

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

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

kpmg حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة جي بي أوتو

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية 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 المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة جي بي أوتو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:

كما هو مبين تفصيلاً بالايضاح رقم (٣٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الي 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 علي المستوي العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة في مصر لذا قد يكون لذلك تأثير هام علي عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال السنوات التالية، بالإضافة إلى التأثير المحتمل علي الخطط التشغيلية و التسويقيه المحدده مسبقاً و التدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها ، و كما هو مبين بالايضاح المذكور أعلاه تقوم إداره الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر و الحد من تأثيره على مركزها المالي و دعم قدرتها على الاستمراره ، 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 الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذا الحدث و ما يترتب عليه من أثار و قدرة الشركة على تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر و هو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٠٤٣ ٢١٩	٤١٦٧ ٥٧٢	(١٦)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٣ ٩٤٥	٤٥٣ ٢٣٨	(١٧)	أصول غير ملموسة و شهرة
٧٢	٧٢		مدفوعات تحت حساب الإستثمار
٥٨٠ ٣٤	١٠٠ ٥٨٤	(٣٣)	إستثمارات في شركات شقيقة
٣ ٢٣٣ ٢٠٣	٤ ٧٧٩ ٢٤٠	(١٢)	أوراق قبض (بالصافي)
٦١٨ ٣١٠	٥٤٠ ٦٢٧	(١٠-ب)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥	(١٨)	إستثمارات عقارية
١٣١ ٧٧٩	١٥٣ ٣٧٩	(١٤-)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨ ٦٠٩ ٤٦٧	١٠ ٢٨٥ ٦١٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣ ٧٨٨ ٢١٠	٣ ٣٦٧ ٩٨٧	(١١)	المخزون (بالصافي)
٦ ٤٣٥ ٥٢٧	٧ ١٠٦ ٣٨٥	(١٣)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢ ٠٩٥ ١٧٨	١ ٦٩٧ ١٧٩	(١٤-ب)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٧٢ ٢٠٢	٣٢٧ ٣٣٢	(٣٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٤٠٨ ٩٤٨	١ ٧٩٧ ٨٣٠	(١٥)	تقنية بالبنوك و الصندوق
١٤ ٠٠٠ ٠٦٥	١٤ ٣٠٦ ٧١٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢٢ ٦٠٩ ٥٣٢	٢٤ ٥٩٢ ٣٣٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	(١٩)	رأس المال المصدر و المدفوع
-	(٨ ٠٠٠)	(٢٠)	أسهم خزينة
٣٨١ ٥٠٨	٤٥١ ٠٦٤	(٢١)	إحتياطي قانوني
٢ ٢٤٢ ٠٤٦	٢ ١٥٦ ٤١٧	(٢٢)	إحتياطيات أخرى
٢٢ ٥٩٦	٢٠ ٣٣٣		أرباح مرحلة
٤٢ ٦٧٤	٩١٦ ٩٥٥		صافي ربح العام
٣ ٧٨٢ ٨٣٤	٤ ٦٣٠ ٧٧٩		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١ ٣٨٤ ٨٩٦	١ ٤٨٥ ٩٦٩	(٢٣)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٥ ١٤٧ ٧٣٠	٦ ١١٦ ٧٤٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣ ٠٠٢ ٠٩٣	٣ ٥٨٢ ٣٧٧	(٢٥)	قروض
١٦٣ ٥٠٤	٣٢٥ ٠٨٢		أوراق دفع ودائون طويلة الأجل
٤ ١٦٨	٣ ٦٩٧	(٢٧)	مخصص ضمان
٣٤٥ ٠٥٥	٣٥٩ ١٠٥	(١٠-ب)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٥١٤ ٨٢٠	٤ ٢٧٠ ٢٦١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٢٥ ٦٢٩	١٨٥ ٠١١	(٢٧)	المخصصات
٢٣٤ ٥٠٥	٢٩٦ ٧٣٠	(١٠-)	التزامات ضرائب الدخل
١٠ ٦٦١ ٠٢٢	١٠ ٤٥٩ ٢٩٠	(٢٥)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
٧٣ ٦٤٣	١٢٠ ١٩٨	(٣٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢ ٧٥٢ ١٨٣	٣ ١٤٤ ٠٩٢	(٢٦)	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٣ ٩٤٦ ٩٨٢	١٤ ٣٠٥ ٣٢١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٧ ٤٦١ ٨٠٢	١٨ ٤٧٥ ٥٨٢		إجمالي الالتزامات
٢٢ ٦٠٩ ٥٣٢	٢٤ ٥٩٢ ٣٣٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
د. رؤوف عبور

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

تامر عبور

رئيس القطاعات المالية للمجموعة

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

عباس المسيد

** تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٣ ٣١٠ ٧٦٤	٢٥ ٣٩٨ ٠٤٦		إيرادات النشاط
(١٨ ٥٤٦ ٤٠٦)	(٢١ ٥٨٢ ٠٧٠)		تكاليف النشاط
٤ ٧٦٤ ٣٥٨	٣ ٨١٥ ٩٧٦		مجمّل الربح
٤٢٥ ٦٠٥	١٥٧ ٥٤٤	(٦)	إيرادات أخرى
(١ ٣٦٩ ٢٠١)	(١ ٠١٨ ٥٠٤)		مصروفات البيع والتسويق
(١ ٢٤٣ ٩٤٣)	(١ ١٦٥ ٧٠٢)		مصروفات إدارية و عمومية
(٢٧٢ ٨٧١)	(٣٠٦ ٣٦٠)	(٨)	المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)
٢ ٣٠٣ ٩٤٨	١ ٤٨٢ ٩٥٤		نتائج أنشطة التشغيل
(٧٧٩ ١١٤)	(١ ١٦٧ ٠١٨)	(٧)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
١ ٥٢٤ ٨٣٤	٣١٥ ٩٣٦		صافي ربح العام قبل ضرائب الدخل
(٤٠٨ ٧٧٣)	(٩٢ ٣٨٠)	(١٠-ت)	(مصروف) ضرائب الدخل
١ ١١٦ ٠٦١	٢٢٣ ٥٥٦		صافي ربح العام
			يتم توزيعه على النحو التالي:
٩١٦ ٩٥٥	٤٢ ٦٧٤		مساهمي الشركة الأم
١٩٩ ١٠٦	١٨٠ ٨٨٢		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
١ ١١٦ ٠٦١	٢٢٣ ٥٥٦		
٠,٨٤٤	٠,٠٣٩	(٩)	نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصري / للسهم)

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي ربح العام بعد ضرائب الدخل		١ ١١٦ ٠٦١	٢٢٣ ٥٥٦
بنود الدخل الشامل الآخر			
فروق ترجمة العمليات الأجنبية		(١٠٨ ١٩٤)	(٣٦٥ ٧٤٦)
ناتج تعديل تكلفة الأصول		٣٠ ٤٦٧	٣٦ ٢٢١
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام قبل ضريبة الدخل		(٧٧ ٧٢٧)	(٣٢٩ ٥٢٥)
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى		(٩ ٧١٦)	(٦ ٣١٦)
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام بعد ضريبة الدخل		(٦٨ ٠١١)	(٣٢٣ ٢٠٩)
إجمالي الدخل الشامل عن العام		١ ٠٤٨ ٠٥٠	(٩٩ ٦٥٣)
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-			
مساهمي الشركة الأم		٨٩٧ ٦٥٠	(١٣٣ ٥٧١)
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة		١٥٠ ٤٠٠	٣٣ ٩١٨
		١ ٠٤٨ ٠٥٠	(٩٩ ٦٥٣)

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

<div> <div>شركة جى بى أوتو</div> <div>(شركة مساهمة مصرية)</div> <div>قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة</div> <div>عن السنة المالية المنتهية في</div> </div>											
حقوق ملكية الشركة الأم											
رأس المال	إحتياطي قانوني	أسهم خزانة	إحتياطي ناتج	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاتابه والتحفيز	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	أرباح مرحلة	صافي ربح العام	الإجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية
١ ٠٩٤ ٠١٠	٣٨١ ٥٠٨	-	١ ١١٧ ٧٧٩	٨٨ ٨٨٢	١١٨ ٥٨٤	٩١٦ ٨٠١	٢٢ ٥٩٦	٤٢ ٦٧٤	٣ ٧٨٢ ٨٣٤	١ ٣٦٤ ٨٩٦	٥ ١٤٧ ٧٣٠
-	-	-	-	-	-	-	٤٢ ٦٧٤	(٤٢ ٦٧٤)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩											
المحول للأرباح المرحلة											
إجمالي الدخل الشامل											
-	-	-	-	-	-	-	-	٩١٦ ٩٥٥	٩١٦ ٩٥٥	١٩٩ ١٠٦	١ ١١٦ ٠٦١
-	-	-	-	-	(٢٠ ٧٥١)	-	٣٠ ٤٦٩	-	٩ ٧١٨	-	٩ ٧١٨
-	-	-	(٦٠ ٠٥٨)	-	-	-	-	-	(٦٠ ٠٥٨)	(٤٨ ٧٠٦)	(١٠٨ ٧٦٤)
-	-	-	(٦٠ ٠٥٨)	-	(٢٠ ٧٥١)	-	٣٠ ٤٦٩	٩١٦ ٩٥٥	٨٦٦ ٦١٥	١٥٠ ٤٠٠	١ ٠١٧ ٠١٥
معاملات مع مالكي الشركة											
-	-	-	-	-	-	-	(٥ ٨٥٠)	-	(٥ ٨٥٠)	(٦ ٤١٠)	(١٢ ٢٦٠)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٥ ٥٠٤)	(٦٥ ٥٠٤)
-	-	(١٠ ٠٠٠)	-	-	-	(٩ ٥٧٠)	-	-	(١٩ ٥٧٠)	-	(١٩ ٥٧٠)
-	-	٢ ٠٠٠	-	-	-	٤ ٧٥٠	-	-	٦ ٧٥٠	-	٦ ٧٥٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٢ ٥٨٧	٤٢ ٥٨٧
-	٦٩ ٥٥٦	-	-	-	-	-	(٦٩ ٥٥٦)	-	-	-	-
-	٦٩ ٥٥٦	(٨ ٠٠٠)	-	-	-	(٤ ٨٢٠)	(٧٥ ٤٠٦)	-	(١٨ ٦٧٠)	(٢٩ ٣٢٧)	(٤٧ ٩٩٧)
١ ٠٩٤ ٠١٠	٤٥١ ٠٦٤	(٨ ٠٠٠)	١ ٠٥٧ ٧٢١	٨٨ ٨٨٢	٩٧ ٨٣٣	٩١١ ٩٨١	٢٠ ٣٣٣	٩١٦ ٩٥٥	٤ ٦٣٠ ٧٧٩	١ ٤٨٥ ٩٦٩	٦ ١١٦ ٧٤٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠											

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في

حقوق ملكية الشركة الأم

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)										
رأس المال	إحتياطي قانونى	إحتياطي ناتج	إحتياطي القيمة	إحتياطي فائض	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	أرباح/(الخسائر) المرحلة	صافي ربح العام	الأجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية
١٠٠.٠٩٤	٣٣١.٥٢٩	١٣٣٦.٥٦١	٨٨.٨٨٢	١٤٨.٤٨٩	٩١٦.٨٠١	(٤٧٧.٢٦٠)	٥٤٤.٨٣٣	٣.٩٨٣.٨٤٥	١.٣٠٣.٣٦٢	٥.٢٨٧.٢٠٧
-	-	-	-	-	-	٥٤٤.٨٣٣	(٥٤٤.٨٣٣)	-	-	-
المحول للخسائر المرحلة										
إجمالي الدخل الشامل										
-	-	-	-	-	-	-	٤٢.٦٧٤	٤٢.٦٧٤	١٨٠.٨٨٢	٢٢٣.٥٥٦
-	-	-	-	(٢٩.٩٠٥)	-	٣٦.٢٢١	-	٦.٣١٦	-	٦.٣١٦
-	-	(٢١٨.٧٨٢)	-	-	-	-	-	(٢١٨.٧٨٢)	(١٤٦.٩٦٤)	(٣٦٥.٧٤٦)
-	-	(٢١٨.٧٨٢)	-	(٢٩.٩٠٥)	-	٣٦.٢٢١	٤٢.٦٧٤	(١٦٩.٧٩٢)	٣٣.٩١٨	(١٣٥.٨٧٤)
معاملات مع مالكي الشركة										
-	-	-	-	-	-	(٣١.٢١٩)	-	(٣١.٢١٩)	(١.٩٤٢)	(٣٣.١٦١)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٠٠)	(٧٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦.١٦٧	٦.١٦٧
-	٤٩.٩٧٩	-	-	-	-	(٤٩.٩٧٩)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٤.٠٩١	٢٤.٠٩١
-	٤٩.٩٧٩	-	-	-	-	(٨١.١٩٨)	-	(٣١.٢١٩)	٢٧.٦١٦	(٣.٦٠٣)
١٠٠.٠٩٤	٣٨١.٥٠٨	١.١١٧.٧٧٩	٨٨.٨٨٢	١١٨.٥٨٤	٩١٦.٨٠١	٢٢.٥٩٦	٤٢.٦٧٤	٣.٧٨٢.٨٣٤	١.٣٦٤.٨٩٦	٥.١٤٧.٧٣٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩										

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
٣١٥ ٩٣٦	١ ٥٢٤ ٨٣٤		صافي ربح العام قبل الضرائب
١ ٤٦١ ٩٥٥	٩١٨ ١٩٦	(٧)	يتم تسويته بما يلي:
٦٥٤ ٧٤٢	٣١٠ ١٩٠	(١٧،١٦)	فوائد مدينة
١٠٩ ٥٦٦	٥٣ ٨٨٤	(٢٧)	إهلاك و إستهلاك العام
١٢٤ ٣٥٤	٢١٢ ٢٦٨		صافي حركة المخصصات
(١١٢ ٧٩٦)	(١٥٢ ٤٢١)	(٧)	صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
(١٢ ٢٩٢)	(٢٩٥ ٠٤٩)	(٦)	فوائد دائنة
٢ ٥٤١ ٤٦٥	٢ ٥٧١ ٩٠٢		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
			التغيير في:
١ ٠٢٨ ٤٩٤	٤٣٥ ٠٢٨		المخزون
(٨٢٨ ٧٦٣)	(٢ ٤١٢ ٨٤٧)		عملاء وأوراق القبض
(٦٠٤ ٨٤٦)	٣٧٧ ٢٧٣		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٦٨ ٧٨٠)	(٦٣ ٢١٣)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٩ ٢٦٣)	٤٦ ٥٥٥		مستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٥٠٤ ٤٣٣	١ ١٥٥ ٢١٢		القروض والسلفيات - متحصلات
٨٠ ٤٣٠	٣٩١ ٩١٠		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٦٣٣ ١٧٠	٢ ٥٠١ ٨٢٠		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢٢٦ ٩٨٠)	(٩٣ ٨٥٢)		مخصصات - مستخدمة
(١٤٠ ٦٠٦)	(٢٤٥ ٠٩٩)		ضرائب دخل المسددة
(٣٣ ١٦١)	(٦٥ ٥٠٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
٣ ٢٣٢ ٤٢٣	٢ ٠٩٧ ٣٦٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١ ٧٣٦ ٠٤٠)	(٧٠٧ ٧٦٥)		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(٤ ٨٧٧)	(٢ ٩٦٤)		مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
١١٢ ٧٩٦	١٥٢ ٤٢١		فوائد دائنة - محصلة
(٧٢)	-		المدفوع تحت حساب الإستثمار
٨٣١ ٢٥٢	٥١٤ ٢٧٨		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
(٧٩٦ ٩٤١)	(٤٤ ٠٣٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦ ١٦٧	٤٢ ٥٨٧		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
٢٤ ٠٩١	-		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة المسدد تحت حساب زيادة رأس مال الشركات التابعة
(٧٠٠)	-		نصيب أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في الشركات التي تم تصفيتها
-	(١٩ ٥٧٠)		المدفوع في شراء أسهم خزينة
-	٦ ٧٥٠		المحصل من بيع أسهم خزينة
(٢٦٣ ٩٨٩)	(٧٧٦ ٦٦٠)		القروض والسلفيات - (مدفوعات)
(٥٠ ٠٠٠)	(٤٢ ٥٥٠)		ألمدفع في أستثمارات في شركات شقيقة
(١٣٧ ٦٤٧)	١٦١ ٥٧٨		أوراق الدفع طويلة الأجل
(١ ٤٦٠ ٩٢٦)	(٩٢٤ ٨٦٠)		فوائد مدينة - مدفوعة
(١ ٨٨٣ ٠٠٤)	(١ ٥٥٢ ٧٢٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الأنشطة التمويلية
٥٥٢ ٤٧٨	٥٠٠ ٦١١		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
١ ١٧٩ ٢٧٥	١ ٤٠٨ ٩٤٨		النقدية وما في حكمها أول العام
(٣٢٢ ٨٠٥)	(١١١ ٧٢٩)		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
١ ٤٠٨ ٩٤٨	١ ٧٩٧ ٨٣٠	(١٥)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١ - نبذة عن المجموعة

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

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

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

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

إن المساهمين الرئيسيين فى الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٢,٨٩% فى 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 الشركة بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق.

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

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

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

٣ - عملة التعامل والعرض

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

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ- قياس القيم العادلة

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

٥ - تقرير القطاعات التشغيلية

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

تقارير القطاعات

العمليات

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

أ- إجمالي الإيرادات

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

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

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

ت- نتائج القطاعات

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

ث- الأصول

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

ج- الالتزامات

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

٥-تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
الإيرادات		
إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية	٢٥ ٨٥١ ٥٣٦	٢٧ ٥٦٢ ١٦٠
إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة	(٢ ٥٤٠ ٧٧٢)	(٢ ١٦٤ ١١٤)
الإيراد المجمع	٢٣ ٣١٠ ٧٦٤	٢٥ ٣٩٨ ٠٤٦
نتيجة القطاعات		
مجم ربح القطاعات التشغيلية	٤ ٧٩٢ ٢١٥	٣ ٧٩٧ ٥٥٨
إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات	(٢٧ ٨٥٧)	١٨ ٤١٨
مجمل الربح المجمع	٤ ٧٦٤ ٣٥٨	٣ ٨١٥ ٩٧٦
الأصول		
إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية	٤٢ ٣٦٨ ١٥٩	٣٩ ٦١٠ ٨٧٣
إستبعاد أصول قطاعات المجموعة	(١٧ ٧٧٥ ٨٢٩)	(١٧ ٠٠١ ٣٤١)
إجمالي الأصول المجمعة	٢٤ ٥٩٢ ٣٣٠	٢٢ ٦٠٩ ٥٣٢
الإلتزامات		
إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية	٢٦ ٩٤٠ ٣٢٤	٢٦ ٠٥٧ ٦٣٨
إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة	(٨ ٤٦٤ ٧٤٣)	(٨ ٥٩٥ ٨٣٦)
إجمالي الإلتزامات المجمعة	١٨ ٤٧٥ ٥٨١	١٧ ٤٦١ ٨٠٢

خ-مبالغ هامة اخرى

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

د- نتائج العمليات

سيارات ركوب		سيارات نقل والتوبيسات		دراجات بخارية / توك توك		الخدمات المالية الغير مصرفيه		العمليات الأخرى		إجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠ ٤٨٧ ٧٤٣	١٤ ٣٩٩ ٢٠٧	٩٥٧ ٩٥٩	١ ٦٦٤ ٠٨٠	٤ ٦٩٤ ١١٤	٣ ٣٤١ ٢٤٠	٥ ٣٣٧ ٨٤٤	٤ ٣٤٩ ٣٠٦	١ ٨٣٣ ١٠٥	١ ٦٤٤ ٢١٣	٢٣ ٣١٠ ٧٦٤	٢٥ ٣٩٨ ٠٤٦
١ ٠٥٨ ٥٥٩	١ ٠٥٣ ٨٢٦	٨١ ١٦٩	٢٥٨ ٣٧٤	٩٨٨ ٧٦١	٥٤٦ ٧٩١	٢ ٣١٤ ٤٠٩	١ ٦٦٨ ٩١٥	٣٢١ ٤٦٠	٢٨٨ ٠٧٠	٤ ٧٦٤ ٣٥٨	٣ ٨١٥ ٩٧٦
المبيعات											
نتيجه القطاع											
مصروفات البيع والتسويق											
مصروفات إدارية و عمومية											
المخصصات و الإخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصادفي)											
ايرادات اخرى											
نتائج أنشطة التشغيل											
تكاليف تمويلية (بالصادفي)											
صادفي ربح العام قبل ضرائب الدخل											
(مصروف) ضرائب الدخل											
صادفي ربح العام											
يتم توزيعه على النحو التالي:											
مساهمي الشركة الأم											
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة											

٧- تكاليف تمويلية (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٢٢ ٩٣٣	١٠٥ ٠٤٧	فوائد دائنة
٢٩ ٤٨٨	٧ ٧٤٩	فوائد البيع بالتقسيط
(١٣ ٣٣٩)	١٨٢ ١٤١	(خسائر) / أرباح فروق إعادة تقييم عملات
١٣٩ ٠٨٢	٢٩٤ ٩٣٧	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٩١٨ ١٩٦)	(١ ٤٦١ ٩٥٥)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(٩١٨ ١٩٦)	(١ ٤٦١ ٩٥٥)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٧٧٩ ١١٤)	(١ ١٦٧ ٠١٨)	صافي تكاليف التمويل

٨- المخصصات والإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مخصصات أنتفى الغرض منها
٣٠ ٤٣٧	٣٢ ٢٩٠	مخصص ضمان
١٤ ٧١١	٤٥ ٥٠٩	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢ ٦٤٥	-	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٠ ١٥٢	١١١ ٩٨٠	مخصصات أخرى
٦٧ ٩٤٥	١٨٩ ٧٧٩	إجمالي مخصصات أنتفى الغرض منها

تدعيم المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(٥١ ٠٩٢)	(٧٣ ٢١٣)	مخصص ضمان
(٢١٤ ٢٤٨)	(١٤٠ ٨٨٤)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض
(٢ ٠٩٩)	(٢٤ ٨٥٥)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة
(١ ٠٣٨)	(٨٢٩)	مخصص مطالبات قانونية
(١٣ ٢٧٧)	(٦٩ ٦٢٥)	الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة
(٥٩ ٠٦٢)	(١٨٦ ٧٣٣)	مخصصات أخرى
(٣٤٠ ٨١٦)	(٤٩٦ ١٣٩)	إجمالي تدعيم المخصصات
(٢٧٢ ٨٧١)	(٣٠٦ ٣٦٠)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

الرصيد في ٢٠٢٠/٠١/٠١	تدعيم الانخفاض خلال العام	المستخدم خلال العام	رد الانخفاض خلال العام	فروق عملة	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٤٤٢ ٨٢٩	٢١٤ ٢٤٨	-	(١٤ ٧١١)	(٣ ٥٨٥)	٦٣٨ ٧٨١
٢٨ ٥٦٥	-	-	-	(١ ٩١٧)	٢٦ ٦٤٨
٣٢ ٨٦٤	٢ ٠٩٩	-	(٢ ٦٤٥)	(٣٢٨)	٣١ ٩٩٠
٥٠٤ ٢٥٨	٢١٦ ٣٤٧	-	(١٧ ٣٥٦)	(٥ ٨٣٠)	٦٩٧ ٤١٩
٦٧ ٢٨٥	٥ ٣٠١	-	(٢٠ ١٠٦)	-	٥٢ ٤٨٠
٥٧١ ٥٤٣	٢٢١ ٦٤٨	-	(٣٧ ٤٦٢)	(٥ ٨٣٠)	٧٤٩ ٨٩٩

* الانخفاض في قيمة المخزون

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

٩- نصيب السهم في الربح

١- الأساسي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٢ ٦٧٤	٩١٦ ٩٥٥	صافي ربح العام الخاص بالمساهمين
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٨٦ ٢٩٨	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
٠,٠٣٩	٠,٨٤٤	نصيب السهم الاساسى فى الربح جنيه مصري

١٠- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٣٩ ١٨٥	٢٣٤ ٥٠٥	الرصيد فى ١ يناير
(١٤٠ ٧٤٣)	(٢٤٥ ٠٩٩)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
٢٣٦ ٠٦٣	٣٠٧ ٣٢٤	ضرائب الدخل الجارية خلال العام (إيضاح ١٠- ت)
٢٣٤ ٥٠٥	٢٩٦ ٧٣٠	الرصيد فى نهاية العام

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٠-ضرائب الدخل (تابع)

ب-الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

إيضاح	أصول ثابتة	خسائر مرحلة	مخصص مخزون	مخصص ضمان	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	أوراق دفع	أرباح رأسمالية	الإجمالي	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
أصول ضريبية مؤجلة									
الرصيد فى ١ يناير	١١	٤٢٤.٠٩٨	١٠.٣٤٢	٣١.٢٧٦	-	١٥٢.٥٨٣	-	٦١٨.٣١٠	٤٥٥.٦٨٢
المحمل على قائمة الدخل	-	(٦٨.٥٣٥)	(٦.١٦٩)	١٣.٠٢٩	-	(١٦.٠٠٩)	-	(٧٧.٦٨٣)	١٦٢.٦٢٨
الرصيد فى نهاية العام	١١	٣٥٥.٥٦٣	٤.١٧٣	٤٤.٣٠٥	-	١٣٦.٥٧٤	-	٥٤٠.٦٢٧	٦١٨.٣١٠
الالتزامات الضريبية المؤجلة									
الرصيد فى ١ يناير	(٢٥٨.٦٦٦)	-	-	-	(٢٣.٩٥٩)	-	(٦٢.٤٣٠)	(٣٤٥.٠٥٥)	(٣٣٢.٤٢٦)
المحمل على قائمة الدخل	(٣٨.٥٥٨)	-	-	-	-	-	١٤.٧٩٢	(٢٣.٧٦٦)	(١٨.٩٤٥)
المحمل على قائمة الدخل الشامل	-	-	-	-	٩.٧١٦	-	-	٩.٧١٦	٦.٣١٦
الرصيد فى نهاية العام	(٢٩٧.٢٢٤)	-	-	-	(١٤.٢٤٣)	-	(٤٧.٦٣٨)	(٣٥٩.١٠٥)	(٣٤٥.٠٥٥)
صافي الرصيد فى نهاية العام	(٢٩٧.٢١٣)	٣٥٥.٥٦٣	٤.١٧٣	٤٤.٣٠٥	(١٤.٢٤٣)	١٣٦.٥٧٤	(٤٧.٦٣٨)	١٨١.٥٢٢	٢٧٣.٢٥٥
الصافي									
الرصيد فى ١ يناير	(٢٥٨.٦٥٥)	٤٢٤.٠٩٨	١٠.٣٤٢	٣١.٢٧٦	(٢٣.٩٥٩)	١٥٢.٥٨٣	(٦٢.٤٣٠)	٢٧٣.٢٥٥	١٢٣.٢٥٦
المحمل على قائمة الدخل (١٠-ب)	(٣٨.٥٥٨)	(٦٨.٥٣٥)	(٦.١٦٩)	١٣.٠٢٩	-	(١٦.٠٠٩)	١٤.٧٩٢	(١٠.١٤٤٩)	١٤٣.٦٨٣
المحمل على قائمة الدخل الشامل	-	-	-	-	٩.٧١٦	-	-	٩.٧١٦	٦.٣١٦
الرصيد فى نهاية العام	(٢٩٧.٢١٣)	٣٥٥.٥٦٣	٤.١٧٣	٤٤.٣٠٥	(١٤.٢٤٣)	١٣٦.٥٧٤	(٤٧.٦٣٨)	١٨١.٥٢٢	٢٧٣.٢٥٥

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٠- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٤٣ ٧٢٦	٩٩ ٦٣٧	الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
٧ ١٩٨	٧ ٣٩٤	الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ت- مصروف ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(٣٠٧ ٣٢٤)	(٢٣٦ ٠٦٣)	ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ١٠-أ)
(١٠١ ٤٤٩)	١٤٣ ٦٨٣	ضرائب مؤجلة - (مصروف) / منفعة (إيضاح ١٠-ب)
(٤٠٨ ٧٧٣)	(٩٢ ٣٨٠)	ضرائب الدخل عن العام

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
قبل الضريبة	الضريبة	بعد الضريبة
(١٠٨ ١٩٤)	-	(٣٦٥ ٧٤٦)
٣٠ ٤٦٧	(٩ ٧١٦)	٢٠ ٧٥١
(٧٧ ٧٢٧)	(٩ ٧١٦)	(٨٧ ٤٤٣)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	فروق تعديل تكلفة الأصول	
٣٠ ٤٦٧	(٩ ٧١٦)	(٩٢ ٣٨٠)

١١- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٥٨ ١٨١	٧٩٥ ٦٥٧	بضاعة بالطريق
١ ٣٣٨ ٩٦١	١ ٣٧٨ ٠٦٨	سيارات وحافلات ومقطورات
٧٦٧ ٣٩٢	٨٧١ ٣٣٦	مكونات سيارات ومواد خام
٤١٦ ٢٥٥	٤٨٨ ٢٨٤	قطع غيار بغرض البيع
٢٠٠ ٢٩٥	١٥٤ ٦١٣	إنتاج تحت التشغيل
١١١ ٧٤١	١١٣ ٤٣٤	إطارات
٢٧ ٦٤٢	٥٤ ١٠٣	زيوت
٣ ٤٢٠ ٤٦٧	٣ ٨٥٥ ٤٩٥	الإجمالي
(٥٢ ٤٨٠)	(٦٧ ٢٨٥)	*الإنخفاض في قيمة المخزون
٣ ٣٦٧ ٩٨٧	٣ ٧٨٨ ٢١٠	الصافي

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

١٢- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥ ٣٥١ ٠١٧	٣ ٩٣٢ ٢٩٩	أوراق قبض طويلة الأجل
(٤٩٧ ٠٨١)	(٦٤١ ٨٦٦)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٤ ٨٥٣ ٩٣٦	٣ ٢٩٠ ٤٣٣	صافى القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٧٤ ٦٩٦)	(٥٧ ٢٣٠)	الإنخفاض فى قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
٤ ٧٧٩ ٢٤٠	٣ ٢٣٣ ٢٠٣	الصافى

١٣- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٢ ٨٩٧ ٤١٩	١١ ٧٥٠ ١٢٩	إجمالى أوراق القبض
(٥ ٣٥١ ٠١٧)	(٣ ٩٣٢ ٢٩٩)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
(٥٥٦ ٤٧٢)	(١ ٨١٨ ٥٨٣)	فوائد غير مستهلكة
٦ ٩٨٩ ٩٣٠	٥ ٩٩٩ ٢٤٧	صافى القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
٦٨٠ ٥٤٠	٨٢١ ٨٧٩	عملاء
٧ ٦٧٠ ٤٧٠	٦ ٨٢١ ١٢٦	الإجمالى
(٥٦٤ ٠٨٥)	(٣٨٥ ٥٩٩)	الإنخفاض فى قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٧ ١٠٦ ٣٨٥	٦ ٤٣٥ ٥٢٧	الصافى

١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

أ- مدينون وأرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٥٣ ٣٧٩	١٣١ ٧٧٩	فائض عمليات التوريد
١٥٣ ٣٧٩	١٣١ ٧٧٩	

ب- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤١٠ ٢٢٥	٤٦٣ ٣٨٨	دفعات مقدمة للموردين
٣٠٢ ٦٨١	٢٦١ ٧٥٥	ضرائب خصم
١٧٢ ٦٧٩	٩٥ ٧٢٤	ضرائب مبيعات مدينة
٣ ٤٩٣	١٣٤ ٤١٧	فوائد مستحقة
٩٥ ٥٩٣	٣٤٧	أيرادات مستحقة
٣٤٥ ٥٥٧	٢٠١ ١٠٤	اعتمادات مستنديه
-	٥٧٣ ٧٩٧	المستحق من عمليات التوريد
١٢٥ ٢٣٨	١١٣ ٤٦٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٧ ٤٦٤	٣٢ ٧١٠	تأمينات لدى الغير
١٣٤ ٧٩٧	١٣٦ ٤٤٠	غطاء خطابات الضمان
٣٣ ١١٣	٢٧ ٢٦٩	سلف وعهد للعاملين
٦٥ ٠٣٩	٨٣ ٨٩٩	أرصدة مدينة أخرى
٣ ٢٩٠	٣ ٧٢٦	مصلحة الجمارك
١ ٧٢٩ ١٦٩	٢ ١٢٨ ٠٤٢	الإجمالى
(٣١ ٩٩٠)	(٣٢ ٨٦٤)	الإنخفاض فى قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٦٩٧ ١٧٩	٢ ٠٩٥ ١٧٨	الصافى

١٥- نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩٢ ٢٨٩	٣٥٣ ٢٥٨	ودائع لأجل
١ ١٧٣ ٨٦٧	١ ١٣٢ ٥٨٦	حسابات جارية
١٣٣ ١٦٤	٩٠ ٤٤٨	شيكات تحت التحصيل
٩ ٦٢٨	٢٢١ ٥٣٨	أدون خزانة
١ ٤٠٨ ٩٤٨	١ ٧٩٧ ٨٣٠	

ب- النقدية وما فى حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١ ٤٠٨ ٩٤٨	١ ٧٩٧ ٨٣٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ٤٠٨ ٩٤٨	١ ٧٩٧ ٨٣٠	

١٦- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

التكلفة	أراضى ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الي	تجهيزات مكتبية وأثاث	تحسينات في أماكن مستأجرة	مشروعات* تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩	٢ ٢٣٨ ٧٨٥	٩٦٣ ٩٦٢	٥٣٢ ٠٨٠	١٩٦ ١٤٨	٦١٧ ٥٧٢	٣٢ ٣٦٥	٦١٩ ٤١٥	٥ ٢٠٠ ٣٢٧
الإضافات خلال العام	١ ٠٢٠ ٠٦٨	١٣٩ ٦٤٧	٢٢٣ ٥٨٨	٢٧ ٨٧٠	٥٨ ٠٩٣	٦ ٩٠٨	٢٥٩ ٨٦٦	١ ٧٣٦ ٠٤٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة	١٩١ ٣٠٠	٥٥ ٥٨٩	-	-	٢٥٦ ٩٩٨	٣ ٠٩٥	(٥١٠ ٧١٢)	(٣ ٧٣٠)
الاستيعادات خلال العام	(٨٩٧ ٧٤٣)	(١١٤ ٤٥٤)	(٢٣٦ ٤٦٥)	(٢٣٠)	(٢٨ ١٢٣)	(٢٠٩)	(١ ١٧٦)	(١ ٢٧٨ ٤٠٠)
فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل	-	-	(٣ ٥٨٧)	-	(١ ٠٨٩)	-	-	(٤ ٦٧٦)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	١ ٤١٧	(٢٤٩)	(٣٦٢)	(٧٤)	(١ ٢٣٠)	(٢٥٦)	-	(٧٥٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢ ٥٥٣ ٨٢٧	١ ٠٤٤ ٤٩٥	٥١٥ ٢٥٤	٢٢٣ ٧١٤	٩٠٢ ٢٢١	٤١ ٩٠٣	٣٦٧ ٣٩٣	٥ ٦٤٨ ٨٠٧
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠	٢ ٥٥٣ ٨٢٧	١ ٠٤٤ ٤٩٥	٥١٥ ٢٥٤	٢٢٣ ٧١٤	٩٠٢ ٢٢١	٤١ ٩٠٣	٣٦٧ ٣٩٣	٥ ٦٤٨ ٨٠٧
الإضافات خلال العام	٨٢ ٥٢٦	١٦ ٠٢٠	٢٢٤ ٥١٥	٣٢ ٣٥٨	٤٤ ٨٤٤	٣٢ ٦٨١	٢٧٤ ٨٢٢	٧٠٧ ٧٦٥
المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة	٧ ٥٠٦	٧٤ ٥٤١	-	٧٤٢	٥٦ ١٣١	١ ٥٠٤	(١٦٠ ٨٦٧)	(٢٠ ٤٤٣)
الاستيعادات خلال العام	(١٧٥ ٩٧٤)	(٧٧ ٣٢٦)	(٧٦ ٠١٩)	(٤ ٦٥٠)	(٦ ٩٩٤)	(٢ ٧٩٣)	(١ ٦٩٣)	(٣٤٥ ٤٤٨)
فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل	-	-	(٤ ٠٢٨)	(٢ ٩٢٨)	(٢ ٣٩٦)	-	-	(٩ ٣٥٢)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(٣٢ ٧٣١)	(١ ٣٩٦)	(٧٢٧)	(٢٧٠)	(١ ٩٧٨)	(٣٨٦)	-	(٣٧ ٤٨٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢ ٤٣٥ ١٥٥	١ ٠٥٦ ٣٣٣	٦٥٨ ٩٩٤	٢٤٨ ٩٦٦	٩٩١ ٨٢٩	٧٢ ٩٠٩	٤٧٩ ٦٥٥	٥ ٩٤٣ ٨٤٠
مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال								
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩	٢٠٩ ٠٦٧	٥٣٠ ٨٩٩	١٥٣ ٣٧٣	١٥٣ ٤٥٣	٢٩٢ ٧٩٣	٢١ ٥٧٧	-	١ ٣٦١ ١٦٢
اهلاك العام	٢٠٦ ٧١٠	١٦٨ ١٣١	١٩٠ ٧٧٢	٢٢ ٠٥٤	٦١ ٧٧٥	٤ ٢١٣	-	٦٥٣ ٦٥٥
الاستيعادات خلال العام	(١٧٣ ٩٤٣)	(١٢٥ ٥٦٦)	(١٥٦ ٣٩٥)	(١ ٤٣١)	(٢ ٠٠٧)	(٩٧)	-	(٤٥٩ ٤٣٩)
فرق تعديل مجمع الاهلاك بمعامل التعديل	-	-	(٦ ٨١٦)	(١)	(١ ٠٨٨)	-	-	(٧ ٩٠٥)
اضمحلال للأصول الثابتة	٥٩ ٠٩٣	٥ ٨٠٧	-	٧١	٤ ٦٥٣	-	-	٦٩ ٦٢٤
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(١ ٠٢٤)	(١ ٧٦٨)	(٢ ٠٦٣)	(٩٣٤)	(٥ ٥٢٣)	(١٩٨)	-	(١١ ٥١٠)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٩٩ ٩٠٤	٥٧٧ ٥٠٣	١٧٨ ٨٧١	١٧٣ ٢١٢	٣٥٠ ٦٠٣	٢٥ ٤٩٥	-	١ ٦٠٥ ٥٨٨
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٩٩ ٩٠٤	٥٧٧ ٥٠٣	١٧٨ ٨٧١	١٧٣ ٢١٢	٣٥٠ ٦٠٣	٢٥ ٤٩٥	-	١ ٦٠٥ ٥٨٨
اهلاك العام	٣٠ ٩١٠	٨٠ ٢١٩	٨٦ ١١٦	٢٢ ١٥٧	٧٧ ٣٥٦	٩ ٣١٨	-	٣٠٦ ٠٧٦
الاستيعادات خلال العام	(١٤ ١١١)	(٦٩ ٢٦٩)	(٣٣ ٠٧٣)	(٣ ٦٤٥)	(٥٨٠٠)	(٣٢٢)	-	(١٢٦ ٢١٩)
فرق تعديل مجمع الاهلاك بمعامل التعديل	-	(٥ ١٤٧)	(١٠ ٢٩٠)	(٢ ٩٢٨)	(٢ ٢٥٥)	-	-	(٢٠ ٦٢٠)
اضمحلال للأصول الثابتة	-	-	-	-	-	-	١٣ ٢٧٨	١٣ ٢٧٨
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(١ ٧٠٣)	(٢٧)	(١٦)	(٣)	(٣٢)	(٥٤)	-	(١ ٨٣٥)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١٥ ٠٠٠	٥٨٣ ٢٧٨	٢٢١ ٦٠٩	١٨٨ ٧٩٣	٤١٩ ٨٧٢	٣٤ ٤٣٧	١٣ ٢٧٨	١ ٧٧٦ ٢٦٨
صافي القيمة الدفترية								
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٩	٢ ٠٢٩ ٧١٨	٤٣٣ ٠٦٣	٣٧٨ ٧٠٧	٤٢ ٦٩٥	٣٢٤ ٧٧٩	١٠ ٧٨٨	٦١٩ ٤١٥	٣ ٨٣٩ ١٦٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢ ٢٥٣ ٩٢٣	٤٦٦ ٩٩٢	٣٣٦ ٣٨٣	٥٠ ٥٠٢	٥٥١ ٦١٨	١٦ ٤٠٨	٣٦٧ ٣٩٣	٤ ٠٤٣ ٢١٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢ ١٢٠ ١٥٤	٤٧٣ ٠٥٥	٤٣٧ ٣٨٥	٦٠ ١٧٣	٥٧١ ٩٥٧	٣٨ ٤٧٢	٤٦٦ ٣٧٦	٤ ١٦٧ ٥٧٢

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

١٧- أصول غير ملموسة وشهرة

التكلفة	شهرة	برامج حاسب آلى	حق المعرفة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	٤٣٠ ١٥٥	٣٨ ٧٧٢	٥ ٧٠٣	٤٧٤ ٦٣٠
الإضافات خلال العام	-	٢ ٩٦٤	-	٢ ٩٦٤
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	٢٠ ٤٤٣	-	٢٠ ٤٤٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٣٠ ١٥٥	٦٢ ١٧٩	٥ ٧٠٣	٤٩٨ ٠٣٧
مجمع الاستهلاك	-	٣٤ ٩٨٢	٥ ٧٠٣	٤٠ ٦٨٥
الرصيد في ١ يناير	-	٤ ١١٤	-	٤ ١١٤
الإستهلاك خلال العام	-	٣٩ ٠٩٦	٥ ٧٠٣	٤٤ ٧٩٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٣٠ ١٥٥	٢٣ ٠٨٣	-	٤٥٣ ٢٣٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٣٠ ١٥٥	٣ ٧٩٠	-	٤٣٣ ٩٤٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				

الشهرة

في ٢٨ يونيو ٢٠٠٧، قامت شركة جى بى 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 مصري، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بى أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصري والتي تتمثل في زيادة قيمة الاقتناء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة في تاريخ الإقتناء. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك.

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

قامت المجموعة في نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار في ٥٠% في المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كى) في الاردن بغرض اقتناء النشاط القائم في العراق الخاص للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي كي، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة قدرها ٢٤٩ مليون جنيه مصري.

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

وفيما يلي ملخص للشهرة على مستوى القطاعات:

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

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

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨- استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥

الرصيد في ١ يناير

الرصيد في في نهاية العام

١٩- رأس المال المصدر والمدفوع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠
١.٠٩٤.٠١٠	١.٠٩٤.٠١٠

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

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

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

طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلي ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري الي ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري مقسم علي عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلي مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و ذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة علي تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي علي أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق إستخدام الديون لنقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .
هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنيه مصري (مبلغ ٥٠٢ ٢٢٥ ٤٧٣ جنيه مصري نقداً ومبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنيه مصري تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ سهم بواقع ١ جنيه مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ٧٣٣ ٠٠٩ ١٠٩٤ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

٢٠- أسهم خزينة

بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم من أسهم الشركة و التي تمثل نسبة قدرها ٠,٩١٤% من إجمالي اسهم الشركة ، وذلك من خلال السوق المفتوح و علي أن يتم التنفيذ إعتباراً من جلسة يوم ٢ مارس ٢٠٢٠ و حتي ٢ أبريل ٢٠٢٠ أو لحين تنفيذ كامل الكمية و ذلك بذات سعر الورقة المالية خلال جلسات التداول في مدة التنفيذ في ضوء التعديل الصادر بالمادة (٥١) مكرر من قواعد القيد و الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٧ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٩ فبراير ٢٠٢٠ و الذي يعمل به إعتباراً من تاريخ صدوره ، و كذلك البيان المنشور علي شاشات الإعلانات بالبورصة المصرية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ بشأن الإجراءات الإستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراغبة في شراء أسهم خزينة.

هذا وخلال الفترة من ٣ مارس ٢٠٢٠ وحتى ١٨ مارس ٢٠٢٠ قد قامت الشركة بشراء عدد ١٠ مليون سهم بإجمالي قيمه قدرها ١٩,٥٧٠ مليون جنيه مصري تم تبويب مبلغ ١٠ مليون جنيه كاسهم خزينه يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفه الشراء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٩,٥٧٠ مليون جنيه مصري ضمن الاحتياطات الأخرى (إيضاح ٢٢)

وخلال العام قامت الشركة ببيع ٢ مليون سهم بإجمالي قيمه قدرها ٦ ٧٥٠ مليون جنيه مصري نتج عنه تخفيض بمبلغ ٢ مليون جنيه مصري هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٤ ٧٥٠ مليون جنيه مصري ضمن الاحتياطات الأخرى (إيضاح ٢٢)

٢١ - الاحتياطي القانوني

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٨١ ٥٠٨	٣٣١ ٥٢٩
٦٩ ٥٥٦	٤٩ ٩٧٩
٤٥١ ٠٦٤	٣٨١ ٥٠٨

الرصيد فى ١ يناير

المحول للاحتياطي القانوني

الرصيد فى نهاية العام

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

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

٢٢ - الاحتياطات الأخرى

إحتياطي ناتج	إحتياطي القيمة	إحتياطي	علاوة إصدار	الاجمالى
ترجمة	العادلة لأسهم	فائض إعادة	(احتياطي خاص)	
العمليات	حواجز نظام الاثابه	تقييم أصول		
الأجنبية	والتحفيز	ثابتة		
١ ١١٧ ٧٧٩	٨٨ ٨٨٢	١١٨ ٥٨٤	٩١٦ ٨٠١	٢ ٢٤٢ ٠٤٦
(٦٠ ٠٥٨)	-	-	-	(٦٠ ٠٥٨)
-	-	-	(٩ ٥٧٠)	(٩ ٥٧٠)
-	-	-	٤ ٧٥٠	٤ ٧٥٠
-	-	(٢٠ ٧٥١)	-	(٢٠ ٧٥١)
١ ٠٥٧ ٧٢١	٨٨ ٨٨٢	٩٧ ٨٣٣	٩١١ ٩٨١	٢ ١٥٦ ٤١٧

الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٠

ناتج ترجمة العمليات الأجنبية

شراء أسهم خزينة

بيع أسهم خزينة

ناتج تعديل تكلفة الأصول

الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

علاوة الإصدار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩١١ ٩٨١	٩١٦ ٨٠١

علاوة إصدار

يتمثل الاحتياطي الخاص فى قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم فى عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني إيضاح (٢١). فى خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ٩٩٠ ألف جنيه مصري يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدره ٣ ٠٩٧ ألف جنيه مصري والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصري والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢. فى خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ١١٤ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدره ٦ ٣٦٥ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤ ٢٥١ ألف جنيه مصري، كما تم تخفيض علاوة الإصدار بمبلغ ٩ ٥٧٠ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة خلال عام ٢٠٢٠ بمبلغ ١٩ ٥٧٠ ألف جنيه مصري و القيمة الاسمية للأسهم والبالغ ١٠ مليون جنيه مصري.

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

٢٣- أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي	رأس المال	المسدد تحت حساب زيادة	احتياطات	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد فى ١ يناير	٥٢٣ ٦٥٩	٢٤ ٠٩٠	٦٤٢ ٢٣٨	٤٣ ٥٢٧	١٣١ ٣٨٢	١ ٣٦٤ ٨٩٦	١ ٣٠٣ ٣٦٢
صافي ربح العام	-	-	-	-	١٩٩ ١٠٦	١٩٩ ١٠٦	١٨٠ ٨٨٢
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	-	-	(٤٨ ٧٠٦)	-	-	(٤٨ ٧٠٦)	(١٤٧ ٣٩٥)
زيادة رأس المال	٥٦ ٦٤٤	(١٤ ٠٥٧)	-	-	-	٤٢ ٥٨٧	٦ ١٦٧
التغير في الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	(٦ ٤١٠)	(٦ ٤١٠)	(٧٠٠)
المحول للإحتياطي القانوني	-	-	-	١٧ ٢٧٩	(١٧ ٢٧٩)	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٦٥ ٥٠٤)	(٦٥ ٥٠٤)	(١ ٥٠٩)
المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	-	-	-	-	-	-	٢٤ ٠٩٠
الرصيد فى نهاية العام	٥٨٠ ٣٠٣	١٠ ٠٣٣	٥٩٣ ٥٣٢	٦٠ ٨٠٦	٢٤١ ٢٩٥	١ ٤٨٥ ٩٦٩	١ ٣٦٤ ٨٩٦

٢٤- إدارة رأس المال

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي القروض وأوراق الدفع
١٤ ٠٤١ ٦٦٧	١٣ ٦٦٣ ١١٥	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
٤١٣ ٧٦٢	٣٧٥ ٦٩٤	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
١٤ ٤٥٥ ٤٢٩	١٤ ٠٣٨ ٨٠٩	إجمالي القروض وأوراق الدفع
(١ ٧٩٧ ٨٣٠)	(١ ٤٠٨ ٩٤٨)	يخصم:
(٣٤٥ ٥٥٧)	(٢٠١ ١٠٣)	النقدية وما فى حكمها
(١٣٤ ٧٩٧)	(١٣٦ ٤٤٠)	اعتمادات مستنديه
١٢ ١٧٧ ٢٤٥	١٢ ٢٩٢ ٣١٨	غطاء خطابات ضمان
٤ ٦٣٠ ٧٧٩	٣ ٧٨٢ ٨٣٤	صافي القروض
٢,٦٣	٣,٢٥	حقوق الملكية
		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٢٥- قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
	الجزء الجارى	الجزء طويل الاجل	الإجمالى	الجزء الجارى	الجزء طويل الاجل	الإجمالى
بنوك سحب على المكشوف	٩ ٠٠٥ ٢٠٩	٣٥ ٠٦٤	٩ ٠٤٠ ٢٧٣	٨ ٩١٠ ٦٦٧	٢٧ ٧٣٧	٨ ٩٣٨ ٤٠٤
قروض	١ ٤٥٤ ٠٨١	٣ ٥٤٧ ٣١٣	٥ ٠٠١ ٣٩٤	١ ٧٥٠ ٣٥٥	٢ ٩٧٤ ٣٥٦	٤ ٧٢٤ ٧١١
الإجمالى	١٠ ٤٥٩ ٢٩٠	٣ ٥٨٢ ٣٧٧	١٤ ٠٤١ ٦٦٧	١٠ ٦٦١ ٠٢٢	٣ ٠٠٢ ٠٩٣	١٣ ٦٦٣ ١١٥

أ بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصرى والدولار الأمريكى ٩,١٢% و ٣,٢٤% على التوالى.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
	٩ ٠٠٥ ٢٠٩	٣٥ ٠٦٤	٨ ٩١٠ ٦٦٧	٢٧ ٧٣٧
	٩ ٠٤٠ ٢٧٣	٨ ٩٣٨ ٤٠٤		

ب قروض

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
	١ ٤٥٤ ٠٨١	٣ ٥٤٧ ٣١٣	١ ٧٥٠ ٣٥٥	٢ ٩٧٤ ٣٥٦
	٥ ٠٠١ ٣٩٤	٤ ٧٢٤ ٧١١		

٢٦- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
	داائنون تجاريون	أرصدة دائنة أخرى	داائنون تجاريون	أرصدة دائنة أخرى
مقدمات من العملاء	٣٣٨ ٣٠٠	٧٥ ٣١٨	٣٦٠ ٨٤٠	٧٥ ٣١٨
مصلحة الضرائب	٤٨ ٥٤٤	٣٠ ٧٩٨	٣٠ ٧٩٨	٣٠ ٧٩٨
ضرائب مبيعات دائنة	١٠٢ ٣٨٤	٩٣ ١٨٨	٩٣ ١٨٨	٩٣ ١٨٨
مصروفات مستحقة	٥٥٩ ٢٦٢	٣٣٥ ٢٥٣	٥٥٩ ٢٦٢	٣٣٥ ٢٥٣
فوائد مستحقة	٨٥ ٩٧٧	٨١ ٩٧٢	٨٥ ٩٧٧	٨١ ٩٧٢
تأمينات من الغير	٣٥ ٨٨٦	٢٩ ٩٦٨	٣٥ ٨٨٦	٢٩ ٩٦٨
أوراق دفع	٤٦٤ ٣٧٤	٣٧٥ ٦٩٤	٤٦٤ ٣٧٤	٣٧٥ ٦٩٤
دائنو توزيعات	٢ ٥٠٠	٣٧ ٤٤٠	٢ ٥٠٠	٣٧ ٤٤٠
إيرادات مؤجلة	٤٦٩	٣٩ ٩٨٣	٤٦٩	٣٩ ٩٨٣
	٣ ١٤٤ ٠٩٣	٢ ٧٥٢ ١٨٣	٣ ١٤٤ ٠٩٣	٢ ٧٥٢ ١٨٣

٢٧-المخصصات

مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي	
٦ ١١٢	٩٨ ٤٦٩	١٢٥ ٢١٦	٢٢٩ ٧٩٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
١ ٠٣٨	٥١ ٠٩٢	١٤٤ ٣٣٠	١٩٦ ٤٦٠	تدعيم المخصصات خلال العام
-	(٣٩ ٨٢٨)	(٥٤ ٠٢٤)	(٩٣ ٨٥٢)	استخدام المخصصات خلال العام
-	(٣٠ ٤٣٧)	(١١٢ ١٣٩)	(١٤٢ ٥٧٦)	مخصصات إنتقي الغرض منها
(١٠)	-	(١ ١١١)	(١ ١٢١)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٧ ١٤٠	٧٩ ٢٩٦	١٠٢ ٢٧٢	١٨٨ ٧٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥ ٣٨٧	٧٧ ١١٥	١٨٦ ١٩٧	٢٦٨ ٦٩٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٨٢٨	٧٣ ٢١٣	١٨٦ ٧٣٢	٢٦٠ ٧٧٣	تدعيم المخصصات خلال العام
(٤٠)	(١٩ ٥٦٨)	(١٢٨ ٣٢٦)	(١٤٧ ٩٣٤)	استخدام المخصصات خلال العام
-	(٣٢ ٢٩١)	(١١٨ ٩١٧)	(١٥١ ٢٠٨)	مخصصات إنتقي الغرض منها
(٦٣)	-	(٤٧٠)	(٥٣٣)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٦ ١١٢	٩٨ ٤٦٩	١٢٥ ٢١٦	٢٢٩ ٧٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مخصص المطالبات القانونية

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

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٢٩٧ ٧٩ ألف جنيه مصري في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها. يتضمن مخصص الضمان جزء طویل الأجل بمبلغ ٦٩٧ ٣ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ . (١٦٨ ٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

المخصصات الأخرى

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

يتم تحميل جزء من قيمه تدعيم و (رد المخصصات) في المخصصات الأخرى ضمن المبيعات و قد بلغ قيمه التدعيم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٢٦٨ ٨٥ ألف جنيه مصري وقيمة المخصص الذى انتقي الغرض منه مبلغ ٩٨٧ ٩١ ألف جنيه مصري

٢٨- إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي
دولار أمريكي	٤٤٥ ٦٣٤	(١ ٠٩٧ ٨٥١)	(٦٥٢ ٢١٧)
يورو	٤ ٧٧٥	(٢٤ ٨٧٩)	(٢٠ ١٠٤)
عملات متنوعة	٦ ٨٩١	(٤٥ ١٧٧)	(٣٨ ٢٨٦)
٢- مخاطر الأسعار			

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

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

١٤ ٠٤١ ٦٦٨ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (١٣ ٦٦٣ ١١٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٣٥٣ ٢٥٨ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٢ ٢٨٩ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٧ ٤٧٤	٦٩ ٦١٢	ودائع لأجل - دولار أمريكي
٢٩٥ ٧٨٤	٢٢ ٦٧٧	ودائع لأجل - جنيه مصري
٣٥٣ ٢٥٨	٩٢ ٢٨٩	

ب- مخاطر الائتمان

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أوراق القبض والعملاء
١٢ ٥٧٢ ٠٠٨	١٣ ٥٧٧ ٩٥٩	الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
٤٤٢ ٨٢٩	٦٣٨ ٧٨١	نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات
%٣,٥٢	%٤,٧٠	

ت- مخاطر السيولة

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

٢- تقدير القيمة العادلة

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

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٩ - إستثمارات في شركات تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أسم الشركة
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	شركة آر جى انفسمنت "ش.م.م"
%٩٩,٤٥	%٩٩,٤٥	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (ايتامكو) "ش.م.م"
%٩٩,٥٣	%٩٩,٥٣	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"
%٨٠,٠٠	%٨٠,٠٠	شركة جى بى بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جى بى للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠	شركة جى بى علاب
%٧٥,٠٠	%٧٥,٠٠	شركة ماستر أوتوموتيف كيميائي "ش.م.م"
%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"
%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاي)
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م"
%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	شركة جى بى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة درايف للتخصيم "ش.م.م"
%٦٨,٠٠	%٦٨,٠٠	شركة غبور القلم
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جى بى جلوبال
%٥٤,٠٠	%٥٤,٠٠	شركة جى بى آر
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠	شركة جى بى آر للخدمات
%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
%٦٠,٠٠	%٦٠,٠٠	شركة جي بي البستان
%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	شركة غبور للتجارة العامة
%٩٠,٠٠	%٩٠,٠٠	شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة بان أفريكان ايجيبتي للزيوت "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة قناة السويس للخدمات اللوجيستية "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لصناعة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠	شركة تساهيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لتكنولوجيا المياه و البيئة "ش.م.م"
%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جى.بى.ل للتمويل - لكسمبورج
%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣	شركة ام.ان.تى انفسمنت بي في (هولندا)
%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣	شركة ام.ان.تى لتنمية المشروعات الصغيرة
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة سالكسيا ليمتد للتجارة (قبرص)
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة بى.بى.اى.ال (قبرص)
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي كابيتال للتوريد "ش.م.م"
%٥٧,٠٠	%٤٧,٧٠	شركة رصيدي ش.م.م
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	جي بي للاستيراد و التصدير
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	جي بي كابيتال بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	جي بي ريل استيت مورجيدج فاينانس بي في
%٥١,٠٠	%٥١,٠٠	شركة توزيع وسائل النقل تي في دي ش.م.م
%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠	شركة اوتوموبيلك لتجاره السيارات ش.م.م
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي للتأجير التمويلي بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي مايكرو كريدت بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي للتأجير التشغيلي بي في
%٤١,٢٥	%٤١,٢٥	شركة رصيدي للتحويل ش.م.م
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي كونسيمر فاينانس بي في
%٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي فاكتورنج بي في
%٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي جلوبال بي في
%٠,٠٠	%٩٠,٠٠	شركة كلين لابل فوود

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠- الارتباطات الرأس مالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٩٧ ٩٧٤ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مبلغ ٦٨٠ ٢٠٥ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وتتمثل فى المبلغ الذى سوف يتم سداده عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

٣١- الالتزامات المحتملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩٠٨ ٩٦٦	٢ ٤٥٥ ٨٤٢	دولار أمريكى
١٣٩ ٦٥٧	١٨٠ ٦٧٢	جنيه مصري
٤٧ ١٠٨	٢٢ ٨٢١	ين ياباني
١٤ ٣٩٦	٢٤ ٧٤٤	يورو
١٢ ١٧٩	-	يوان صيني

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٢-المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
٥٩ ٦٥٩	٦١ ٢٢٧	شركة ماركو بولو
٧٦١	٧٦١	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية والمشروعات الصغيرة ومتناهية الصغر
٦ ١٤٦	٦ ١٣٥	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١١ ١١٩	٥ ٠٩٠	شركة جايا
٢ ٥٣٤	٦٨	شركة واهدان
٣٩ ٩٧٩	٣٦٢	شركة الغلبان
١٢٠ ١٩٨	٧٣ ٦٤٣	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

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

وفيما يلي بيان طبيعة وقيمة أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة/العام:

اسم الطرف ذو العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	قيمة المعاملة
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين	أعضاء مجلس إدارة	مرتبات الإدارة العليا	٣٢ ٠٩٣	٧٨ ٦٣٧	
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي الشركة)	مشتريات	١١	(١ ٩٥٥)	
شركة سيباك - الجزائر	شركة زميلة	تحويلات نقدية	١ ٦٤٩	(١ ٦٥٦)	
جاري مساهمين القاصد	مساهم باحدى الشركات التابعة	مبيعات	-	(١ ٦٥٠)	
		تحويلات نقدية	٣ ٤٠٧	(٦٩ ٩٩٧)	
جاري مساهمين القلم	مساهم باحدى الشركات التابعة	مبيعات	(١٠٨ ٢٧١)	(٨١ ٨٠٦)	
		خدمات	١٤٣ ٣٥٥	٦ ٤٧٢	
شركة ماركو بولو	مساهم باحدى الشركات التابعة	خدمات	١ ٥٦٨	٤ ٤٤٢	
شركة ايتامكو للاستيراد و التصدير	شركة زميلة مملوكة لأحد مساهمي الشركة	تحويلات نقدية	-	(١ ٢٨٦)	
شركة الوطنية لاستيراد الإطارات	شركة زميلة مملوكة لأحد مساهمي الشركة	تحويلات نقدية	-	(١ ١١١)	
شركة ألجيماتكو - الجزائر	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٣ ٣٣٨	(١٢ ٠٠٥)	
شركة البستان القابضة	شركة مملوكة لمساهم إحدى الشركات التابعة	فروق ترجمة عملات أجنبية	١ ٣١٥	(٧ ٨٩١)	
شركة غبور للحاصلات الزراعية	شركة مملوكة لمساهم رئيسي بالشركة	تحويلات نقدية	-	(٤ ٠٠٠)	
شركة حالا للتكنولوجيا و الخدمات	شركة شقيقة	تحويلات نقدية	(١٠٨ ٠٠٦)	(٧٠ ١٤٤)	
شركة جايا هولندا	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٦ ٠٢٩	٦ ٧٨٥	
شركة الغلبان	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٣٩ ٦١٧	٣٦٢	

٣٣-إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
شركة حالا إنك (الولايات المتحدة الأمريكية)	٢,٢٨%	٨ ٠٣٤	٨ ٠٣٤
شركة بداية للتمويل العقاري	٣٣,٣٣%	٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠
شركة طوكيو مارين للتأمين	٣٧,٥٠%	٤٢ ٥٥٠	-
		١٠٠ ٥٨٤	٥٨ ٠٣٤

٣٤- قائمة الدخل حسب طبيعة المصروف

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٥ ٣٩٨ ٠٤٦	٢٣ ٣١٠ ٧٦٤	إيرادات النشاط
(٢١ ٥٨٢ ٠٧٠)	(١٨ ٥٤٦ ٤٠٦)	تكاليف النشاط
٣ ٨١٥ ٩٧٦	٤ ٧٦٤ ٣٥٨	مجموع الربح
١٥٧ ٥٤٤	٤٢٥ ٦٠٥	إيرادات أخرى
١٨٩ ٧٧٩	١١٣ ٣٣٨	مخصصات انتفى الغرض منها
١٠٥ ٠٤٧	١٢٢ ٩٣٣	فوائد دائنه
٧ ٧٤٩	٢٩ ٤٨٨	فوائد البيع بالتقسيط
(١٠٣ ٨١١)	(٩١ ٦٦٠)	مصرفات بنكيه
(١ ٣٥٨ ١٤٤)	(٨٢٦ ٥٣٦)	فوائد مدينة
(١ ١٣٥ ٥١٨)	(١ ٥٢٩ ٤٥١)	مرتبات واجور ومزايا العاملين
(٢٢١ ٩٠٣)	(١٩٨ ٥١٨)	مصرفات بيعيه وتسويق
(١٤٧ ٥٤٨)	(١٢١ ٦١٩)	إيجارات
١٨٢ ١٤١	(١٣ ٣٣٩)	صافى أرباح فروق أعاده تقييم عملات اجنبية
(٤٩٦ ١٣٩)	(٣٨٦ ٢٠٩)	تدعيم مخصصات
(١٢٤ ٣٥٨)	(١٤٦ ٢٨٧)	اهلاكات واستهلاكات
(٣٥ ٨٠٦)	(١١٢ ٦٧٢)	استشارات
(٦٦ ٢٧٥)	(٦٠ ٠١٤)	انتقالات
(٤٢ ٦١٦)	(٣٨ ٦٤٦)	مصرفات سيارات
(٤٧ ٣١٢)	(٤٧ ٤٤٤)	رسوم حكوميه
(٥٥ ٥٣٢)	(٥٩ ٩١٦)	حاسب آلى
(٧٧ ٩٩٥)	(٦٠ ٥٨٤)	مصرفات أخرى
(١٧ ٤٨٣)	(١٧ ٩٨٧)	تأمين
(٢١ ٢١٨)	(٢٢ ٩٠٤)	مصرفات 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
(٧ ٨٩١)	(٩ ٦٥٩)	شحن
٣١٥ ٩٣٦	١ ٥٢٤ ٨٣٤	صافى ربح العام قبل الضرائب

٣٥- عمليات التوريد

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

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

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

أصدرت المجموعة عدد ٢٩ ٣٣٠ ٠٠٠ سند توريد لعام ٢٠٢٠ (٢٠٥٦ ١٩ ٢٠١٩) مقابل محفظة توريد بمبلغ ٢,٩٣ مليار جنيه مصري لعام ٢٠٢٠ (١,٩٣ مليار جنيه مصري 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 قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٢- الحقوق غير المسيطرة

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

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

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

٢ - العمليات الأجنبية

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

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

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

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

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

ت - العمليات غير المستمرة

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

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

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر كما لو كانت

العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

ث - تحقق الإيراد

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

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

١ - المبيعات - التجار والمعارض

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أى التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن شركات المجموعة أو مواقع 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 مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعال على ذات المعاملة. ويعترف بإيرادات فوائد فترة الائتمان في قائمة الدخل على أساس التناسب 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 استثمار المؤجر في عقد التأجير. يجب على المؤجر توزيع إيرادات التمويل على مدى مدة عقد التأجير على أساس منتظم ومنطقي ويجب على المؤجر تطبيق دفعات الإيجار المتعلقة بالعام مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ وإيراد التمويل غير المحقق.

٥ - إيرادات التأجير التشغيلي

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

٦ - إيرادات الفوائد

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

٧ - إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ج - مزايا العاملين

١ - مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٢- المدفوعات المبنية على اسهم

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

٣- مزايا الاشتراك المحدد

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

٤- مزايا إنهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

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

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

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

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

٢ - الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

د - المخزون

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

ذ - الأصول الثابتة

١ - الاعتراف والقياس

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

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

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

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

تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣- الإهلاك

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

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

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

٤- إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

ر- الأصول غير الملموسة و الشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسب الآلي

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

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

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

حق المعرفة

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

٢- النفقات اللاحقة

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

٣- الاستهلاك

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

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

ز- الإستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر. يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي.

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

س- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

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

ش - الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات 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 الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا إلى الأرباح أو الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

ش- رأس المال

١- الأسهم العادية:

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

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

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

ص- الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

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

الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبيعة كماتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية محبوب كماتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

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 للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية 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 حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

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

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

ض-المخصصات

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

١ - الضمان

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

٢ - المطالبات القانونية

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

٣ - المخصصات الأخرى

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

ط- عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن: مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها العام غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من: (أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار. (ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجر

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

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

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

الاعتراف والقياس

القياس الأولي

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

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

(أ) الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها كما هو مبين في الفقرة "ب ٤٢") ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.

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

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

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

(هـ) انتهاء عقد التأجير.

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس

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

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

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

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

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

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

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

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

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

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

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

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

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

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

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

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

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام 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 لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- (أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- (ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
- (ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.
- يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.
- تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.
- وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

ظ- التقارير القطاعية

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

ع- توزيعات الأرباح

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

غ- أرقام المقارنة

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

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي. 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 الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. وقد تم تأجيل سريان المعيار للأول من يناير ٢٠٢١ بناءا على قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠.

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحققة 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>قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال العام الماضي لعقود التأجير التمويلي المبرمة وفقا لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥</p>	<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) "الائراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. 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 لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من</p>

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" 		الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩ .
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	<p>يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، 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 تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار 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 .
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال العام الماضي	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	<ul style="list-style-type: none"> - تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

٣٧- أحداث أخرى

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

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

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

٣٨- أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الي 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 علي المستوي العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة وعلي تجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بجميع أنواعها المصنعة محليا والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متناهي الصغر في مصر بصورة خاصة.

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

ومن جانب آخر قطاع الشركات المالية الغير مصرفية، وبناءً على القرارات الأخيرة الصادرة من هيئة الرقابة المالية والبنك المركزي المصري والتي تسمح للمدينين 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 الي ميزة الشركة الاستثنائية مقارنة ببقية السوق.

٣٩- الاحداث الجوهرية الاحقة

قامت الشركة خلال الفترة من الثالث من يناير ٢٠٢١ حتي الحادي عشر من فبراير ٢٠٢١ ببيع عدد ٥٨٥ ٢٦٢ ٦ أسهم من أسهم الخزينة بقيمة ٢٩٧ ٢٥٨ ٢٣ جنيه مصري.