

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
وتقدير الفحص المحدود عليها

حازم حسن 
محاسبون قانونيون ومستشارون

الصفحة

المحتويات

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدوري المجمعة
٤	قائمة الدخل الدوري المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدوري المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدوري المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية الدوري المجمعة
٩	الإيضاحات المتنمية للقواعد المالية الدوري المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي أوتو

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النافية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تتمكن من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

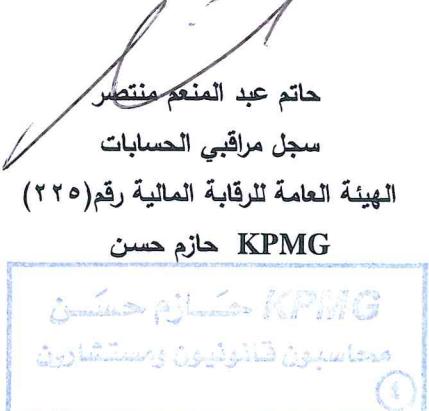
الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النافية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيهية /انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا:

كما هو مبين تفصيلا بالايضاح رقم (٣٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء ، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة بصور مختلفة في مصر لذا قد يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال السنوات التالية، بالإضافة إلى التأثير المحتمل على الخطط التشغيلية و التسويقية المحددة مسبقاً و التدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها ، و كما هو مبين بالايضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر و الحد من تأثيره على مركزها المالي و دعم قدرتها على الاستمرارية ، إلا انه في ظل حاله عدم الاستقرار و حاله عدم التأكد نتيجة الاحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع و في الفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذا الحدث و ما يتربت عليه من أثار و قدرة الشركة على تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر و هو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.



حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبى الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم(٢٢٥)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٤ مايو ٢٠٢٠

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
فاتورة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى)
الأصول			
الأصول غير المتدالة			
٤٠٤٣٢١٩	٤١٥٧٢٢٩	(١٥)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٣٩٤٥	٤٤٣٥١٣	(١٦)	أصول غير ملموسة وشهرة
٧٢	٧٢		مدفوعات تحت حساب الاستثمار
٥٨٠٣٤	٥٨٠٣٤	(٣٢)	استثمارات في شركات شقيقة
٣٢٣٣٢٠٣	٣٤٣١٥٥٨	(١١)	أوراق قبض (بالصافي)
٦٦٨٣١٠	٦٢٠١٠٤	(٣٩)	أصول ضريبية موجلة
٩٠٩٠٥	٩٠٩٠٥	(١٧)	استثمارات عقارية
٨٤٧٧٦٨٨	٨٧٩١٤١٥		إجمالي الأصول غير المتدالة
الأصول المتداولة			
٣٧٨٨٢١٠	٣٦٩٧٦٥٣	(١٠)	المخزون (بالصافي)
٦٤٣٥٥٢٧	٦٩٤٠٣٩٣	(١٢)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢٢٢٦٩٥٧	١٥٨٣٣٨١	(١٣)	مدينون وأرصدة مبنية أخرى (بالصافي)
٢٧٢٢٠٢	٢٤٥٣٤٨	(٣١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٤٠٨٩٤٨	١٥٥٧٩٩٦	(١٤)	نقدية بالبنوك و الصندوق
١٤١٣١٨٤٤	١٤٠٢٤٧٧١		إجمالي الأصول المتداولة
٢٢٦٩٥٣٢	٢٢٨١٦١٨٦		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
١٠٩٤٠١٠	١٠٩٤٠١٠	(١٨)	رأس المال المصدر و المدفوع
-	(١٠٠٠)	(١٩)	أئمه خزينة
٣٨١٥٠٨	٣٩٧٧٣٥	(٢٠)	احتياطي قانوني
٢٢٤٢٠٤٦	٢١٨٣٨٤٦	(٢١)	احتياطيات أخرى
٢٢٥٩٦	٥٦٨٧٦		أرباح مرحلة
٤٢٦٧٤	١٣٨٣٧١		صافي ربح الفترة/العام
٣٧٨٢٨٣٤	٣٨٦٠٨٣٨		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١٣٦٤٨٩٦	١٤١٤٢٧٢	(٢٢)	أصحاب حقوق غير ذيسيطرة
٥١٤٧٧٣٠	٥٢٧٥١١٠		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتدالة			
٣٠٠٢٠٩٣	٣٣٥٣٧٠٤	(٢٤)	قرض
١٦٣٥٠٤	١٠٩٨٤٠		أوراق دفع ودائعون طويلة الأجل
٤١٦٨	٣٧٣٣	(٢٦)	مخصص ضمان
٣٤٥٠٥٥	٣٤٦٧٤٧	(٣٩)	الالتزامات ضريبية موجلة
٣٥١٤٨٢٠	٣٨١٤٠٢٤		إجمالي الالتزامات غير المتدالة
الالتزامات المتداولة			
٢٢٥٦٢٩	٢١٧٨٣٤	(٢٦)	المخصصات
٢٣٤٥٠٥	٣٠٠٢٨٣	(٤١)	الالتزامات ضرائب الدخل
١٠٦٦١٠٢٢	٩٩٧٣٤٧٨	(٢٤)	قرض وسلفيات وبنوك سحب على المكتوف
٧٣٦٤٣	٩٥٠٥٥	(٣١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٧٥٢١٨٣	٣١٤٠٤٠٢	(٢٥)	دائعون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
١٢٩٤٦٩٨٢	١٣٧٧٧٠٥٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٧٤٦١٨٠٢	١٧٥٤١٠٧٦		إجمالي الالتزامات
٢٢٦٩٥٣٢	٢٢٨١٦١٨٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* الإيضاحات المرفقة جزء من فاتورة المركز المالي الدورية المجمعة وتقام معها.

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
د. روفاق غبور

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

المدير المالي للمجموعة
وعضو مجلس الإدارة التنفيذي
عباس السيد

** تقرير الفحص المحدد "مرفق"

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

المعدلة

٢٠١٩

٢٠٢٠

إيضاح رقم

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)

٥ ٨٤١ ٨٢١	٥ ٨٨٨ ٧٢٤	(٥)	المبيعات
(٤ ٩٨١ ٩٩٩)	(٤ ٧٩٠ ٥٤١)	(٥)	تكلفة المبيعات
٨٥٩ ٨٢٢	١ ٠٩٨ ١٨٣		مجمل الربح
٣٧ ٩٩٩	٣٠ ١٣٦		إيرادات أخرى
(٢٨٢ ٢٤٦)	(٢١٢ ١٠٠)		مصاروفات البيع والتسويق
(٢٠٥ ٣٨٠)	(٣٧٥ ٣٠٤)		مصاروفات إدارية و عمومية
(١٠ ١٥٣)	(٣٤ ٤٠١)	(٧)	المخصصات و الإنفاق في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)
٣٩٥ ٠٤٢	٥٠٦ ٥١٤		نتائج أنشطة التشغيل
(٢٩٧ ٨٧٠)	(٢٢١ ٠٧١)	(٦)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
٩٧ ١٧٢	٢٨٥ ٤٤٣		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢٠ ٥٩٧)	(٦٩ ٢٩١)	(٩-٥)	(مصارف) ضرائب الدخل
٧٦ ٥٧٥	٢١٦ ١٥٢		صافي ربح الفترة
٢٦ ١٩٥	١٣٨ ٣٧١		يتم توزيعه على النحو التالي:
٥٠ ٣٨٠	٧٧ ٧٨١		مساهمي الشركة الأم
٧٦ ٥٧٥	٢١٦ ١٥٢		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٠,٠٢٤	٠,١٢٦	(٨)	نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصرى / للسهم)

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

شركة جى بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
المعدلة

٢٠١٩

٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)

صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
بنود الدخل الشامل الآخر

(١٦٠ ٥٧٩)	(٧٥ ٩٧٩)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(٩ ١٨٠)	(٧ ٨٣٣)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(١٦٩ ٧٥٩)	(٨٣ ٨١٢)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
١ ٩٣١	٢ ٤٠٢	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
(١٦٧ ٨٢٨)	(٨١ ٤١٠)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
(٩١ ٢٥٣)	١٣٤ ٧٤٢	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
<hr/>	<hr/>	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
(١٤٣ ٢٨٦)	٨٩ ٧٤١	مساهمي الشركة الأم
٥٢ ٠٣٣	٤٥ ٠٠١	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
(٩١ ٢٥٣)	١٣٤ ٧٤٢	

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

شركة جي بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ مارس ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى)

٢٠١٩ ديسمبر ٣١

المحول للأرباح المرحلة

إجمالي الدخل الشامل

صافي ربح الفترة

صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مالكي الشركة

أسهم خزينة

زيادة رأس المال

محول للإحتياطي القانوني

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

٢٠٢٠ مارس ٣١ الرصيد

حقوق ملكية الشركة الأم												
إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الإجمالي	صافي ربح العام	أرباح/خسائر مرحلة	أعلاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	احتياطي العادلة لأسمهم حواجز نظام الثواب والتفزز	احتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	رأس المال	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	
٥١٤٧٧٣٠	١٣٦٤٨٩٦	٣٧٨٢٨٣٤	٤٢٦٧٤	٢٢٥٩٦	٩١٦٨٠١	١١٨٥٨٤	٨٨٨٨٢	١١١٧٧٧٩	-	٣٨١٥٠٨	١٠٩٤٠١٠	
-	-	-	(٤٢٦٧٤)	٤٢٦٧٤	-	-	-	-	-	-	-	
٢١٦١٥٢	٧٧٧٨١	١٣٨٣٧١	١٣٨٣٧١	-	-	-	-	-	-	-	-	
٢٤٠٢	-	٢٤٠٢	-	٧٨٣٣	-	(٥٤٣١)	-	-	-	-	-	
(٧٥٩٧٩)	(٣٢٧٨٠)	(٤٣١٩٩)	-	-	-	-	-	(٤٣١٩٩)	-	-	-	
١٤٢٥٧٥	٤٥٠٠١	٩٧٥٧٤	١٣٨٣٧١	٧٨٣٣	-	(٥٤٣١)	-	(٤٣١٩٩)	-	-	-	
(١٩٥٧٠)	-	(١٩٥٧٠)	-	-	(٩٥٧٠)	-	-	(١٠٠٠)	-	-	-	
٤٣٧٥	٤٣٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(١٦٢٢٧)	-	-	-	-	-	١٦٢٢٧	-	
(١٥١٩٥)	٤٣٧٥	(١٩٥٧٠)	-	(١٦٢٢٧)	(٩٥٧٠)	-	-	(١٠٠٠)	١٦٢٢٧	-	-	
٥٢٧٥١١٠	١٤١٤٢٧٢	٣٨٦٠٨٣٨	١٣٨٣٧١	٥٦٨٧٦	٩٠٧٢٣١	١١٣١٥٣	٨٨٨٨٢	١٠٧٤٥٨٠	(١٠٠٠)	٣٩٧٧٣٥	١٠٩٤٠١٠	

* الإيضاحات المرفقة جزء منتم للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقراً معها.

شركة جي بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٩ - المعدلة

حقوق ملكية الشركة الأم

أصحاب حقوق الملكية	أصحاب حقوق الملكية غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية	الأجمالي	أعلاوة إصدار العائد للخسائر (احتياطي خاص)	أرباح/ الخسائر العام	صافي ربح / (خسائر) المراحل	احتياطي فائض العادلة لأسمهم حواجز إعادة تقييم نظام الأئحة والتحفيز أصول ثابتة	احتياطي ناتج العدالة لأسهم حواجز إعادة تقييم الأجنبيّة	احتياطي قانوني ترجمة العمليات	رأس المال	(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)
٤ ٢٢٩ ٦٦٤	١ ١٦٣ ١٥٨	٣ ٠٦٦ ٥٠٦	(٦٦٦ ٩٠٠)	(١٤٤ ٥٦٤)	٩١٦ ٨٠١	١٦٥ ٤١٨	٨٨ ٨٨٢	١ ٢٩١ ٨٦٧	٢٢٠ ٩٩٢	١ ٠٩٤ ٠١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة
-	-	-	٦٦٦ ٩٠٠	(٦٦٦ ٩٠٠)	-	-	-	-	-	-	المحول للخسائر المرحلة
٧٦ ٥٧٥	٥٠ ٣٨٠	٢٦ ١٩٥	٢٦ ١٩٥	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١٩٣١	-	١٩٣١	-	٩١٨٠	-	(٧٢٤٩)	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
(١٦٠ ٥٧٩)	(٧١ ٠٤٣)	(٨٩ ٥٣٦)	-	-	-	-	-	(٨٩ ٥٣٦)	-	-	صافي ناتج تعديل تكالفة الأصول بعد الأثر الضريبي
(٨٢ ٠٧٣)	(٢٠ ٦٦٣)	(٦١ ٤١٠)	٢٦ ١٩٥	٩ ١٨٠	-	(٧٢٤٩)	-	(٨٩ ٥٣٦)	-	-	بند الدخل الشامل الآخر
٤ ١٤٧ ٧٩١	١ ١٤٢ ٦٩٥	٣ ٠٠٥ ٠٩٦	٢٦ ١٩٥	(٨٢٦ ٣٣٨)	٩١٦ ٨٠١	١٥٨ ١٦٩	٨٨ ٨٨٢	١ ٢٠٢ ٣٣١	٣٤٥ ٠٤٦	١ ٠٩٤ ٠١٠	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة											
٢٠٠	٢٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال
-	-	-	-	(٢٤ ٠٥٤)	-	-	-	-	٢٤ ٠٥٤	-	محول للاحتياطي القانوني
٢٠٠	٢٠٠	-	-	(٢٤ ٠٥٤)	-	-	-	-	٢٤ ٠٥٤	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٤ ١٤٧ ٧٩١	١ ١٤٢ ٦٩٥	٣ ٠٠٥ ٠٩٦	٢٦ ١٩٥	(٨٢٦ ٣٣٨)	٩١٦ ٨٠١	١٥٨ ١٦٩	٨٨ ٨٨٢	١ ٢٠٢ ٣٣١	٣٤٥ ٠٤٦	١ ٠٩٤ ٠١٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ المعدلة

* الإيضاحات المرفقة جزء منتم للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقراً معها.

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
المعدلة			
٩٧ ١٧٢	٢٨٥ ٤٤٣		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
٣٧٠ ٨٣٤	٢٨٠ ٢٢٤	(٦)	يتم تسوية بما يلى:
٥٩ ٩١٤	٩٠ ٨٩٨	(١٦,١٥)	فوائد مدينة
(٥ ٨٤٤)	١٢ ٨٩٧	(٢٦)	إهلاك و إستهلاك العام
١٥ ٩٩٧	٢٠ ٩٠٣	(٧)	صافي حركة المخصصات
(٣٠ ٢١٧)	(٢٦ ٦٠٢)	(٦)	صافي الإنفاق في قيمة الأصول المتداولة
(٤ ٤٨١)	(٢ ١٩٠)		فوائد دائنة
٥٠٣ ٧٧٥	٦٦١ ٥٧٣		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
			الغير في:
(١٩٢ ٠٢١)	٩٩ ٣٣٤		المخزون
(١ ٠٤٢ ٨٣٣)	(٧٣٢ ٦٢٩)		عملاء وأوراق القبض
١٣٤ ٠٤٤	٦٤٤ ٤٢٤		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١ ٦٠٠)	٢٨ ٠٦٠		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١١ ٣١٦)	٢١ ٤١٢		مستحق لأطراف ذات علاقة
٧١٥ ٨٤٥	٣٨٨ ٢١٩		دالنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٥ ٨٩٤	١ ١١٠ ٣٩٣		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٩ ٠٦٩)	(١٩ ٨٩٧)		مخصصات - مستخدمة
(١١ ٨٩٨)	(١ ٢١٣)		ضرائب دخل المسددة
٧٤ ٩٢٧	١ ٠٨٩ ٢٨٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٢ ٨٦٥)	(٢١٠ ٧٨٦)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١ ١٤٧)	-		مدفوعات لاقتناء أصول غير ملموسة
٢٩ ٧٨٤	٢٦ ٦٠٢	(٦)	فوائد دائنة - محصلة
١٨٨	-		المحصل من بيع استثمارات في شركات شقيقة
٢٨١ ٤٩٦	١٠ ٤٢٠		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
٧ ٤٥٦	(١٧٣ ٧٦٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٠٠	٤ ٣٧٥		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
-	(١٩ ٥٧١)		المدفوع في شراء أسهم خزينة
٧٢٠ ٣٣٠	(٣٣٥ ٩٣٣)		القروض والسلفيات - (مدفوعات) / متحصلات
-	(٥٣ ٦٦٣)		أوراق الدفع طويلة الأجل
(٣٧٠ ٨٣٤)	(٢٨٠ ٢٢٤)	(٦)	فوائد مدينة - مدفوعة
٣٤٩ ٦٩٦	(٦٨٥ ٠١٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
٤٣٢ ٠٧٩	٢٣٠ ٥٠٣		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١ ١٧٩ ٢٧٥	١ ٤٠٨ ٩٤٨		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
(١٧٥ ٠٨٩)	(٨١ ٤٥٥)		النقدية وما في حكمها في نهاية العام
١ ٤٣٦ ٢٦٥	١ ٥٥٧ ٩٩٦	(١٤) (ب)	* الإيضاحات المرفقة جزء من تقرير المراجعة السنوية وتقرأ معها.

١- نبذة عن المجموعة

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

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

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

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

إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٢.٨٩ % في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٠.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

كما قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المتربطة على تحرير أسعار الصرف والوارد بملحق (أ) لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، حيث تم تعديل كلاً من التكاليف ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة بإستخدام معاملات التعديل الواردة بملحق.

بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢٠١٨ 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 أبريل لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصري ومنها قرار الغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بمعايير المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

ويتم تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩" في نفس التوقيت استثناء من ذلك يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته - وتصدر قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ٢٠١٨ 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 وكان سيتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

هذا وقد تم تأجيل تطبيق هذه العاينير حتى نهاية عام ٢٠٢٠ طبقاً لبيان الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠.

٣- عملاً التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ- قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مماثلة 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 تقييم القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية. 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 تقييم 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.

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

أ- إجمالي الإيرادات

<u>٣١ مارس ٢٠١٩ المعدلة</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٠</u>	
%٥٣.٢	%٥١.٢	سيارات الركوب
%٧٨	%٥٤	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٦.٧	%١٧.٥	دراجات بخارية / توك توك
%١٥.٣	%١٩.٤	الخدمات المالية الغير مصرافية
%٧	%٦.٥	العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

<u>٣١ مارس ٢٠١٩ المعدلة</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٠</u>	
%٤٣.٨	%٣٩.١	سيارات الركوب
%٢٢.٥٣	%٣٠.٧	دراجات بخارية / توك توك
%٠٠.٥	%٠٠	العمليات الأخرى

ت- نتائج القطاعات

<u>٣١ مارس ٢٠١٩ المعدلة</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٠</u>	
%٣٢.٢١	%٢٥.٧٨	سيارات الركوب
%٧٠.٧	%٢.٦٥	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٦.٩٨	%١٩.٣١	دراجات بخارية / توك توك
%٣٦.٨٦	%٤٥.٢٣	الخدمات المالية الغير مصرافية
%٦.٨٨	%٧٠.٣	العمليات الأخرى

ث- الأصول

<u>٣١ مارس ٢٠١٩ المعدلة</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٠</u>	
%٢٤	%١٦	سيارات الركوب
%٧	%١٠	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٤	%١٠	دراجات بخارية / توك توك
%٣٦	%٤٤	الخدمات المالية الغير مصرافية
%١٩	%٢٠	العمليات الأخرى

ج- الالتزامات

<u>٣١ مارس ٢٠١٩ المعدلة</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٠</u>	
%٣٦	%٢٩	سيارات الركوب
%١٥	%٢٠	سيارات نقل وأتوبيسات
%٨	%٣	دراجات بخارية / توك توك
%٣٨	%٤٥	الخدمات المالية الغير مصرافية
%٣	%٣	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

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

<u>٣١ مارس ٢٠١٩ المعدلة</u>	<u>٢٠٢٠ مارس ٣١</u>
-----------------------------	---------------------

الإيرادات	
إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية	
إستبعاد إيرادات بين قطاعات المجموعة	
إيراد المجمع	
نتيجة القطاعات	
مجمل ربح القطاعات التشغيلية	
إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات	
مجمل الربح المجمع	
الأصول	
إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية	
إستبعاد أصول قطاعات المجموعة	
إجمالي الأصول المجمعة	
الالتزامات	
إجمالي الالتزامات للقطاعات التشغيلية	
إستبعاد الالتزامات قطاعات المجموعة	
إجمالي الالتزامات المجمعة	

خ- مبالغ هامة أخرى

الإجمالي المجمع	تسويات	إجمالي التقارير
<u>٣١ مارس ٢٠١٩ المعدلة</u>	<u>تسويات</u>	<u>القطاعية</u>
٢٦٦٠٢	-	٢٦٦٠٢
(٢٨٠٢٢٣)	(٣٨٠٠)	(٢٧٦٤٢٣)
٢١٠٧٨٦	-	٢١٠٧٨٦
٦٧٨٠٠	-	٦٧٨٠٠
الإجمالي المجمع		
٢٧٤٤٣	-	٢٧٤٤٣
(٣٧٠٨٣٤)	(٣١٦٨)	(٣٦٧٦٦٦)
٣٠٤٠١٢	-	٣٠٤٠١٢
٥٩٩١٤	-	٥٩٩١٤

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

د- نتائج العمليات

المبيعات	نتيجة المطاع	صروفات البيع والتسويق	صروفات إدارية و عمومية	المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)	أيرادات أخرى	نتائج أنشطة التشغيل	تكاليف تمويلية (بالصافي)	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل	صافي ربح (ضريبة الدخل)	يتم توزيعه على النحو التالي:	مساهمي الشركة الأم	أصحاب الم الحق غير ذوي السيطرة											
سيارات ركوب	سيارات نقل وتوسيعات	سيارات بخارية / توک توک	الخدمات المالية الغير مصرفية	العملات الأخرى	الإجمالي	سيارات ركوب	سيارات نقل وتوسيعات	سيارات بخارية / توک توک	الخدمات المالية الغير مصرفية	العملات الأخرى	الإجمالي	المبيعات											
٢٠١٩ ٣١	٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢٠ ٣١	٢٠١٩ ٣١	٢٠١٩ ٣١	٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢٠ ٣١	٢٠١٩ ٣١	٢٠١٩ ٣١	٢٠٢٠ ٣١											
٢٠١٩ المعدلة	٢٠١٩ المعدلة	٢٠١٩ المعدلة	٢٠١٩ المعدلة	٢٠١٩ المعدلة	٢٠١٩ المعدلة	٢٠١٩ المعدلة	٢٠٢٠ المعدلة	٢٠٢٠ المعدلة	٢٠٢٠ المعدلة	٢٠١٩ المعدلة	٢٠١٩ المعدلة	٢٠٢٠ المعدلة											
٥ ٨٤١ ٨٢١	٥ ٨٨٨ ٧٢٤	٤٠٦ ٤١٦	٣٨١ ٢١٢	٨٩٣ ٦٣٤	١ ١٤٤ ٤٥١	٩٧٦ ٥٩٣	١ ٠٣١ ٠٠٦	٤٥٦ ٠٨٥	٣١٩ ٧٩٩	٣ ١٠٩ ٠٩٣	٣ ٠١٢ ٢٥٦	٥٦٩ ٨٢٢	١ ٠٩٨ ١٨٣	٥٩ ١٩٤	٧٧ ٠٨٢	٣١٦ ٨٣١	٤٩٦ ٧١٩	١٤٥ ٩٩٨	٢١٢ ٠٩٧	٦٠ ٨٢٢	٢٩ ١٤٤	٢٧٦ ٩٧٧	٢٨٣ ١٤١
(٢٨٧ ٢٤٦)	(٢٢٢ ١٠٠)																						
(٢٥ ٣٨٠)	(٣٧٥ ٣٠٤)																						
(١٠ ١٥٣)	(٣٤ ٤٠١)																						
٣٧ ٩٩٩	٣٠ ١٢٦																						
٣٩٥ ٠٤٢	٥٠٦ ٥١٤																						
(٢٩٧ ٨٧٠)	(٢٢١ ٠٧١)																						
٩٧ ١٧٢	٢٨٥ ٤٤٣																						
(٢٠ ٥٩٧)	(٦٩ ٢٩١)																						
٧٦ ٥٧٥	٢١٦ ١٥٢																						
٢٦ ١٩٥	١٣٨ ٣٧١																						
٥٠ ٣٨٠	٧٧ ٢٨١																						
٧٦ ٥٧٥	٢١٦ ١٥٢																						

٦ - تكاليف تمويلية (بالصافي)

٣١ مارس ٢٠١٩ المعدلة	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢١٧٠٦	١٩٠٨٩	فوائد دائنة
٥٧٣٧	٧٥١٣	فوائد البيع بالتقسيط
٤٥٥٢١	٣٢٥٥٠	أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
٧٢٩٦٤	٥٩١٥٢	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٣٧٠٨٣٤)	(٢٨٠٢٢٣)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
(٣٧٠٨٣٤)	(٢٨٠٢٤٤)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٢٩٧٨٧٠)	(٢٢١٠٧١)	صافي تكاليف التمويل

٧ - المخصصات والإنفاذ في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنقى الغرض منها

٣١ مارس ٢٠١٩ المعدلة	٣١ مارس ٢٠٢٠	
-	١٢١٩	مخصص ضمان
٢٠٥٧	-	الإنفاذ في قيمة العلاماء وأوراق القرض
-	٢٤١	الإنفاذ في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٦٣٨	١٣٣٥٩	مخصصات أخرى
-	٨٢٨	مخصص مطالبات قانونية
٢٨٦٩٥	١٥٦٤٧	إجمالي مخصصات إنقى الغرض منها
		تدعم المخصصات

٣١ مارس ٢٠١٩ المعدلة	٣١ مارس ٢٠٢٠	
(٨٧٠)	(١١٠٥٨)	مخصص ضمان
(١٢٠١٨)	(٢٩٩٢١)	الإنفاذ في قيمة علاماء وأوراق قبض
(٦٠٣٦)	-	الإنفاذ في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٩٩٢٤)	(٩٠٦٩)	مخصصات أخرى
(٣٨٨٤٨)	(٥٠٠٤٨)	إجمالي تدريم المخصصات
(١٠١٥٣)	(٣٤٤٠١)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

ووفقاً لما يلي بيان تحليلي بحركة الإنفاذ في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة:

الرصيد في ٢٠٢٠/٠٣/٣١	فروق عملة	رد الإنفاذ خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	تدريم الإنفاذ خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	
٤٧٢٢٣٧	(٥١٣)	-	-	٢٩٩٢١	٤٤٢٨٢٩	الإنفاذ في قيمة العلاماء وأوراق القرض
٢٧٣٨٢	(١١٨٣)	-	-	-	٢٨٥٦٥	الإنفاذ في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢٠١٦	(٦٠٧)	(٢٤١)	-	-	٣٢٨٦٤	الإنفاذ في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٥٣١٦٣٥	(٢٣٠٣)	(٢٤١)	-	٢٩٩٢١	٥٠٤٢٥٨	
٥٨٥٠٨	-	(٩٠٦٩)	-	٢٩٢	٦٧٢٨٥	* الإنفاذ في قيمة المخزون
٥٩٠١٤٣	(٢٣٠٣)	(٩٣١٠)	-	٣٠٢١٣	٥٧١٥٤٣	

* يتم تحمل قيمة الإنفاذ و (رد الإنفاذ) في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات

٨- نصيب السهم في الربح

١- الأساسي

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

يحتسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي ربح الفترة (كما هو موضح بالفقرة السابقة) على المتوسط المرجع للأسهم العادي المصدرة خلال الفترة.

٢٠١٩ مارس ٣١ ٢٠٢٠ مارس ٣١

٢٦١٩٥	١٣٨٣٧١
١٠٩٤٠١٠	١٠٩٢٠٣٥
٠٠٢٤	٠١٢٦

صافي ربح الفترة الخاص بالمساهمين

المتوسط المرجع لعدد الأسهم المصدرة

نصيب السهم الأساسي في الربح جنيه مصرى

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

٢٠١٩ ديسمبر ٣١

<u>المعدلة</u>	<u>٢٠٢٠ مارس ٣١</u>
١٣٩١٨٥	٢٣٤٥٠٥
(١٤٠٧٤٣)	(١٢١٣)
٢٣٦٠٦٣	٦٦٩٩١
<u>٢٣٤٥٠٥</u>	<u>٣٠٠٢٨٣</u>

الرصيد في ١ يناير

ضرائب دخل مسددة خلال الفترة

ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة (إيضاح ٩-ت)

الرصيد في نهاية الفترة/ العام

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتنمية للقائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب-الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي	أرصاد دفع	أرباح رأسمالية	أوراق دفع	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	خسائر مرحلة	مخصص مخزون	مخصص ضمان الأصول	أصول ثابتة	إيجاب	أصول ضريبية مؤجلة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠ مارس ٣١									
٤٥٥ ٦٨٢	٦١٨ ٣١٠	-	١٥٢ ٥٨٣	-	٣١ ٢٧٦	١٠ ٣٤٢	٤٢٤ ٠٩٨	١١		الرصيد في ١ يناير
١٦٢ ٦٢٨	١ ٧٩٤	-	(٦٩٣٩)	-	(٢٥٤)	(٤٨٧)	٩ ٤٧٤	-		المحمل على قائمة الدخل
٦١٨ ٣١٠	٦٢٠ ١٠٤	-	١٤٥ ٦٤٤	-	٣١ ٠٢٢	٩ ٨٥٥	٤٢٣ ٥٧٢	١١		الرصيد في نهاية الفترة
الالتزامات الضريبية المؤجلة										
(٣٣٢ ٤٢٦)	(٣٤٥ ٠٥٥)	(٦٢ ٤٣٠)	-	(٢٣ ٩٥٩)	-	-	-	-	(٢٥٨ ٦٦٦)	الرصيد في ١ يناير
(١٨ ٩٤٥)	(٤ ٠٩٤)	١ ٦٢٨	-	-	-	-	(١ ٧٥٦)	(٣ ٩٦٦)		المحمل على قائمة الدخل
٦٣١٦	٢٤٠٢	-	-	٢٤٠٢	-	-	-	-	-	المحمل على قائمة الدخل الشامل
(٣٤٥ ٠٥٥)	(٣٤٦ ٧٤٧)	(٦٠ ٨٠٢)	-	(٢١ ٥٥٧)	-	-	(١ ٧٥٦)	(٢٦٢ ٦٣٢)		الرصيد في نهاية الفترة
٢٧٣ ٢٥٥	٢٧٣ ٣٥٧	(٦٠ ٨٠٢)	١٤٥ ٦٤٤	(٢١ ٥٥٧)	٣١ ٠٢٢	٩ ٨٥٥	٤٢١ ٨١٦	(٢٦٢ ٦٢١)		صافي الالتزامات الضريبية
الصافي										
١٢٣ ٢٥٦	٢٧٣ ٢٥٥	(٦٢ ٤٣٠)	١٥٢ ٥٨٣	(٢٣ ٩٥٩)	٣١ ٢٧٦	١٠ ٣٤٢	٤٢٤ ٠٩٨	(٢٥٨ ٦٥٥)		الرصيد في ١ يناير
١٤٣ ٦٨٣	(٢٣٠)	١ ٦٢٨	(٦٩٣٩)	-	(٢٥٤)	(٤٨٧)	٧٧١٨	(٣ ٩٦٦)	(ب-٩)	المحمل على قائمة الدخل
٦٣١٦	٢٤٠٢	-	-	٢٤٠٢	-	-	-	-		المحمل على قائمة الدخل الشامل
٢٧٣ ٢٥٥	٢٧٣ ٣٥٧	(٦٠ ٨٠٢)	١٤٥ ٦٤٤	(٢١ ٥٥٧)	٣١ ٠٢٢	٩ ٨٥٥	٤٢١ ٨١٦	(٢٦٢ ٦٢١)		الرصيد في نهاية الفترة

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ ٢٠٢٠ مارس ٣١

٩٩ ٦٣٧	١٠٦ ٢٥٣	الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
٧ ٣٩٤	٧ ٢٠٤	الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ت- مصروف ضرائب الدخل

٢٠١٩ مارس ٣١ ٢٠٢٠ مارس ٣١

٤٥ ١٦٥	٦٦ ٩٩١	ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ٩-أ)
(٢٤ ٥٦٧)	٢ ٣٠٠	ضرائب مؤجلة مصروف / (منفعة) (إيضاح ٩-ب)
<u>٢٠ ٥٩٨</u>	<u>٦٩ ٢٩١</u>	ضرائب الدخل عن الفترة

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٢٠١٩ مارس ٣١ ٢٠٢٠ مارس ٣١

بعد الضريبة	قبل الضريبة	بعد الضريبة	قبل الضريبة
(٨٩ ٥٣٦)	(٨٩ ٥٣٦)	(٧٦ ٠٠٦)	(٧٦ ٠٠٦)
(٧ ٢٤٩)	١ ٩٣١	(٩ ١٨٠)	(٥ ٤٣١)
(٩٦ ٧٨٥)	١ ٩٣١	(٩٨ ٧١٦)	(٨١ ٤٣٧)

٢٠٢٠ مارس ٣١

فروق ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

١٠- المخزون

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ ٢٠٢٠ مارس ٣١

٧٩٥ ٦٥٧	٣٨٩ ٢٧١	بضاعة بالطريق
١ ٣٧٨ ٠٦٨	١ ٨٠٠ ٢٢٦	سيارات وحافلات ومقطورات
٨٧١ ٣٣٦	٧٣٩ ٥٧٧	مكونات سيارات ومواد خام
٤٨٨ ٢٨٤	٤٦٦ ٤٤٠	قطع غيار بغرض البيع
١٥٤ ٦١٣	٢٣٨ ٩٨٦	إنتاج تحت التشغيل
١١٣ ٤٣٤	٨١ ٤٠٠	إطارات
٥٤ ١٠٣	٤٠ ٢٦١	زيوت
<u>٣ ٨٥٥ ٤٩٥</u>	<u>٣ ٧٥٦ ١٦١</u>	الإجمالي
<u>(٦٧ ٢٨٥)</u>	<u>(٥٨ ٥٠٨)</u>	الإنخفاض في قيمة المخزون*
<u>٣ ٧٨٨ ٢١٠</u>	<u>٣ ٦٩٧ ٦٥٣</u>	الصافي

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

١١ - أوراق قبض طويلة الأجل

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١
٣٩٣٢ ٢٩٩	٤١٧٠ ٦١٥
(٦٤١ ٨٦٦)	(٦٧٨ ٦٣٢)
٣٢٩٠ ٤٣٣	٣٤٩١ ٩٨٣
(٥٧ ٢٣٠)	(٦٠ ٤٢٥)
٣٢٢٣ ٢٠٣	٣٤٣١ ٥٥٨

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

١٢ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١
١١٧٥٠ ١٢٩	١٢٧٢٩ ١٥٨
(٣٩٣٢ ٢٩٩)	(٤١٧٠ ٦١٥)
(١٨١٨ ٥٨٣)	(١٩٢٣ ٣٣٣)
٥٩٩٩ ٤٤٧	٦٦٣٥ ٢١٠
٨٢١ ٨٧٩	٧١٦ ٩٩٥
٦٨٢١ ١٢٦	٧٣٥٢ ٢٠٥
(٣٨٥ ٥٩٩)	(٤١١ ٨١٢)
٦٤٣٥ ٥٢٧	٦٩٤٠ ٣٩٣

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

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١
٤٦٣ ٣٨٨	٥٧٥ ٢٥٦
٢٦١ ٧٥٥	٢٥٤ ٩٠٩
٩٥ ٧٢٤	١١٦ ٥١٩
١٣٤ ٤١٧	١٣٣ ١٧٠
٣٤٧	٧٧٢٥
٢٠١ ١٠٤	٤٥ ٢٤٥
١١٣ ٤٦٦	١٣١ ٤٧٢
٣٢ ٧١٠	٣٣ ١٠١
١٣٦ ٤٤٠	١٦٤ ٣٤١
٢٧ ٢٦٩	٣٧ ٥٣٦
٧٨٩ ٤٧٥	١١٢ ٤١٣
٣٧٢٦	٣٧١٠
٢٢٥٩ ٨٢١	١٦١٥ ٣٩٧
(٣٢ ٨٦٤)	(٣٢ ٠١٦)
٢٢٢٦ ٩٥٧	١٥٨٣ ٣٨١

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

١٤ - نقدية وأرصدة بالبنوك

أ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٤٠٨٩٤٨	١٥٥٧٩٩٦	
١٤٠٨٩٤٨	١٥٥٧٩٩٦	

ب - النقدية وما في حكمها

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٤٠٨٩٤٨	١٥٥٧٩٩٦	
١٤٠٨٩٤٨	١٥٥٧٩٩٦	

١٥ - أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات * تحت التنفيذ	تحسينات في أماكن مستأجرة	تجهيزات مكتبية وأثاث	حساب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	التكلفة
٥ ٢٠٦ ١٤٣	٦٢٥ ٢٣١	٣٢ ٣٦٥	٦١٧ ٥٧٢	١٩٦ ١٤٨	٥٣٢ ٠٨٠	٩٦٣ ٩٦٢	٢ ٢٣٨ ٧٨٥	٢٠١٩ التكالفة في ١ يناير
١ ٧٣٦ ٠٤٠	٢٥٩ ٨٦٦	٦ ٩٠٨	٥٨ ٠٩٣	٢٧ ٨٧٠	٢٢٣ ٥٨٨	١٣٩ ٦٤٧	١ ٠٢٠ ٠٦٨	٢٠١٩ الإضافات خلال الفترة
(٣ ٧٣٠)	(٥١ ٧١٢)	٣ ٠٩٥	٢٥٦ ٩٩٨	-	-	٥٥ ٥٨٩	١٩١ ٣٠٠	٢٠١٩ المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(١ ٢٧٨ ٤٠٠)	(١ ١٧٦)	(٢٠٩)	(٢٨ ١٢٣)	(٢٣٠)	(٢٣٦ ٤٦٥)	(١١٤ ٤٥٤)	(٨٩٧ ٧٤٣)	٢٠١٩ الاستبعادات خلال الفترة
(٤ ٦٧٦)	-	-	(١ ٠٨٩)	-	(٣٥٨٧)	-	-	٢٠١٩ فرق تعديل التكالفة بمعامل التعديل
(٧٥٤)	-	(٢٥٦)	(١ ٢٣٠)	(٧٤)	(٣٦٢)	(٢٤٩)	١ ٤١٧	٢٠١٩ أثر التغيرات في أسعار الصرف
٥ ٦٥٤ ٦٢٣	٣٧٣ ٢٠٩	٤١ ٩٠٣	٩٠٢ ٢٢١	٢٢٣ ٧١٤	٥١٥ ٢٥٤	١ ٠٤٤ ٤٩٥	٢ ٥٥٣ ٨٢٧	٢٠١٩ الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥ ٦٥٤ ٦٢٣	٣٧٣ ٢٠٩	٤١ ٩٠٣	٩٠٢ ٢٢١	٢٢٣ ٧١٤	٥١٥ ٢٥٤	١ ٠٤٤ ٤٩٥	٢ ٥٥٣ ٨٢٧	٢٠٢٠ التكالفة في ١ يناير
٢١٠ ٧٨٦	١٠٩ ٨٨٦	١ ٢٠٨	٧ ٠٤٤	٦ ٥٠١	٧٧ ٨٩٧	٢ ١٥٨	٦ ٠٩٢	٢٠٢٠ الإضافات خلال الفترة
(٤٦٧)	(١ ٦٥٦)	١ ١٨٩	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(١٤٣٩٦)	(١ ١٦٣)	-	(٥٤١)	-	(١٢٦٩٢)	-	-	٢٠٢٠ الاستبعادات خلال الفترة
(١٧١٤)	-	-	-	-	(١٧١٤)	-	-	٢٠٢٠ فرق تعديل التكالفة بمعامل التعديل
(٢٣٢٦٤)	-	-	(١ ٨٧٤)	(٢٣٠)	(٥٦٩)	(١ ١١٢)	(١٩ ٤٧٩)	٢٠٢٠ أثر التغيرات في أسعار الصرف
٥ ٨٢٥ ٥٦٨	٤٨٠ ٢٧٦	٤٤ ٣٠٠	٩٠٦ ٨٥٠	٢٢٩ ٩٨٥	٥٧٨ ١٧٦	١ ٠٤٥ ٥٤١	٢ ٥٤٠ ٤٤٠	٢٠٢٠ الرصيد في ٣١ مارس
مجمع الإهلاك و خسائر الإضمار								
١ ٣٦٦ ٩٧٨	٥ ٨١٦	٢١ ٥٧٧	٢٩٢ ٧٩٣	١٥٣ ٤٥٣	١٥٣ ٣٧٣	٥٣٠ ٨٩٩	٢٠٩ ٠٦٧	٢٠١٩ مجمع الإهلاك في ١ يناير
٦٥٣ ٦٥٦	-	٤ ٢١٣	٦١ ٧٧٥	٢٢ ٠٥٤	١٩٠ ٧٧٢	١٦٨ ١٣١	٢٠٦ ٧١١	٢٠١٩ اهلاك الفترة
(٤٥٩ ٤٣٩)	-	(٩٧)	(٢٠٧)	(١ ٤٣١)	(١٥٦ ٣٩٥)	(١٢٥ ٥٦٦)	(١٧٣ ٩٤٣)	٢٠١٩ الاستبعادات خلال الفترة
(٧٩٠٥)	-	-	(١ ٠٨٨)	(١)	(٦ ٨١٦)	-	-	٢٠١٩ فرق تعديل مجمع الإهلاك بمعامل التعديل
٦٩ ٦٢٤	-	-	٤ ٦٥٣	٧١	-	٥ ٨٠٧	٥٩ ٠٩٣	٢٠١٩ اضمحلال للأصول الثابتة
(١١٥١٠)	-	(١٩٨)	(٥ ٥٢٣)	(٩٣٤)	(٢٠٦٣)	(١ ٧٦٨)	(١ ٠٢٤)	٢٠١٩ أثر التغيرات في أسعار الصرف
١ ٦١١ ٤٠٤	٥ ٨١٦	٢٥ ٤٩٥	٣٥٠ ٦٠٣	١٧٣ ٢١٢	١٧٨ ٨٧١	٥٧٧ ٥٠٣	٢٩٩ ٩٠٤	٢٠١٩ مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر
١ ٦١١ ٤٠٤	٥ ٨١٦	٢٥ ٤٩٥	٣٥٠ ٦٠٣	١٧٣ ٢١٢	١٧٨ ٨٧١	٥٧٧ ٥٠٣	٢٩٩ ٩٠٤	٢٠٢٠ مجمع الإهلاك في ١ يناير
٦٦ ٩٣٤	-	١ ٥١٦	١٨ ٠٤٠	٤ ٨٨٤	١٦ ٩٤٨	١٨ ٣٨٧	٧ ١٥٩	٢٠٢٠ اهلاك الفترة
(٦ ١٦٦)	-	-	-	-	(٦ ٦٦٦)	-	-	٢٠٢٠ الاستبعادات خلال الفترة
(٢ ٤٠٢)	-	-	-	-	(٢ ٤٠٢)	-	-	٢٠٢٠ فرق تعديل مجمع الإهلاك بمعامل التعديل
(١ ٤٣١)	-	(١)	٤	-	-	١٧	(١ ٤٥١)	٢٠٢٠ أثر التغيرات في أسعار الصرف
١ ٦٦٨ ٣٣٩	٥ ٨١٦	٢٧ ٠١٠	٣٦٨ ٦٤٧	١٧٨ ٠٩٦	١٨٧ ٢٥١	٥٩٥ ٩٠٧	٣٠٥ ٦١٢	٢٠٢٠ مجمع الإهلاك في ٣١ مارس
٣ ٨٣٩ ١٦٥	٦١٩ ٤١٥	١٠ ٧٨٨	٣٢٤ ٧٧٩	٤٢ ٦٩٥	٣٧٨ ٧٠٧	٤٣٢ ٠٦٣	٢ ٠٢٩ ٧١٨	٢٠١٩ صافي القيمة الدفترية في ١ يناير
٤ ٠٤٣ ٢١٩	٣٦٧ ٣٩٣	١٦ ٤٠٨	٥٥١ ٦١٨	٥٠ ٥٠٢	٣٣٦ ٣٨٣	٤٦٦ ٩٩٢	٢ ٢٥٣ ٩٢٣	٢٠١٩ صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس
٤ ١٥٧ ٢٢٩	٤٧٤ ٤٦٠	١٧ ٢٩٠	٥٣٨ ٢٠٣	٥١ ٨٨٩	٣٩٠ ٩٢٥	٤٤٩ ٦٣٤	٢ ٢٣٤ ٨٢٨	٢٠٢٠ صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس

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

١٦ - أصول غير ملموسة وشهرة

الإجمالي	حق المعرفة	برامج حاسب آلى	شهرة	التكلفة
٤٧٤٦٣٠	٥٧٠٣	٣٨٧٧٢	٤٣٠١٥٥	الرصيد في ١ يناير
-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
-	-	-	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٤٧٤٦٣٠	٥٧٠٣	٣٨٧٧٢	٤٣٠١٥٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

مجمع الاستهلاك
٤٠٦٨٥
٤٣٢
٤١١١٧
٤٣٣٥١٣
٤٣٣٩٤٥

الشهرة
 - في ٢٨ يونيو ٢٠٠٧، قامت شركة جي بي أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصي (سيتي) عن طريق شراء ٤٩٠٣٪ والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٩٩٧ ألف جنيه مصرى، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جي بي أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصرى والتي تتمثل في زيادة قيمة الاقتتاء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة في تاريخ الإقتاء. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك.

- في ٨ سبتمبر ٢٠٠٨، قامت شركة جي بي أوتو بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة جي بي للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مصرية) والتي تقوم بالعمل في مجال التأجير التمويلي بكافة مجالاته وقد نتج عن الاقتتاء شهرة قدرها ١ مليون جنيه مصرى.
 - قامت المجموعة في نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار في ٥٠٪ في المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كى) في الأردن بغرض اقتداء النشاط القائم في العراق الخاص للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكناها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي كى وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة قدرها ٢٤٩.٣ مليون جنيه مصرى.
 - قامت المجموعة خلال العام بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك) (شركة مساهمة مصرية) وقد نتج عن الاقتتاء شهرة قدرها ٢،٨ مليون جنيه مصرى.

اختبار اضمحلال الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة

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

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

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

- ١٧ - استثمارات عقارية

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	الرصيد في ١ يناير الرصيد في نهاية الفترة
٩٠٩٥٠	٩٠٩٥٠	
٩٠٩٥٠	٩٠٩٥٠	

- ١٨ - رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	رأس المال المرخص به (٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى للسهم الواحد)
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع (٧٣٣١٠٩٤٠٠٩ سهم بقيمة واحد جنيه مصرى للسهم الواحد)
١٠٩٤٠١٠	١٠٩٤٠١٠	

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لقويس الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٣ الموافقة بالاجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الأساسية في حدود رأس المال المرخص به و ذلك بمبلغ ٦٤٤٤٦٤٥ جنية مصرى مقسمة إلى ٦٤٤٤٦٤٥ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصرى للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة والتحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ١٣٥٣٣٧٥٤٥١٣٥ جنية مصرى مقسمة على عدد ٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

- طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصرى إلى ٥ مليار جنيه مصرى و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥٣٣٧٥٤٥ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠٠٠٠٠ جنيه مصرى إلى ١٠٩٥٣٣٧٥٤٥ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠٠٠٠٠ جنيه مصرى كل سهم على عدد ٥٤٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى (بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها ١ فرش كل سهم) وذلك، على أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قادمي المساهمين كل منهم بنسبة نصبيه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة على تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي على أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق استخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨٦٧٢٤٤٦٤٨٥ جنية مصرى تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين (مبلغ ٩٥٨٤٧٣٢٢٥ جنية مصرى نقداً و مبلغ ١٠٩٤٠٠٩٧٣٣١ جنية مصرى تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ١٨٨٦٧٢٤٤٦٤٨٥ سهم بواقع ١ جنيه مصرى للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بعد الزيادة ١٠٩٤٠٠٩٧٣٣١ جنية مصرى وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

١٩ - أسهم خزينة

بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الشركة و التي تمثل نسبة قدرها ٠٩١٤٪ من إجمالي أسهم الشركة ، وذلك من خلال السوق المفتوح و على أن يتم التنفيذ اعتبارا من جلسة يوم ٢ مارس ٢٠٢٠ و حتى ٢ أبريل ٢٠٢٠ أو لحين تنفيذ كامل الكميات 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 اعتبارا من تاريخ صدوره ، و كذلك البيان المنشور على شاشات الإعلانات بالبورصة المصرية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ بشأن الإجراءات الإستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراغبة في شراء أسهم خزينة.

هذا وقامت الشركة بشراء عدد ١٠ مليون سهم بأجمالي قيمة قدرها ١٩٥٧٠ مليون جنيه مصرى تم تمويله بمبلغ ١٠ مليون جنيه كأسهم خزينة يمثل القيمة الأسمية للسهم وتم أثبات الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة الأسمية البالغ قدرة مبلغ ٩٥٧٠ مليون جنيه مصرى ضمن الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ٢١).

٢٠ - الاحتياطي القانوني

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	الرصيد في ١ يناير المحول للاحتياطي القانوني
٣٣١٥٢٩	٣٨١٥٠٨	النوع في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة
٤٩٩٧٩	١٦٢٢٧	المحول من الاحتياطي القانوني لزيادة رأس المال الشركات التابعة
-	-	الرصيد في نهاية الفترة
-	-	
٣٨١٥٠٨	٣٩٧٧٣٥	

طبقاً 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 ٦٦٧٦٢ ألف جنيه مصرى خاص بالشركة أما باقى الرصيد فيتمثل في الاحتياطي القانوني لباقي شركات المجموعة.

علاوة الإصدار

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	علاوة إصدار
٩١٦٨٠١	٩١٦٨٠١	

٢١ - الاحتياطيات الأخرى

الإجمالي	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	احتياطي إهتمامي	احتياطي العادلة لأسهم حواجز نظام الإثابة والتحفيز	احتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٤٤٢٠٤٦	٩١٦٨٠١	١١٨٥٨٤		٨٨٨٨٢	١١١٧٧٧٩	٢٠٢٠
(٤٣١٩٩)	-	-		-	(٤٣١٩٩)	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
(٩٥٧٠)	(٩٥٧٠)	-		-	-	أسهم خزينة
(٥٤٣١)	-	(٥٤٣١)		-	-	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٢١٨٣٨٤٦	٩٠٧٢٣١	١١٣١٥٣		٨٨٨٨٢	١٠٧٤٥٨٠	٢٠٢٠ مارس ٣١
						الرصيد في نهاية الفترة / العام

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

في خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢٩٩٠ ألف جنيه مصرى يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣٠٩٧ ألف جنيه مصرى والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧٠ ألف جنيه مصرى والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢.

في خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ١١٤٢ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦٣٦٥ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤٢٥١ ألف جنيه مصرى.

٢٢ - أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي	الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	احتياطيات	المسدود تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال	الرصيد في ١ يناير صافي ربح الفترة / العام
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠ ٣١ مارس	١٣٦٤٨٩٦	١٣١٣٨٢	٤٣٥٢٧	٦٤٢٢٣٩	٥٢٣٦٥٩
١٣٣٣٣٦٢	١٣٦٤٨٩٦				٢٤٠٩٠	
١٨٠٨٨١	٧٧٧٨١	٧٧٧٨١	-	-	-	-
(١٤٧٣٩٥)	(٣٢٧٨٠)	-	-	(٣٢٧٨٠)	-	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
٦١٦٧	٤٣٧٥	-	-	-	(١٧٦٤٠)	زيادة رأس المال
(٧٠٠)	-	-	-	-	-	التغير في الحقوق غير المسيطرة
(١٥٠٩)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٤٠٩٠	-	-	-	-	-	المسدود تحت حساب زيادة رأس المال
١٣٦٤٨٩٦	١٤١٤٢٧٢	٢٠٩١٦٣	٤٣٥٢٧	٦٠٩٤٥٩	٦٤٥٠	٥٤٥٦٧٤
						الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٣ - إدارة رأس المال

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ المعدلة:

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

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ مارس

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ مارس
١٣ ٦٦٣ ١١٥	١٣ ٣٢٧ ١٨٢
٣٧٥ ٦٩٤	٢٨٣ ٣٤٢
١٤ ٠٣٨ ٨٠٩	١٣ ٦١٠ ٥٢٤
(١ ٤٠٨ ٩٤٨)	(١ ٥٥٧ ٩٩٦)
(٢٠١ ١٠٣)	(٤٥ ٢٤٥)
(١٣٦ ٤٤٠)	(١٦٤ ٣٤١)
١٢ ٢٩٢ ٣١٨	١١ ٨٤٢ ٩٤٢
٣ ٧٨٢ ٨٣٤	٣ ٨٦٠ ٨٣٨
٣.٢٥	٣٠٧

إجمالي القروض وأوراق الدفع

قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين

إجمالي القروض وأوراق الدفع

يخصم:

النقدية وما في حكمها

اعتمادات مستديمة

غطاء خطابات ضمان

صافي القروض

حقوق الملكية

نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٤ - قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ مارس
الإجمالي	الإجمالي
الجزء طويل الأجل	الجزء الجارى
٨٩٣٨ ٤٠٤	٨٩١٠ ٦٦٧
٤٧٢٤ ٧١١	١٧٥٠ ٣٥٥
١٣ ٦٦٣ ١١٥	١٠ ٦٦١ ٠٢٢

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ مارس
الإجمالي	الإجمالي
الجزء طويل الأجل	الجزء الجارى
٨٩٤٨ ٥٢٩	٥٥ ٩٠١
٤ ٣٧٨ ٦٥٣	٣ ٢٩٧ ٨٠٣
١٣ ٣٢٧ ١٨٢	٣ ٣٥٣ ٧٠٤

البيان
 بنوك سحب على المكشوف
 قروض
 الإجمالي

أ - بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ١١,٣٨ % و ٥% على التوالي.

٥ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ مارس

١ ٢٩١ ٧٢٩	١ ٥٣٨ ٩٥٦
٢٨٠ ٤٤٦	٣٧٦ ١٤٧
٣٦٠ ٨٤٠	٥٨٥ ٠٤٦
٣٠ ٧٩٨	٣٤ ٦٩٨
٢٣٥ ٢٥٣	٢٨٦ ٢٥٢
٣٧٥ ٦٩٤	٢٨٣ ٣٤٢
٣٧ ٤٤٠	١٢ ٥٨٣
٣٩ ٩٨٣	٢٣ ٣٧٨
٢ ٧٥٢ ١٨٣	٣ ١٤٠ ٤٠٢

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

- ٢٦ - المخصصات

الإجمالي	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	مطالبات قانونية	
٢٢٩٧٩٧	١٢٥٢١٦	٩٨٤٦٩	٦١١٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٨٧٧٤	١٧٧١٦	١١٠٥٨	-	تدعيم المخصصات خلال الفترة
(١٩٨٩٧)	(٩)	(١٩٨٨٨)	-	استخدام المخصصات خلال الفترة
(١٥٨٧٧)	(١٣٨٣٠)	(١٢١٩)	(٨٢٨)	مخصصات إنقى الغرض منها
(١٢٣٠)	(١٢٢٢)	-	(٩)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٢٢١٥٦٧	١٢٧٨٧١	٨٨٤٢٠	٥٢٧٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٢٦٨٦٩٩	١٨٦١٩٧	٧٧١١٥	٥٣٨٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٢٦٠٧٧٣	١٨٦٧٣٢	٧٣٢١٣	٨٢٨	تدعيم المخصصات خلال العام
(١٤٧٩٣٥)	(١٢٨٣٢٧)	(١٩٥٦٨)	(٤٠)	استخدام المخصصات خلال العام
(١٥١٢٠٨)	(١١٨٩١٧)	(٣٢٢٩١)	-	مخصصات إنقى الغرض منها
(٥٣٢)	(٤٧٠)	-	(٦٢)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٢٢٩٧٩٧	١٢٥٢١٦	٩٨٤٦٩	٦١١٣	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 مارس ٢٠٢٠.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٤٢٠ ألف جنيه مصرى في نهاية العام لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها.

يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ٣٧٣٣ ألف جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (١٦٨٤ ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

المخصصات الأخرى

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأشططة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتمدة نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيمتها 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 تحويل جزء من قيمة تدعيم و(رد للمخصصات) في المخصصات الأخرى ضمن المبيعات وقد بلغ قيمة التدعيم في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٦٥٠ ألف جنيه مصرى وقيمة المخصص الذي إنقى الغرض منه مبلغ ٤٧١ جنيه مصرى.

٤- إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة لنشاطها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. وينتicip 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 يلى:

الصافي	الالتزامات	الأصول	٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١
(٧١٤ ٣٥٢)	٣٧٥ ٥٤٤	(٥٦٠ ٨٥٠)	٩٣٦ ٣٩٤	دولار أمريكي
(٥٤٤ ٤٤٢)	(٣٦ ٠٠١)	(٢ ٣٨٠)	٣٨ ٣٨١	يورو
(١٢٦ ٤٢٥)	(٩٩ ٢٤٠)	(٣٥)	٩٩ ٢٧٥	عملات متعددة

٢- مخاطر الأسعار

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

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ١٣ ٣٢٧ ١٨٢ جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (١١٥ ٦٦٣ ١٣ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٩٧ ٩١٩ ٩٧ ٩١٩ جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٩٢ ٢٨٩ ٩٢ ٢٨٩ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١
٦٩ ٦١٢	٦٧ ٦٠٦
٢٢ ٦٧٧	٣٠ ٣١٣
٩٢ ٢٨٩	٩٧ ٩١٩

ودائع لأجل - دولار أمريكي
ودائع لأجل - جنيه مصرى

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 العالى والبنوك ذات الملاعة المالية العالية فى حالة عدم وجود تصنيف ائتمانى مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاعة الائتمانية فى ضوء المركز المالى والخبرات السابقة فى التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات الازمة لمواجهة خطر التعرض فى السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. فيما يلى نسبة الإنخفاض فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

٢٠١٩ دiciembre ٣١

٢٠٢٠ مارس ٣١

أوراق القبض والعملاء	الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض	نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات
١٢٥٧٢٠٠٨	١٣٤٤٦١٥٣	
(٤٤٢٨٢٩)	(٤٧٢٢٣٧)	
٣.٥%	٣.٥%	

ت- مخاطر السيولة

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

٢- تقيير القيمة العادلة

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

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

٢٨ - إستثمارات في شركات تابعة

القوائم المالية المجمعة لشركة جي بي اوتو "شركة مساهمة مصرية" تتضمن القوائم المالية للشركات التابعة التالية:
نسبة المساهمة في

شركة	أسم الشركة	٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١
شركة آر جي انفستمنت "ش.م.م"		%٩٩.٩٩	%٩٩.٩٩
الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (إيتامكو) "ش.م.م"		%٩٩.٤٤٩	%٩٩.٤٤٩
شركة مصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"		%٩٩.٥٢٨	%٩٩.٥٢٨
شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"		%١٠٠	%١٠٠
شركة جي بي بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"		%٨٠	%٨٠
شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"		%٩٩	%٩٩
شركة جي بي للتأجير التمويلي "ش.م.م"		%١٠٠	%١٠٠
شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"		%١٠٠	%١٠٠
شركة جي بي علاب		%٦٦.٢٠	%٦٦.٢٠
شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"		%٧٥	%٧٥
شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"		%٦٥	%٦٥
شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كاي)		%٥٠	%٥٠
شركة جي بي لوجيستكس "ش.م.م"		%٩٩.٩٨	%٩٩.٩٨
شركة جي بي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية "ش.م.م"		%٩٩	%٩٩
شركة الخليج لتجارة السيارات		%١٠٠	%١٠٠
شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"		%١٠٠	%١٠٠
شركة درايف للتخريم "ش.م.م"		%٦٨	%٦٨
شركة غبور القلم		%١٠٠	%١٠٠
شركة جي بي جلوبال		%٥٤	%٥٤
شركة جي بي آر للخدمات		%٤٨.٨٠	%٤٨.٨٠
شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"		%٩٩	%٩٩
شركة جي بي البستان		%٦٠	%٦٠
شركة غبور للتجارة العامة		%٢٥	%٢٥
شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"		%٩٠	%٩٠
شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"		%١٠٠	%١٠٠
شركة تايرز انڈ مور لخدمة السيارات "ش.م.م"		%١٠٠	%١٠٠
شركة فناة السويس للخدمات اللوجستية "ش.م.م"		%١٠٠	%١٠٠
شركة جي بي لصناعة السيارات "ش.م.م"		%١٠٠	%١٠٠
شركة ريدي بارنس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"		%١٠٠	%١٠٠
شركة جي بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"		%١٠٠	%١٠٠
شركة تساهيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م"		%٦٥	%٦٥
شركة جي بي لتجارة وسائل النقل النقل و المعدات الإنسانية "ش.م.م"		%١٠٠	%١٠٠
شركة جي بي لتكلنولوجيا المياه و البيئة "ش.م.م"		%١٠٠	%١٠٠
الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" ش.م.م		%٦٥	%٦٥
الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)		%١٠٠	%١٠٠
شركة جي بي للتمويل - لكسمبورج		%١٠٠	%١٠٠
شركة ام.ان.تي انفستمنت بي في (هولندا)		%٥٣.٣٣	%٥٣.٣٣
شركة ام.ان.تي لتنمية المشروعات الصغيرة		%٥٣.٣٣	%٥٣.٣٣
شركة سالكسيا ليمند للتجارة (قبرص)		%١٠٠	%١٠٠
شركة بي.بي.ا.ال (قبرص)		%١٠٠	%١٠٠

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

%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي كابيتال للتوريق ش.م.م
%٥٧	%٥٧	شركة رصيدي ش.م.م
%١٠٠	%١٠٠	جي بي للاستيراد و التصدير
%١٠٠	%١٠٠	جي بي كابيتال بي في
%١٠٠	%١٠٠	جي بي ريل استيت مورجيدج فاينانس بي في
%٥١	%٥١	شركة توزيع وسائل النقل تي في دي ش.م.م
%٦٥	%٦٥	شركة اوتومبيلك لتجارة السيارات ش.م.م
%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي للتأجير التمويلي بي في
%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي مايكرو كريديت بي في
%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي للتأجير التشغيلي بي في
%٤١.٢٥	%٤١.٢٥	شركة رصيدي للتحصيل ش.م.م
%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي كونسيمر فاينانس بي في

- ٢٩ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقّدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٨٦٣ ٢٢٠ جنيه مصرى (مبلغ ٦٨٠ ٢٠٥ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وتمثل في المبلغ الذي سوف يتم سداده عند استكمال خطوط أنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

- ٣٠ - الالتزامات المحتملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢٤٥٥٨٤٢	٧٦٤١٦	دولار أمريكي
١٨٠٦٧٢	١٨٩٦٢٦	جنيه مصرى
٢٢٨٢١	١٢٣٠٨١٤	ين ياباني
٢٤٧٤٤	٢٩٥١	يورو

- ٣١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٠ مارس ٣١</u>	<u>الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة</u>
٦٨ ٣٠٧	٦٧ ٠٧٥	شركة البستان القابضة
١٣ ٦٢٧	١٢ ٧٠٢	شركة سيباك - الجزائر
٢٨ ٦٠٨	٢٦ ٧٣٠	شركة ألجميانتكو - الجزائر
٧٠ ١٤٤	١٠٢ ٠٨٨	شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات
١١ ١٥٣	٩ ٦٦١	جاري مساهمين القاصد
<u>١٠٨ ٩٢٨</u>	<u>٥٤ ٤٥١</u>	جاري مساهمين القلم
٣٠٠ ٧٦٧	٢٧٢ ٧٠٧	<u>الإجمالي</u>
<u>(٢٨ ٥٦٥)</u>	<u>(٢٧ ٣٥٩)</u>	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
<u>٢٧٢ ٢٠٢</u>	<u>٢٤٥ ٣٤٨</u>	

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٠ مارس ٣١</u>	<u>الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة</u>
٦١ ٢٢٧	٥٩ ٦٦٨	شركة ماركو بولو
٧٦١	٧٦١	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية والمشروعات الصغيرة ومتناهية الصغر
٦ ١٣٥	٦ ١١٢	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات وقطع غيارها
٥ ٩٩	٤ ٨٩٦	شركة جايا
٦٨	٦٨	شركة واهدان
<u>٣٦٢</u>	<u>٢٣ ٥٥٠</u>	شركة الغلابان
<u>٧٣ ٦٤٣</u>	<u>٩٥ ٠٥٥</u>	

ووفقاً لبيان طبيعة وقيمة أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام:

قيمة المعاملة				اسم الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	
٧٨٦٣٧	٨٥٢٤	مرتبات الإدارة العليا	أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
(١٩٥٥)	-	مشتريات	شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي الشركة)	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات وقطع غيارها
(١٦٥٦)	٩٢٥	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة سيباك - الجزائر
(١٦٥٠)	-	مبيعات	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القاصد
(٦٩٩٩٧)	١٤٩٢	تحويلات نقدية	شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي الشركة)	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
(٤٩٩٧)	(٣٩)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القلم
(٨١٨٠٦)	٥٤٤٧٧	مبيعات	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ماركوبولو
٦٤٧٢	-	خدمات	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير
٤٤٤٢	(١٥٥٩)	خدمات	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة الوطنية لاستراد الإطارات
(١٢٨٦)	-	تحويلات نقدية	شركة زميلة مملوكة لأحد مساهمي الشركة	شركة أجيماكتو - الجزائر
(١١١)	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة البستان القابضة
(١٢٠٠٥)	١٨٧٨	تحويلات نقدية	شركة مملوكة لمساهم أحدى الشركات التابعة	شركة غبور للحاصلات الزراعية
(٧٨٩١)	١٢٣٢	فروق ترجمة عدالت أجنبية	شركة شقيقة	شركة حala للتكنولوجيا و الخدمات
(٤٠٠)	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة جايا هولندا
(٧٠١٤٤)	(٣١٩٩٤)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة بداية للتمويل العقاري
٦٧٨٥	(١٩٤)	تحويلات نقدية		
٣٦٢	٢٣١٨٨	تحويلات نقدية		

٣٢ - استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	
٨٠٣٤	٨٠٣٤	%٣٠.٥	شركة حala للتكنولوجيا و الخدمات
٥٠٠٠	٥٠٠٠	%٣٣.٣٣	شركة بداية للتمويل العقاري
٥٨٠٣٤	٥٨٠٣٤		

٣٣ - قائمة الدخل حسب طبيعة المصروف

٢٠٢٠ مارس ٣١ المعدلة	٢٠٢٠ مارس ٣١	المبيعات
٥ ٨٤١ ٨٢١	٥ ٨٨٨ ٧٢٤	تكلفة المبيعات
(٤ ٩٨١ ٩٩٩)	(٤ ٧٩٠ ٥٤١)	<u>مجمل الربح</u>
<u>٨٥٩ ٨٢٢</u>	<u>١٠٩٨ ١٨٣</u>	إيرادات أخرى
٣٧ ٩٩٩	٣٠ ١٣٦	مخصصات انتقى الغرض منها
٢٨ ٦٩٥	١٥ ٦٤٧	فوائد دائرية
٢١ ٧٠٦	١٩ ٠٨٩	فوائد البيع بالتقسيط
٥ ٧٣٧	٧ ٥١٣	مصرفوفات بنكيه
(٢٠ ٠٤١)	(٢١ ١٨٤)	فوائد مدينة
(٣٥٠ ٧٩٣)	(٢٥٩ ٠٤٠)	مرتبات واجور ومزايا العاملين
(٢٥٦ ٤٥٩)	(٣٤١ ٥٨٦)	مصرفوفات بيعيه وتسويق
(٥٨ ٢٧٤)	(٤٦ ٤٣٠)	إيجارات
(٣٦ ٥٢٢)	(٣١ ٦٣٩)	صافي أرباح/ (خسائر) فروق أعاده تقييم عملات اجنبية
٤٥ ٥٢١	٣٢ ٥٥٠	تدعيم مخصصات
(٣٨ ٨٤٨)	(٥٠ ٠٤٨)	اهمالات واستهلاكات
(٣٠ ١٦٧)	(٣٧ ٦٧٢)	استشارات
(٤ ٩١١)	(٩ ٤٥٣)	انتقالات
(٨ ٠٤١)	(١٧ ٨٧١)	مصرفوف سيارات
(٩ ٨٣٣)	(٩ ٨٦٥)	رسوم حكوميه
(٧ ٨٥٨)	(١٢ ٠٤٠)	حامض آلی
(١٢ ٤٩٢)	(١٣ ٣٥٩)	مصرفوفات أخرى
(١٤ ٩٥٤)	(١٨ ١٩٧)	تأمين
(٢ ٤٨٦)	(٤ ٤٤٩)	مصرفوفات أمن
(٤ ٦٨٣)	(٥ ١٤٠)	إصلاح وصيانه
(٣٦٢)	(٣٦٧)	تجهيزات إدارية
(٩ ٧٠٦)	(٩ ٢٧٢)	مياه وكهرباء
(٤ ٧٠٨)	(٤ ٩٦٣)	tributations و علاقات عامه
(١٧ ٨٥٠)	(١١ ٢٠٢)	صندوق التأمين الصحي
(١١ ٥٢١)	(١٢ ١١٥)	شحن
(١ ٧٩٩)	(١ ٧٨٤)	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
<u>٩٧ ١٧٢</u>	<u>٢٨٥ ٤٤٣</u>	

٤- الآثار المالي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير

تم إدخال التعديلات اللازمة للتحول من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير. وتشتمل هذه التسوبيات على التعديلات على قائمة الدخل الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة التي تخص الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وهي كما يلي:

٤-٣٤ التسويات على قائمة الدخل الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٩

إيضاح

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)

وفقاً لمعايير المحاسبة
المصرى الجديد رقم ٤٩
الأثر المالي للتحول
لمعايير المحاسبة
المصرى رقم ٢٠
كما تم إصدارها وفقاً

٥ ٨٤١ ٨٢١	(٣٦ ٥٩٧)	٥ ٨٧٨ ٤١٨
(٤ ٩٨١ ٩٩٩)	٥٢ ٠٨٠	(٥ ٠٣٤ ٠٧٩)
٨٥٩ ٨٢٢	١٥ ٤٨٣	٨٤٤ ٣٣٩
٣٧ ٩٩٩	(٣ ٨٥٩)	٤١ ٨٥٨
(٢٨٧ ٢٤٦)	٣١ ٩٢٢	(٣١٩ ١٦٨)
(٢٠٥ ٣٨٠)	(٢٧ ٣٦٦)	(١٧٨ ٠١٤)
(١٠ ١٥٣)	-	(١٠ ١٥٣)
٣٩٥ ٠٤٢	١٦ ١٨٠	٣٧٨ ٨٦٢
(٢٩٧ ٨٧٠)	(٦ ١٢٣)	(٢٩١ ٧٤٧)
٩٧ ١٧٢	١٠ ٠٥٧	٨٧ ١١٥
(٢٠ ٥٩٧)	٣٢١	(٢٠ ٩١٨)
٧٦ ٥٧٥	١٠ ٣٧٨	٦٦ ١٩٧
٢٦ ١٩٥	١٠ ١٩٧	١٥ ٩٩٨
٥٠ ٣٨٠	١٨١	٥٠ ١٩٩
٧٦ ٥٧٥	١٠ ٣٧٨	٦٦ ١٩٧
٠,٠٢٤		٠,٠١٥

(٦)

(٨)

المبيعات

تكلفة المبيعات

مجمل الربح

إيرادات أخرى

مصروفات البيع والتسويق

مصروفات إدارية و عمومية

مخصصات و الإنفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)

نتائج أنشطة التشغيل

تكاليف تمويلية (بالصافي)

صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل

مصروف ضرائب الدخل

صافي ربح الفترة

يتم توزيعه على النحو التالي:

مساهمي الشركة الأم

أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

نسبة السهم الأساسي في الربح (جنيه مصرى / للسهم)

٤-٢ التسويات على قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٩

وفقاً لمعايير المحاسبة المصري الجديد	الأثر المالي للتحول	كما تم إصدارها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية رقم ٢٠١٩٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
٧٦٥٧٥	١٠٣٧٨	٦٦١٩٧	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل بنود الدخل الشامل الآخر	
(١٦٠٥٧٩)	-	(١٦٠٥٧٩)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية	
(٩١٨٠)	-	(٩١٨٠)	ناتج تعديل تكلفة الأصول	
(١٦٩٧٥٩)		(١٦٩٧٥٩)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل	
١٩٣١	-	١٩٣١	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	
(١٦٧٨٢٨)	-	(١٦٧٨٢٨)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل	
(٩١٢٥٣)	١٠٣٧٨	(١٠١٦٣١)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	
(١٤٣٢٨٦)	(٦٢٤٩٩)	(٨٠٧٨٧)	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-	
٥٢٠٣٣	٧٢٨٧٧	(٢٠٨٤٤)	مساهمي الشركة الأم	
(٩١٢٥٣)	١٠٣٧٨	(١٠١٦٣١)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	

٣٤ - 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 المقتناء القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الأضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتندة والمقتناء وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتنتمي معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فان أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف باي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

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

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٢- الحقوق غير السيطرة

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتباينة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لأضمحلال 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 الأضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).

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

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

٤- العمليات الأجنبية

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

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

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

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

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

٥- العمليات غير المستمرة

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

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

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

٦- تحقق الإيراد

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

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

١- المبيعات - التجار والمعارض

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

٢- المبيعات - أفراد وشركات

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

٣- مبيعات الخدمات - الصيانة

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

٤- إيرادات 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 أساساً أكثر تعبير عن النمط الذي تتفاوت 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- إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

٤- المدفوعات المبنية على أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية مصرى، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية أثناء فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصرف 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 لاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحقة.

٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصرف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراك المدفوعة مقاماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفع المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدى.

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

٤- مزايا إنهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

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

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

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

باستخدام أسعار الضرائب (وقوانيں 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 تجنيب الأعمال.

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

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

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

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

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

د - المخزون

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

ذ - الأصول الثابتة

١ - الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بند الأصول الثابتة لها 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 ، الآلات ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (١) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بند الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم

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

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣- الإهلاك

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

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

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريبية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا نطلب 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 ثابتة إلى الاستثمارات عقارية.

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

ر- الأصول غير الملموسة و الشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

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

برامج الحاسوب الآلي

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

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

حق المعرفة

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

٤- النفقات اللاحقة

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

٣- الاستهلاك

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

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

ز- الإستثمارات العقارية

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

يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً (طريقة 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 والالتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجه عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

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

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

ش- الأدوات المالية

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

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

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

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

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق 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 تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تتحقق المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تتعزز فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

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

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

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القىاس: الأصول المالية المقيدة 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 الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدتها. تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات 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 الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمدینونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال وتأثير 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 المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

ش- رأس المال

١- الأسهم العادية:

تكليف المعاملة المتعلقة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

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

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

ص- الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

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

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الأضمحلال 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 أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

١- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الأضمحلال لشهرة سنوية.

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

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

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

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

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

ضـ-المخصصات

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

١- الضمان

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

٢- المطالبات القانونية

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

٣- المخصصات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة و ذلك وفقاً لآخر التطورات و المناقشات و الإنقافيات 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 تعبير بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقدير أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتغيرات النقدية للمنشأة.

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

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

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجر

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

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

(أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.

(ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستتم ممارسته.

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

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

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

الاعتراف والقياس

القياس الأولى

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

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

(أ) الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها كما هو مبين في الفقرة "ب٤") ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة الدفع.

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

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

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

(هـ) إنهاء عقد التأجير.

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس

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

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات الازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" 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 دفعه 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 يلى:

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

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

السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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

القياس الأولى لأصل "حق الانتفاع":

ت تكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

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

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متکبدة بواسطة المستأجر؛

(د) تقدير للتكاليف التي سببها المستأجر في تككك 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 سببها لانتاج المخزون. وينکد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق للأصل "حق الانتفاع":

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

بالتكلفة:

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

(ب) ومعدلةً بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولى للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

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

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

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولاينطوي 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 التاسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وкосيلة 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 نقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

خ- أرقام المقارنة

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

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الآدوات المالية"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الآدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الآدوات المالية: الاعتراف والقياس" ، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.</p> <p>٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبوب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً-إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولى لتلك بغض النظر عن وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.	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 معًا في نفس التاريخ.

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)		<p>٤- بناء على 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" 	
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار.	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:</p> <ul style="list-style-type: none"> أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسيع في متطلبات الإفصاح والعرض. 	معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق	قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال العام الماضي لعقود	<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>	معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي 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 منظم آخر.</p>	<p>التأجير التمويلي المبرمة و فقا لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥</p> <p>المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتحصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .</p>	

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليل وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القواعد المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديليها: <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القواعد المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القواعد المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" 	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 تعديليها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القواعد المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.
إصدار تفسير محاسبي مصرى رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعرف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	
معايير المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال العام الماضي	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	<ul style="list-style-type: none"> - تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحافظ عليها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشآة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

٣٥ - احداث أخرى

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

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

وقد أعلنت مجموعة جي بي أوتو عن اتفاقية لتسويق وتوزيع وتوفير خدمات ما بعد البيع وخدمات الضمان لمركبات التي تنتجهها شركة أم جي جي الدولية. ومن المتوقع أن تبدأ العمليات أواخر الرابع الثالث أوائل الرابع من عام ٢٠٢٠.

٣٦ - احداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الرابع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى حالة من التباطئ 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 التباطئ الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة بصور مختلفة وعلى تجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلي بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متناهي الصغر في مصر بصورة خاصة.

حيث تأثرت مبيعات قطاع المركبات داخل وخارج السوق المصري، حيث شهدت مبيعات السيارات في مصر انخفاضاً نتيجةتعليق المؤقت لإجراءات الترخيص والتسجيل. كما شهدت خدمات التجارة وخدمات ما بعد البيع تباطئ في الطلب حيث تراجعت معدلات الشراء من قبل المستهلك مع حركة ترشيد الاستهلاك التي تشهدتها الأسواق.

و على صعيد أنشطة المجموعة 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 فقطع الشركات المالية الغير مصرية، 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:

شهد قطاع التأجير التمويلي طلبات تأجيل الأقساط (حوالي ٣٠٪)، وتنبئ أن يستمر نمو المحفظة مع زيادة الطلب من القطاع الخاص.

شهد قطاع خدمات التخصيم طلبات تأجيل الأقساط (حوالي ٢٥٪). كما لم تشهد الشركة اضطراب في التحصيلات ولا تزال الطلبات والحوالات في نمو حيث يعود ذلك إلى ميزة الشركة الاستثنائية مقارنة ببقية السوق حيث يُسمح للمستهلكين باستلام سياراتهم بشرط ان يتم تمويلها من خلال مؤسسة مالية خاضعة لـ هيئة الرقابة المالية.

لم تتأثر شركة التمويل متناهي الصغر لدينا، حيث ان التحصيلات ومعدلات النمو في نمو مستمر، ولكن بمعدل ابطئ قليلاً. تعمل مجموعة شركات جي بي أوتو للحفاظ على العمليات بطريقة آمنة والحد من المصروفات ونفقات التشغيل، حيث اتخذت المجموعة عدة خطوات في هذا المسار لتعكس ايجابياً على قوائمنا المالية اعتباراً من الرابع الثاني من عام ٢٠٢٠:

رأس المال العامل: زيادة تركيز رأس المال العامل مع الحفاظ على حجم المخزون المناسب للوقت الراهن.

تجميد المشروعات التوسعية: قررت الإدارة تجميد جميع المشروعات التوسعية لعام ٢٠٢٠ لقطاع المركبات، مع تحرير الحد الأدنى المطلوب فقط من نفقات الصيانة.

التكليف التشغيلي: شرعت الشركة في برنامج لخفض التكاليف بداية من أبريل ٢٠٢٠ لمواكبة الوضع الحالي.