

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

 **حازم حسن**
محاسبون قانونيون ومستشارون

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٣	قائمة الدخل الدورية المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير 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 ٢٠٢١ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر 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 تمكننا 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 ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١١ مايو ٢٠٢١

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤ ١٦٧ ٥٧٢	٤ ١٤٧ ٩٣٨	(١٦)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
-	٣٤٦ ٥٤١	(١٧)	أصول حق انتفاع
٤٥٣ ٢٣٨	٤٥١ ٩٠٢	(١٨)	أصول غير ملموسة و شهرة
٧٢	٦٤ ٥٢٨	(٣١)	مدفوعات تحت حساب الإستثمار
٩٧ ٩٠٤	٩٦ ٥٧٥	(٣٥)	إستثمارات في شركات شقيقة
٤ ٧٧٩ ٢٤٠	٥ ٥١١ ٢١٧	(١٢)	أوراق قبض طويلة الأجل (بالصافي)
٥٤٠ ٦٢٧	٤٩٠ ٧٩٥	(١٠-ب)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥	(١٩)	استثمارات عقارية
١٥٣ ٣٧٩	١٥٢ ٧٥٦	(١٤-أ)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠ ٢٨٢ ٩٣٧	١١ ٣٥٣ ١٥٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣ ٣٦٧ ٩٨٧	٣ ٧٧٧ ٩٧٧	(١١)	المخزون (بالصافي)
٧ ١٠٦ ٣٨٥	٨ ١٢١ ٠٩٩	(١٣)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١ ٦٩٧ ١٧٩	٢ ٠٧٠ ٥٣٥	(١٤-ب)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٣٣٧ ٣٣٢	٤٠٦ ٥٠٢	(٣٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٧٩٧ ٨٣٠	٢ ٠٦٠ ١٠١	(١٥)	تقديرات بالبنوك و الصندوق
١٤ ٣٠٦ ٧١٣	١٦ ٤٣٦ ٢١٤		إجمالي الأصول المتداولة
٢٤ ٥٨٩ ٦٥٠	٢٧ ٧٨٩ ٣٧١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	(٢٠)	رأس المال المصدر و المدفوع
(٨ ٠٠٠)	-	(٢١)	أسهم خزينة
-	١٠٠ ٢٧٢	(٤٠)	احتياطي مخاطر عام
٤٥١ ٠٦٤	٤٥٥ ٤٥٨	(٢٢)	إحتياطي قانوني
٢ ١٥٦ ٤١٧	٢ ١٦٢ ٠٤٠	(٢٣)	إحتياطيات أخرى
-	٩٤ ٠٠٣	(٣٩)	إحتياطي مخاطر خاص - خدمات مالية غير مصرفية
١٧ ٦٥٣	٤٩٤ ٩٤٨		أرباح مرحلة
٩١٦ ٩٥٥	٢٩٨ ٨٥٠		صافي ربح الفترة/العام
٤ ٦٢٨ ٠٩٩	٤ ٦٩٩ ٥٨١		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١ ٤٨٥ ٩٦٩	١ ٥٠٤ ٢٨٤	(٢٤)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٦ ١١٤ ٠٦٨	٦ ٢٠٣ ٨٦٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣ ٥٨٢ ٣٧٧	٣ ٧٩٩ ٧٩٣	(٢٦)	قروض
٣٢٥ ٠٨٢	٣٧٠ ٩٨٢		أوراق دفع ودائون طويلة الأجل
-	٢٨٢ ٦٠٦		الالتزامات أصول حق انتفاع طويلة الأجل
٣ ٦٩٧	٥ ٢٤٥	(٢٨)	مخصص ضمان
٣٥٩ ١٠٥	٣٥٠ ٦٤٤	(١٠-ب)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤ ٢٧٠ ٢٦١	٤ ٨٠٩ ٢٧٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٨٥ ٠١١	١٩٢ ١٤١	(٢٨)	المخصصات
٢٩٦ ٧٣٠	٣٦٤ ٥٢٢	(١٠-أ)	التزامات ضرائب الدخل
١٠ ٤٥٩ ٢٩٠	١١ ٥٤٠ ١٥٠	(٢٦)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
١٢٠ ١٩٨	١٢٠ ٥٢٥	(٣٤)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣ ١٤٤ ٠٩٢	٤ ٥٥٨ ٨٩٨	(٢٧)	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٤ ٢٠٥ ٣٢١	١٦ ٧٧٦ ٢٣٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٨ ٤٧٥ ٥٨٢	٢١ ٥٨٥ ٥٠٦		إجمالي الإلتزامات
٢٤ ٥٨٩ ٦٥٠	٢٧ ٧٨٩ ٣٧١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

العضو المنتدب

نائل غيور

رئيس القطاعات المالية للمجموعة

وعضو مجلس الإدارة التنفيذي

عباس السيد

محمد السيد

** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
٥ ٨٨٨ ٧٢٤	٦ ٨٢٧ ٥٩٤		إيرادات النشاط
(٤ ٧٩٠ ٥٤١)	(٥ ٤٧٤ ٦٢٤)		تكاليف النشاط
١ ٠٩٨ ١٨٣	١ ٣٥٢ ٩٧٠		مجمعل الربح
٣٠ ١٣٦	٣٩ ٨١٩	(٦)	إيرادات أخرى
(٢١٢ ١٠٠)	(٢٨٣ ٩٠٦)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٧٥ ٣٠٤)	(٤٢٧ ٨٩٥)		مصروفات إدارية و عمومية
(٣٤ ٤٠١)	(٦٩ ٢٠٢)	(٨)	المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة و غير المتداولة (بالصافي)
٥٠٦ ٥١٤	٦١١ ٧٨٦		أرباح أنشطة التشغيل
(٢٢١ ٠٧١)	(١٤٦ ٦٢٧)	(٧)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
-	(١ ٣٢٨)		خسائر أستثمارات في شركات شقيقة
٢٨٥ ٤٤٣	٤٦٣ ٨٣١		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٦٩ ٢٩١)	(١١٤ ٣٠٥)	(١٠-ت)	ضرائب الدخل
٢١٦ ١٥٢	٣٤٩ ٥٢٦		صافي ربح الفترة
			يتم توزيعه على النحو التالي:
١٣٨ ٣٧١	٢٩٨ ٨٥٠		مساهمي الشركة الأم
٧٧ ٧٨١	٥٠ ٦٧٦		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٢١٦ ١٥٢	٣٤٩ ٥٢٦		
٠,١٢٦	٠,٢٧٣	(٩)	نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصري / للسهم)

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

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)		٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل	٣٤٩ ٥٢٦	٢١٦ ١٥٢	
بنود الدخل الشامل الآخر			
فروق ترجمة العمليات الأجنبية	(١٥ ٦٣٠)	(٧٥ ٩٧٩)	
ناتج تعديل تكلفة الأصول	٦ ٨٧٢	٧ ٨٣٣	
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل	(٨ ٧٥٨)	(٦٨ ١٤٦)	
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	(٢ ٠٤٦)	(٢ ٤٠٢)	
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل	(١٠ ٨٠٤)	(٧٠ ٥٤٨)	
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٣٣٨ ٧٢٢	١٤٥ ٦٠٤	
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-			
مساهمي الشركة الأم	٢٩١ ٨٩٣	٨٩ ٧٤١	
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	٤٦ ٨٢٩	٤٥ ٠٠١	
	٣٣٨ ٧٢٢	١٣٤ ٧٤٢	

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

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

حقوق ملكية الشركة الأم														٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)	رأس المال	إحتياطي قانونى	أسهم خزائنة	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابه والتحفيز	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	إحتياطي مخاطر عام	إحتياطي مخاطر خاص- خدمات مالية غير مصرفية	أرباح مرحلة	صافي ربح العام	الإجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠٩٤٠١٠	٤٥١٠٦٤	(٨٠٠٠)	١٠٥٧٧٢١	٨٨٨٨٢	٩٧٨٣٣	٩١١٩٨١	-	-	٢٠٣٣٣	٩١٦٩٥٥	٤٦٣٠٧٧٩	١٤٨٥٩٦٩	٦١١٦٧٤٨
تسويات رصيد أول المدة:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٦٨٠)	-	(٢٦٨٠)	-	(٢٦٨٠)
خسائر أستثمارات في شركات شقيقة	١٠٩٤٠١٠	٤٥١٠٦٤	(٨٠٠٠)	١٠٥٧٧٢١	٨٨٨٨٢	٩٧٨٣٣	٩١١٩٨١	-	-	١٧٦٥٣	٩١٦٩٥٥	٤٦٢٨٠٩٩	١٤٨٥٩٦٩	٦١١٤٠٦٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المعدل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩١٦٩٥٥	(٩١٦٩٥٥)	-	-	-
المحول للأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٩٨٨٥٠	٢٩٨٨٥٠	٥٠٦٧٦	٣٤٩٥٢٦
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي	-	-	-	-	-	(٤٨٢٦)	-	-	-	٦٨٧٤	-	٢٠٤٨	-	٢٠٤٨
بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(١١٧٨٣)	-	-	-	-	-	-	-	(١١٧٨٣)	(٣٨٤٧)	(١٥٦٣٠)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(١١٧٨٣)	-	(٤٨٢٦)	-	-	-	٦٨٧٤	٢٩٨٨٥٠	٢٨٩١١٥	٤٦٨٢٩	٣٣٥٩٤٤
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٠٣٣٨	-	٨٠٣٣٨	٢٤٣٧٨	١٠٤٧١٦
أثر تطبيق المعايير المصرية الجديدة	-	-	-	-	-	-	-	١٠٠٢٧٢	-	(١٠٠٢٧٢)	-	-	-	-
إحتياطي مخاطر عام	-	-	-	-	-	-	-	-	٩٤٠٠٣	(٩٤٠٠٣)	-	-	-	-
إحتياطي مخاطر خاص- خدمات مالية غير مصرفية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٢٨٢٠٣)	-	(٣٢٨٢٠٣)	(٥٣٤٨٠)	(٣٨١٦٨٣)
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-	٢٢٢٣٢	-	-	-	-	٣٠٢٣٢	-	٣٠٢٣٢
بيع أسهم خزينة	-	-	٨٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٨٨	٥٨٨
زيادة رأس المال	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
محول للإحتياطي القانونى	-	٤٣٩٤	-	-	-	-	-	-	-	(٤٣٩٤)	-	-	-	-
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	٤٣٩٤	٨٠٠٠	-	-	-	٢٢٢٣٢	١٠٠٢٧٢	٩٤٠٠٣	(٤٤٦٥٣٤)	-	(٢١٧٦٣٣)	(٢٨٥١٤)	(٢٤٦١٤٧)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	١٠٩٤٠١٠	٤٥٥٤٥٨	-	١٠٤٥٩٣٨	٨٨٨٨٢	٩٣٠٠٧	٩٣٤٢١٣	١٠٠٢٧٢	٩٤٠٠٣	٤٩٤٩٤٨	٢٩٨٨٥٠	٤٦٩٩٥٨١	١٥٠٤٢٨٤	٦٢٠٣٨٦٥

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

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

حقوق ملكية الشركة الأم												٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
إجمالي حقوق	أصحاب الحقوق	الأجمالي	صافي ربح العام	أرباح/(الخسائر)	علاوة إصدار	إحتياطي فائض	إحتياطي القيمة	إحتياطي ناتج	أسهام خزانة	إحتياطي قانوني	رأس المال	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
الملكية	غير ذوي السيطرة			المرحلة	(إحتياطي خاص)	إعادة تقييم أصول ثابتة	العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابه والتحفيز	ترجمة العمليات الأجنبية				
٥ ١٤٧ ٧٣٠	١ ٣٦٤ ٨٩٦	٣ ٧٨٢ ٨٣٤	٤٢ ٦٧٤	٢٢ ٥٩٦	٩١٦ ٨٠١	١١٨ ٥٨٤	٨٨ ٨٨٢	١ ١١٧ ٧٧٩	-	٣٨١ ٥٠٨	١ ٠٩٤ ٠١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	(٤٢ ٦٧٤)	٤٢ ٦٧٤	-	-	-	-	-	-	-	المحول للخسائر المرحلة
إجمالي الدخل الشامل												
٢١٦ ١٥٢	٧٧ ٧٨١	١٣٨ ٣٧١	١٣٨ ٣٧١	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح العام
٢ ٤٠٢	-	٢ ٤٠٢	-	٧ ٨٣٣	-	(٥ ٤٣١)	-	-	-	-	-	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
(٧٥ ٩٧٩)	(٣٢ ٧٨٠)	(٤٣ ١٩٩)	-	-	-	-	-	(٤٣ ١٩٩)	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
١٤٢ ٥٧٥	٤٥ ٠٠١	٩٧ ٥٧٤	١٣٨ ٣٧١	٧ ٨٣٣	-	(٥ ٤٣١)	-	(٤٣ ١٩٩)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة												
(١٩ ٥٧٠)	-	(١٩ ٥٧٠)	-	-	(٩ ٥٧٠)	-	-	-	(١٠ ٠٠٠)	-	-	أسهام خزينة
٤ ٣٧٥	٤ ٣٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال
-	-	-	-	(١٦ ٢٢٧)	-	-	-	-	-	١٦ ٢٢٧	-	محول للإحتياطي القانوني
(١٥ ١٩٥)	٤ ٣٧٥	(١٩ ٥٧٠)	-	(١٦ ٢٢٧)	(٩ ٥٧٠)	-	-	-	(١٠ ٠٠٠)	١٦ ٢٢٧	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٥ ٢٧٥ ١١٠	١ ٤١٤ ٢٧٢	٣ ٨٦٠ ٨٣٨	١٣٨ ٣٧١	٥٦ ٨٧٦	٩٠٧ ٢٣١	١١٣ ١٥٣	٨٨ ٨٨٢	١ ٠٧٤ ٥٨٠	(١٠ ٠٠٠)	٣٩٧ ٧٣٥	١ ٠٩٤ ٠١٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٨٥ ٤٤٣	٤٦٣ ٨٣١		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
٢٨٠ ٢٢٤	١٤٤ ٨٩٧	(٧)	<u>يتم تسويته بما يلي:</u>
٩٠ ٨٩٨	٩٣ ٨٨١	(١٧،١٦)	فوائد مدينة
١٢ ٨٩٧	١٨ ٩٣٢	(٢٧)	إهلاك و استهلاك العام
٢٠ ٩٠٣	٥١ ٥٨٤		صافي حركة المخصصات
(٢٦ ٦٠٢)	(٢٥ ٦٤٩)	(٧)	صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
(٢ ١٩٠)	(١ ٣٠٩)	(٦)	فوائد دائنة
-	١ ٣٢٨		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
٦٦١ ٥٧٣	٧٤٧ ٤٩٥		خسائر استثمارات في شركات شقيقة
٩٩ ٣٣٤	(٣٩٩ ٤٤٩)		<u>التغيير في:</u>
(٧٣٢ ٦٢٩)	(١ ٦٨٠ ٤١٧)		المخزون
٦٤٤ ٤٢٤	(٣٧٢ ٢٩٥)		عملاء وأوراق القبض
٢٨ ٠٦٠	(٦٩ ١٤٤)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢١ ٤١٢	٣٢٧		مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٨٨٥ ٩٥٧		مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٨٨ ٢١٩	١٠٤٣ ٣٧٥		القروض والسلفيات - متحصلات
١ ١١٠ ٣٩٣	١٥٥ ٨٥٠		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٩ ٨٩٧)	(٩ ٧١١)		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
(١ ٢١٣)	(٣ ٠٩٧)		مخصصات - مستخدمة
-	(٢٩ ٣٢٨)		ضرائب دخل المسددة
١٠٨٩ ٢٨٣	١١٣ ٧١٤		توزيعات أرباح مدفوعة عاملين
			<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢١٠ ٧٨٦)	(٨٨ ٩١٧)		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢٣)		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٦ ٦٠٢	٢٥ ٦٤٩		مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
-	(٦٤ ٤٥٦)		فوائد دائنة - محصلة
١٠ ٤٢٠	٣٠ ٩٣٩		المدفوع تحت حساب الإستثمار
(١٧٣ ٧٦٤)	(٩٦ ٨٠٨)		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
			<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
٤ ٣٧٥	٥٨٨		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١٩ ٥٧١)	-		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
-	(٥٣ ٤٨٠)		المدفوع في شراء أسهم خزينة
-	٣٠ ٢٣٢		توزيعات أرباح مدفوعة حقوق الأقلية
(٣٣٥ ٩٣٣)	٤١٢ ٣١٩		المحصل من بيع أسهم خزينة
(٥٣ ٦٦٣)	٤٥ ٩٠٠		القروض والسلفيات - متحصلات/(مدفوعات)
(٢٨٠ ٢٢٤)	(١٨٤ ٠٤١)		أوراق الدفع طويلة الأجل
(٦٨٥ ٠١٦)	٢٥١ ٥١٨		فوائد مدينة - مدفوعة
			<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u>
٢٣٠ ٥٠٣	٢٦٨ ٤٢٤		<u>صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها</u>
١ ٤٠٨ ٩٤٨	١ ٧٩٧ ٨٣٠		النقدية وما في حكمها أول الفترة
(٨١ ٤٥٥)	(٦ ١٥٣)		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
١ ٥٥٧ ٩٩٦	٢ ٠٦٠ ١٠١	(١٥)	<u>النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة</u>

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١ - نبذة عن المجموعة

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

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

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

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

إن المساهمين الرئيسيين فى الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٢,٨٩% فى ٣١ مارس ٢٠٢١.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢١.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

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

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

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة ، و نظرا للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا المستجد و ما لازم ذلك من آثار اقتصادية و مالية مرتبطة به ، فضلا

عن أن تطبيق إجراءات الوقاية و مواجهة إنتشاره من فرض قيود علي تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة . فقد وافقت اللجنة العليا للمراجعة لمعايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ومهام التأكد الأخرى و المشكلة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١١ علي تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة و التعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ و إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية عام ٢٠٢٠ وقد تم تأجيل سريان المعايير مرة أخرى للأول من يناير ٢٠٢١ بناءا على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠. وفيما يلي اهم هذه التعديلات:-

- معيار محاسبة مصري الجديد رقم (٤٧) الأدوات المالية.
- معيار المحاسبة مصري الجديد رقم (٤٨) الايراد من عقود العملاء.
- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) عقود التأجير.
- قامت الشركة بتقييم اثر تعديل المعايير الجديدة وتطبيقه من ١ يناير ٢٠٢١.

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ- قياس القيم العادلة

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية

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

تقارير القطاعات

العمليات

سيارات الركوب

تجارة و توزيع و تسويق سيارات الركوب بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .

سيارات نقل وأتوبيسات

تجارة و توزيع و تسويق سيارات النقل الثقيل و النصف نقل و الأتوبيسات و الميني باص و الميكروباص و الجرارات الزراعية بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .

دراجات بخارية / توك توك

تجارة و توزيع و تسويق الدراجات البخارية و التوك توك بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .

الخدمات المالية غير المصرفية

تقديم خدمات التخصيم والتأجير التمويلي والتشغيلي و التمويل متناهي الصغر ويتضمن بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي والتمويل متناهي الصغر والاتجار فى جميع البضائع بما فى ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط..

العمليات الأخرى

الاتجار فى قطع الغيار ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار فى إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير .

٥-تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

أ-إجمالي الإيرادات

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
%٥١,٢٠	%٤٦,٥٨	سيارات الركوب
%٥,٤٠	%٤,٠٦	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٧,٥٠	%٢٠,٤٢	دراجات بخارية / توك توك
%١٩,٤٠	%٢٠,١٦	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٦,٥٠	%٨,٧٨	العمليات الأخرى

ب-الإيرادات من العمليات الأجنبية

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
%٣٩,١٠	%٧,١١	سيارات الركوب
%٣٠,٧٠	%٢٩,٣٠	دراجات بخارية / توك توك
%٠,٠٠	%٠,٠٠	العمليات الأخرى

ت-نتائج القطاعات

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
%٢٥,٧٨	%٢٩,٤٥	سيارات الركوب
%٢,٦٥	%٠,٢٥	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٩,٣١	%١٨,٥٧	دراجات بخارية / توك توك
%٤٥,٢٣	%٤٥,٧٤	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٧,٠٣	%٥,٩٩	العمليات الأخرى

ث-الأصول

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
%١٦,٠	%١٤,٦	سيارات الركوب
%١٠,٠	%٨,٣	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٠,٠	%٩,٧	دراجات بخارية / توك توك
%٤٤,٠	%٤٩,٤	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٢٠,٠	%١٨,٠	العمليات الأخرى

ج-الالتزامات

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
%٢٩,٠	%٣١,٠	سيارات الركوب
%٢٠,٠	%١٥,٠	سيارات نقل وأتوبيسات
%٣,٠	%١,٠	دراجات بخارية / توك توك
%٤٥,٠	%٤٩,٠	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٣,٠	%٤,٠	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

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

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
		الإيرادات
٦ ٥١٣ ٠١٤	٧ ٦١٠ ٠١٧	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
(٦٢٤ ٢٩٠)	(٧٨٢ ٤٢٣)	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
٥ ٨٨٨ ٧٢٤	٦ ٨٢٧ ٥٩٤	الإيراد المجمع
		نتيجة القطاعات
١ ١٠١ ٠٥٨	١ ٣٤٨ ٤٢٣	مجم ربح القطاعات التشغيلية
(٢ ٨٧٥)	٤ ٥٤٧	إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
١ ٠٩٨ ١٨٣	١ ٣٥٢ ٩٧٠	مجمل الربح المجمع
		الأصول
٣٩ ٩٩٢ ٨٨٧	٤٥ ٧٨٥ ٠٧٦	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(١٧ ١٧٦ ٧٠١)	(١٧ ٩٩٥ ٧٠٠)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
٢٢ ٨١٦ ١٨٦	٢٧ ٧٨٩ ٣٧٧	إجمالي الأصول المجمعة
		الالتزامات
٢٥ ٧٠٦ ١٣٨	٣٠ ١٨٢ ١٢١	إجمالي الالتزامات للقطاعات التشغيلية
(٨ ١٦٥ ٠٦٢)	(٨ ٥٩٦ ٦١٠)	إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة
١٧ ٥٤١ ٠٧٦	٢١ ٥٨٥ ٥١١	إجمالي الإلتزامات المجمعة

خ-مبالغ هامة اخري

الإجمالي المجمع	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٣١ مارس ٢٠٢١			
٢٥ ٦٤٩	-	٢٥ ٦٤٩	إيرادات تمويلية
(١٨٠ ١٤١)	٤ ٩٦٦	(١٨٥ ١٠٧)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(٨٨ ٩٤٠)	-	(٨٨ ٩٤٠)	نفقات رأسمالية
٩٩ ٠٦٥	-	٩٩ ٠٦٥	إهلاك و إستهلاك
الإجمالي المجمع	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٣١ مارس ٢٠٢٠			
٢٦ ٦٠٢	-	٢٦ ٦٠٢	إيرادات تمويلية
(٢٨٠ ٢٢٣)	(٣ ٨٠٠)	(٢٧٦ ٤٢٣)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
٢١٠ ٧٨٦	-	٢١٠ ٧٨٦	نفقات رأسمالية
٦٧ ٨٠٠	-	٦٧ ٨٠٠	إهلاك و إستهلاك

٧- تكاليف تمويلية (بالصافي)

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٩ ٠٨٩	١٩ ٩٤٠	فوائد دائنة
٧ ٥١٣	٥ ٧٠٩	فوائد البيع بالتقسيط
٣٢ ٥٥٠	٧ ٨٦٦	أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
٥٩ ١٥٢	٣٣ ٥١٥	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٢٨٠ ٢٢٣)	(١٨٠ ١٤١)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(٢٨٠ ٢٢٣)	(١٨٠ ١٤١)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٢٢١ ٠٧١)	(١٤٦ ٦٢٧)	صافي تكاليف التمويل

٨- المخصصات والإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	مخصصات أنتقى الغرض منها
١ ٢١٩	٢ ٧٩٥	مخصص ضمان
-	٨ ٦٢٠	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢٤١	١ ٠١٨	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣ ٣٥٩	٢٦ ٣٢٧	مخصصات أخرى
٨٢٨	-	مخصص مطالبات قانونية
١٥ ٦٤٧	٣٨ ٧٦٠	إجمالي مخصصات أنتقى الغرض منها

تدعيم المخصصات

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(١١ ٠٥٨)	(٩ ٨٩٧)	مخصص ضمان
(٢٩ ٩٢١)	(٦٠ ٥١١)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض
-	(٧١١)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة
(٩ ٠٦٩)	(٣٦ ٨٤٣)	مخصصات أخرى
(٥٠ ٠٤٨)	(١٠٧ ٩٦٢)	إجمالي تدعيم المخصصات
(٣٤ ٤٠١)	(٦٩ ٢٠٢)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

الرصيد في ٢٠٢١/٠٣/٣١	أثر التغير في معايير المحاسبة المصرية المحمل على حقوق الملكية	فروق عملة	رد الانخفاض خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢١/٠١/٠١	
٥٧٢ ٥٠٧	(١١٧ ٢٠٨)	(٩٥٧)	(٨ ٦٢٠)	-	٦٠ ٥١١	٦٣٨ ٧٨١	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢٦ ٦٢٢	-	(٢٦)	-	-	-	٢٦ ٦٤٨	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٣١ ٥٥٢	-	(١٣١)	(١ ٠١٨)	-	٧١١	٣١ ٩٩٠	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦٣٠ ٦٨١	(١١٧ ٢٠٨)	(١ ١١٤)	(٩ ٦٣٨)	-	٦١ ٢٢٢	٦٩٧ ٤١٩	
٤١ ٩٣٩	-	-	(١٢ ٠٥٢)	-	١ ٥١١	٥٢ ٤٨٠	* الانخفاض في قيمة المخزون
٦٧٢ ٦٢٠	(١١٧ ٢٠٨)	(١ ١١٤)	(٢١ ٦٩٠)	-	٦٢ ٧٣٣	٧٤٩ ٨٩٩	

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

٩- نصيب السهم في الربح

١- الأساسي

يحتسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح للأسهم العادية خلال الفترة.

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٣٨ ٣٧١	٢٩٨ ٨٥٠	صافي ربح الفترة الخاص بالمساهمين
١ ٠٩٢ ٠٣٥	١ ٠٩٤ ٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
٠,١٢٦	٠,٢٧٣	نصيب السهم الاساسى فى الربح جنيه مصري

١٠- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٣٤ ٥٠٥	٢٩٦ ٧٣٠	الرصيد فى ١ يناير
(٢٤٥ ٠٩٩)	(٣ ٠٩٧)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة
٣٠٧ ٣٢٤	٧٠ ٨٨٩	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة (إيضاح ١٠- ت)
٢٩٦ ٧٣٠	٣٦٤ ٥٢٢	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٠-ضرائب الدخل (تابع)

ب-الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

إيضاح	أصول ثابتة	خسائر مرحلة	مخصص مخزون	مخصص ضمان	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	أوراق دفع	أرباح رأسمالية	الإجمالي	
								٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أصول ضريبية مؤجلة									
الرصيد فى ١ يناير	١١	٣٥٥ ٥٦٣	٤ ١٧٣	٤٤ ٣٠٥	-	١٣٦ ٥٧٤	-	٥٤٠ ٦٢٦	٦١٨ ٣١٠
المحمل على قائمة الدخل	-	(٤٣ ٧٧٢)	٤٣٣	١ ٤٨٥	-	(٧ ٩٧٧)	-	(٤٩ ٨٣١)	(٧٧ ٦٨٣)
الرصيد فى نهاية الفترة/العام	١١	٣١١ ٧٩١	٤ ٦٠٦	٤٥ ٧٩٠	-	١٢٨ ٥٩٧	-	٤٩٠ ٧٩٥	٥٤٠ ٦٢٧
	٣١,٠٠								
الالتزامات الضريبية المؤجلة									
الرصيد فى ١ يناير	(٢٩٧ ٢٢٠)	-	-	-	(١٤ ٢٤٧)	-	(٤٧ ٦٣٨)	(٣٥٩ ١٠٥)	(٣٤٥ ٠٥٥)
المحمل على قائمة الدخل	٢ ٧١٧	-	-	-	-	-	٣ ٦٩٨	٦ ٤١٥	(٢٣ ٧٦٦)
المحمل على قائمة الدخل الشامل	-	-	-	-	٢ ٠٤٦	-	-	٢ ٠٤٦	٩ ٧١٦
الرصيد فى نهاية الفترة/العام	(٢٩٤ ٥٠٣)	-	-	-	(١٢ ٢٠١)	-	(٤٣ ٩٤٠)	(٣٥٠ ٦٤٤)	(٣٥٩ ١٠٥)
صافي الرصيد فى نهاية الفترة/العام	(٢٩٤ ٤٩٢)	٣١١ ٧٩١	٤ ٦٠٦	٤٥ ٧٩٠	(١٢ ٢٠١)	١٢٨ ٥٩٧	(٤٣ ٩٤٠)	١٤٠ ١٥١	١٨١ ٥٢٢
الصافي									
الرصيد فى ١ يناير	(٢٩٧ ٢٠٩)	٣٥٥ ٥٦٣	٤ ١٧٣	٤٤ ٣٠٥	(١٤ ٢٤٧)	١٣٦ ٥٧٤	(٤٧ ٦٣٨)	١٨١ ٥٢١	٢٧٣ ٢٥٥
المحمل على قائمة الدخل (١٠-ب)	٢ ٧١٧	(٤٣ ٧٧٢)	٤٣٣	١ ٤٨٥	-	(٧ ٩٧٧)	٣ ٦٩٨	(٤٣ ٤١٦)	(١٠١ ٤٤٩)
المحمل على قائمة الدخل الشامل	-	-	-	-	٢ ٠٤٦	-	-	٢ ٠٤٦	٩ ٧١٦
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	(٢٩٤ ٤٩٢)	٣١١ ٧٩١	٤ ٦٠٦	٤٥ ٧٩٠	(١٢ ٢٠١)	١٢٨ ٥٩٧	(٤٣ ٩٤٠)	١٤٠ ١٥١	١٨١ ٥٢٢

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

١٠- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢٨ ٨١٤	١٤٣ ٧٢٦
٧ ٠٩٩	٧ ١٩٨

الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ت- مصروف ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
(٧٠ ٨٨٩)	(٦٦ ٩٩١)
(٤٣ ٤١٦)	(٢ ٣٠٠)
(١١٤ ٣٠٥)	(٦٩ ٢٩١)

ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ١٠-أ)

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

ضرائب الدخل عن الفترة

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٣١ مارس ٢٠٢١			٣١ مارس ٢٠٢٠		
قبل الضريبيه	الضريبيه	بعد الضريبيه	قبل الضريبيه	الضريبيه	بعد الضريبيه
(١٥ ٦٣٠)	-	(١٥ ٦٣٠)	(٧٦ ٠٠٦)	-	(٧٦ ٠٠٦)
٦ ٨٧٢	(٢ ٠٤٦)	٤ ٨٢٦	(٧ ٨٣٣)	٢ ٤٠٢	(٥ ٤٣١)
(٨ ٧٥٨)	(٢ ٠٤٦)	(١٠ ٨٠٤)	(٨٣ ٨٣٩)	٢ ٤٠٢	(٨١ ٤٣٧)

فروق ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

فروق ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

١١- المخزون

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٩٥ ٠٥٦	٥٥٨ ١٨١
١ ٦٩٧ ٠٠٦	١ ٣٣٨ ٩٦١
٦٦٩ ١٤٨	٧٦٧ ٣٩٢
٤٧٠ ١١٧	٤١٦ ٢٥٥
٢٢٠ ٠٦٠	٢٠٠ ٢٩٥
١٣٩ ٦٦٢	١١١ ٧٤١
٢٨ ٨٦٧	٢٧ ٦٤٢
٣ ٨١٩ ٩١٦	٣ ٤٢٠ ٤٦٧
(٤١ ٩٣٩)	(٥٢ ٤٨٠)
٣ ٧٧٧ ٩٧٧	٣ ٣٦٧ ٩٨٧

بضاعة بالطريق

سيارات وحافلات ومقطورات

مكونات سيارات ومواد خام

قطع غيار بغرض البيع

إنتاج تحت التشغيل

إطارات

زيوت

الإجمالي

*الإنخفاض في قيمة المخزون

الصافي

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

١٢- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦ ٠٩٧ ٩٨٦	٥ ٣٥١ ٠١٧	أوراق قبض طويلة الأجل
(٤٦٧ ٩٣٣)	(٤٩٧ ٠٨١)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٥ ٦٣٠ ٠٥٣	٤ ٨٥٣ ٩٣٦	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(١١٨ ٨٣٦)	(٧٤ ٦٩٦)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
٥ ٥١١ ٢١٧	٤ ٧٧٩ ٢٤٠	الصافي

١٣- عملاء وأوراق قبض

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٤ ٥٥٩ ١٧٩	١٢ ٨٩٧ ٤١٩	إجمالي أوراق القبض
(٦ ٠٩٧ ٩٨٦)	(٥ ٣٥١ ٠١٧)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
(٦٨٣ ٣٧٧)	(٥٥٦ ٤٧٢)	فوائد غير مستهلكة
٧ ٧٧٧ ٨١٦	٦ ٩٨٩ ٩٣٠	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
٧٩٦ ٩٥٤	٦٨٠ ٥٤٠	عملاء
٨ ٥٧٤ ٧٧٠	٧ ٦٧٠ ٤٧٠	الإجمالي
(٤٥٣ ٦٧١)	(٥٦٤ ٠٨٥)	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٨ ١٢١ ٠٩٩	٧ ١٠٦ ٣٨٥	الصافي

يتمثل الجدول التالي في الانخفاض في قيمة ارصدة العملاء واوراق القبض وفقا لنموذج الخسائر المتوقعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ :

١- الخدمات المالية الغير مصرفية

المرحلة ١: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر	المرحلة ٢: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر غير مضمحلة ائتمانية	المرحلة ٣: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المضمحلة ائتمانية	الاجمالي
١٠ ٢٣٩ ١٢٨	١٠ ٦٤ ٣٠٤	٦٥٢ ١٠٠	١١ ٩٥٥ ٥٣٣
(٦٤ ٨٦٨)	(٣٧ ١٠٣)	(٢٥٦ ٢١٨)	(٣٥٨ ١٨٩)
١٠ ١٧٤ ٢٦١	١٠ ٢٧ ٢٠١	٣٩٥ ٨٨٢	١١ ٥٩٧ ٣٤٤

العملاء واوراق القبض

يخصم:

الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

الصافي

٢- قطاع سيارات الركوب والنقل واوتوبيسات

ودراجات بخارية -توك توك والعمليات الأخرى

الرصيد	نسبة الخسائر المتوقعة	أرصدة عملاء وأوراق قبض،	الإنخفاض في قيمه	الصافي
١ ٤٧٢ ٣٨٣	١٠٪	(١٥٣ ٥٧١)		١ ٣١٨ ٨١٢
٤٨١ ٩٧٤	٢٪	(٨ ١٨٤)		٤٧٣ ٧٩٠
١٣٩ ٥٢٦	١٪	(١ ٨٦٣)		١٣٧ ٦٦٣
٤٢ ٦١٣	٢٪	(٩٧١)		٤١ ٦٤٢
١٥ ٨٨٠	٥٪	(٨٦٠)		١٥ ٠٢٠
٣٢ ٧٦٢	٤٪	(١ ٤٧٠)		٣١ ٢٩٢
٦٤ ١٥٣	٧٤٪	(٤٧ ٣٩٩)		١٦ ٧٥٤
٢ ٢٤٩ ٢٩١		(٢١٤ ٣١٨)		٢ ٠٣٤ ٩٧٣

١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

أ- مدينون وأرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل

فائض عمليات التوريق

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٥٢ ٧٥٦	١٥٣ ٣٧٩
١٥٢ ٧٥٦	١٥٣ ٣٧٩

ب- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

دفعات مقدمة للموردين

ضرائب خصم

ضرائب القيمة المضافة

قوائد مستحقة

أيرادات مستحقة

اعتمادات مستنديه

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

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٦٩ ٧٩٠	٤١٠ ٢٢٥
٣٣٣ ٣٥٦	٣٠٢ ٦٨١
١٨٥ ٦٨٠	١٧٢ ٦٧٩
٦٥ ٧٧٤	٣ ٤٩٣
٩ ١٩٠	٩٥ ٥٩٣
٤٢١ ٩١٣	٣٤٥ ٥٥٧
١٥٧ ٨٣٠	١٢٥ ٢٣٨
١٩ ٦٦١	٣٧ ٤٦٤
١٠٠ ٥٧٣	١٣٤ ٧٩٧
٤٦ ٩٠٣	٣٣ ١١٣
١٨٧ ٩٧٢	٦٥ ٠٣٩
٣ ٤٤٦	٣ ٢٩٠
٢ ١٠٢ ٠٨٧	١ ٧٢٩ ١٦٩
(٣١ ٥٥٢)	(٣١ ٩٩٠)
٢ ٠٧٠ ٥٣٥	١ ٦٩٧ ١٧٩

١٥- نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

ودائع لأجل

نقدية بالبنوك والصندوق

شيكات تحت التحصيل

أذون خزانه

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٩٣ ٩١٥	٣٥٣ ٢٥٨
١ ٤٤٤ ٧٨٤	١ ١٣٢ ٥٨٦
١٤٦ ٥٦٨	٩٠ ٤٤٨
٧٤ ٨٣٤	٢٢١ ٥٣٨
٢ ٠٦٠ ١٠١	١ ٧٩٧ ٨٣٠

ب- النقدية وما في حكمها

نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢ ٠٦٠ ١٠١	١ ٧٩٧ ٨٣٠
٢ ٠٦٠ ١٠١	١ ٧٩٧ ٨٣٠

١٦- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

أراضى ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الي	تجهيزات مكتبية وأثاث	تحسينات في أماكن مستأجرة	مشروعات* تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة							
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠	٢ ٥٥٣ ٨٢٧	١ ٠٤٤ ٤٩٥	٥١٥ ٢٥٤	٢٢٣ ٧١٤	٩٠٢ ٢٢١	٤١ ٩٠٣	٥ ٦٤٨ ٨٠٧
الإضافات خلال العام	٨٢ ٥٢٦	١٦ ٠٢٠	٢٢٤ ٥١٥	٣٢ ٣٥٨	٤٤ ٨٤٤	٣٢ ٦٨١	٧٠٧ ٧٦٥
المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلي الأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة	٧ ٥٠٦	٧٤ ٥٤١	-	٧٤٢	١ ٥٠٤	(١٦٠ ٨٦٧)	(٢٠ ٤٤٣)
الاستيعادات خلال العام	(١٧٥ ٩٢٤)	(٧٧ ٣٢٦)	(٧٦ ٠١٩)	(٤ ٦٥٠)	(٦ ٩٩٤)	(٢ ٧٩٣)	(٣٤٥ ٤٤٨)
فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل	-	-	(٤ ٠٢٨)	(٢ ٩٢٨)	(٢ ٣٩٦)	-	(٩ ٣٥٢)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(٣٢ ٧٣١)	(١ ٣٩٦)	(٧٢٧)	(٢٧٠)	(١ ٩٧٨)	(٣٨٦)	(٣٧ ٤٨٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢ ٤٣٥ ١٥٤	١ ٠٥٦ ٣٣٣	٦٥٨ ٩٩٥	٢٤٨ ٩٦٦	٩٩١ ٨٢٩	٧٢ ٩٠٩	٥ ٩٤٣ ٨٤٠
التكلفة							
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	٢ ٤٣٥ ١٥٤	١ ٠٥٦ ٣٣٣	٦٥٨ ٩٩٥	٢٤٨ ٩٦٦	٩٩١ ٨٢٩	٧٢ ٩٠٩	٥ ٩٤٣ ٨٤٠
الإضافات خلال الفترة	٥ ٩٩٩	٥ ٠٣٤	٢٣ ٠٢٤	٩ ٢٠٩	١٨ ٧٠٢	٢ ٩٨٣	٨٨ ٩١٧
المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلي الأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة	-	٩٢٣	-	-	٢٢٨	-	(١ ١٥٢)
الاستيعادات خلال الفترة	-	(٢١٢)	(٢٢ ٨٣٠)	(١٢)	(١ ٢٦١)	-	(٣٩ ٦٣٤)
فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل	-	-	(١٧٢)	-	(٣٠)	-	(٢٠١)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	-	٢٤	(١٨٣)	١	٢٤٠	-	٨٢
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	٢ ٤٤١ ١٥٤	١ ٠٦٢ ١٠٢	٦٥٨ ٨٣٤	٢٥٨ ١٦٥	١ ٠٠٩ ٧٠٩	٧٥ ٨٩٢	٥ ٩٩٣ ٠٠٤
مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال							
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٩٩ ٩٠٤	٥٧٧ ٥٠٣	١٧٨ ٨٧١	١٧٣ ٢١٢	٣٥٠ ٦٠٣	٢٥ ٤٩٥	١ ٦٠٥ ٥٨٨
اهلاك العام	٣٠ ٩١٠	٨٠ ٢١٩	٨٦ ١١٦	٢٢ ١٥٧	٧٧ ٣٥٦	٩ ٣١٨	٣٠٦ ٠٧٦
الاستيعادات خلال العام	(١٤ ١١١)	(٦٩ ٢٦٩)	(٣٣ ٠٧٣)	(٣ ٦٤٥)	(٥ ٨٠٠)	(٣٢٢)	(١٢٦ ٢٢٠)
فرق تعديل مجمع الاهلاك بمعامل التعديل	-	(٥ ١٤٧)	(١٠ ٢٩٠)	(٢ ٩٢٨)	(٢ ٢٥٥)	-	(٢٠ ٦٢٠)
اضمحلال للأصول الثابتة	-	-	-	-	-	-	١٣ ٢٧٨
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(١ ٧٠٣)	(٢٧)	(١٦)	(٣)	(٣٢)	(٥٤)	(١ ٨٣٥)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١٥ ٠٠٠	٥٨٣ ٢٧٨	٢٢١ ٦٠٩	١٨٨ ٧٩٣	٤١٩ ٨٧٢	٣٤ ٤٣٧	١ ٧٧٦ ٢٦٧
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١							
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	٣١٥ ٠٠٠	٥٨٣ ٢٧٨	٢٢١ ٦٠٩	١٨٨ ٧٩٣	٤١٩ ٨٧٢	٣٤ ٤٣٧	١ ٧٧٦ ٢٦٧
اهلاك الفترة	٨ ٩٤٣	١٩ ٨٦٣	١٨ ٠٢٨	٦ ٢٠٢	٢٠ ٢٩٠	٥ ٩١٩	٧٩ ٢٤٥
الاستيعادات خلال الفترة	-	(٢٧٢)	(٨٠١٥)	(١١)	(١ ٧٠٧)	-	(١٠ ٠٠٤)
فرق تعديل مجمع الاهلاك بمعامل التعديل	-	-	(٢٩٧)	٣	-	-	(٢٩٤)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	٤	٢	(١٧١)	-	٧	١٠	(١٤٧)
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١	٣٢٣ ٩٤٧	٦٠٢ ٨٧١	٢٣١ ١٥٤	١٩٤ ٩٨٨	٤٣٨ ٤٦٢	٤٠ ٣٦٦	١ ٨٤٥ ٠٦٦
صافي القيمة الدفترية							
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٠	٢ ٢٥٣ ٩٢٣	٤٦٦ ٩٩٢	٣٣٦ ٣٨٣	٥٠ ٥٠٢	٥٥١ ٦١٨	١٦ ٤٠٨	٤ ٠٤٣ ٢١٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢ ١٢٠ ١٥٤	٤٧٣ ٠٥٥	٤٣٧ ٣٨٥	٦٠ ١٧٣	٥٧١ ٩٥٧	٣٨ ٤٧٢	٤ ١٦٧ ٥٧٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١	٢ ١١٧ ٢٠٧	٤٥٩ ٢٣١	٤٢٧ ٦٨٠	٦٣ ١٧٧	٥٧١ ٢٤٧	٣٥ ٥٢٦	٤ ١٤٧ ٩٣٨

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

شركة جى بى اوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- أصول والتزامات حق انتفاع

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) (عقود الايجار) بداية من ١ يناير ٢٠٢١ وقد ترتب علي ذلك الاعتراف بأصول والتزامات حق انتفاع كما يلي :-

أراضي ومباني	الإجمالي	
التكلفة		
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١		
٣٦٥ ٠٠٢	٣٦٥ ٠٠٢	أصول حق انتفاع خلال الفترة
٣٦٥ ٠٠٢	٣٦٥ ٠٠٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال		
اهلاك الفترة		
١٨ ٤٦١	١٨ ٤٦١	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٨ ٤٦١	١٨ ٤٦١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١
٣٤٦ ٥٤١	٣٤٦ ٥٤١	

- يتمثل حق الانتفاع بايجار مخازن ومعارض.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٨- أصول غير ملموسة وشهرة

التكلفة	شهرة	برامج حاسب آلى	حق المعرفة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	٤٣٠.١٥٥	٦٢.١٧٩	٥٧.٣	٤٩٨.٣٧
الإضافات خلال الفترة	-	٢٣	-	٢٣
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	٤٣٠.١٥٥	٦٢.٢٠٢	٥٧.٣	٤٩٨.٦٠
مجمع الاستهلاك	-	٣٩.٠٩٦	٥٧.٣	٤٤.٧٩٩
الرصيد في ١ يناير	-	١.٣٥٩	-	١.٣٥٩
الإستهلاك خلال الفترة	-	٤٠.٤٥٥	٥٧.٣	٤٦.١٥٨
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	٤٣٠.١٥٥	٢١.٧٤٧	-	٤٥١.٩٠٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١	٤٣٠.١٥٥	٢٣.٠٨٣	-	٤٥٣.٢٣٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٣٠.١٥٥	٢٣.٠٨٣	-	٤٥٣.٢٣٨

الشهرة

في ٢٨ يونيو ٢٠٠٧، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصى (سيتى) عن طريق شراء ٤٩,٠٣% والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٢١٠ مليون جنيه مصري، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بى أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصري والتي تتمثل في زيادة قيمة الاقتناء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة في تاريخ الإقتناء. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك.

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

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

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

وفما يلي ملخص للشهرة على مستوى القطاعات:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٧٧.٣٧٥	١٧٧.٣٧٥
٢٤٨.٩١٠	٢٤٨.٩١٠
١.٠٠٠	١.٠٠٠
٢.٨٧٠	٢.٨٧٠
٤٣٠.١٥٥	٤٣٠.١٥٥

نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك

مبيعات - العراق

نشاط التأجير التمويلي

خدمات ما بعد البيع - سيارات ملاكي

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

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩- استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥

الرصيد في ١ يناير

الرصيد في نهاية الفترة/العام

٢٠- رأس المال المصدر والمدفوع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٥.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠
١.٠٩٤.٠١٠	١.٠٩٤.٠١٠

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

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

بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتفويض الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٣ الموافقة بالاجماع علي زيادة رأس مال الشركة المصدر بقيمة الاسمية في حدود رأس المال المرخص به و ذلك بمبلغ ٦٤٥ ٦٤٤ ٦٤٤ جنيه مصري مقسمة إلى ٦٤٥ ٦٤٤ ٦٤٥ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة و التحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ جنيه مصري مقسمة علي عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلا من رصيد الاحتياطي الخاص و قد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلي ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري الي ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري مقسم علي عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و ذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة علي تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي علي أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق إستخدام الديون لنقدية المستحقة الأداء للمكتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنيه مصري (مبلغ ٥٠٢ ٢٢٥ ٤٧٣ جنيه مصري نقداً ومبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنيه مصري تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ سهم بواقع ١ جنيه مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ٧٣٣ ٠٠٩ ١٠٩٤ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

٢١- أسهم خزينة

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

هذا وخلال الفترة من ٣ مارس ٢٠٢٠ وحتى ١٨ مارس ٢٠٢٠ قد قامت الشركة بشراء عدد ١٠ مليون سهم بإجمالي قيمة قدرها ١٩,٥٧٠ مليون جنيه مصري تم تبويب مبلغ ١٠ مليون جنيه كاسهم خزينة يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفه الشراء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٩,٥٧٠ مليون جنيه مصري ضمن الاحتياطات الأخرى (إيضاح ٢٣)

وخلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة ببيع ٢ مليون سهم بإجمالي قيمة قدرها ٦٧٥٠ مليون جنيه مصري نتج عنه تخفيض بمبلغ ٢ مليون جنيه مصري هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٤٧٥٠ مليون جنيه مصري ضمن الاحتياطات الاخرى

وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ الي ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع ٨ مليون سهم بإجمالي قيمة قدرها ٣٠ ٢٣٢ مليون جنيه مصري نتج عنه تخفيض بمبلغ ٨ مليون جنيه مصري هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٢٢ ٢٣٢ مليون جنيه مصري ضمن الاحتياطات الاخرى (إيضاح ٢٣)

٢٢ - الاحتياطي القانوني

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٥١.٠٦٤	٣٨١.٥٠٨
٤٣٩٤	٦٩.٥٥٦
٤٥٥.٤٥٨	٤٥١.٠٦٤

الرصيد فى ١ يناير

المحول للاحتياطي القانوني

الرصيد فى نهاية العام

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

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

٢٣ - الاحتياطيات الأخرى

إحتياطي ناتج	إحتياطي القيمة	إحتياطي	علاوة إصدار	الاجمالي
ترجمة	العادلة لأسهم	فائض إعادة	(احتياطي خاص)	
العمليات	حواجز نظام الاثابه	تقييم أصول		
الأجنبية	والتحفيز	ثابتة		
١.٠٥٧.٧٢١	٨٨.٨٨٢	٩٧.٨٣٣	٩١١.٩٨١	٢.١٥٦.٤١٧
(١١.٧٨٣)	-	-	-	(١١.٧٨٣)
-	-	-	٢٢.٢٣٢	٢٢.٢٣٢
-	-	(٤.٨٢٦)	-	(٤.٨٢٦)
١.٠٤٥.٩٣٨	٨٨.٨٨٢	٩٣.٠٠٧	٩٣٤.٢١٣	٢.١٦٢.٠٤٠

الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١

ناتج ترجمة العمليات الأجنبية

بيع أسهم خزينة

ناتج تعديل تكلفة الأصول

الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢١

علاوة الإصدار

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

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٣٤.٢١٣	٩١١.٩٨١

علاوة إصدار

يتمثل الاحتياطي الخاص فى قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم فى عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني إيضاح (٢١). فى خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢.٩٩٠ ألف جنيه مصري يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدره ٣.٠٩٧ ألف جنيه مصري والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١.٠٧ ألف جنيه مصري والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢. فى خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢.١١٤ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدره ٦.٣٦٥ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤.٢٥١ ألف جنيه مصري، كما تم تخفيض علاوة الإصدار بمبلغ ٩.٥٧٠ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة خلال عام ٢٠٢٠ بمبلغ ١٩.٥٧٠ ألف جنيه مصري و القيمة الاسمية للأسهم والبالغ ١٠ مليون جنيه مصري.

كما تم زيادة علاوة الإصدار بمبلغ ٤.٧٥٠ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين سعر بيع اسهم الخزينة خلال عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٦.٧٥٠ ألف جنيه والقيمة الاسمية للأسهم والبالغة ٢ مليون جنيه مصري

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤- أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي									
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	الأرباح المرحلة	احتياطي مخاطر عام	إحتياطي مخاطر خاص- خدمات مالية غير مصرفية	احتياطي قانوني	احتياطيات	المسدد تحت حساب زيادة راس المال	رأس المال	
١ ٣٦٤ ٨٩٦	١ ٤٨٥ ٩٦٩	٢٤١ ٢٩٥	-	-	٦٠ ٨٠٦	٥٩٣ ٥٣٢	١٠ ٠٣٣	٥٨٠ ٣٠٣	الرصيد فى ١ يناير
١٩٩ ١٠٦	٥٠ ٦٧٦	٥٠ ٦٧٦	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة/العام
(٤٨ ٧٠٦)	(٣ ٨٤٧)	-	-	-	-	(٣ ٨٤٧)	-	-	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
٤٢ ٥٨٧	٥٨٨	-	-	-	-	-	(٧ ٨٤٥)	٨ ٤٣٣	زيادة رأس المال
(٦ ٤١٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في الحقوق غير المسيطرة
-	٢٤ ٣٧٨	٢٤ ٣٧٨	-	-	-	-	-	-	أثر تطبيق المعايير المصرية الجديدة
-	-	(٣٠ ١٦٦)	-	٣٠ ١٦٦	-	-	-	-	المحول للإحتياطي مخاطر
-	-	(١٦ ٣١٤)	١٦ ٣١٤	-	-	-	-	-	المحول للإحتياطي عام
(٦٥ ٥٠٤)	(٥٣ ٤٨٠)	(٥٣ ٤٨٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
١ ٤٨٥ ٩٦٩	١ ٥٠٤ ٢٨٤	٢١٦ ٣٨٩	١٦ ٣١٤	٣٠ ١٦٦	٦٠ ٨٠٦	٥٨٩ ٦٨٥	٢ ١٨٨	٥٨٨ ٧٣٦	الرصيد فى نهاية الفترة/العام

٢٥- إدارة راس المال

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال فى ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ :

٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
١٥ ٣٣٩ ٩٤٣	١٤ ٠٤١ ٦٦٧	إجمالي القروض وأوراق الدفع
٤٨٥ ٩١٦	٤١٣ ٧٦٢	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
١٥ ٨٢٥ ٨٥٩	١٤ ٤٥٥ ٤٢٩	أوراق دفع قصيرة الأجل – موردين
		إجمالي القروض وأوراق الدفع
٢ ٠٦٠ ١٠١	(١ ٧٩٧ ٨٣٠)	يخصم:
٤٢١ ٩١٣	(٣٤٥ ٥٥٧)	النقدية وما فى حكمها
١٠٠ ٥٧٣	(١٣٤ ٧٩٧)	اعتمادات مستنديه
١٨ ٤٠٨ ٤٤٦	١٢ ١٧٧ ٢٤٥	غطاء خطابات ضمان
٤ ٦٩٩ ٥٨١	٤ ٦٣٠ ٧٧٩	صافي القروض
٣,٩٢	٢,٦٣	حقوق الملكية
		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٢٦-قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

البيان	٣١ مارس ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
	الجزء الجارى	الجزء طويل الاجل	الإجمالي	الجزء الجارى	الجزء طويل الاجل	الإجمالي
بنوك سحب على المكشوف	١٠.١٠٤.٩٥٩	١٩.٤٣٧	١٠.١٢٤.٣٩٦	٩.٠٠٥.٢٠٩	٣٥.٠٦٤	٩.٠٤٠.٢٧٣
قروض	١.٤٣٥.١٩١	٣.٧٨٠.٣٥٦	٥.٢١٥.٥٤٧	١.٤٥٤.٠٨١	٣.٥٤٧.٣١٣	٥.٠٠١.٣٩٤
الإجمالي	١١.٥٤٠.١٥٠	٣.٧٩٩.٧٩٣	١٥.٣٣٩.٩٤٣	١٠.٤٥٩.٢٩٠	٣.٥٨٢.٣٧٧	١٤.٠٤١.٦٦٧

أ بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصرى والدولار الأمريكى ٨,٨٥% و ٣,١٩% على التوالى.

	٣١ مارس ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
	١٠.١٠٤.٩٥٩	١٩.٤٣٧	٩.٠٠٥.٢٠٩	٣٥.٠٦٤
	١٠.١٢٤.٣٩٦	٩.٠٤٠.٢٧٣		

ب قروض

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

	٣١ مارس ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
	١.٤٣٥.١٩١	٣.٧٨٠.٣٥٦	١.٤٥٤.٠٨١	٣.٥٤٧.٣١٣
	٥.٢١٥.٥٤٧	٥.٠٠١.٣٩٤		

٢٧-دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ مارس ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	دائنون تجاريون	أرصدة دائنة أخرى	دائنون تجاريون	أرصدة دائنة أخرى
	١.٧٦٦.٠٣٠	١.٤٦.٢٣٤	١.٣٩٧.١٤٥	١.٠٩.٢٥٢
	٩٢٣.٤٩٣	٢٣٣.٤٩٣	٣٣٨.٣٠٠	٢٣٣.٤٩٣
	٤٧.٨٣٣	٤٨.٥٤٤	٤٨.٥٤٤	٤٨.٥٤٤
	٢٢٥.٧٨٢	١٠٢.٣٨٣	٢٢٥.٧٨٢	١٠٢.٣٨٣
	٤٦٩.٩٣٠	٥٥٩.٢٦٢	٤٦٩.٩٣٠	٥٥٩.٢٦٢
	٨٢.٠٢٣	٨٥.٩٧٧	٨٢.٠٢٣	٨٥.٩٧٧
	٢٣.٨٥١	٣٥.٨٨٦	٢٣.٨٥١	٣٥.٨٨٦
	٤٨٥.٩١٦	٤٦٤.٣٧٤	٤٨٥.٩١٦	٤٦٤.٣٧٤
	٧٠.١٤٦	-	٧٠.١٤٦	-
	٣٠١.٢٨٣	٢٥٠.٠	٣٠١.٢٨٣	٢٥٠.٠
	١٦.٣٧٥	٤٦٩	١٦.٣٧٥	٤٦٩
	٤.٥٥٨.٨٩٦	٣.١٤٤.٠٩٢	٤.٥٥٨.٨٩٦	٣.١٤٤.٠٩٢

٢٨-المخصصات

مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٧٩ ٢٩٦	١٠٢ ٢٧٢	١٨٨ ٧٠٨
تدعيم المخصصات خلال الفترة	-	٤٣ ٥٩١	٥٣ ٤٨٨
استخدام المخصصات خلال الفترة	(٣ ٧١٤)	(٥ ٩٩٧)	(٩ ٧١١)
مخصصات إنتقي الغرض منها	(٢ ٧٩٥)	(٣١ ٧٦١)	(٣٤ ٥٥٦)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	-	(٥٤٣)	(٥٤٣)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	٧٩ ٢٩٦	١٠٧ ٥٦٢	١٩٧ ٣٨٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٦ ١١٢	٩٨ ٤٦٩	٢٢٩ ٧٩٧
تدعيم المخصصات خلال العام	١ ٠٣٨	٥١ ٠٩٢	١٩٦ ٤٦٠
استخدام المخصصات خلال العام	-	(٥٤ ٠٢٤)	(٩٣ ٨٥٢)
مخصصات إنتقي الغرض منها	(٣٠ ٤٣٧)	(١١٢ ١٣٩)	(١٤٢ ٥٧٦)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(١٠)	(١ ١١١)	(١ ١٢١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٩ ٢٩٦	١٠٢ ٢٧٢	١٨٨ ٧٠٨

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 ٢٠٢١.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٨٢ ٦٨٤ ألف جنيه مصري في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها. يتضمن مخصص الضمان جزء طویل الأجل بمبلغ ٥ ٢٤٥ ألف جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ . (٣ ٦٩٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

المخصصات الأخرى

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

يتم تحميل جزء من قيمه تدعيم و (رد المخصصات) في المخصصات الأخرى ضمن المبيعات و قد بلغ قيمه التدعيم في ٣١ مارس ٢٠٢١ ٦ ٧٤٨ ألف جنيه مصري وقيمة المخصص الذى انتقي الغرض منه مبلغ ٥ ٤٣٤ ألف جنيه مصري

٢٩- إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي
دولار أمريكي	٤٨٤ ٢٨٦	(١ ٢٤٥ ٥٥٢)	(٧٦١ ٢٦٦)
يورو	٤ ٠٣٨	(١٨ ١١٤)	(٢٠ ١٠٤)
عملات متنوعة	١٦ ٨١٩	(٥٩ ٩٠٦)	(٤٣ ٠٨٧)
٢- مخاطر الأسعار			

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

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

٩٤٤ ٣٣٩ ١٥ ألف جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ (١٤ ٠٤١ ٦٦٨ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٣٥٣ ٢٥٨ ألف جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣٥٣ ٢٥٨ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ودائع لأجل - دولار أمريكي	٥٥ ٧٤٢	٥٧ ٤٧٤	
ودائع لأجل - جنيه مصري	٣٣٨ ١٧٣	٢٩٥ ٧٨٤	
	٣٩٣ ٩١٥	٣٥٣ ٢٥٨	

ب- مخاطر الائتمان

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

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

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٥ ٣٥٦ ١٣٣	١٣ ٥٧٧ ٩٥٩
٥٧٢ ٥٠٧	٦٣٨ ٧٨١
٣,٧٣%	٤,٧٠%

أوراق القبض والعملاء

الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات

ت- مخاطر السيولة

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

٢- تقدير القيمة العادلة

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

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٣٠ - إستثمارات في شركات تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	أسم الشركة
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	شركة آر جى انفسمنت "ش.م.م"
%٩٩,٤٥	%٩٩,٤٥	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (ايتامكو) "ش.م.م"
%٩٩,٥٣	%٩٩,٥٣	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"
%٨٠,٠٠	%٨٠,٠٠	شركة جى بى بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جى بى للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠	شركة جى بى علاب
%٧٥,٠٠	%٧٥,٠٠	شركة ماستر أوتوموتيف كيميائي "ش.م.م"
%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"
%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاي)
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م"
%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	شركة جى بى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة درايف للتخصيم "ش.م.م"
%٦٨,٠٠	%٦٨,٠٠	شركة غبور القلم
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جى بى جلوبال
%٥٤,٠٠	%٥٤,٠٠	شركة جى بى آر
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠	شركة جى بى آر للخدمات
%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
%٦٠,٠٠	%٦٠,٠٠	شركة جي بي البستان
%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	شركة غبور للتجارة العامة
%٩٠,٠٠	%٩٠,٠٠	شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة قناة السويس للخدمات اللوجيستية "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لصناعة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠	شركة تساهيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لتكنولوجيا المياه و البيئة "ش.م.م"
%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جى.بى.ل للتمويل - لكسمبورج
%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣	شركة ام.ان.تى انفسمنت بي في (هولندا)
%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣	شركة ام.ان.تى لتنمية المشروعات الصغيرة
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة سالكسيا ليمتد للتجارة (قبرص)
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة بى.بى.اى.ال (قبرص)
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي كابيتال للتوزيع "ش.م.م"
%٤٧,٧٠	%٤٧,٧٠	شركة رصيدي "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	جي بي للاستيراد و التصدير
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	جي بي كابيتال بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	جي بي ريل استيت مورجيدج فاينانس بي في
%٥١,٠٠	%٥١,٠٠	شركة توزيع وسائل النقل تي في دي "ش.م.م"
%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠	شركة اوتوموبيلك لتجاره السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي للتأجير التمويلي بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي مايكرو كريدت بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي للتأجير التشغيلي بي في
%٤١,٢٥	%٤١,٢٥	شركة رصيدي للتحويل "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي كونسيمر فاينانس بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي فاكترنج بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي جلوبال بي في
%٩٠,٠٠	%٩٠,٠٠	شركة كلين لابل فود

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١-مدفوعات تحت حساب الاستثمار

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٤ ٤٥٦	-	شركة أوتو ماركت مصر
١٠ ٠٠٠	-	شركة حالا كونسيمر فاينانس
٧٢	٧٢	شركة جي بي ام جلوبال
٦٤ ٥٢٨	٧٢	الإجمالي

٣٢-الارتباطات الرأس مالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٩٢ ٨٥٢ جنيه مصري فى ٣١ مارس ٢٠٢١ (مبلغ ٩٧ ٩٧٤ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) وتتمثل فى المبلغ الذى سوف يتم سداده عند استكمال خطوط أنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

٣٣- الالتزامات المحتملة

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

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١ ٢٩٤ ٧٤٢	٩٠٨ ٩٦٦	دولار أمريكى
١٦٦ ٠٢٤	١٣٩ ٦٥٧	جنيه مصري
٩٤ ٣٥٤	٤٧ ١٠٨	ين ياباني
١ ٩٧٨	١٤ ٣٩٦	يورو
١٢ ١٧٩	١٢ ١٧٩	يوان صيني

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٤- 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.

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٦ ٨٦٥	٦٦ ٩٩٢	شركة البستان القابضة
١١ ٩٧٤	١١ ٩٧٨	شركة سيباك - الجزائر
٢٧ ١٢٧	٢٥ ٢٧٠	شركة ألجيماتكو - الجزائر
٢٢٦ ٥٢١	١٧٨ ١٥٠	شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات
٧ ٧٣١	٧ ٧٤٦	جاري مساهمين القاصد
٨٨ ٢٠٦	٧٣ ٨٤٤	جاري مساهمين القلم
٤ ٧٠٠	-	طوكيو مارين للتأمين
٤٣٣ ١٢٤	٣٦٣ ٩٨٠	الإجمالي
(٢٦ ٦٢٢)	(٢٦ ٦٤٨)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٠٦ ٥٠٢	٣٣٧ ٣٣٢	

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
٥٩ ٥٤٥	٥٩ ٦٥٩	شركة ماركو بولو
٧٦١	٧٦١	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية والمشروعات الصغيرة ومتناهية الصغر
٨ ٠٩٠	٦ ١٤٦	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١٠ ٦٥٩	١١ ١١٩	شركة جايا
٦٨	٢ ٥٣٤	شركة واهدان
٤٠ ٧٠٦	٣٩ ٩٧٩	شركة الغلبان
٦٩٦	-	أوتو ماركت مصر
١٢٠ ٥٢٥	١٢٠ ١٩٨	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي بيان طبيعة وقيمة اهم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة خلال الفترة/العام:

اسم الطرف ذو العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين	أعضاء مجلس إدارة	مرتبات الإدارة العليا	١٠ ٤٠٨	٣٢ ٠٩٣
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي الشركة)	مشتريات	١١	١١
شركة سيباك - الجزائر	شركة زميلة	تحويلات نقدية	(١١ ٩٧٨)	١ ٦٤٩
جاري مساهمين القاصد	مساهم باحدى الشركات التابعة	مبيعات	-	-
		تحويلات نقدية	(٧ ٧٤٦)	٣ ٤٠٧
جاري مساهمين القلم	مساهم باحدى الشركات التابعة	مبيعات	(١٠٨ ٢٧١)	(١٠٨ ٢٧١)
		خدمات	٣٤ ٤٢٧	١٤ ٣٥٥
شركة ماركو بولو	مساهم باحدى الشركات التابعة	خدمات	(٥٩ ٦٥٩)	١ ٥٦٨
شركة ألجيما تكو - الجزائر	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	(٢٥ ٢٧٠)	٣ ٣٣٨
شركة البستان القابضة	شركة مملوكة لمساهم إحدى الشركات التابعة	فروق ترجمة عملات أجنبية	(٦٦ ٩٩٢)	١ ٣١٥
شركة حالا للتكنولوجيا و الخدمات	شركة شقيقة	تحويلات نقدية	(١٧٨ ١٥٠)	(١٠٨ ٠٠٦)
شركة جايا هولندا	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	١١ ١١٩	٦ ٠٢٩
شركه الغلبان	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٣٩ ٩٧٩	٣٩ ٦١٧

٣٥- إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تسويات رصيد أول المدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المعدل	أرباح / (خسائر) الفترة	٣١ مارس ٢٠٢١
شركة حالا إنك (الولايات المتحدة الأمريكية)	٢,٢٨%	٨ ٠٣٤	-	٨ ٠٣٤	-
شركة بداية للتمويل العقاري	٣٣,٣٣%	٥٠ ٠٠٠	٥ ٨٥٩	٩٩٨	٥٦ ٨٥٧
شركة طوكيو مارين للتأمين	٣٧,٥٠%	٤٢ ٥٥٠	(٨ ٥٣٩)	(٢ ٣٢٧)	٣١ ٦٨٤
		١٠٠ ٥٨٤	(٢ ٦٨٠)	(١ ٣٢٩)	٩٦ ٥٧٥

٣٦- قائمة الدخل حسب طبيعىة المصروف

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥ ٨٨٨ ٧٢٤	٦ ٨٢٧ ٥٩٤	إيرادات النشاط
(٤ ٧٩٠ ٥٤١)	(٥ ٤٧٤ ٦٢٤)	تكاليف النشاط
١ ٠٩٨ ١٨٣	١ ٣٥٢ ٩٧٠	مجموع الربح
٣٠ ١٣٦	٣٩ ٨١٩	إيرادات أخرى
١٥ ٦٤٧	٨ ٨٠٣	مخصصات انتقى الغرض منها
-	(١ ٣٢٩)	خسائر أستثمارات في شركات شقيقة
١٩ ٠٨٩	١٩ ٩٤٠	فوائد دائنه
٧ ٥١٣	٥ ٧٠٩	فوائد البيع بالتقسيط
(٢١ ١٨٤)	(٢٦ ٧٧٨)	مصرفات بنكيه
(٢٥٩ ٠٤٠)	(١٥٣ ٣٦٤)	فوائد مدينة
(٣٤١ ٥٨٦)	(٤٢٤ ١٣٥)	مرتبات واجور ومزايا العاملين
(٤٦ ٤٣٠)	(٧١ ٢٢٢)	مصرفات بيعيه وتسويق
(٣١ ٦٣٩)	(٢٠ ٩٥٠)	إيجارات
٣٢ ٥٥٠	٧ ٨٦٦	صافى أرباح فروق أعاده تقييم عملات اجنبية
(٥٠ ٠٤٨)	(٧٨ ٠٠٥)	تدعيم مخصصات
(٣٧ ٦٧٢)	(٤٨ ٢٧٦)	اهلاكات واستهلاكات
(٩ ٤٥٣)	(٥ ٩٧٣)	استشارات
(١٧ ٨٧١)	(٨ ٥٧٩)	انتقالات
(٩ ٨٦٥)	(١٣ ٩٥٠)	مصروف سيارات
(١٢ ٠٤٠)	(٧ ٢٩٠)	رسوم حكوميه
(١٣ ٣٥٩)	(٢٤ ٧٠٠)	حاسب آلى
(١٨ ١٩٧)	(٣٠ ٦٩١)	مصرفات أخرى
(٤ ٤٤٩)	(٤ ١٧٢)	تأمين
(٥ ١٤٠)	(٦ ٣١٠)	مصرفات أمن
(٣٦٧)	(٢٠٤)	إصلاح وصيانه
(٩ ٢٧٢)	(١٠ ٦٠٨)	تجهيزات إدارية
(٤ ٩٦٣)	(٣ ٦٧٣)	مياه وكهرباء
(١١ ٢٠٢)	(١٣ ٠٣٧)	تبرعات وعلاقات عامه
(١٢ ١١٤)	(١٥ ٣٣٢)	صندوق التأمين الصحي
(١ ٧٨٤)	(٢ ٦٩٨)	شحن
٢٨٥ ٤٤٣	٤٦٣ ٨٣١	صافى ربح العام قبل الضرائب

٣٧- عمليات التوريق

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		
القيمة الحالية	القيمة الاجمالية	القيمة الحالية	القيمة الاجمالية
٢ ٩٨٨ ٨٢٤	٣ ٧٦٩ ٩٧٦	٢ ٥٦١ ٣٥١	٣ ٢٣٠ ٨٩٢

٣٨- احتياطي مخاطر خاص:

يتمثل احتياطي مخاطر في خدمات مالية غير مصرفية أثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية " بما يعادل ١% من الاصول المدرجة باوزان المخاطر وفقا لأحكام قرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة العامه للرقابة المالية رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ علي بعض الشركات التي تزاوّل أنشطة مالية غير مصرفية و قد بلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٩٤ مليون جنيه مصري ولا يتم استخدام رصيد هذا الاحتياطي بعد تطبيق المعيار رقم ٤٧ الا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة .

٣٩- احتياطي مخاطر عام :

يتمثل احتياطي مخاطر عام في الفرق بين تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا لتطبيق الشركات المالية غير المصرفية لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ عن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ورأت إدارة الشركات التابعة تكوين هذا الاحتياطي لحين عرض علي الجمعيات العمومية للشركات التابعة للموافقة عليه.

٤٠ - 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 المكتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال 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 المكتتية والمكتتاة 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 تبويه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١ - الشركات التابعة

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

٢ - الحقوق غير المسيطرة

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

٣ - فقد السيطرة

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

٤ - الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.
- يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).
 - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
 - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢- العمليات الأجنبية

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.
- يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.
- عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فان مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.
- وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.
- وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

ت- العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة. يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما أقرب.

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

ث - الإيراد من العقود من العملاء

١- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء"، يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على الوحدات أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة - على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن - يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

الإعتراف بالإيراد

نظرًا لطبيعة أنشطة المجموعة، بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للمجموعة، فإن تأثير معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل المجموعة سيكون غير جوهرياً حيث بلغ صافي علي الأثر الأرباح المرحلة مبلغ ١٢,٥ مليون جنيه مصري.

تكاليف الحصول على عقد مع العميل

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، فإن بعض التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل ("تكاليف العقد")، والتي لم تكن مؤهلة في السابق للاعتراف بها كأصل بموجب أي من معايير المحاسبة الأخرى، حيث تم تأجيلها في قائمة المركز المالي المجمعة.

يظهر تأثير رسملة تكاليف العقد الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ .

الفترة الانتقالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار باستخدام طريقة الأثر التركمي المعدل، ، مما يعني أن أثر تطبيق المعيار تم الاعتراف به في الأرباح المرحلة إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة. يظهر أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على الأرصدة الافتتاحية للمركز المالي للمجموعة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ونتج عن ذلك تأثير علي الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ مبلغ ١٢,٥ مليون جنيه مصري.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٢- المدفوعات المبنية علي اسهم

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

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

٣- مزايا الاشتراك المحدد

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

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

٤- مزايا إنهاء الخدمة

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

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

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في العام الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية العام المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا 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 الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

د- المخزون

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

ذ- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

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

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر. تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى 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 تكلفه الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه).

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣- الإهلاك

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

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

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

٤- إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

ر- الأصول غير الملموسة و الشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسب الآلى

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلى 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 بتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلى عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلى كأصل غير ملموس.

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

حق المعرفة

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

٢- النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعترف بها كأصل غير ملموس.

جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

٣- الاستهلاك

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

الشهرة لا تستهلك.

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

ز- الإستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.

يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي 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-الأدوات المالية

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية

- يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري ٤٠ الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

- يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقا لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونموذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.
 - معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف "متاح للبيع" للأصول المالية. يحتوي المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق الملكية .
- يجب تصنيف أدوات الدين وقياسها بإحدى الطرق التالية:

- التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو
 - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التوبيخ اللاحق إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي، أو
 - القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- يجب تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم إعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بإحدى الطرق التالية:
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة التوبيخ اللاحق إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي، أو
 - القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي، باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما يتوافق مع الممارسات الحالية. لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١.
- يحفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.
- لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

الاضمحلال

- يستخدم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلا. على النقيض من ذلك، يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة، وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ الاعتراف الأولي، بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.
- نتيجة لذلك، زاد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للشركة عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١.

- فيما يلي أدناه التغيرات الرئيسية في السياسة المحاسبية للمجموعة اضمحلال الاصول المالية
- عند تحديد التخلف عن السداد لأغراض تحديد مخاطر حدوث الاخفاق ، يجب على الكيان تطبيق تعريف افتراضي يتوافق مع التعريف المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية للأداة المالية ذات الصلة والنظر في المؤشرات النوعية عند الاقتضاء. ومع ذلك هناك افتراض قابل الدحض بأن التخلف عن السداد لا يحدث لاحقاً عندما يكون الأصل المالي مستحقاً لمدة ٩٠ يوماً ما لم يكن لدي أى كيان معلومات معقولة وداعمة لاثبات ان المعيار التخلف الافتراضى الأكثر ملائمة هو الأنسب .
- يتم تطبيق تعريف التخلف عن السداد المستخدم لهذه الأغراض بشكل متسق علي جميع الأدوات المالية ما لم تتوفر المعلومات التي تثبت ان التعريف الافتراضى الاخر هو الأنسب لاداة مالية معينة.
- يتم تطبيق منهج يتكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك بالنسبة للاصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر. يتم تحويل الاصول من خلال المراحل الثلاثة التالية وذلك على أساس التغير في جودة التصنيفات الائتمانية منذ الاعتراف
- المبدئي لهذه الأصول:

• المرحلة الاولى: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

بالنسبة للتعرضات التي لم تكون هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يتم إثبات جزء الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المرتبط باحتمالية حدوث التعثر في السداد على مدى ١٢ شهراً القادمة.

• المرحلة الثانية: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر - غير مضمحلة ائتمانياً

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، ولكنها ليست مضمحلة ائتمانياً، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

• المرحلة الثالثة: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر تكون الاصول المالية مضمحلة ائتمانياً عندما يتم وقوع حدث أو أكثر من الاحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الاصول المالية.

- محاسبة التغطية

يعمل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على زيادة قدرة الشركة على تطبيق محاسبة التغطية. بالإضافة إلى ذلك، تمت موازنة متطلبات المعيار بشكل أوثق مع سياسات الشركة لإدارة المخاطر، هذا وسيتم قياس فعالية التغطية في المستقبل.

- الفترة الانتقالية

قامت الشركة بتطبيق المعيار باستخدام طريقة الأثر التركمي المعدل، مما يعني أن أثر تطبيق المعيار تم الاعتراف به في الأرباح المرحلة إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.

ش-رأس المال

١ - الأسهم العادية:

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

٢ - إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

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

ض- المخصصات

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

١ - الضمان

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

٢ - المطالبات القانونية

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

٣ - المخصصات الأخرى

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

ط- عقود التأجير

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

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

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

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

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

عقود الإيجار التى 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 على شكل العقد. تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

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

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

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

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

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

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

الاعتراف والقياس

القياس الأولي

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

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

(أ) الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها كما هو مبين في الفقرة "ب٤٢") ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.

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

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

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

(هـ) انتهاء عقد التأجير .

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس

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

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة أخرى) المشتري المؤجر (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 يلي:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

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

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

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

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

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

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

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

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

السوق .

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

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

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

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

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

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

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

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

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

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

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

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - عقود التأجير

- يحل معيار المحاسبة المصري (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.

- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

- 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.

- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

- الإعتراف و القياس

- عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف الشركة بأصول حق إنتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الاجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة علي النحو التالي:
- عند الاعتراف الأولي، يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها مبدئياً والمعدلة بمدفوعات الإيجار السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفي القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار أيهما أقل.
- التزام عقد التأجير يتم قياسه في بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي السائد بالدولة بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الإنتفاع والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:
- التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.
- تعديلات على عقد الإيجار.
- إعادة تقييم مدة الإيجار.

إن عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة، والتي هي بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود تأجير السلع منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الدخل عند تكبدها.

- الفترة الانتقالية

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.
- اختارت الشركة عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري ٤٩ تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذى بموجبه تمثل المعاملات عقود تأجير. وقامت بتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود تأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٠. وبالتالي تم تطبيق تعريف عقد التأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في ١ يناير ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ، كما اعتمدت الشركة الحوافز العملية التالية عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) على عقود التأجير المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠):
- تطبيق معدل خصم واحد على مجموعة عقود التأجير ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول - بلغ متوسط معدل الفائدة الإضافية المطبق على التزامات عقود التأجير المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢١ نسبة ٩,١٢٪.
- تطبيق الإعفاء بعدم الإعتراف بالأصول والالتزامات الخاصة بأصل حق الإنتفاع والتي تنتهى صلاحيتها خلال عام ٢٠٢١.
- استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الإنتفاع في تاريخ التطبيق الأولى.

اخترت الشركة أيضا استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وذلك من تاريخ التطبيق الأولى ولا تحتوى على خيار شراء "عقود تأجير قصيرة الأجل" وكذلك عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة "الأصول منخفضة القيمة".

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد التأجير للعقود التي تشتمل على خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد التأجير على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد التأجير، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير، إن كان من المؤكد أن تمارس هذا الحق.

لدى الشركة الخيار بموجب بعض عقود التأجير في إستئجار الأصول لفترات إضافية، تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد وبدرجة معقولة ممارسة خيار التجديد، وهذا يعنى، أنه يؤخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة التجديد، بعد تاريخ البدء تعيد الشركة مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال) تغيير في استراتيجية العمل.

ظ- التقارير القطاعية

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

ع- توزيعات الأرباح

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

غ- أرقام المقارنة

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

٤١ - أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ والربع الأول من عام ٢٠٢١ الي حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء ، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي علي المستوي العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة وعلي تجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بجميع أنواعها المصنعة محليا والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متناهي الصغر في مصر بصورة خاصة.

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