦٠٥ ٥٨٨	-	٢٥ ٤٩٥	٣٥٠ ٦٠٣	١٧٣ ٢١٢	١٧٨ ٨٧١	٥٧٧ ٥٠٣	٢٩٩ ٩٠٤	٢٠١٩ مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر
<u>مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠</u>								
١ ٦٠٥ ٥٨٨	-	٢٥ ٤٩٥	٣٥٠ ٦٠٣	١٧٣ ٢١٢	١٧٨ ٨٧١	٥٧٧ ٥٠٣	٢٩٩ ٩٠٤	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٠٦ ٠٧٦	-	٩ ٣١٨	٧٧ ٣٥٦	٢٢ ١٥٧	٨٦ ١١٦	٨٠ ٢١٩	٣٠ ٩١٠	اهلاك العام
(١٢٦ ٢١٩)	-	(٣٢٢)	(٥ ٨٠٠)	(٣ ٦٤٥)	(٣٣ ٠٧٣)	(٦٩ ٢٦٩)	(١٤ ١١١)	الاستبعادات خلال العام
(٢٠ ٦٢٠)	-	-	(٢ ٢٥٥)	(٢ ٩٢٨)	(١٠ ٢٩٠)	(٥ ١٤٧)	-	فرق تعديل مجموع الإهلاك بمعامل التعديل
١٣ ٢٧٨	١٣ ٢٧٨	-	-	-	-	-	-	اضمحلال للأصول الثابتة
(١ ٨٣٥)	-	(٥٤)	(٣٢)	(٣)	(١٦)	(٢٧)	(١٧٠٣)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١ ٧٧٦ ٢٦٨	١٣ ٢٧٨	٣٤ ٤٣٧	٤١٩ ٨٧٢	١٨٨ ٧٩٣	٢٢١ ٦٠٩	٥٨٣ ٤٧٨	٣١٥ ٠٠٠	٢٠٢٠ مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر
<u>صافي القيمة الدفترية</u>								
٣ ٨٣٩ ١٦٥	٦١٩ ٤١٥	١٠ ٧٨٨	٣٢٤ ٧٧٩	٤٢ ٦٩٥	٣٧٨ ٧٠٧	٤٣٣ ٦٣	٢ ٠٢٩ ٧١٨	٢٠١٩ صافي القيمة الدفترية في ١ يناير
٤ ٤٤٣ ٢١٩	٣٦٧ ٣٩٣	١٦ ٤٠٨	٥٥١ ٦١٨	٥٠ ٥٠٢	٣٣٦ ٣٨٣	٤٦٦ ٩٩٢	٢ ٢٥٣ ٩٢٣	٢٠١٩ صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
٤ ١٦٧ ٥٧٢	٤٦٦ ٣٧٦	٣٨ ٤٧٢	٥٧١ ٩٥٧	٦٠ ١٧٣	٤٣٧ ٣٨٥	٤٧٣ ٥٥	٢ ١٢٠ ١٥٤	٢٠٢٠ صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

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

١٧ - أصول غير ملموسة وشهرة

الإجمالي	حق المعرفة	برامج حاسب آلى	شهرة	التكلفة
٤٧٤٦٣٠	٥٧٠٣	٣٨٧٧٢	٤٣٠١٥٥	الرصيد في ١ يناير
٢٩٦٤	-	٢٩٦٤	-	الإضافات خلال العام
٢٠٤٤٣	-	٢٠٤٤٣	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٤٩٨٠٣٧	٥٧٠٣	٦٢١٧٩	٤٣٠١٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مجمع الاستهلاك				
٤٠٦٨٥	٥٧٠٣	٣٤٩٨٢	-	الرصيد في ١ يناير
٤١١٤	-	٤١١٤	-	الاستهلاك خلال العام
٤٤٧٩٩	٥٧٠٣	٣٩٠٩٦	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٥٣٢٢٨	-	٢٣٠٨٣	٤٣٠١٥٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٣٣٩٤٥	-	٣٧٩٠	٤٣٠١٥٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشهرة

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

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

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

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

وفقاً لبيان ملخص للشهرة على مستوى القطاعات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠
١٧٧٣٧٥	١٧٧٣٧٥	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
٢٤٨٩١٠	٢٤٨٩١٠	مبيعات - العراق
١٠٠٠	١٠٠٠	نشاط التأجير التمويلي
٢٨٧٠	٢٨٧٠	خدمات ما بعد البيع - سيارات ملاكي
٤٣٠١٥٥	٤٣٠١٥٥	

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

شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألاف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - استثمارات عقارية

٢٠١٩ دیسمبر ٣١	٢٠٢٠ دیسمبر ٣١
٩٠٩٠	٩٠٩٠
٩٠٩٠	٩٠٩٠

الرصيد في ١ يناير
الرصيد في نهاية العام

١٩ - رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠١٩ دیسمبر ٣١	٢٠٢٠ دیسمبر ٣١
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
١٠٩٤٠١٠	١٠٩٤٠١٠

رأس المال المرخص به (٥٠٠٠٠٥) سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى للسهم الواحد
رأس المال المصدر والمدفوع (٧٣٣٠٩٤٠٩) سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى للسهم الواحد

بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتفويض الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٣ الموافقة بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الأسمية في حدود رأس المال المرخص به وذلك بمبلغ ٦٤٤٥ جنية مصرى مقسمة إلى ٦٤٤٤ سهم بقيمة اسمية ١ جنية مصرى للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة والتحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ وقدرة ٥٤٥ ١٣٥ ٣٣٧ جنية مصرى مقسمة على عدد ٥٤٥ ١٣٥ ٣٣٧ سهم بقيمة اسمية واحد جنية مصرى، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصرى إلى ٥ مليارات جنيه مصرى وذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٤٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠٠٠٠٠ جنية مصرى الى ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠٠٠٠٠ جنية مصرى مقسم على عدد ١٠٩٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى (بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و ذلك، على أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قادامي المساهمين كل منهم بنسبة نصبيه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة على تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي على أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق استخدام التدفون لنقدية المستحقة للأداء الممكنت قبل الشركه بحسب نسبة مساحتها.

هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨٦٧٢ جنية مصرى (مبلغ ٥٠٢ جنية مصرى نقداً و مبلغ ٤٧٣٢٢٥ جنية مصرى (مبلغ ٩٥٨٦٧٢ جنية مصرى) مسماة على عدد ١٨٨ سهم بواقع ١ جنية مصرى للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمددد بالكامل بعد الزيادة طريق الحساب الجارى الدائن للمساهمين ٩٥٨٦٧٢ سهم يوم ٣١ مايو ٢٠١٥ .

٢٠-أسهم خزنة

هذا وخلال الفترة من ٣ مارس ٢٠٢٠ وحتى ١٨ مارس ٢٠٢٠ قد قامت الشركه بشراء عدد ١٠ مليون سهم باجمالى قيمه قدرها ١٩,٥٧٠ مليون جنيه مصرى تم تمويله بمبلغ ١٠ مليون جنيه كاسهم خزينه يمثل القيمه الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين نكلفة الشراء والقيمه الاسمية البالغ قدره ٩,٥٧٠ مليون جنيه مصرى ضمن الاحتياطيات الأخرى (ايضاح ٢٢)

وخلال العام قامت الشركة ببيع ٢ مليون سهم بمحامى قيمه قدرها ٦٧٥ مليون جنية مصرى تنتج عنه تحفظ بمبلغ ٤ مليون جنية مصرى هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ ٧٥٠ مليون جنية مصرى ضمن الاحتياطات الأخرى (ايضاً ٢٢)

٢١ - الاحتياطي القانوني

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٣١٥٢٩	٣٨١٥٠٨	
٤٩٩٧٩	٦٩٥٥٦	
٣٨١٥٠٨	٤٥١٠٦٤	

الرصيد في ١ يناير

المحول للاحتياطي القانوني

الرصيد في نهاية العام

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

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

٢٢ - الاحتياطيات الأخرى

الإجمالي	احتياطي علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي فائض إعادة تقدير أصول ثابتة	احتياطي العادلة لأسهم حوالز نظام الإثابه والتحفيز	احتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٤٤٢٠٤٦	٩١٦٨٠١	١١٨٥٨٤	٨٨٨٨٢	١١١٧٧٧٩	
(٦٠٠٥٨)	-	-	-	(٦٠٠٥٨)	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
(٩٥٧٠)	(٩٥٧٠)	-	-	-	شراء أسهم خزينة
٤٧٥٠	٤٧٥٠	-	-	-	بيع أسهم خزينة
(٢٠٧٥١)	-	(٢٠٧٥١)	-	-	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٢١٥٦٤١٧	٩١١٩٨١	٩٧٨٣٣	٨٨٨٨٢	١٠٥٧٧٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

علاوة الإصدار

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩١٦٨٠١	٩١١٩٨١

علاوة إصدار

يتمثل الاحتياطي الخاص في قيمة المحول من صافي إصدار الأسهم في عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني إيضاح (٢١). في خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٩٩٠ ألف جنيه مصرى يمثل الفرق بين تكالفة شراء أسهم خزينة وقدره ٣٠٩٧٥ ألف جنيه مصرى والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصرى والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢. في خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ١١٤ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكالفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣٦٥ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤٥١ ألف جنيه مصرى، كما تم تخفيض علاوة الإصدار بمبلغ ٩٥٧٠ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكالفة شراء أسهم خزينة خلال عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٠٢٠ ألف جنيه مصرى و القيمة الاسمية للأسهم والبالغ ١٠ مليون جنيه مصرى.

كما تم زيادة علاوة الإصدار بمبلغ ٧٥٠٤ الف جنيه مصرى تمثل الفرق بين سعر بيع أسهم الخزينة خلال عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٦٧٥٠٦ الف جنيه والقيمة الاسمية للأسهم والبالغة ٢ مليون جنيه مصرى

٢٣- أصحاب الحقوق غير ذوى السيطرة

الإجمالي

			الأرباح المرحلية	احتياطي قانوني	احتياطيات	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٣٥٢٧	٦٤٢٢٣٨	٢٤٠٩٠	٥٢٣٦٥٩
١٣٠٣٣٦٢	١٣٦٤٨٩٦	١٣١٣٨٢	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير
١٨٠٨٨٢	١٩٩١٠٦	١٩٩١٠٦	-	-	-	-	صافي ربح العام
(١٤٧٣٩٥)	(٤٨٧٠٦)	-	-	(٤٨٧٠٦)	-	-	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
٦١٦٧	٤٢٥٨٧	-	-	-	(١٤٠٥٧)	٥٦٦٤٤	زيادة رأس المال
(٧٠٠)	(٦٤١٠)	(٦٤١٠)	-	-	-	-	التغير في الحقوق غير السيطرة
-	-	(١٧٢٧٩)	١٧٢٧٩	-	-	-	المحول للاحتياطي القانوني
(١٥٠٩)	(٦٥٥٠٤)	(٦٥٥٠٤)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٤٠٩٠	-	-	-	-	-	-	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٣٦٤٨٩٦	١٤٨٥٩٦٩	٢٤١٢٩٥	٦٠٨٠٦	٥٩٣٥٣٢	١٠٠٣٣	٥٨٠٣٠٣	الرصيد في نهاية العام

٤- إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع .لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية . و توفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بعرض تخفيض تكالفة رأس المال .للحافظة 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 و يتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع مخصوصاً منها النقدية . ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المجمعة بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبه صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	إجمالي القروض وأوراق الدفع
١٣٦٦٣١١٥	١٤٠٤١٦٦٧	قرصون وسلفيات وبنوك سحب على المكتشوف
٣٧٥٦٩٤	٤١٣٧٦٢	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
١٤٠٣٨٨٠٩	١٤٤٥٥٤٢٩	إجمالي القروض وأوراق الدفع يخص:
(١٤٠٨٩٤٨)	(١٧٩٧٨٣٠)	النقدية وما في حكمها
(٢٠١١٠٣)	(٣٤٥٥٥٧)	اعتمادات مستدينه
(١٣٦٤٤٠)	(١٣٤٧٩٧)	خطاء خطابات ضمان
١٢٢٩٢٣١٨	١٢١٧٧٢٤٥	صافي القروض
٣٧٨٢٨٣٤	٤٦٣٠٧٧٩	حقوق الملكية
٣,٤٥	٢,٦٣	نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٤٥- قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

٢٠١٩ ديسمبر ٣١			٢٠٢٠ ديسمبر ٣١			البيان
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء الجاري	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء الجاري	
٨٩٣٨٤٠٤	٢٧٧٣٧	٨٩١٠٦٦٧	٩٠٤٠٢٧٣	٣٥٠٦٤	٩٠٠٥٢٠٩	بنوك سحب على المكشوف
٤٧٢٤٧١١	٢٩٧٤٣٥٦	١٧٥٠٣٥٥	٥٠٠١٣٩٤	٣٥٤٧٣١٣	١٤٥٤٠٨١	قرض
١٣٦٦٣١١٥	٣٠٠٢٠٩٣	١٠٦٦١٠٢٢	١٤٠٤١٦٦٧	٣٥٨٢٣٧٧	١٠٤٥٩٢٩٠	الإجمالي

أ بنوك سحب على المكشوف

يلغى متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصرى والدولار الأمريكى ٩,١٢٪ و ٣,٢٤٪ على التوالي.

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
٨٩١٠٦٦٧	٩٠٠٥٢٠٩
٢٧٧٣٧	٣٥٠٦٤
٨٩٣٨٤٠٤	٩٠٤٠٢٧٣

ب قروض

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
١٧٥٠٣٥٥	١٤٥٤٠٨١
٢٩٧٤٣٥٦	٣٥٤٧٣١٣
٤٧٢٤٧١١	٥٠٠١٣٩٤

٤٦- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	دائنون تجاريون
١٢٩١٧٢٩	١٣٩٧١٤٥	أرصدة دائنة أخرى
٧٥٣١٨	١٠٩٢٥٢	مقدمات من العملاء
٣٦٠٨٤٠	٣٣٨٣٠٠	مصلحة الضرائب
٣٠٧٩٨	٤٨٥٤٤	ضرائب مبيعات دائنة
٩٣١٨٨	١٠٢٣٨٤	مصروفات مستحقة
٣٣٥٢٥٣	٥٥٩٢٦٢	فوائد مستحقة
٨١٩٧٢	٨٥٩٧٧	تأمينات من الغير
٢٩٩٦٨	٣٥٨٨٦	أوراق دفع
٣٧٥٦٩٤	٤٦٤٣٧٤	دائنون توزيعات
٣٧٤٤٠	٢٥٠٠	إيرادات مؤجلة
٣٩٩٨٣	٤٦٩	
٢٧٥٢١٨٣	٣١٤٤٠٩٣	

مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي	
٦١١٢	٩٨٤٦٩	١٢٥٢١٦	٢٢٩٧٩٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
١٠٣٨	٥١٠٩٢	١٤٤٣٣٠	١٩٦٤٦٠	تدعم المخصصات خلال العام
-	(٣٩٨٢٨)	(٥٤٠٢٤)	(٩٣٨٥٢)	استخدام المخصصات خلال العام
-	(٣٠٤٣٧)	(١١٢١٣٩)	(١٤٢٥٧٦)	مخصصات إنقى الغرض منها
(١٠)	-	(١١١١)	(١١٢١)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٧١٤٠	٧٩٢٩٦	١٠٢٢٧٢	١٨٨٧٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٣٨٧	٧٧١١٥	١٨٦١٩٧	٢٦٨٦٩٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٨٢٨	٧٣٢١٣	١٨٦٧٣٢	٢٦٠٧٧٣	تدعم المخصصات خلال العام
(٤٠)	(١٩٥٦٨)	(١٢٨٣٢٦)	(١٤٧٩٣٤)	استخدام المخصصات خلال العام
-	(٣٢٢٩١)	(١١٨٩١٧)	(١٥١٢٠٨)	مخصصات إنقى الغرض منها
(٦٣)	-	(٤٧٠)	(٥٣٢)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٦١١٢	٩٨٤٦٩	١٢٥٢١٦	٢٢٩٧٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد المجموعة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٧٩٢٩٧ ألف جنيه مصرى في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ٣٦٩٧ ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ . (٤٦٨) ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .

المخصصات الأخرى

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

يتم تحويل جزء من قيمة تدعيه و (رد المخصصات) في المخصصات الأخرى ضمن المبيعات وقد بلغ قيمة التدعيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٨٥٢٦٨ ألف جنيه مصرى وقيمة المخصص الذي إنقى الغرض منه مبلغ ٩١٩٨٧ جنيه مصرى

٢٨- إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
	الصافي	الالتزامات	الأصول
(٧١٤ ٣٥٢)	(٦٥٢ ٢١٧)	(١ ٠٩٧ ٨٥١)	٤٤٥ ٦٣٤
(٥٤٤ ٤٤٣)	(٢٠ ١٠٤)	(٢٤ ٨٧٩)	٤ ٧٧٥
(١٢٦ ٤٢٥)	(٣٨ ٢٨٦)	(٤٥ ١٧٧)	٦ ٨٩١

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 باسعار 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

٦٦٨ ١٤ ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (١١٥ ٦٦٣ ١٣ الف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٣٥٣ ٢٥٨ ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٩٢ ٢٨٩ الف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٢٠١٩ ديسمبر ٣١
٦٩ ٦١٢
٢٢ ٦٧٧
٩٢ ٢٨٩

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
٥٧ ٤٧٤
٢٩٥ ٧٨٤
٣٥٣ ٢٥٨

ودائع لأجل - دولار أمريكي

ودائع لأجل - جنيه مصرى

بـ-مخاطر الائتمان

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

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسبر ٣١
١٢ ٥٧٢ ٠٠٨	١٣ ٥٧٧ ٩٥٩
٤٤٢ ٨٢٩	٦٣٨ ٧٨١
<u>%٣,٥٢</u>	<u>%٤,٧٠</u>

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

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

٢-تقدير القيمة العادلة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

- ٢٩ - إستثمارات في شركات تابعة

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

أسم الشركة	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١
شركة آر جى انفستمنت "ش.م.م"	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (إيتامكو) "ش.م.م"	%٩٩,٤٥	%٩٩,٤٥
الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"	%٩٩,٥٣	%٩٩,٥٣
شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جى بي بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"	%٨٠,٠٠	%٨٠,٠٠
شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"	%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠
شركة جى بي للأجير التمويلي "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة هرم للنقل السياحى "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جى بي علاج	%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠
شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"	%٧٥,٠٠	%٧٥,٠٠
شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"	%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠
شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كاي)	%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠
شركة جى بي لوچيستكس "ش.م.م"	%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨
شركة جى بي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية "ش.م.م"	%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠
شركة الخليج لتجارة السيارات	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة درايف للتصسيم "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة غبور القلم	%٦٨,٠٠	%٦٨,٠٠
شركة جى بي جلوبال	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جى بي آر	%٥٤,٠٠	%٥٤,٠٠
شركة جى بي آر للخدمات	%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠
شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"	%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠
شركة جى بي البستان	%٦٠,٠٠	%٦٠,٠٠
شركة غبور للتجارة العامة	%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠
شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"	%٩٠,٠٠	%٩٠,٠٠
شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة تايرز انڈ مور لخدمة السيارات "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة قناه السويس للخدمات الوجيستية "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جى بي لصناعة السيارات "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جى بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة تساهيل للتمويل متناهى الصغر "ش.م.م"	%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠
شركة جى بي لتجارة وسائل النقل التقليد والمعدات الإنشائية "ش.م.م"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جى بي لเทคโนโลยيا المياه والبيئة "ش.م.م"	%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠
الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" ش.م.م	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جى بي للتمويل - لكسمبورج	%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣
شركة ام.ان.تي انفستمنت بي في (هولندا)	%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣
شركة سالكسيا ليمند للتجارة (قبرص)	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة بي.بي.اي.ال (قبرص)	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جى بي كابيتال للتوريق ش.م.م	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة رصيدي ش.م.م	%٥٧,٧٠	%٤٧,٧٠
جي بي للاستيراد و التصدير	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
جي بي كابيتال بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
جي بي ريل استيت مورجيدج فاينانس بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة توزيع وسائل النقل تي في دي ش.م.م	%٥١,٠٠	%٥١,٠٠
شركة اوتومبيلك لتجارة السيارات ش.م.م	%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠
شركة جى بي للتأجير التمويلي بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جى بي مايكرو كريديت بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جى بي للتأجير التشغيلي بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة رصيدي للتحصيل ش.م.م	%٤١,٢٥	%٤١,٢٥
شركة جى بي كونسيمر فاينانس بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جى بي فالكونج بي في	%٠,٠٠	%٠,٠٠
شركة جى بي جلوبال بي في	%٠,٠٠	%٠,٠٠
شركة كلين لابل فورد	%٩٠,٠٠	%٩٠,٠٠

٣٠-الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٩٧٩٧٤ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مبلغ ٦٨٠٢٠٥ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وتمثل في المبلغ الذي سوف يتم سداده عند استكمال خطوط أنابيب جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

٣١-الالتزامات المحتملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤٥٥٨٤٢	٩٠٨٩٦٦	دولار أمريكي
١٨٠٦٧٢	١٣٩٦٥٧	جنيه مصرى
٢٢٨٢١	٤٧١٠٨	ين ياباني
٢٤٧٤٤	١٤٣٩٦	يورو
-	١٢١٧٩	يوان صيني

٣٢- المعاملات مع أطراف ذات علاقـة

يوجـد للـشركات التابعة حـسابات جـارية مع أـطـراف ذات عـلـاقـة تـتـضـمـن تـلـك الحـساـبـات كـافـة المـدـفـوـعـات الـتـى تـمـت بـالـبـاـبـة عـن أـو بـواـسـطـة الشـركـات التـابـعـة. وـتـقـوم الشـركـات التـابـعـة بـتـحـصـيل وـسـدـاد تـلـك المـبـالـغ بـاـنـظـام، وـفـيـما يـلي بـيـان بـالـأـرـصـدـة المـسـتـحـقـة مـن / إـلـى الأـطـراف ذات العـلـاقـة.

الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقـة	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
شركة البستان القابضة	٦٦ ٩٩٢	٦٨ ٣٠٧	
شركة سيباك - الجزائر	١١ ٩٧٨	١٣ ٦٢٧	
شركة أجيماتكو - الجزائر	٢٥ ٢٧٠	٢٨ ٦٠٨	
شركة حالا للتكنولوجيا والخدمـات	١٧٨ ١٥٠	٧٠ ١٤٤	
جاري مساهمين القاصـد	٧ ٧٤٦	١١ ١٥٣	
جاري مساهمين القـلم	٧٣ ٨٤٤	١٠٨ ٩٢٨	
الإجمالي	٣٦٣ ٩٨٠	٣٠٠ ٧٦٧	
الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقـة	(٢٦ ٦٤٨)	(٢٨ ٥٦٥)	
	٣٣٧ ٣٣٢	٢٧٢ ٢٠٢	

الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقـة	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
شركة ماركو بولو	٥٩ ٦٥٩	٦١ ٢٢٧	
الشركة النوعية البيئـة الدولـية لـلـخدـمـات الفـنـيـة والمـشـرـوعـات الصـغـيرـة وـمـتـاهـيـة الصـغـيرـة	٧٦١	٧٦١	
شركة الوطنية لـمستـلزمـات السـيـارـات و قـطـع غـيـارـها	٦ ١٤٦	٦ ١٣٥	
شركة جـايا	١١ ١١٩	٥ ٠٩٠	
شركة وـاهـدان	٢ ٥٣٤	٦٨	
شركة الغـلـبـان	٣٩ ٩٧٩	٣٦٢	
	١٢٠ ١٩٨	٧٣ ٦٤٣	

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

نوع العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة	قيمة المعاملة	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	طبيعة المعاملة
أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين	٧٨٦٣٧	٣٢٠٩٣	مرتبات الإدارة العليا	
شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي الشركة)	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات وقطع غيارها	(١٩٥٥)	١١	مشتريات	
شركة زميلة	شركة سيباك - الجزائر	(١٦٥٦)	١٦٤٩	تحويلات نقدية	
مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القاصد	(١٦٥٠)	-	مبيعات	
مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القلم	(٦٩٩٩٧)	٣٤٠٧	تحويلات نقدية	
مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القلم	(٨١٨٠٦)	(١٠٨٢٧١)	مبيعات	
خدمات	شركة ماركو بولو	٦٤٧٢	١٤٣٣٥٥		
مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ايتامكو للاستيراد والتصدير	٤٤٤٢	١٥٦٨	خدمات	
شركة زميلة مملوكة لأحد مساهمي الشركة	شركة الوطنية لاسترداد الإطارات	(١٢٨٦)	-	تحويلات نقدية	
شركة زميلة مملوكة لأحد مساهمي الشركة	شركة أجيماتكو - الجزائر	(١١١١)	-	تحويلات نقدية	
مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة البستان القابضة	(١٢٠٠٥)	٣٣٣٨	تحويلات نقدية	
شركة مملوكة لمساهم أحدى الشركات التابعة	شركة غبور للحاصلات الزراعية	(٧٨٩١)	١٣١٥	فروق ترجمة عملات أجنبية	
شركة مملوكة لمساهم رئيسي بالشركة	شركة حala للتكنولوجيا و الخدمات	(٤٠٠٠)	-	تحويلات نقدية	
مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة جايا هولندا	(٧٠١٤٤)	(١٠٨٠٠٦)	تحويلات نقدية	
مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة الغلبان	٦٧٨٥	٦٠٢٩	تحويلات نقدية	
مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة طوكيو مارين للتأمين	٣٦٢	٣٩٦١٧	تحويلات نقدية	

٣٣- إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١
٢,٢٨%	٨٠٣٤	٨٠٣٤	
٣٣,٣٣%	٥٠٠٠	٥٠٠٠	
٣٧,٥٠%	-	٤٢٥٥٠	
	٥٨٠٣٤	١٠٠٥٨٤	

٤- قائمة الدخل حسب طبيعة المصرف

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
٢٥ ٣٩٨ ٠٤٦	٢٣ ٣١٠ ٧٦٤	إيرادات النشاط
(٢١ ٥٨٢ ٠٧٠)	(١٨ ٥٤٦ ٤٠٦)	تكاليف النشاط
<u>٣٨١٥ ٩٧٦</u>	<u>٤ ٧٦٤ ٣٥٨</u>	محل الربح
١٥٧ ٥٤٤	٤٢٥ ٦٠٥	إيرادات أخرى
١٨٩ ٧٧٩	١١٣ ٣٣٨	مخصصات انتقى العرض منها
١٠٥ ٠٤٧	١٢٢ ٩٣٣	فوائد دائنة
٧ ٧٤٩	٢٩ ٤٨٨	فوائد البيع بالتقسيط
(١٠٣ ٨١١)	(٩١ ٦٦٠)	مصرفوفات بنكية
(١ ٣٥٨ ١٤٤)	(٨٢٦ ٥٣٦)	فوائد مدينة
(١ ١٣٥ ٥١٨)	(١ ٥٢٩ ٤٥١)	مرتبات واجور ومزايا العاملين
(٢٢١ ٩٠٣)	(١٩٨ ٥١٨)	مصرفوفات بيعيه وتسويقه
(١٤٧ ٥٤٨)	(١٢١ ٦١٩)	إيجارات
١٨٢ ١٤١	(١٣ ٣٣٩)	صافي أرباح فروق أعاده تقييم عملات أجنبية
(٤٩٦ ١٣٩)	(٣٨٦ ٢٠٩)	تدعم مخصصات
(١٢٤ ٣٥٨)	(١٤٦ ٢٨٧)	اهمالات واستهلاكات
(٣٥ ٨٠٦)	(١١٢ ٦٧٢)	استشارات
(٦٦ ٢٧٥)	(٦٠ ٠١٤)	انتقالات
(٤٢ ٦١٦)	(٣٨ ٦٤٦)	مصرفوف سيارات
(٤٧ ٣١٢)	(٤٧ ٤٤٤)	رسوم حكوميه
(٥٥ ٥٣٢)	(٥٩ ٩١٦)	حاسب آلي
(٧٧ ٩٩٥)	(٦٠ ٥٨٤)	مصرفوفات أخرى
(١٧ ٤٨٣)	(١٧ ٩٨٧)	تأمين
(٢١ ٢١٨)	(٢٢ ٩٠٤)	مصرفوفات أمن
(١ ٥٦٩)	(١ ١٠١)	إصلاح وصيانه
(٣٦ ٩٩٢)	(٤٢ ٠٢١)	تجهيزات إدارية
(٢٦ ٠٢٤)	(٢٢ ٣٥٦)	مياه وكهرباء
(٦٨ ٢١٦)	(٧٠ ٦٠٣)	تبرعات وعلاقات عامه
(٤٩ ٩٥٠)	(٥١ ٣٦٢)	صندوق التأمين الصحي
(٧٨٩١)	(٩ ٦٥٩)	شحن
<u>٣١٥ ٩٣٦</u>	<u>١ ٥٢٤ ٨٣٤</u>	صافي ربح العام قبل الضرائب

٥- عمليات التوريق

قامت المجموعة (قطاع الخدمات المالية الغير مصرفيه) خلال العام بابرام عقود حواله مالية وتمثل البيانات الخاصة بعمليات التوريق فيما يلي:

تمثل محفظة التوريق في حقوق مالية ومستحقات اجلة مضمونة بضمانته مختلفة لصالح المحيل والتي تم احالتها الي المحال اليه. وقد قام المحيل بإحالة حقوق مالية ومستحقات اجلة الدفع بعرض اصدار سندات توريق .

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
القيمة الحالية	القيمة الإجمالية	القيمة الإجمالية
٢ ٠٤٠ ٦٩٧	٢ ٥٩١ ٦٥٧	٢ ٩٨٨ ٨٢٤
		٣ ٧٦٩ ٩٧٦

أصدرت المجموعة عدد ٢٩ ٣٣٠ ٠٠٠ سند توريق لعام ٢٠٢٠ ٢٥٦ ٥٠٠ (٢٠١٩ ٢٥٦ سند توريق في عام ٢٠١٩) مقابل محفظة توريق بمبلغ ٢,٩٣ مليار جنيه مصرى لعام ٢٠٢٠ (٢٠١٩ ١,٩٣ مليار جنيه مصرى لعام ٢٠١٩).

٣٦ - 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 قيمة الأصول المقتناء القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الأضمحال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء 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 المقتندة والمقتناء وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فان أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف باي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

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

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

٢- الحقوق غير المسيطرة

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

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

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

٤- العمليات الأجنبية

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

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

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكם 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 المتراكם لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

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

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 او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحظوظ بها بعرض البيع اليها أقرب.

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

ث- تحقق الإيراد

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

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

١- المبيعات - التجار والمعارض

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

٢- المبيعات - أفراد وشركات

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

٣- مبيعات الخدمات - الصيانة

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

٤- الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

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

٥- إيرادات التأجير التشغيلي

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

٦- إيرادات الفوائد

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

٧- إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

٤- المدفوعات المبنية على أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية أثناء فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائماً على أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

وبالنسبة لمنح أدوات حقوق ملكية بشرط عدم الاستحقاق، يتم قياس القيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية لتعكس تلك الشروط ولا يوجد تعديل لاحق للاختلافات بين النتائج المتوقعة والمتحققة.

٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقاماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعات المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

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

٤- مزايا إنهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

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

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

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

٢ - الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجنيع الأعمال.

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

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

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

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

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

د - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكالفة 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 للإنفاق والمصروفات البيعية.

ذ - الأصول الثابتة

١ - الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بند الأصول الثابتة لها عمر إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

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

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

-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

-٣ الإهلاك

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

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

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

-٤ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

-٥ المشروعات تحت التنفيذ

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

ر- الأصول غير الملموسة و الشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

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

برامج الحاسوب الآلي

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

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

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

حق المعرفة

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

٤- النفقات اللاحقة

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

٣- الاستهلاك

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

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

ز- الإستثمارات العقارية

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

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

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

س- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكالفة البيع أيهما أقل. يتم تحويل الشهرة أولياً بأي خسائر الأضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحويل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحويل خسائر الأضمحلال 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 الأضمحلال عند التبويب الأولي للأصول المحتفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح او الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح او الخسائر.

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

ش- الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القیاس: الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الربح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الربح أو الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القیاس:

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

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

ش- رأس المال

١- الأسهـم العاديـة:

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

٢- إعادة شراء واعدة اصدار الأسهـم العاديـة (أسهـم خزينة):

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

ص- الإضمـحلـل

١- الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمـحلـل قيمة الأصل:

- اخفـاق او التـأخـر في السـداد بواسـطة مـدينـ.
- اعادـة جـدولـة مـبـالـغ مـسـتـحـقة لـلمـجمـوعـة بشـروـط لمـتكن المـجمـوعـة لـتـقـبـلـها في ظـرـوفـ اخـرىـ.
- مؤـشرـات عـلـى افـلاـسـ المـديـنـ او المـصـدرـ.
- التـغيرـاتـ المـعاـكـسـةـ في حـالـةـ السـدـادـ بـالـنـسـبـةـ لـلـمـعـتـرـضـينـ اوـ المـصـدـرـينـ.
- اخـتقـاءـ السـوقـ النـشـطـةـ لـلـأـصـلـ المـالـيـ بـسـبـبـ الصـعـوبـاتـ المـالـيـةـ.
- وجودـ بـيـانـاتـ وـاضـحةـ تـشـيرـ إـلـىـ وجودـ انـخـفـاضـ يـمـكـنـ قـيـاسـهـ فـيـ التـدـفـقـاتـ النـقـدـيـةـ الـمـسـتـقـلـيـةـ الـمـتـوقـعـةـ مـنـ مـجـمـوعـةـ مـنـ الـأـصـولـ المـالـيـةـ.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمـحلـل الانـخـفـاضـ الـهـامـ اوـ المـسـتـمرـ فيـ الـقـيـمةـ العـادـلـةـ عـنـ التـكـلـفـةـ.

الاصول 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 بمفرداتها يتم تقييمها بالنسبة للأضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجموعاً بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجموعاً بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

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

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

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

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الأض محلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الأض محلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الأض محلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية.

١- الأصول غير المالية:

في 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 للأض محلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الأض محلال للشهرة سنوياً.

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الأض محلال في الارباح او 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 في الوحدة.

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

ضـ-المخصصات

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

١- الضمان

يتم الاعتراف بمخصص الضمان عندما يتم بيع البضائع أو الخدمات المضمونة، بناءً على البيانات التاريخية للضمانات وترجم 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 الإنفاقيات 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 لتقدير أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتడفقات النقدية للمنشأة .

يتم عند نشأة العقد تقدير 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 عرض .

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

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجر

تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار 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 بمفردتها 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 ستتم ممارسته .

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

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

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

الاعتراف والقياس

القياس الأولى

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

تتكون 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 "ب٤") ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة الدفع .

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

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

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

(هـ) إنهاء عقد التأجير.

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بدفعات عقود التأجير 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 تتفاصل فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر .وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بربح 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 يتحمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلى:

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

الفرق بين القيمة الحالية لدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق الانتفاع" والالتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواءً لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذات قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها 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 للأصل "حق الانتفاع":

ت تكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

(ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة؛
(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متکبدة بواسطة المستأجر؛

(د) تقدير للتکاليف التي ستكبدتها 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 التکاليف سیتم تکبدھا لإنناخ المخزون. ويتکبد المستأجر التزامات لتلك التکاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق للأصل "حق الانتفاع"

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

(أ) مطروحاً منها أي مجموع استهلاك وأي مجموع 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 الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛

(ب) تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

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

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

تضمن عقود الاستئجار قيم المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على آية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة لعقد 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 التاسبي 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 بيئه اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئه اقتصادية مختلفة.

ع- توزيعات الأرباح

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

غ- أرقام المقارنة

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

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرى 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 القرارات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محددة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.</p> <p>٢-طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبوب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً-إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.</p> <p>٣-تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	يسري المعيار رقم (٤٧) على القرارات 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) المعدين ٢٠١٩ معًا في نفس التاريخ. وقد تم تأجيل سريان المعيار للأول من يناير ٢٠٢١ بناءاً على قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠.

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

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وقد تم تأجيل سريان المعيار للأول من يناير ٢٠٢١ بناءاً على قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠.			
يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليل وتسوية نظام مزايا العاملين.	معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلاها بموضع المنشآت	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلاها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف 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"	معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"

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

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

- ٣٧ - احداث أخرى

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

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

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

- ٣٨ - احداث هامة

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

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

ومن جانب آخر فقطاع الشركات المالية الغير مصرية، وبناءً على القرارات الأخيرة الصادرة من هيئة الرقابة المالية والبنك المركزي المصري والتي تسمح للمدينيين بتمديد فترة أقصاها ستة أشهر لسداد اقساط قروض البنوك والمؤسسات المالية الأخرى. لم تشهد الشركة اضطراب في التحصيلات ولا تزال الطلبات والحجوزات في نمو حيث يعود ذلك إلى ميزة الشركة الاستثنائية مقارنة بباقي السوق.

- ٣٩ - الاحداث الجوهرية اللاحقة

قامت الشركة خلال الفترة من الثالث من يناير ٢٠٢١ حتى الحادي عشر من فبراير ٢٠٢١ ببيع عدد ٥٨٥ ٢٦٢ ٢٩٧ ٢٥٨ ٢٣ جنيه مصرى.