

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

حازم حسن 
محاسبون قانونيون ومستشارون

المحتويات

الصفحة

- | | |
|---|---|
| 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

تلفون : ٣٥٣٦٢٢١١ - ٣٥٣٦٢٢٠٠ (٢٠٢)
 تليكس : ٣٥٣٦٢٢٠٥ - ٣٥٣٦٢٢٠١ (٢٠٢)
 البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
 صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
 كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوى
 الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
 كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي أوتو

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمعة المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتغيراتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حازم عبد المنعم ملتصق

سجل مراقبى الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

جازم حسن

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المعدلة	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر	إيضاح	(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)
				الأصول
				الأصول غير المتدالة
				أصول ثابتة و متروءات تحت التنفيذ (بالصافي)
٣ ٨٢٧ ٩٢٢	٤ ١٠٦ ٧٠٣	(١٥)		أصول غير ملموسة و شهادة
٤٣٠ ١٥٥	٤٣٠ ١٥٥	(١٦)		مدفوءات تحت حساب الاستثمار
١ ٠٠٠	٧٢			استثمارات في شركات شقيقة
٨ ٠٣٤	٥٨ ٠٣٤			أوراق قرض (بالصافي)
٣ ٥١٦ ٧٨٦	٣ ٨٢٧ ٨٩٣	(١١)		أصول ضريبية مؤجلة
٢٧٣ ٠٤٨	٤٠٩ ٤٢٠	(٣٩)		استثمارات عقارية
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥	(١٧)		إجمالي الأصول غير المتدالة
٨ ١٤٧ ٨٥٠	٨ ٩٢٣ ١٨٢			
				الأصول المتدالة
				المخزون (بالصافي)
٤ ٨٢٠ ٨٢٨	٣ ٤٩٢ ٠٣٤	(١٠)		عملاء وأوراق قرض (بالصافي)
٥ ٣٢٨ ٩٩٣	٦ ٦٧٩ ٨٥٢	(١٢)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١ ٥٨٨ ٦٩٦	١ ٦٤٨ ٤٠٣	(١٣)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠٢ ٠١٩	١٨٣ ٨٦٨	(٣١)		نقية بابنوك و الصندوق
١ ١٧٩ ٢٧٥	١ ٧٠٤ ١٩٨	(١٤)		إجمالي الأصول المتدالة
١٣ ١١٩ ٨١١	١٣ ٧٠٨ ٣٥٥			إجمالي الأصول
٢١ ٤٦٧ ٦٦١	٢٢ ٦٣١ ٥٣٧			
				حقوق الملكية
				رأس المال المصدر و المدفوع
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	(١٨)		احتياطي قانوني
٣٣١ ٥٢٩	٣٧٦ ٢٥٣	(٢٠)		احتياطيات أخرى
٢ ٤٩٠ ٧٣٣	٢ ٢٤٣ ٠٧٠	(٢١)		(خسائر) مرحلة
(٥١٧ ٣٢٠)	(٣٥٩)			صافي (خسارة) الفترة / ربع العام
٥٣٧ ٥٨٣	(١ ١٥٧)			إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٣ ٩٣٦ ٥٢٥	٣ ٧١١ ٨١٧			أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
١ ٢٩١ ٠٢٨	١ ٣٢٠ ٩٦	(٢٢)		إجمالي حقوق الملكية
٥ ٢٢٧ ٥٥٣	٥ ٠١٣ ٩١٣			
				الالتزامات غير المتدالة
				قرضون
٣ ١٧٠ ٨٨٧	٣ ١٣٣ ٩٥٤	(٢٤)		أوراق دفع ودائعون طويلة الأجل
٣٠١ ١٥١	٢٧١ ٦٤٨			مخصص ضمان
١٥ ١٥٩	١١ ١٢٦	(٢٦)		الالتزامات ضريبية مؤجلة
١٧٣ ٠٧٣	١٨٢ ٤٨٢	(٣٩)		إجمالي الالتزامات غير المتدالة
٣ ٦٦٠ ٢٧٠	٣ ٥٩٩ ٢١٠			
				الالتزامات المتدالة
				المخصصات
٢٥٣ ٥٤٠	٣٦٠ ١٠٣	(٢٦)		الالتزامات ضرائب الدخل
١٣١ ٦٩٠	١٣٠ ٩١٠	(١٩)		قرضون وستقىات و بنوك سحب على المكتوف
٩ ٢٠١ ٧٨٤	١٠ ٦٢١ ٤١٩	(٢٤)		مستحق لأطراف ذات علاقة
٩٤ ٨٦١	٧٦ ٤٧٣	(٣١)		دائنون خارجيين وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٦٤٧ ٩٦٣	٢ ٨٢٩ ٥٠٩	(٢٥)		إجمالي الالتزامات المتدالة
١٢ ٣٧٩ ٨٣٨	١٤ ٠١٨ ٤١٤			إجمالي الالتزامات
١٦ ٤٠٤ ١٠٨	١٧ ٦١٧ ٦٢٤			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٢١ ٤٦٧ ٦٦١	٢٢ ٦٣١ ٥٣٧			

* الإيضاحات المرفقة جزء منم للوائح المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
د. رؤوف طهور

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
نادر عصري

المدير المالي للمجموعة
عضو مجلس الإدارة التنفيذي

عباس السيد

** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جي بي أوتو
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة الدخل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	المعدلة	المعدلة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٧٩١ ١٦٩	٦٧٦٩ ٥٩٥	١٨ ٥٩١ ٧٦٢	١٨ ٣٠٤ ٤٤٣	المبيعات
(٦٧١٥ ٥٩٩)	(٥٨١٢ ٢٢٧)	(١٥٩٤١ ٨١٤)	(١٥٦٢٦ ٥١٨)	تكلفة المبيعات
١٠٧٥ ٥٧٠	٩٥٧ ٣٦٨	٢٦٤٩ ٩٤٨	٢٦٧٧ ٩٢٥	جمل الربح
٣٨ ٢٤٠	٣٣ ٣٢٣	١٠٨ ٨٨٨	١٠٧ ٤٦٢	إيرادات أخرى
(٢٤٥ ٧٧٢)	(٢٧٧ ٤٠٩)	(٦٦١ ٤٢٦)	(٧٨٤ ٦٦٥)	مصروفات البيع والتسويق
(١٣٦ ٣٢٧)	(٢٧٠ ٣٧٣)	(٤٨٣ ٥١٠)	(٧٨٣ ٠٥٦)	مصاريف إدارية و عمومية
(٧٠ ٥٠٣)	(٨٢ ١٢٥)	(٧١ ٧٠٢)	(١٣٤ ٧٥٣)	المخصصات و الإنفاق في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي) (٧)
٦٦١ ٢٠٨	٣٦٠ ٧٨٤	١٥٤٢ ١٩٨	١٠٨٢ ٩١٣	نتائج أنشطة التشغيل
(٣٢٢ ٥٠٠)	(٢٨٨ ٩٩٨)	(٩١٧ ٥٥٣)	(٨٩٦ ٢٤٩)	نفقات تمويلية (بالصافي) (٦)
٣٣٨ ٧٠٨	٧١ ٧٨٦	٦٢٤ ٦٤٦	١٨٦ ٦٦٤	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٧٢ ٩٥٦)	(١١ ١٩٥)	(١٠٣ ٣٢٥)	(١٢ ٥٩٢)	(مصروف) ضرائب الدخل
٢٦٥ ٧٥٢	٦٠ ٥٩١	٥٢١ ٣٢٠	١٧٤ ٠٧٢	صافي ربح الفترة
٢٢٣ ٤٥٥	(٨ ٢٧٧)	٤٢٧ ٩١٠	(١ ١٥٧)	تم توزيعه على النحو التالي:
٤٢ ٢٩٧	٦٨ ٨٦٨	٩٣ ٤١٠	١٧٥ ٢٢٩	مساهمي الشركة الأم
٢٦٥ ٧٥٢	٦٠ ٥٩١	٥٢١ ٣٢٠	١٧٤ ٠٧٢	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٠,٢٠٤	(٠٠٠٨)	٠,٣٩١	(٠,٠٠١)	نصيب السهم الأساسي في الربح / الخسارة (جنيه مصرى / للسهم) (٨)

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

شركة جى بي أوتو
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)	
المعدلة	المعدلة	٢٠١٨	٢٠١٩		
٢٦٥ ٧٥٢	٦٠ ٥٩١	٥٢١ ٣٢٠	١٧٤ ٠٧٢	صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل	
				بنود الدخل الشامل الآخر	
٣٣ ١٣٤	(٩٠ ٥٢٣)	٥٨ ٠٣٨	(٣٩٧ ٩٥٥)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية	
(٢ ٣٥٦)	(٨ ٧٤٣)	(٢١ ٢٩٢)	(٢٦ ٩١٥)	ناتج تعديل تكلفة الأصول	
٣٠ ٧٧٨	(٩٩ ٢٦٦)	٣٦ ٧٤٦	(٤٢٤ ٨٧٠)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل	
١ ٩٣٨	١ ١٧٢	٧ ٠٣٨	٥ ٠١١	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	
٣٢ ٧١٦	(٩٨ ٠٩٤)	٤٣ ٧٨٤	(٤١٩ ٨٥٩)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل	
٢٩٨ ٤٦٨	(٣٧ ٥٠٣)	٥٦٥ ١٠٤	(٢٤٥ ٧٨٧)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	
				إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-	
٢٣٤ ٨١٨	(٤١ ٨١٩)	٤٧٧ ٩٥٦	(٢٤٨ ٨٢٠)	مساهمي الشركة الأم	
٦٣ ٦٥٠	٤ ٣١٦	٨٧ ١٤٨	٣ ٠٣٣	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	
٢٩٨ ٤٦٨	(٣٧ ٥٠٣)	٥٦٥ ١٠٤	(٢٤٥ ٧٨٧)		

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

شركة جي بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

حقوق ملكية الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الإجمالي	صافي ربح العام/(خسائر) للفترة	خسائر مرحلة	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	احتياطي ناتج حواجز نظام الائتمان والتحفيز	احتياطي القيمة العادلة لأسمهم	احتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	رأس المال	
٥ ٢٢٧ ٥٥٣	١ ٢٩١ ٠٢٨	٣ ٩٣٦ ٥٢٥	٥٣٧ ٥٨٣	(٥١٧ ٣٣٠)	٩١٦ ٨٠١	١٤٨ ٤٨٩	٨٨ ٨٨٢	١ ٣٣٦ ٥٦١	٣٣١ ٥٢٩	١ ٠٩٤ ٠١٠	
-	-	-	(٥٣٧ ٥٨٣)	٥٣٧ ٥٨٣	-	-	-	-	-	-	
١٧٤ ٧٧	١٧٥ ٢٢٩	(١ ١٥٧)	(١ ١٥٧)	-	-	-	-	-	-	-	
٥ ٠١١	-	٥ ٠١١	-	٢٦ ٩١٥	-	(٢١ ٩٠٣)	-	-	-	-	
(٣٩٧ ٩٥٥)	(١٧٢ ١٩٦)	(٢٢٥ ٧٥٩)	-	-	-	-	-	(٢٢٥ ٧٥٩)	-	-	
(٢١٨ ٨٧٢)	٣ ٠٣٣	(٢٢١ ٩٠٥)	(١ ١٥٧)	٢٦ ٩١٥	-	(٢١ ٩٠٣)	-	(٢٢٥ ٧٥٩)	-	-	
(٤ ٣١٢)	(١ ٥٠٩)	(٢ ٨٠٣)	-	(٢ ٨٠٣)	-	-	-	-	-	-	
٣ ٧٩٤	٣ ٧٩٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٧٠٠)	(٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(٤٤ ٧٢٤)	-	-	-	٤٤ ٧٢٤	-	-	
٦ ٤٥٠	٦ ٤٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٥ ٢٣٢	٨ ٠٣٥	(٢ ٨٠٣)	-	(٤٧ ٥٢٧)	-	-	-	-	٤٤ ٧٢٤	-	
٥ ٠١٣ ٩١٣	١ ٣٠٢ ٠٩٦	٣ ٧١١ ٨١٧	(١ ١٥٧)	(٣٥٩)	٩١٦ ٨٠١	١٢٦ ٥٨٦	٨٨ ٨٨٢	١ ١١٠ ٨٠٢	٣٧٦ ٢٥٣	١ ٠٩٤ ٠١٠	

(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - المعدل

المحول للأرباح المرحلة

إجمالي الدخل الشامل

صافي ربح الفترة

صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مالكي الشركة

توزيعات أرباح

زيادة رأس المال

نصيب أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في الشركات التي تم تصفيفتها

محول للإحتياطي القانوني

المسدد تحت حساب زيادة رأس المال

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

شركة جي بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ - المعدلة

حقوق ملكية الشركة الأم

أصحاب حقوق الملكية	أصحاب السيطرة	إجمالي حقوق الملكية	الأجمالي	صافي ربح / (احتياطي خاص) للفترة	علاوة إصدار الخسائر المرحلة (خسائر) العام / (احتياطي خاص)	احتياطي فائض العادلة لأسهم حواجز إعادة تقييم نظام الأئحة والتحفيز أصول ثابتة	احتياطي ناتج إحتياطي قانوني ترجمة العمليات الأجنبية	رأس المال	إجمالي المبالغ بالألاف جنيه مصرى)	
٤ ٢٢٩ ٦٦٤	١ ١٦٣ ١٥٨	٣ ٠٦٦ ٥٠٦	(٦٦٦ ٩٠٠)	(١٤٤ ٥٦٤)	٩١٦ ٨٠١	١٦٥ ٤١٨	٨٨ ٨٨٢	١ ٢٩١ ٨٦٧	٢٢٠ ٩٩٢	١ ٠٩٤ ٠١٠
-	-	-	٦٦٦ ٩٠٠	(٦٦٦ ٩٠٠)	-	-	-	-	-	-
٥٢١ ٣٢٠	٩٣ ٤١٠	٤٢٧ ٩١٠	٤٢٧ ٩١٠	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
١٤ ٢٥٤	-	١٤ ٢٥٤	-	٢١ ٢٩٢	-	(٧ ٣٨)	-	-	-	صافي ناتج تعديل تكالفة الأصول بعد الأثر الضريبي
٥٨ ٠٣٨	٩ ٣٦٤	٤٨ ٦٧٤	-	-	-	-	٤٨ ٦٧٤	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٥٩٣ ٦١٢	١٠٢ ٧٧٤	٤٩٠ ٨٣٨	٤٢٧ ٩١٠	٢١ ٢٩٢	-	(٧ ٣٨)	-	٤٨ ٦٧٤	-	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة										
٢٦٧ ٤٥٠	(٣٦ ٦٦١)	٣٠٤ ١١١	-	٣٠٣ ٢٣٤	-	-	-	٨٧٧	-	التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة
(٩٤٠٨)	(١ ٦٧٣)	(٧ ٧٣٥)	-	-	-	-	-	(٧ ٧٣٥)	-	المحول من الاحتياطي القانوني لزيادة رأس المال الشركات التابعة
(٨ ١٠١)	-	(٨ ١٠١)	-	(٨ ١٠١)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٣٢ ٠٠٠	٣٢ ٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال
-	-	-	-	(١٧ ٣٩٥)	-	-	-	١٧ ٣٩٥	-	محول للإحتياطي القانوني
٢٨١ ٩٤١	(٦ ٣٣٤)	٢٨٨ ٢٧٥	-	٢٧٧ ٧٣٨	-	-	-	١٠ ٥٣٧	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٥ ١٥ ٢١٧	١ ٢٥٩ ٥٩٨	٣ ٨٤٥ ٦١٩	٤٢٧ ٩١٠	(٥١٢ ٤٣٤)	٩١٦ ٨٠١	١٥٨ ٣٨٠	٨٨ ٨٨٢	١ ٣٤٠ ٥٤١	٣٣١ ٥٢٩	١ ٠٩٤ ٠١٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨										

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

شركة جي بي أوتو
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
المعدلة			
٦٢٤٦٤٦	١٨٦٦٦٤		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
٩٣٩٦٢١	١١٤٧٣٨٣		<u>تم تسويته بما يلي:</u>
٣٢٣١١٧	٥٤٩٥٧٠	(١٦,١٥)	فوائد مدينة
٤٥١٠٩	١٥٤٨٥١	(٢٦)	إهلاك و إستهلاك الفترة
(٣٠٣٧٧)	٤٧٩٥٢		صافي حركة المخصصات
(١٠٣٨٦٢)	(٩٤١٥٧)	(٦)	صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
(٤٥٤٥٠)	(٤٨٥٥٥)		فوائد دائنة
(٣٣٦١٣)	(٨٥٧٦)		فوائد قروض مرسلة
١٧١٩١٩١	١٩٣٥١٣٢		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بعرض البيع
			التغيير في:
(٩٤٧١١١)	١٣٣٢١٨٥		المخزون
(١٨١٩٥١٥)	(١٦٧٥٩٧٩)		عملاء وأوراق القبض
(١١٤٢٧٣٣)	(٧٥٩٤٩)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٤١٠٧	٢١٢٩٩		مستحق من أطراف ذات علاقة
٤١٨٠	(١٨٣٨٨)		مستحق لأطراف ذات علاقة
١٢٥٧٥٩٣	١٨١٥٤٣		دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
(٩٠٤٢٨٨)	١٦٩٩٨٤٣		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية
(١٩٦٧٤)	(٥٧٨٧٥)		مخصصات - مستخدمة
(٧٨٣٦٢)	(١٣٥٣٢٥)		ضرائب دخل المسددة
-	(٧٦٣٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٠٢٣٢٤)	١٤٩٩٠١٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢١٨٠٧٠٧)	(١٦٧٨٢٤٥)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٦٧٨٢٧)	-	(٢٢)	المدفوع لشراء حقوق غير ذوي السيطرة
٤٨٠٠٠	-		المحصل من بيع أسهم في شركات تابعة
(٢٨٧٠)	(١١٤٧)		مدفوعات لاقتناء أصول غير ملموسة
١٠٢٧٧٣	٩٦٦٢٦		فوائد دائنة - محصلة
(٨٠٠٢)	(٥٠٠٧١)		المدفوع في استثمارات في شركات شقيقة
١٥٠٤٥٤٥	٨٧٥٨١٤		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بعرض البيع
(٢٧٢١١٨)	(٧٥٧٠٢٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٢٠٠٠	٣٧٩٤		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
-	٦٤٥٠		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة المحدد تحت حساب زيادة رأس مال الشركات التابعة
-	(٧٠٠)		نصيب أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في الشركات التي تم تصفيفتها
٢١٦٣٣٢١	١٣٣٢٧٠٢		القروض والسلفيات - متحصلات
(٥٥٨)	(٢٩٥٠٣)		أوراق الدفع طويلة الأجل
(٩٠٢٣٨٧)	(١١٨١٥١٩)		فوائد مدينة - مدفوعة
١٢٩٢٣٨٦	١٣١٢٢٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
١٧٩٤٤	٨٧٣٢١١		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١٢٤٢٧٧٦	١١٧٩٢٧٥		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحافظ عليها
٥٧٥٩٢	(٣٤٨٢٨٨)		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
١٣١٨٣١٢	١٧٠٤١٩٨	(١٤-ب)	

* الإيضاحات المرفقة جزء متتم للقواعد المالية الدورية المجمعة وتقراً معها.

١- نبذة عن المجموعة

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

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

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

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

إن المساهمين الرئيسيـين في الشركة هـم د/ رؤوف غبور وعائـلهـه وقد بلـغـت مـسـاـهمـتـهم مجـمـعـين ٦٢.٨٩% في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعـة للإصدار من قبل مجلس الإدـارـة بتاريخ ١٢ نوـفـمبر ٢٠١٩.

٢- أـسـسـ إـعـادـ القـوـائـمـ المـالـيـةـ المـجمـعـةـ

أـعـدـتـ القـوـائـمـ المـالـيـةـ المـجمـعـةـ طـبقـاـ لـمعـايـيرـ المحـاسـبـةـ المـصـرـيـةـ المـعـدـلـةـ الصـادـرـةـ بـقـرـارـ وزـيرـ الإـسـتـثـمـارـ رقمـ ١١٠ـ لـسـنـةـ ٢٠١٥ـ الصـادـرـ بـتـارـيخـ ٩ـ يـولـيوـ ٢٠١٥ـ وـالـمـعـوـلـ بـهـ إـعـتـارـاـًـ مـنـ أـوـلـ يـانـيـرـ ٢٠١٦ـ وـالـقـوـانـيـنـ ذاتـ الـعـلـاقـةـ.

كـماـ قـامـتـ اـدـارـهـ الشـرـكـهـ بـتـطـيـقـ المعـالـجـهـ المـحـاسـبـهـ الخـاصـهـ لـلـتـعـامـلـ معـ الـاثـارـ المـتـرـتـبـهـ عـلـىـ تـحرـيرـ أـسـعـارـ الـصـرـفـ وـالـوارـدـهـ بـمـلـحـقـ (أـ)ـ لـمـعـيـارـ المـحـاسـبـهـ المـصـرـيـهـ رقمـ (١٣ـ)ـ المـعـدـلـ ٢٠١٥ـ "اـثـارـ التـغـيـرـاتـ فـيـ اـسـعـارـ صـرـفـ الـعـمـلـاتـ الـاجـنبـيـهـ"ـ،ـ حـيـثـ تـعـدـيلـ كـلـاـ مـنـ التـكـافـهـ وـمـجـمـعـ الـإـهـلـاكـ لـبعـضـ فـئـاتـ الـأـصـوـلـ الثـابـتـهـ بـإـسـتـخـدـامـ مـعـالـمـاتـ التـعـدـيلـ الـوارـدـهـ بـالـمـلـحـقـ.

بتـارـيخـ ١٤ـ أـغـسـطـسـ ٢٠١٨ـ صـدـرـ القـانـونـ رقمـ ٢٠١٨ـ لـسـنـةـ ٢٠١٨ـ بـشـأنـ تـنظـيمـ نـشـاطـيـ التـأـجـيرـ التـموـيلـيـ وـالتـخـصـيمـ وـقدـ نـصـتـ المـادـةـ الأولىـ مـنـ هـذـاـ القـانـونـ عـلـىـ الغـاءـ الـعـمـلـ بـالـقـانـونـ رقمـ ٩٥ـ لـسـنـةـ ١٩٩٥ـ الـخـاصـةـ بـالتـأـجـيرـ التـموـيلـيـ.

أـصـدـرـتـ وزـارـةـ الـاسـتـثـمـارـ وـالـتـعاـونـ الدـولـيـ القرـارـ رقمـ ٦٩ـ لـسـنـةـ ٢٠١٩ـ بـتـارـيخـ ٧ـ اـبـرـيلـ لـسـنـةـ ٢٠١٩ـ،ـ بـتـعـدـيلـ بـعـضـ أـحـكـامـ مـعـايـيرـ المـحـاسـبـةـ المـصـرـيـهـ وـمـنـهـاـ قـرـارـ الغـاءـ مـعـيـارـ المـحـاسـبـةـ المـصـرـيـهـ رقمـ (٢٠ـ)ـ الـقـوـاءـدـ وـالـمـعـايـيرـ المـحـاسـبـةـ الـمـتـعـلـقـةـ بـعـمـلـيـاتـ التـأـجـيرـ التـموـيلـيـ وـاستـبـالـهـ بـالـمـعـيـارـ المـحـاسـبـةـ المـصـرـيـهـ رقمـ (٤٩ـ)ـ عـقـودـ التـأـجـيرـ.

ويـتـمـ تـطـيـقـ المـعـيـارـ المـصـرـيـهـ عـلـىـ الـفـترـاتـ المـالـيـةـ التـيـ تـبـدـأـ فـيـ أـوـ بـعـدـ يـانـيـرـ ٢٠٢٠ـ وـيـسـمـحـ بـالـتـطـيـقـ المـبـكـرـ إـذـاـ تـمـ تـطـيـقـ مـعـيـارـ المـحـاسـبـةـ المـصـرـيـهـ رقمـ (٤٨ـ)ـ "اـلـاـيـادـ منـ الـعـقـودـ مـعـ الـعـمـلـاءـ ٢٠١٩ـ فـيـ نفسـ التـوقـيـتـ استـشـاءـ مـنـ ذـلـكـ يـكـونـ تـارـيخـ التـطـيـقـ الـأـوـلـىـ هوـ بـدـاـيـةـ فـتـرـةـ التـقـرـيرـ السـنـويـ التـيـ تـمـ فـيـهاـ الغـاءـ قـانـونـ التـأـجـيرـ التـموـيلـيـ رقمـ ٩٥ـ لـسـنـةـ ١٩٩٥ـ وـتـعـدـيلـاتـهـ وـصـدـورـ قـانـونـ تـنـظـيمـ نـشـاطـيـ التـأـجـيرـ التـموـيلـيـ وـالتـخـصـيمـ رقمـ ١٧٦ـ لـسـنـةـ ٢٠١٨ـ (أـوـلـ يـانـيـرـ ٢٠١٨ـ)ـ وـذـلـكـ بـالـنـسـبـةـ لـعـقـودـ التـأـجـيرـ التـموـيلـيـ التـيـ كـانـتـ تـخـضـعـ لـقـانـونـ ٩٥ـ لـسـنـةـ ١٩٩٥ـ وـكـذـاـ عـقـودـ التـيـ تـخـضـعـ لـقـانـونـ ١٧٦ـ لـسـنـةـ ٢٠١٨ـ وـكـانـ سـيـتـمـ مـعـالـجـتهاـ وـفـقـاـ لـمـعـيـارـ المـحـاسـبـةـ المـصـرـيـهـ رقمـ (٢٠ـ)ـ الـقـوـاءـدـ وـالـمـعـايـيرـ المـحـاسـبـةـ الـمـتـعـلـقـةـ بـعـمـلـيـاتـ التـأـجـيرـ التـموـيلـيـ.

٣- عملـةـ التـعـاملـ وـالـعرضـ

الـعـملـةـ الـمـسـتـخـدـمـةـ فـيـ عـرـضـ الـقـوـائـمـ المـالـيـةـ المـجمـعـةـ هـيـ الـجـنـيـةـ الـمـصـرـيـهـ وـالـذـيـ يـمـثـلـ عـلـمـةـ التـعـاملـ لـلـشـرـكـةـ.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متعددة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كلها.

أ- قياس القيمة العادلة

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية

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

العمليات**تقارير القطاعات**

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)**أ- إجمالي الإيرادات**

<u>٢٠١٨ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠١٩ سبتمبر ٣٠</u>	
<u>المعدل</u>		
%٥٦,٨	%٥٦	سيارات الركوب
%٦,٦	%٧,١	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٦,٣	%١٣,٦	دراجات بخارية / توك توك
%١٣,٧	%١٦,٤	الخدمات المالية الغير مصرافية
%٦,٦	%٦,٩	العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

<u>٢٠١٨ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠١٩ سبتمبر ٣٠</u>	
<u>المعدل</u>		
%٢٠,٣	%٤٢,١	سيارات الركوب
%١٥,٨٧	%٣٣,٦	دراجات بخارية / توك توك
%٢,٨	%٠,٢	العمليات الأخرى

ت- نتائج القطاعات

<u>٢٠١٨ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠١٩ سبتمبر ٣٠</u>	
<u>المعدل</u>		
%٤١,٤	%٢٧,٥١	سيارات الركوب
%٦,٤١	%٧,٥٨	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٨,٤٦	%١٥,٣٥	دراجات بخارية / توك توك
%٢٦,٩٥	%٤١,٣٢	الخدمات المالية الغير مصرافية
%٦,٧٨	%٨,٢٤	العمليات الأخرى

ث- الأصول

<u>٢٠١٨ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠١٩ سبتمبر ٣٠</u>	
<u>المعدل</u>		
%٣٨	%٢٠	سيارات الركوب
%١٨	%٨,٤	سيارات نقل وأتوبيسات
%٣	%١٠,٨	دراجات بخارية / توك توك
%٣٦	%٤٠,٨	الخدمات المالية الغير مصرافية
%٥	%٢٠	العمليات الأخرى

ج- الإلتزامات

<u>٢٠١٨ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠١٩ سبتمبر ٣٠</u>	
<u>المعدل</u>		
%٤١	%٣٦	سيارات الركوب
%١٥	%١٧	سيارات نقل وأتوبيسات
%٥	%١	دراجات بخارية / توك توك
%٣٨	%٤٢	الخدمات المالية الغير مصرافية
%٢	%٤	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

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

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ المعدل</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>	
٢٠٤٤٦٨٣٠	١٩٨٤٦٨٧٢	الإيرادات
(١٨٥٥٠٦٨)	(١٥٤٢٤٢٩)	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
١٨٥٩١٧٦٢	١٨٣٠٤٤٤٣	استبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
٢٦٨١٤٢٨	٢٦٥٤٣٠٠	الإيراد المجمع
(٣١٤٨٠)	٢٣٦٢٥	نتيجة القطاعات
٢٦٤٩٩٤٨	٢٦٧٧٩٢٥	مجمل ربح القطاعات التشغيلية
٣٧١٠٢٧٥١	٣٧٥٨٦٢٨٤	استبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
(١٥٨٩٠٣٩٢)	(١٤٩٥٤٧٤٨)	مجمل الربح المجمع
٢١٢١٢٣٥٩	٢٢٦٢١٥٣٦	الأصول
٢٤٥٩٦٤٣٢	٢٥٢٠٣٠٦٠	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(٨٤٥٢٢٥٣)	(٧٥٨٥٤٣٦)	استبعاد أصول قطاعات المجموعة
١٦١٤٤١٧٩	١٧٦١٧٦٢٤	إجمالي الأصول المجمعة
		الالتزامات
		إجمالي الالتزامات للقطاعات التشغيلية
		استبعاد الالتزامات قطاعات المجموعة
		إجمالي الالتزامات المجمعة

خ- مبالغ هامة أخرى

<u>الإجمالي المجمع</u> <u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>	<u>تسويات</u>	<u>الإجمالي التقاريري</u> <u>القطاعية</u>	
٩٤١٥٧	-	٩٤١٥٧	إيرادات تمويلية
(١١٤٧٣٨٣)	(٢١٦٧٤)	(١١٢٥٧٠٩)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
٣٢٧٣٦٩٧	(٣٨٦٧٩)	٣٣١٢٣٧٦	نفقات رأسمالية
٤٣٣٧٣٦	(٢١٠٣٨)	٤٥٤٧٧٤	إهلاك و إستهلاك
<u>الإجمالي المجمع</u> <u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٨</u>	<u>تسويات</u>	<u>الإجمالي التقاريري</u> <u>القطاعية</u>	
<u>المعدل</u>			
١٠٢٠٦٧	(١٥٣٩٧)	١١٧٤٦٤	إيرادات تمويلية
(٩٠٠٦١٢)	(١٠٧٥٠)	(٨٨٩٨٦٢)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
١٠٦٧٤٤٨	-	١٠٦٧٤٤٨	نفقات رأسمالية
٢٣٢١٠٨	(١٠٠٣٢)	٢٤٢١٤٠	إهلاك و إستهلاك

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

د- نتائج العمليات

المبيعات	ناتج القطاع	أيرادات أخرى	الخدمات الأخرى	الخدمات المالية الغير مصرية	دراجات بخارية / توک توک	سيارات نقل وتوبيسات	سيارات ركوب
٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر
المعدلة	المعدلة	المعدلة	المعدلة	المعدلة	المعدلة	المعدلة	المعدلة
١٨٧١٥٦٩٢	١٨٣٠٤٤٤٣	١٢٣١٩٠٦	١٢٧١٨٤٨	٢٥٦٤٤٦٤	٣٠٠١٥٢٥	٣٠٥٢٨٤٤	١٢٣٢٢٢١
٢٦٨٧٣٨٠	٢٦٧٧٩٢٣	١٨٢١٥٣	٢٢٠٦٩٧	٧٧٤٢١٦	١١٠٦٤٢٩	٤٩٦٠٩١	٤١١٠٨١
(٦٦١٤٢٦)	(٧٨٤٦٦٥)						
(٤٨٣٥١٠)	(٧٨٣٠٥٦)						
(٧١٧٠٢)	(١٣٤٧٥٣)						
١٠٨٨٨٨	١٠٧٤٦٠						
١٥٧٩٦٣٠	١٠٨٢٩٠٩						
(٩١٧٥٥٣)	(٨٩٦٢٤٧)						
٦٦٢٠٧٧	١٨٦٦٦٢						
(١٠٣٢٢٥)	(١٢٥٩٢)						
٥٥٨٧٥٢	١٧٤٠٧٠						
٤٢٧٩١٠	(١١٥٧)						
٩٣٤١٠	١٧٥٢٢٩						
٥٢١٣٤٠	١٧٤٠٧٢						

مصروفات البيع والتسويق

مصروفات إدارية و عمومية

المخصصات والإخاضض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)

أيرادات أخرى

نتائج أنشطة التشغيل

تكاليف تمويلية (بالصافي)

صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل

(صروف) ضرائب الدخل

صافي ربح الفترة

يتم توزيعه على النحو التالي:

مساهمي الشركة الأم

أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

٦- تكاليف تمويلية (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ المعدله	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٩٠ ٢١٤	٨٤ ٦٧٦	فوائد دائنة
١٣ ٦٤٨	٩ ٤٨١	فوائد البيع بالتقسيط
-	١٥٦ ٩٧٧	أرباح فروق إعادة تقدير عملات أجنبية
١٠٣ ٨٦٢	٢٥١ ١٣٤	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٩٩٦ ٢٠١)	(١ ١٤٧ ٣٨٣)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
(٢٥ ٢١٤)	-	(خسائر) فروق إعادة تقدير عملات أجنبية
(١ ٠٢١ ٤١٥)	(١ ١٤٧ ٣٨٣)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٩١٧ ٥٥٣)	(٨٩٦ ٢٤٩)	صافي تكاليف التمويل

٧- المخصصات والإنفاذ في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة**مخصصات إنتقى الغرض منها**

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ المعدله	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٤٣٧	٣ ٠٠٠	مخصص ضمان
٢٦ ٧٥٥	١٠ ٢٠٨	الإنفاذ في قيمة العملاء وأوراق القبض
٤٨٠	-	الإنفاذ في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥ ٥٧٦	٥٥ ٦٨١	مخصصات أخرى
٥ ٥٠٦	-	مخصص مطالبات قانونية
٦٨ ٧٥٤	٦٨ ٨٨٩	إجمالي مخصصات انتقى الغرض منها
		تدعم المخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ المعدله	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
(١٠ ٩٧١)	(٤٢ ٢١٥)	مخصص ضمان
(٣٤ ٨٩١)	(٣٨ ٥٣٤)	الإنفاذ في قيمة عملاء وأوراق قبض
(٣ ١٣٤)	(١٧ ٤٦٧)	الإنفاذ في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٥ ٨٠٣)	-	الإنفاذ في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢ ٢٠٠)	-	مخصص مطالبات قانونية
(٧٣ ٤٥٧)	(١٠٥ ٤٢٦)	مخصصات أخرى
(١٤٠ ٤٥٦)	(٢٠٣ ٦٤٤)	إجمالي تدعم المخصصات
(٧١ ٧٠٢)	(١٣٤ ٧٥٣)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

وفيما يلي بيان بحركة الإنفاذ في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة:

الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠	فروق عملة	رد الإنفاذ خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	تدعم الإنفاذ خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
٤٥١ ٠٣١	(٨ ٤٢٠)	(١٠ ٢٠٨)	(٥ ٨٩٢)	٣٨ ٥٣٤	٤٣٧ ٠١٧
٢٨ ٧٧٥	(٣ ١٤٨)	-	-	-	٣١ ٩٢٣
٢٦ ١٠٩	(١ ٢٢٦)	-	-	١٧ ٤٦٨	٩ ٨٦٧
٥٠٥ ٩١٥	(١٢ ٧٩٤)	(١٠ ٢٠٨)	(٥ ٨٩٢)	٥٦ ٠٠٢	٤٧٨ ٨٠٧
٥٩ ٧٧٠	-	(٨ ١٣٣)	-	٤ ٧٤٢	٦٣ ١٦١
٥٦٥ ٦٨٥	(١٢ ٧٩٤)	(١٨ ٣٤١)	(٥ ٨٩٢)	٦٠ ٧٤٤	٥٤١ ٩٦٨

الإنفاذ في قيمة العملاء وأوراق
القبض
الإنفاذ في قيمة المستحق من
أطراف ذات علاقة
الإنفاذ في قيمة المدينون
والأرصدة المدينة الأخرى

* الإنفاذ في قيمة المخزون

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

٨- نصيب السهم في الربح**١- الأساسي**

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

يحتسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي ربح / (خسارة) الفترة (كما هو موضح بالفقرة السابقة) على المتوسط المرجح للأسمم العادي المصدرة خلال الفترة.

٢٠١٨ سبتمبر ٣٠ المعدل	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	
٤٠١٩٢٣	(١١٥٧)	صافي ربح الفترة الخاص بالمساهمين
١٠٩٤٠١٠	١٠٩٤٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
٠,٣٦٧	(٠,٠٠١)	نصيب السهم الأساسي في الربح جنيه مصرى

٩- ضرائب الدخل**أ- التزامات ضرائب الدخل**

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ المعدل	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	
٨٠٥٦٥	١٣١٦٩٠	الرصيد في ١ يناير
(٨٨٥٦٨)	(١٣٥٣٢٥)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
١٣٩٦٩٣	١٣٤٥٤٥	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة / العام (إيضاح ٩-ت)
١٣١٦٩٠	١٣٠٩١٠	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي		ناتج تعديل تكلفة الأصول*		مخصص مخزون		أصول ثابتة وغير ملموسة		إيضاح
٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر	الأصول	ضمان	مخزن	مرحلة	خسائر مرحلة		
٢٨٢ ٦٥٢	٢٧٣ ٠٤٧	-	٣٦ ٤٤٥	٦ ٨٢٦	٢٢٩ ٧٦٥	١١		أصول ضريبية مؤجلة
(٦٨)	١٣٦ ٣٧٣	-	٥ ٩٣٠	(٢٧٧)	١٣٠ ٧٢٠	-		الرصيد في ١ يناير
(٩ ٥٣٦)	-	-	-	-	-	-		المحمل على قائمة الدخل
٢٧٣ ٠٤٨	٤٠٩ ٤٢٠	-	٤٢ ٣٧٥	٦ ٥٤٩	٣٦٠ ٤٨٥	١١		أثر التغيير في السياسات المحاسبية
(١٥٢ ٥٠١)	(١٧٣ ٠٧٣)	(٣٠ ٢٧٥)	-	-	-	(١٤٢ ٧٩٨)		الرصيد في نهاية الفترة / العام
(١١ ٦٥٣)	(١٤ ٤٢٠)	-	-	-	-	(١٤ ٤٢٠)		
(١٧ ٦٧٤)	-	-	-	-	-	-		
٨ ٧٥٥	٥ ٠٠٩	٥ ٠٠٩	-	-	-	-		
(١٧٣ ٠٧٣)	(١٨٢ ٤٨٤)	(٢٥ ٢٢٦)	-	-	-	(١٥٧ ٢١٨)		
٩٩ ٩٧٥	٢٢٦ ٩٣٦	(٢٥ ٢٢٦)	٤٢ ٣٧٥	٦ ٥٤٩	٣٦٠ ٤٨٥	(١٥٧ ٢٠٧)		
الصافي								
١٣٠ ١٥١	٩٩ ٩٧٤	(٣٠ ٢٧٥)	٣٦ ٤٤٥	٦ ٨٢٦	٢٢٩ ٧٦٥	(١٤٢ ٧٨٧)		الرصيد في ١ يناير
(١١ ٧٢١)	١٢١ ٩٥٣	-	٥ ٩٣٠	(٢٧٧)	١٣٠ ٧٢٠	(١٤ ٤٢٠)	(٩-ب)	المحمل على قائمة الدخل
(١٤ ٣٠٦)	-	-	-	-	-	-		أثر التغيير في السياسات المحاسبية
٨ ٧٥٥	٥ ٠٠٩	٥ ٠٠٩	-	-	-	-		المحمل على قائمة الدخل الشامل
١١٢ ٨٧٩	٢٢٦ ٩٣٦	(٢٥ ٢٦٦)	٤٢ ٣٧٥	٦ ٥٤٩	٣٦٠ ٤٨٥	(١٥٧ ٢٠٧)		الرصيد في نهاية الفترة / العام

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ المعدلة ٢٠١٩ سبتمبر ٣٠

٩٨ ٣٢٩	١٠١ ٤٨٢	الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
٢ ٢٢٠	٥ ٨٧٥	الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ت- (مصروف) / منفعة ضرائب الدخل

٢٠١٨ سبتمبر ٣٠

٢٠١٩ سبتمبر ٣٠

المعدلة		ضرائب الدخل الجارية الفترة (ايصال ٩-أ)
(٨٨ ٣١٨)	(١٣٤ ٥٤٥)	ضرائب مؤجلة -(مصروف)/ منفعة (ايصال ٩-ب)
(١٥ ٠٠٧)	١٢١ ٩٥٣	ضرائب الدخل عن الفترة

(١٠٣ ٣٢٥)

(١٢ ٥٩٢)

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٢٠١٨ سبتمبر ٢٠١٩ المعدلة

٢٠١٩ سبتمبر ٣٠

بعد الضريبة	قبل الضريبة	بعد الضريبة	قبل الضريبة	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
٥٨ ٠٣٨	-	٥٨ ٠٣٨	(٣٩٧ ٩٥٥)	-
(١٤ ٢٥٤)	٧ ٠٣٨	(٢١ ٢٩٢)	(٢١ ٩٠٤)	٥ ٠١١
٤٣ ٧٨٤	٧ ٠٣٨	٣٦ ٧٤٦	(٤١٩ ٨٥٩)	(٢٦ ٩١٥)
				٥ ٠١١
				(٤٢٤ ٨٧٠)

- المخزون

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

٢٠١٩ سبتمبر ٣٠

٨٥٤ ٤١٤	٣١٣ ٧٨٠	بضاعة بالطريق
١ ٩٩٢ ٩٣٩	١ ٢١٠ ٤٢٨	سيارات وحافلات ومقطورات
١ ٠٣٧ ٢٨١	١ ١٢٩ ٤٩١	مكونات سيارات ومواد خام
٦٢٩ ٦٣٧	٥٣٨ ٢٠٩	قطع غيار بغرض البيع
٢٠١ ١٢٣	٢٠١ ٠٩٤	إنتاج تحت التشغيل
١٠٤ ٧١٢	١١٣ ٧٠٤	إطارات
٦٣ ٨٧٣	٤٥ ٠٩٨	زيوت
٤ ٨٨٣ ٩٨٩	٣ ٥٥١ ٨٠٤	الإجمالي
(٦٣ ١٦١)	(٥٩ ٧٧٠)	الإنخفاض في قيمة المخزون*
٤ ٨٢٠ ٨٢٨	٣ ٤٩٢ ٠٣٤	الصافي

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

١١ - أوراق قرض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠
٥ ١٦٢ ٥٦٨	٤ ٩٩٤ ٤٩٤
(١ ٦٣٦ ٣٦٩)	(١ ١٥٤ ٢٠٣)
٣ ٥٢٦ ١٩٩	٣ ٨٤٠ ٢٩١
(٩ ٤١٣)	(١٢ ٣٩٨)
٣ ٥١٦ ٧٨٦	٣ ٨٢٧ ٨٩٣

أوراق قرض طويلة الأجل
 فوائد البيع بالتقسيط دائنة
صافي القيمة الحالية لأوراق قرض طويلة الأجل
 الإنخفاض في قيمة أوراق القرض طويلة الأجل
الصافي

١٢ - عملاء وأوراق قرض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠
١٢ ٢٦٥ ٩٧٢	١٢ ٠٤٣ ٦٣٧
(٥ ١٦٢ ٥٦٨)	(٤ ٩٩٤ ٤٩٤)
(٢ ٦١٦ ٤٥٠)	(١ ١٧١ ٩٧٢)
٤ ٤٨٦ ٩٥٤	٥ ٨٧٧ ١٧١
١ ٢٦٩ ٦٤٤	١ ٢٤١ ٣١٤
٥ ٧٥٦ ٥٩٨	٧ ١١٨ ٤٨٥
(٤٢٧ ٦٠٥)	(٤٣٨ ٦٣٣)
٥ ٣٢٨ ٩٩٣	٦ ٦٧٩ ٨٥٢

إجمالي أوراق القرض
 أوراق قرض طويلة الأجل (ايضاح ١١)
 فوائد غير مستهلكة
صافي القيمة الحالية لأوراق قرض قصيرة الأجل
 عملاء
 الإجمالي
 الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قرض
الصافي

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠
٧١٠ ٥٤٥	٣٦٤ ٢٧٩
٢٢٣ ٦٢٦	٢٦٢ ٦٦٠
٥٩ ٦٦٨	٢٠ ٨٧٠
٤ ٧٦٧	٢ ٢٩٨
-	٣٤ ٤٦٣
١٤٨ ٢٤١	٥٣٣ ٥٥٨
٨٨ ٣٥٩	١٩٠ ٣٦١
٣٣ ٤٤٠	٣٢ ٨٨٧
٢١٦ ٥٣٥	١٠٧ ١٩٥
٢٥ ٥٠٧	٣٧ ٥٩٩
٨٤ ٧٢١	٨٤ ٤٣١
٣ ١٥٤	٣ ٩١١
١ ٥٩٨ ٥٦٣	١ ٦٧٤ ٥١٢
(٩ ٨٦٧)	(٢٦ ١٠٩)
١ ٥٨٨ ٦٩٦	١ ٦٤٨ ٤٠٣

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

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤- نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ١٧٩ ٢٧٥	١ ٧٠٤ ١٩٨	
١ ١٧٩ ٢٧٥	١ ٧٠٤ ١٩٨	

ب- النقدية وما فى حكمها

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ١٧٩ ٢٧٥	١ ٧٠٤ ١٩٨	
١ ١٧٩ ٢٧٥	١ ٧٠٤ ١٩٨	

١٥ - أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات * تحت التنفيذ	تحسينات في أماكن مستأجرة	تجهيزات مكتبية وأثاث	حساب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	التكلفة
٤٧٥٠٩٥١	٧٨٧٩٧٦	٢٩٠٣٧	٤٩٨٩٣٤	١٧٥٨٦٣	٤٦٢١٤٢	٨٨٨٨٠٣	١٩٠٨١٩٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨ - المعدلة
٥٣٧٧٤٩	٢٤٠٩٦٠	٣٨٣٦	٤٤١٢٢	٢٠٤٤٢	١١٩٣٧٤	٢٨٢٠٧	٨٠٨٠٨	الإضافات خلال العام
-	(٣٧٧٦٦٣)	١١٠٥	٧٩٧٦١	-	-	٤٧٥٣٢	٢٤٩٢٦٥	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(٦٩٥٥٥)	(١٦١٤٦)	(١٥٦٣)	(٦١٦١)	(٢٢٩)	(٣٧٨٨٩)	(٨١٧)	(٦٧٥٠)	الاستبعادات خلال العام
(٢١٤٧٧)	(٩٨٩٦)	-	(١)	(٦)	(١١٥٧٤)	-	-	فرق تعديل التكالفة بمعامل التعديل
(٢٧٦٨)	-	(٥٠)	٩١٧	٧٨	٢٧	٢٣٧	(٣٩٧٧)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٥١٩٤٩٠٠	٦٢٥٢٣١	٣٢٣٦٥	٦١٧٥٧٢	١٩٦١٤٨	٥٣٢٠٨٠	٩٦٣٩٦٢	٢٢٢٧٥٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥١٩٤٨٩٩	٦٢٥٢٣١	٣٢٣٦٥	٦١٧٥٧١	١٩٦١٤٧	٥٣٢٠٨٠	٩٦٣٩٦٢	٢٢٢٧٥٤٢	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩
١٦٧٨٢٤٥	٢٨٧٥٨٧	٤٣٦٩	٤٦٢٤٣	٢٠٤٥٣	١٩٨٠٣٨	١٤٣٤٩٥	٩٧٨٠٦١	الإضافات خلال الفترة
-	(٥٣١٧٨)	-	٦١٥٩	-	-	٨١٦٨	٣٨٨٥٠	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(١٤٤٥٠٤٢)	(٢٣٠٤٥)	(٢٠٩)	(١٨٧٠٠)	(٧)	(٢١٦٩٥٦)	(٨٨٧٨٧)	(٨٩٧٣١٩)	الاستبعادات خلال الفترة
١٨٨٥	-	(٢٥٦)	(٤٨١)	(١٨)	١٩٨	(٥٨)	٢٥٠٠	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٥٦٣٠٠٠٥	٨٣٦٥٩٥	٣٦٢٦٩	٦٥٧٩٢	٢١٦٥٧٥	٥١٣٣٦٠	١٠٢٦٧٨٠	٢٣٤٧١٣٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٢٣٨٦٨٢	٥٨١٦	١٨٩٠٣	٢٤٨٢١٣	١٣٦٠٢٧	١٧٨١٦١	٤٦٨٦٥٢	١٨٢٩١٠	مجمع الإهلاك و خسائر الأضمحل
٢١٨١٦٥	-	٢٦٨٣	٥١٢١٩	١٧٥٠	٥٧٢١٧	٦٢٨١٣	٢٦٦٨٣	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨ - المعدلة
(٦٠٦٧٨)	-	-	(٧١١٠)	(١٨٩)	(٥١٦٨١)	(٨٠١)	(٨٩٧)	اهلاك العام
(٣٠٥٧٧)	-	-	-	(٨)	(٣٠٥٦٩)	-	-	الاستبعادات خلال العام
١٣٨٦	-	(٩)	٤٧١	٧٣	٢٤٥	٢٣٥	٣٧١	فرق تعديل مجمع الإهلاك بمعامل التعديل
١٣٦٦٩٧٨	٥٨١٦	٢١٥٧٧	٢٩٢٧٩٣	١٥٣٤٥٣	١٥٣٣٧٣	٥٣٠٨٩٩	٢٠٩٠٦٧	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١٣٦٦٩٧٨	٥٨١٦	٢١٥٧٧	٢٩٢٧٩٣	١٥٣٤٥٣	١٥٣٣٧٣	٥٣٠٨٩٩	٢٠٩٠٦٧	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩
٥٤٨٤٢٣	-	٢٩٤٩	٤٥٩٩٧	١٦٤٨٥	١٧٥٤٥٧	١٣٤٣٠٧	١٧٣٢٢٨	اهلاك الفترة
(٣٨١٠٤٥)	-	(٩٧)	(١٥٦٨)	(١٢١٨)	(١٤٦٧٣٠)	(٨٤٢٤٧)	(١٤٧١٨٣)	الاستبعادات خلال الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	فرق تعديل مجمع الإهلاك بمعامل التعديل
(١١٠٥٣)	-	(١٧٢)	(٤٧٠٥)	(٨١٥)	(٣٣٥١)	(١٤٦٥)	(٥٤٦)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١٥٢٣٣٠٤	٥٨١٦	٢٤٢٥٧	٣٢٢٥١٧	١٦٧٩٠٥	١٧٨٧٤٩	٥٧٩٤٩٤	٢٣٤٥٦٦	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٣٥١٢٢٦٩	٧٨٢١٦٠	١٠١٣٤	٢٥٠٧٢١	٣٩٨٣٦	٢٨٣٩٨١	٤٢٠١٥١	١٧٢٥٢٨٦	صافي القيمة الدفترية
٣٨٢٧٩٢٢	٦١٩٤١٥	١٠٧٨٨	٣٢٤٧٧٩	٤٢٦٩٥	٣٧٨٧٠٧	٤٣٣٠٦٣	٢٠١٨٤٧٥	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٨ - المعدلة
٤١٠٦٧٠٢	٨٣٠٧٧٩	١٢٠١٢	٣١٨٢٧٥	٤٨٦٧٠	٣٣٤٦١١	٤٤٧٢٨٦	٢١١٢٥٦٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - المعدلة
								* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تكاليف المباني وال توسيعات بالمصانع والمعارض التي يتم إعدادها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

١٦ - أصول غير ملموسة وشهرة

الإجمالي	حق المعرفة	برامج حاسب آلى	شهرة	التكلفة
٤٦٩٧٥٣	٥٧٠٣	٣٣٨٩٥	٤٣٠١٥٥	الرصيد في ١ يناير
١١٤٧	-	١١٤٧	-	الإضافات خلال الفترة
٤٧٠٩٠٠	٥٧٠٣	٣٥٠٤٢	٤٣٠١٥٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
مجمع الاستهلاك				
٣٩٥٩٨	٥٧٠٣	٣٣٨٩٥	-	الرصيد في ١ يناير
١١٤٧	-	١١٤٧	-	الاستهلاك خلال الفترة
٤٠٧٤٥	٥٧٠٣	٣٥٠٤٢	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٤٣٠١٥٥	-	-	٤٣٠١٥٥	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٤٣٠١٥٥	-	-	٤٣٠١٥٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة

الشهرة

- في ٢٨ يونيو ٢٠٠٧، قامت شركة جي بي أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصي (سيتي) عن طريق شراء ٤٩,٠٣ % والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٢٠٩٩٩٧ ألف جنيه مصرى، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جي بي أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصرى والتي تمثل 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 جي بي أوتو بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة جي بي للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مصرية) والتي تقوم بالعمل في مجال التأجير التمويلي بكافة مجالاته وقد نتج عن الاقتناء شهرة قدرها ١ مليون جنيه مصرى.

- قامت المجموعة في نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار في ٥٥% في المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كى) في الأردن بغرض اقتناة النشاط القائم في العراق الخاص بوكالة هيونداي للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي كى، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة قدرها ٣٥٧,٩ مليون جنيه مصرى.

- قامت المجموعة خلال الفترة بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك) (شركة مساهمة مصرية) وقد نتج عن الاقتناء شهرة قدرها ٢,٨ مليون جنيه مصرى.

اختبار اضمحلال الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة

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

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
١٧٧٣٧٥	١٧٧٣٧٥	مبيعات هيونداي - العراق
٢٤٨٩١٠	٢٤٨٩١٠	نشاط التأجير التمويلي
١٠٠٠	١٠٠٠	خدمات ما بعد البيع - سيارات ملاكي
٢٨٧٠	٢٨٧٠	
٤٣٠١٥٥	٤٣٠١٥٥	

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

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

١٧ - استثمارات عقارية

٢٠١٨ دiciembre ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	
٩٠٩٥	٩٠٩٥	
<u>٩٠٩٥</u>	<u>٩٠٩٥</u>	
		الرصيد في ١ يناير
		الرصيد في نهاية الفترة / العام
		- رأس المال المصدر والمدفوع
٢٠١٨ دiciembre ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	
<u>٥٠٠٠٠٠</u>	<u>٥٠٠٠٠٠</u>	
١٠٩٤٠١٠	١٠٩٤٠١٠	
		رأس المال المرخص به (٥٠٠٠٠٠) ٥ سهم بقيمة اسمية
		واحد جنيه مصرى لسهم الواحد)
		رأس المال المصدر والمدفوع (٧٣٣٠٠٩) ١٠٩٤ سهم بقيمة
		واحد جنيه مصرى لسهم الواحد)

٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتفويض الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٣ الموافقة بالاجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الأسمية في حدود رأس المال المرخص به و ذلك بمبلغ ٦٤٥ ٤٤٤ جنية مصرى مقسمة إلى ٦٤٥ ٤٤٤ سهم بقيمة اسمية ١ جنية مصرى للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة و التحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ جنية مصرى مقسمة علي عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنية مصرى ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص و قد تم التأشير بذلك في السجل التجارى 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 مصرى إلي ٥ مiliار جنيه مصرى و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى الي ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى مقسم على عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى (بالإضافة إلي مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) وذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قادامي المساهمين كل منهم بنسبة نصبيه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة علي تداول حق الإكتتاب منفصلأ عن السهم الأصلي علي أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق استخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته.

هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنية مصرى (مبلغ ٤٧٣ ٢٢٥ ٥٠٢ جنية مصرى نقداً و مبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنية مصرى تمويلاً عن طريق الحساب الجارى الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨ جنية مصرى للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ٧٣٣ ٠٩٤ ٠٠٩ جنية مصرى وقد تم سهم بواقع ١ جنية مصرى للسهم التأشير بذلك في السجل التجارى بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

١٩ - أسهم الشركة - مستحوذ عليها

تمثل الأسهم في حيازة المجموعة في أسهم تمتلكها إحدى شركات المجموعة بعدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم تبلغ قيمتها الاسمية ٥٠٦ ألف جنيه مصرى في رأس مال شركة جي بي أوتو التي تم اقتناطها عن طريق شركة Almora Resources إحدى الشركات التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠ %. وقد بلغت تكلفة الاقتناء ١٢٦ ٢٣١ ألف جنيه مصرى، وقد تم تخفيض علاوة الإصدار المحولة لاحتياطي الخاص بالفارق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٧٢٥ ٩٩ ألف جنيه مصرى.

بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٨ تم بيع عدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم و تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٦٣٨ ٥٠ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقرتها ١٢٦ ٢٣١ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٥٩٣ ٧٥ ألف جنيه مصرى.

٤- الاحتياطي القانونى

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	
٣٢٠ ٩٩٢	٣٣١ ٥٢٩	الرصيد في ١ يناير
١٧ ٣٩٥	٤٤ ٧٢٤	المحول للاحتياطي القانوني
٨٧٧	-	التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغيير في السيطرة
(٧ ٧٣٥)	-	المحول من الاحتياطي القانوني لزيادة رأس المال الشركات التابعة
٣٣١ ٥٢٩	٣٧٦ ٢٥٣	الرصيد في نهاية الفترة / العام

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبـة 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 ٦٦٦٢ ألف جنيه مصرى خاص بالشركة أما باقى الرصيد فيتمثل في الاحتياطي القانوني لباقي شركات المجموعة.

علاوة إصدار

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

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	علاوة إصدار
٩١٦ ٨٠١	٩١٦ ٨٠١	

٤- الاحتياطيات الأخرى

الإجمالي	إحتياطي علاوة إصدار (احتياطي خاص)	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حواجز نظام الإثابة والتحفيز	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٢٤٩٠ ٧٣٣	٩١٦ ٨٠١	١٤٨ ٤٨٩	٨٨ ٨٨٢	١٣٣٦ ٥٦١	٢٠١٩
(٢٢٥ ٧٥٩)	-	-	-	(٢٢٥ ٧٥٩)	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
(٢١ ٩٠٥)	-	(٢١ ٩٠٥)	-	-	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٢٤٣ ٠٦٩	٩١٦ ٨٠١	١٢٦ ٥٨٤	٨٨ ٨٨٢	١١١٠ ٨٠٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

في خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٩٩٠ ألف جنيه مصرى يمثل الفرق بين تكالفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣٠٩٧ ألف جنيه مصرى والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصرى والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢.

في خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ١١٤ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكالفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦٣٦٥ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٢٥١ ٤ ألف جنيه مصرى.

٤٤ - أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي	رأس المال	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	احتياطيات	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٢٠١٨ المعدلة
١١٦٣١٥٨	٥١٨١٩٢	-	٧٨٩٦٣٤	٣٠٥٦٣	(٤٧٣٦١)	١٢٩١٠٢٨	١٢٩١٠٢٨	٢٠١٨
١٢١٣٩١	-	-	-	-	١٧٥٢٣٠	١٧٥٢٣٠	١٢١٣٩١	٢٠١٩
٨٧٩٥	-	-	(١٧٢١٩٧)	-	-	(١٧٢١٩٧)	-	٢٠١٩
٣٧٤٦٨	٣٧٩٤	-	-	-	-	٣٧٩٤	-	٢٠١٨
(٣٨٢٢٧)	(٧٠٠)	-	-	-	-	(٧٠٠)	-	(٣٨٢٢٧)
-	-	-	-	١٠٥١٣	(١٠٥١٣)	-	-	-
(١٥٥٧)	(١٥٠٩)	-	-	-	(١٥٠٩)	-	-	(١٥٥٧)
-	٦٤٥٠	-	-	-	-	-	٦٤٥٠	-
١٢٩١٠٢٨	٥٢١٢٨٦	٦٤٥٠	٦١٧٤٣٧	٤١٠٧٦	١١٥٨٤٧	١٣٠٢٠٩٦	٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الرصيد في نهاية الفترة / العام								

٤٥ - إدارة رأس المال

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

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

وفيما يلي نسبه صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	المعدلة	إجمالي القروض وأوراق الدفع
١٢٤٢٢٦٧١	١٣٧٥٥٣٧٣		قرصون وسلفيات وبنوك سحب على المكتشوف
٢٠١٠٢١	١٩٣٥٤٨		أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
١٢٦٢٣٦٩٢	١٣٩٤٨٩٢١		إجمالي القروض وأوراق الدفع
(١١٧٩٢٧٥)	(١٧٠٤١٩٨)		يخصم:
(١٤٨٢٤١)	(٥٣٣٥٥٨)		النقدية وما في حكمها
(٢١٦٥٣٥)	(١٠٧١٩٥)		اعتمادات مستندية
١١٠٧٩٦٤١	١١٦٠٣٩٧٠		خطابات ضمان
٣٩٣٦٥٢٥	٣٧١١٨١٦		صافي القروض
٢,٨١	٣,١٣		حقوق الملكية
نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية			

٤- قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

٢٠١٨ ديسمبر ٣١			٢٠١٩ سبتمبر ٣٠			البيان
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء الجاري	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء الجاري	
٨١٠٣١٤١	٨١٣٥٥	٨٠٢١٧٨٦	٩١٥٢٤٩٧	-	٩١٥٢٤٩٧	بنوك سحب على المكشوف
٤٣١٩٥٣٠	٣٠٨٩٥٣٢	١٢٢٩٩٩٨	٤٦٠٢٨٧٦	٣١٣٣٩٥٤	١٤٦٨٩٢٢	قرصون
١٢٤٢٢٦٧١	٣١٧٠٨٨٧	٩٢٥١٧٨٤	١٣٧٥٥٣٧٣	٣١٣٣٩٥٤	١٠٦٢١٤١٩	الإجمالي

أ- بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ١٧,٩٠٨٪ و ٦,٣٢٪ على التوالي.

وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشوف طبقاً لنواريخ استحقاقها:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	أقل من سنة
٩٢٥١٧٨٤	١٠٦٢١٤١٩	أقل من سنة
٣١٧٠٨٨٧	٣١٣٣٩٥٤	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
١٢٤٢٢٦٧١	١٣٧٥٥٣٧٣	

٥- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	المعدلة
١٥٣٩٠٦٥	١٣٨٢٠٩٨	دائنون تجاريون
٧٨١٢٤	٣١٦٨٢٧	أرصدة دائنة أخرى
٣٨٥١٦٠	٤٩٢٨٧٩	مقدمات من العملاء
٤٨٨٨٩	٣٦٨١٠	مصلحة الضرائب
٤٠٨٥٤٣	٣٩٧٨٥٧	مصروفات مستحقة
١٥٣٩٥٢	١٩٣٥٤٨	أوراق دفع
١٨١٦٣	٩١٦٨	دائنون توزيعات
١٦٠٦٧	٣٢٠	إيرادات مؤجلة
٢٦٤٧٩٦٣	٢٨٢٩٥٠٧	

- ٢٦ - المخصصات

الإجمالي	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	مطالبات قانونية	
٢٦٨٦٩٩	١٨٦١٩٧	٧٧١١٥	٥٣٨٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٢١٣٥٣٣	١٧١٣١٨	٤٢٢١٥	-	تدعم المخصصات خلال الفترة
(٥١٩٨٣)	(٣٧٨٣٠)	(١٤١١٣)	(٤٠)	استخدام المخصصات خلال الفترة
(٥٨٦٨١)	(٥٥٦٨١)	(٣٠٠٠)	-	مخصصات إنتقى الغرض منها
(٣٣٩)	(٢٨٤)	-	(٥٤)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٣٧١٢٢٩	٢٦٣٧١٩	١٠٢٢١٧	٥٢٩٣	الرصيد في في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢٨٣٧٦٢	١٦٧٨٣٤	١٠٨٨٤٤	٧٠٨٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٨٤٨٢٠	٥٥٢٨١	٢٤٩٦٥	٤٥٧٤	تدعم المخصصات خلال العام
(٤٠١٣٦)	(٣٠٢٧٢)	(٩١٥٩)	(٧٠٥)	استخدام المخصصات خلال العام
(٥٩٦٦٩)	(٦٦٣٩)	(٤٧٥٣٥)	(٥٤٩٥)	مخصصات إنتقى الغرض منها
(٧٨)	(٧)	-	(٧١)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٢٦٨٦٩٩	١٨٦١٩٧	٧٧١١٥	٥٣٨٧	الرصيد في في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

مخصص الضمان

تقديم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٤٨٥٧٤ جنيه مصرى في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها.

يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ١٢٦١١ جنيه مصرى (١٥١٥٩ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة).

المخصصات الأخرى

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

٤٧ - إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

	٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الأصول	
الصافي	الالتزامات الصافي	الالتزامات الصافي	الاصول	الصافي
(٢٠٦٥٣)	(٥٣٦٥٨١)	(١٣٢٢٨٤٠)	٧٨٦٢٥٩	دولار أمريكي
١٩٥٥	٢٩٢	(٢٢٩٦٧)	٢٣٢٥٩	يورو
١٤٩١٤٠	١٠٧٤٦	(١٠٥٣٦١)	١١٦١٠٧	عملات متعددة

٢- مخاطر الأسعار

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

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية بمبلغ ١٣٧٥٥٣٧٣ جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (١٢٤٢٦٧١) جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٨٦٩٣) المعدلة.

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٩٣٢٥٠ جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩٧٦٩٣) جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٨٦٩٣) المعدلة.

٤٧ - إدارة المخاطر المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٧٨٧٥٠	٧٠٥٩٠
١٨٩٤٣	٢٢٦٦٠
٩٧٦٩٣	٩٣٢٥٠

ودائع لأجل - دولار أمريكي
ودائع لأجل - جنيه مصرى

ب- مخاطر الائتمان

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

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف العالمي والبنوك ذات الملاء المالية العالمية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاء الائتمانية في ضوء المركز المالى 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 التعرض في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. وفيما يلي نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

أوراق القبض والعملاء الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض	نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات
١٣ ٥٣٥ ٦٦٦	١٣ ٢٨٤ ٩٥١
(٤٢٧ ٦٠٤)	(٤٣٨ ٦٣٤)
٣,٢ %	٣.٣%

ت- مخاطر السيولة

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

٤- تقدير القيمة العادلة

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

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 للأدلة المالية أو لآداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهريًا عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

٢٨ - استثمارات في شركات تابعة

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

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	أسم الشركة
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	شركة آر جى انفستمنت "ش.م.م"
%٩٩,٤٤٩	%٩٩,٤٤٩	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (إيتامكو) "ش.م.م"
%٩٩,٥٢٨	%٩٩,٥٢٨	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة غبور التجارة العالمية بالمناطق الحرة (إسكندرية) "ش.م.م"
%٨٠	%٨٠	شركة جى بي بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
%٩٩	%٩٩	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بي للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة هرم للنقل السياحى "ش.م.م"
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠	شركة جى بي علب
%٧٥	%٧٥	شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"
%٦٥	%٦٥	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروع) "ش.م.م"
%٥٠	%٥٠	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كاي)
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جى بي لوجيستكس "ش.م.م"
%٩٩	%٩٩	شركة جى بي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة درايف للتخسيم "ش.م.م"
%٦٨	%٦٨	شركة غبور القلم
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بي جلوبال
%٥٤	%٥٤	شركة جى بي آر
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠	شركة جى بي آر للخدمات
%٩٩	%٩٩	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
%٦٠	%٦٠	شركة جى بي البستان
%٢٥	%٢٥	شركة غبور للتجارة العامة
%٩٠	%٩٠	شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة بان أفريكان ايجيبت لليزوت "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة قناة السويس للخدمات اللوجستية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بي لصناعة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
%٦٥	%٦٥	شركة تساهيل للتمويل متاحى الصغر "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بي لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بي لเทคโนโลยيا المياه و البيئة "ش.م.م"
%٦٥	%٦٥	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" ش.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بي للتمويل - لكسنبروج
%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣	شركة ام.ان.تي انفستمنت بي في (هولندا)
%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣	شركة ام.ان.تي لتنمية المشروعات الصغيرة
%١٠٠	%١٠٠	شركة سالكسيا ليمتد للتجارة (قبرص)
%١٠٠	%١٠٠	شركة بي.بي.اي.ال (قبرص)
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بي كابيتال للتوريق ش.م.م
%٥٧	%٥٧	شركة رصيدي ش.م.م

-	% ١٠٠	جي بي للاستيراد و التصدير
-	% ١٠٠	جي بي كابيتال بي فى
-	% ١٠٠	جي بي ريل استيت مورجيدج فاينانس بي فى
-	% ٥١	شركة توزيع وسائل النقل تى فى دى ش.م.م
-	% ٧٥	شركة اوتموبيلك لتجارة السيارات ش.م.م
-	% ١٠٠	شركة جي بي لتأجير التمويلى بي فى
-	% ١٠٠	شركة جي بي مايكرو كريديت بي فى
-	% ١٠٠	شركة جي بي لتأجير تشغيلي بي فى
-	% ١٠٠	شركة جي بي كونسيميرفافاينانس بي فى

٢٩ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقبات المجموعة عن مصروفات رأسمالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ١١٦ ٢١٣ جنيه مصرى

(مبلغ ٤٥٢ ١٢٢ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة) وتمثل في المبلغ الذي سوف يتم سداده عند استكمال خطوط أنتاج

جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى ب أنحاء الجمهورية.

٣٠ - الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على المجموعة في صورة خطابات ضمان وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة بالجنيه المصري والعملات

الأجنبية من المجموعة خلال النشاط الاعتيادي لها والموضح بالجنيه المصري كما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر	
١٩٨٤٠٤٨	١٥٣٧٤٥٣	دولار أمريكي
١٧٢١٣٢	٢٠٩٨١٥	جنيه مصرى
١٥٥٦	٢٧٣٩٩	ين ياباني
٤١٧٤	١٠٨٢٤٣	يورو

- ٣١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٩ سبتمبر ٣٠</u>	<u>الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة</u>
٤٨٩	-	شركة جي بي للاستيراد والتصدير
٥٠١٣	٥٢٠٣	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٧٦١٩٨	٦٩٢٨٣	شركة البستان القابضة
١٥٢٦٧	١٣٦١١	شركة سيباك - الجزائر
١٦٦٠٣	٢٨٥٣٣	شركة أجياماتكو - الجزائر
-	١٨٩٣٢	شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات
٨٢٧٧٨	١١٢٨٧	جاري مساهمين القاصد
٣٣٥٩٤	٦١٧٣٠	جاري مساهمين القلم
٤٠٠٠	٤٠٦٤	شركة غبور للحاصلات الزراعية
٢٣٣٩٤٢	٢١٢٦٤٣	الإجمالي
(٣١٩٢٣)	(٢٨٧٧٥)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
<u>٢٠٢٠١٩</u>	<u>١٨٣٨٦٨</u>	

<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٩ سبتمبر ٣٠</u>	<u>الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة</u>
٦٥٦٦٩	٥٨٨٦٢	شركة ماركو بولو
٧٦١	٧٦١	الشركة النوعية البيئية الدولية للخدمات الفنية والمشروعات الصغيرة ومتناهية الصغر
٦٢٠٤	٦١٢٠	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات وقطع غيارها
١١١١	-	شركة الوطنية للاستيراد الإطارات
١٢٨٦	٣٣٤	شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير
٧٨٨٧	-	شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات
١١٨٧٥	١٠٣٢٨	شركة جايا
٦٨	٦٨	شركة واهدان
<u>٩٤٨٦١</u>	<u>٧٦٤٧٣</u>	

و فيما يلى بيان طبيعة وقيمة أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

<u>قيمة المعاملة</u>		<u>نوع العلاقة</u>	<u>اسم الطرف ذو العلاقة</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	
٢٤ ٢٥٨	٢٤ ٣٠٧	مرتبات الإدارة العليا	أعضاء مجلس إدارة
٣٩	-	توزيعات أرباح	مساهم باحدى الشركات التابعة
(٦ ٤٨١)	-	تحويلات نقدية	شركة زميلة
(٦٧٠)	(١ ٨٨٦)	تحويلات نقدية	شركة زميلة
(٣٨٢)	(١ ٦٥٦)	تحويلات نقدية	شركة زميلة
٧٧ ١١٢	(٧١ ٤٩١)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة
٢ ٩٦٦	١٩٠	تحويلات نقدية	شركة زميلة
١٦ ٦٦٩	٢٨ ١٣٦	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة
(٤ ٣٦٩)	(٦ ٨٠٧)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة
٥	(٩٥٢)	تحويلات نقدية	شركة زميلة
٣١	(١ ١١١)	تحويلات نقدية	شركة زميلة
(٣٥٠)	(١١ ٩٣٠)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة
(١٢ ٠٠٠)	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة
٨٠٦	٦ ٩١٥	تحويلات نقدية	شركة البستان القابضة
٤ ٠٠٠	(٦٤)	تحويلات نقدية	شركة غبور للحاصلات الزراعية
(٧ ٨٨٧)	٧ ٨٨٧	تحويلات نقدية	شركة حالا للتكنولوجيا و الخدمات
(١١ ٨٧٥)	(١ ٥٤٧)	تحويلات نقدية	شركة جايا هولندا
(٦٨)	-	تحويلات نقدية	شركة وهدان

٣٢ - إستثمارات في شركات شقيقة

<u>٢٠١٨ ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر</u>	<u>المساهمة</u>	<u>نسبة</u>
٨ ٠٣٤	٨ ٠٣٤		%٣,٥
-	٥٠ ٠٠٠		%٣٣,٣٣
٨ ٠٣٤	٥٨ ٠٣٤		

شركة حالا للتكنولوجيا و الخدمات

شركة بداية للتمويل العقاري

٣٣- قائمة الدخل حسب طبيعة المصروف

المبيعات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ المعدلة
تكلفة المبيعات	١٨٣٠٤٤٤٣	١٨٥٩١٧٦٢
<u>محمel الربح</u>	<u>(١٥٦٢٦٥١٨)</u>	<u>(١٥٩٤١٨١٤)</u>
إيرادات أخرى	٢٦٧٧٩٢٥	٢٦٤٩٩٤٨
مخصصات انتقى الغرض منها	١٠٧٤٦٢	١٠٨٨٨
فواتد دائته	٦٨٨٨٩	٣٥٠٠٤
فواتد البيع بالتقسيط	٨٤٦٧٦	٩٠٢١٤
مصرفوفات بنكية	٩٤٨٢	١٣٦٤٨
فواتد مدينة	(٧٩١١٧)	(٥٦٥٧٨)
مرتبات واجور ومزايا العاملين	(١٠٦٨٢٦٦)	(٩٣٩٦٢٣)
مصرفوفات بيعيه وتسويقه	(٨٢٥٧٩٠)	(٦٠٨٨٠٠)
إيجارات	(١٤٨٨٧٤)	(١٢٧٠٩٢)
صفى أرباح / (خسائر) فروق أعاده تقدير عملاًت أجنبية	(١١٣٠٧٧)	(٩٧٣٥٩)
تعيم مخصصات	١٥٦٩٧٧	(٢٥٢١٤)
اهمالات واستهلاكات	(٢٠٣٦٤٢)	(١٠٦٧٠٦)
استشارات	(٩١٢٢٤)	(٦٩٣٢٨)
انقالات	(١٩١٥٣)	(١٩٢٦١)
مصرفوف سيارات	(٤٩٤٣٩)	(٢٦٥٦٠)
رسوم حكوميه	(٣٤٧٤٨)	(٢٩٦٠٩)
حامض آلى	(٣٢٣١٦)	(١٨٨١٣)
مصرفوفات أخرى	(٣٩١٦٥)	(٣٠٠٠٣)
تأمين	(٤٠١٦٣)	(٢٤٥٠١)
صرفوفات أمن	(١٢٨٤٧)	(٧٠٢٦)
إصلاح وصيانه	(١٥٢٨٠)	(١٠٨٦٣)
تجهيزات إدارية	(٩٨٦)	(٨٤٠)
مياه وكهرباء	(٢٧٨٩٥)	(٢٠٨٢٤)
tributations و علاقات عامه	(١٧٢٦٥)	(١٢٨٢٧)
صندوق التأمين الصحي	(٥٩٠١٠)	(٣١٨٣٩)
شحن	(٣٤٥٩٨)	-
صافى ربح العام قبل الضرائب	(٥٨٩١)	(٩٣٩١)
	١٨٦٦٦	٦٢٤٦٤٦

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

تم إعداد قائمة المركز المالي المجمعة الافتتاحية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة (تاريخ التحول)، بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحول من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير. وتشتمل هذه التسويفات على التعديلات التي تمت على المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وكذلك التعديلات على قائمة الدخل الدوري المجمعة والدخل الشامل الدوري المجمعة التي تخص الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وهي كما يلي:

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

إيضاح	لعيار المحاسبة رقم ٢٠	كما تم إصدارها وفقاً	الأثر المالي للتحول	وفقاً لمعايير المحاسبة
الأصول				
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)	(١٥)	٦ ٢٧١ ١٢٩	(٢ ٤٤٣ ٢٠٧)	٣ ٨٢٧ ٩٢٢
أصول غير ملموسة وشهرة	(١٦)	٤٣٠ ١٥٥	-	٤٣٠ ١٥٥
مفوّعات تحت حساب الإستثمار	-	١ ٠٠٠	-	١ ٠٠٠
استثمارات في شركات شقيقة	-	٨ ٠٣٤	-	٨ ٠٣٤
أوراق قرض (بالصافي)	(١١)	١ ٥٤٨ ٨٤٢	١ ٩٦٧ ٩٤٤	٣ ٥١٦ ٧٨٦
أصول ضريبية مؤجلة	(٣٩)	٢٨٢ ٥٨٤	(٩ ٥٣٦)	٢٧٣ ٠٤٨
استثمارات عقارية	(١٧)	٩٠ ٩٥٠	-	٩٠ ٩٥٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨ ٦٣٢ ٦٤٩	(٤٨٤ ٧٩٩)	٨ ١٤٧ ٨٥٠
المخزون (بالصافي)	(١٠)	٤ ٨٢٠ ٨٢٨	-	٤ ٨٢٠ ٨٢٨
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)	(١٢)	٤ ٦١٠ ٩٩١	٧١٨ ٠٠٢	٥ ٣٢٨ ٩٩٣
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	(١٣)	١ ٦٢٥ ١٦٥	(٣٦ ٤٦٩)	١ ٥٨٨ ٦٩٦
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٣١)	٢٠٢ ٠١٩	-	٢٠٢ ٠١٩
نقدية بالبنوك و الصندوق	(١٤)	١ ١٧٩ ٢٧٥	-	١ ١٧٩ ٢٧٥
إجمالي الأصول المتداولة		١٢ ٤٣٨ ٢٧٨	٦٨١ ٥٣٣	١٣ ١١٩ ٨١١
إجمالي الأصول		٢١ ٠٧٠ ٩٢٧	١٩٦ ٧٣٤	٢١ ٢٦٧ ٦٦١
حقوق الملكية				
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٨)	١ ٠٩٤ ٠١٠	-	١ ٠٩٤ ٠١٠
احتياطي قانوني	(٢٠)	٣٣١ ٥٢٩	-	٣٣١ ٥٢٩
احتياطيات أخرى	(٢١)	٢ ٤٩٠ ٧٣٣	-	٢ ٤٩٠ ٧٣٣
(خسائر) مرحلة صافية ربح العام	(٥١٢ ٣١٩)	(٥ ٠١١)	(٥١٧ ٣٣٠)	(٥١٧ ٣٣٠)
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	(٢٢)	٥١٥ ٧١٠	٢١ ٨٧٣	٥٣٧ ٥٨٣
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	-	٣ ٩١٩ ٦٦٣	١٦ ٨٦٢	٣ ٩٣٦ ٥٤٥
إجمالي حقوق الملكية		١ ٢٩٠ ٧١٧	٣١١	١ ٢٩١ ٠٢٨
الالتزامات غير المتداولة		٥ ٢١٠ ٣٨٠	١٧ ١٧٣	٥ ٢٢٧ ٥٥٣
قرض	(٢٤)	٣ ١٧٠ ٨٨٧	-	٣ ١٧٠ ٨٨٧
أوراق دفع ودائعون طويلة الأجل	-	٣٠١ ١٥١	٣٠١ ١٥١	٣٠١ ١٥١
مخصص ضمان	(٢٦)	١٥ ١٥٩	-	١٥ ١٥٩
إيدادات مؤجلة	-	٥٤ ٣٢١	(٥٤ ٣٢١)	-
التزامات ضريبية مؤجلة	(٣٩)	١٥٥ ٣٩٩	١٧ ٦٧٤	١٧ ٦٧٤
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٣ ٣٩٥ ٧٦٦	٢٦٤ ٥٠٤	٣ ٦٦٠ ٢٧٠
المخصصات	(٢٦)	٢٥٣ ٥٤٠	-	٢٥٣ ٥٤٠
الالتزامات ضرائب الدخل	(١٩)	١٣١ ٦٩٠	-	١٣١ ٦٩٠
قرض وسلفيات وبنوك سحب على المكتوف	(٢٤)	٩ ٢٥١ ٧٨٤	-	٩ ٢٥١ ٧٨٤
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٣١)	٩٤ ٨٦١	-	٩٤ ٨٦١
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٥)	٢ ٧٣٢ ٩٠٦	(٨٤ ٩٤٣)	٢ ٦٤٧ ٩٦٣
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٢ ٤٦٤ ٧٨١	(٨٤ ٩٤٣)	١٢ ٣٧٩ ٨٣٨
إجمالي الالتزامات		١٥ ٨٦٠ ٥٤٧	١٧٩ ٥٦١	١٦ ٠٤٠ ١٠٨
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٢١ ٠٧٠ ٩٢٧	١٩٦ ٧٣٤	٢١ ٢٦٧ ٦٦١

٤-٣ التسويات على قائمة الدخل الدوري المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٠١٨ سبتمبر ٣٠

إيضاح

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)

وفقاً لمعايير المحاسبة
الأثر المالي للتحول
المصري الجديد رقم ٤٩

كما تم إصدارها وفقاً
لمعايير المحاسبة
المصري رقم ٢٠

١٨٥٩١٧٦٢	(١٧٩٧٤٨)	١٨٧٧١٥١٠
(١٥٩٤١٨١٤)	١٤١٢٠٣	(١٦٠٨٣٠١٧)
٢٦٤٩٩٤٨	(٣٨٥٤٥)	٢٦٨٨٤٩٣
١٠٨٨٨٨	(١٠٦٠١)	١١٩٤٨٩
(٦٦١٤٢٦)	-	(٦٦١٤٢٦)
(٤٨٣٥١٠)	٨٠٠٤٠	(٥٦٣٥٥٠)
(٧١٧٠٢)	-	(٧١٧٠٢)
١٥٤٢١٩٨	٣٠٨٩٤	١٥١١٣٠٤
(٩١٧٥٥٣)	(٢١٦٦٧)	(٨٩٥٨٨٦)
٦٢٤٦٤٥	٩٢٢٧	٦١٥٤١٨
(١٠٣٣٢٥)	(٣١٩١)	(١٠٠١٣٤)
٥٢١٣٢٠	٦٠٣٦	٥١٥٢٨٤
٤٢٧٩١٠	٥٩٩٥	٤٢١٩١٥
٩٣٤١٠	٤١	٩٣٣٦٩
٥٢١٣٢٠	٦٠٣٦	٥١٥٢٨٤
٠,٣٩١		٠,٣٨٦

(١٦)

(٨)

المبيعات

تكلفة المبيعات

مجمل الربح

أيرادات أخرى

مصروفات البيع والتسويق

مصروفات إدارية و عمومية

مخصصات وإنخفاضات في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)

نتائج أنشطة التشغيل

تكاليف تمويلية (بالصافي)

صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل

مصروف ضرائب الدخل

صافي ربح الفترة

يتم توزيعه على النحو التالي:

مساهمي الشركة الأم

أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصرى / للسهم)

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤-٣ التسويات على قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

وفقاً لمعايير المحاسبة المصري الجديد	كما تم إصدارها وفقاً للأثر المالي للتحول	لامعاير المحاسبة المصري رقم ٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
٥٢١ ٣٢٠	٦ ٠٣٦	٥١٥ ٢٨٤	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل بنود الدخل الشامل الآخر	
٥٨ ٠٣٨	-	٥٨ ٠٣٨	فروق ترجمة العمليات الأجنبية	
(٢١ ٢٩٢)	-	(٢١ ٢٩٢)	ناتج تعديل تكلفة الأصول	
٣٦ ٧٤٦	-	٣٦ ٧٤٦	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل	
٧ ٠٣٨	-	٧ ٠٣٨	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	
٤٣ ٧٨٤	-	٤٣ ٧٨٤	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل	
<u>٥٦٥ ١٠٤</u>	<u>٦ ٠٣٦</u>	<u>٥٥٩ ٠٦٨</u>	<u>إجمالي الدخل الشامل عن الفترة</u> <u>إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-</u>	
٤٧٧ ٩٥٦	٦ ١٢٨	٤٧١ ٨٢٨	مساهمي الشركة الأم	
٨٧ ١٤٨	(٩٢)	٨٧ ٢٤٠	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	
<u>٥٦٥ ١٠٤</u>	<u>٦ ٠٣٦</u>	<u>٥٥٩ ٠٦٨</u>		

٣٥ - أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ- تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيمة الأصول المقتناء القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الأضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تقاويسية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتندة والمقتناء وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فان أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف باي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

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

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

٢- الحقوق غير المسيطرة

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

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

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

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

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

٤- العمليات الأجنبية

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

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

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

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

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

٥- العمليات غير المستمرة

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

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحظوظ بها بعرض البيع اليها أقرب.

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

العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٦- تحقق الإيراد

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

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

١- المبيعات - التجار والمعارض

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

٢- المبيعات - أفراد وشركات

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

٣- مبيعات الخدمات - الصيانة

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

٤- الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

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

٥- إيرادات التأجير التشغيلي

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

٦- إيرادات الفوائد

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

٧- إيراد التوزيعات

تشتت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

٢- المدفوعات المبنية على أسهم

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

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

٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصرفوف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعـة المقدمة إلى تخفيض الدفعـات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يسـاهم العـاملـين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النـظام بنـسبة ثـابتـة من الأـجـور. يقتـصر التـزـام المـجمـوعـة في قـيمـة مـسـاهـمتـها، وتحـمـل مـسـاهـماتـ المـجمـوعـة بـالأـربـاح أو الخـسـائر طـبقـاً لـأسـاسـ الاستـحقـاقـ.

٤- مزايا إنهاء الخدمة

تعرف المجموعة بمزايا إنهاء الخدمة كمصرفوف في أحد التاريخـين التاليـين أيـهما يـأتي أـولاً، عـندـما لا يـعـدـ بإـمـكـانـ المـجمـوعـة الغـاء عـرـضـ تلكـ المـزاـيا أوـ عـنـدـما تـعـرـفـ المـجمـوعـة بـتكـالـيفـ إـعادـةـ الـهيـكلـةـ. وـعـندـما لا يـكـونـ منـ المتـوقـعـ انـ يتمـ تـسـويـةـ المـزاـيا بـكـامـلـها خـالـلـ ١٢ـ شـهـراًـ بـعـدـ تـارـيخـ اـعـدـادـ القـوـائـمـ المـالـيـةـ فـانـهـ يـجـبـ خـصـمـهاـ بـمـعـدـلـ خـصـمـ -ـ قـبـلـ الضـرـائبـ -ـ لـتعـكـسـ الـقيـمةـ الزـمـنـيةـ لـلـنـقـودـ.

ح- الإيرادات والتـكـالـيفـ التـموـيلـيةـ

تـتـضـمـنـ الإـيرـادـاتـ وـالـتكـالـيفـ التـموـيلـيةـ لـلـمـجمـوعـةـ الـاتـيـ:

- الفوائد الدائنة

- الفوائد المدينة

- أرباح او خسائر فروق تقييم الأصول والالتزامات المالية بالعملـاتـ الأـجـنبـيةـ

يـتمـ الـاعـتـرـافـ بـالـفـوـائـدـ الدـائـنةـ وـالـمـدـيـنةـ بـاستـخدـامـ مـعـدـلـ سـعـرـ الفـانـدـةـ الفـعـالـ.

خ- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة 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 المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإداره الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (قوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن 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 تتعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.

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

د- المخزون

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

ذ- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

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

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر .
تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الآلات ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بند الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حالة الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك 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 تمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمته التخريبية -وفقاً (طريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحمل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأرضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية وال فترة المقارنة:

معدل الإهلاك	الأصل
%٤٤ - %٢	المباني
%٢٠ - %١٠	الآلات والمعدات
%٢٥ - %٢٠	وسائل نقل وانتقال
%٣٣ - %٦	تجهيزات مكتبة وأثاث
%٢٥	حاسب آلي
%٢٠ أو الفترة الإيجارية أيهما أقل	تحسينات في أماكن مستأجرة

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

٤- إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

ر- الأصول غير الملموسة و الشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع خسائر الإضمحلال.

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسوب الآلي

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

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسيع في أداء برامج الحاسوب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكاليف البرامج الأصلية. كما ترسّم المصروفات الخاصة باقتناه برامج الحاسوب الآلي كأصل غير ملموس.

ويتم استهلاك تكاليف برامج الحاسوب الآلي المعترف بها كأصل بطريقة القسط الثابت على مدار السنوات المتوقعة منها وبما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

حق المعرفة

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

- النفقات اللاحقة ٤

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 كمصرف فور إنفاقها.

- الاستهلاك ٣

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

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

ز- الإستثمارات العقارية

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

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

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

س- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

يتم الاعتراف بخسائر اضمحل عند التبويب الأولى للأصول المحفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح او الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح او الخسائر.
عند التبويب كأصول محفظة بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية لاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

ش- الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولى بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ شانتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما ينتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحقق المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعرف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

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

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

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محفظة به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسمهم في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

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

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

ش-رأس المال

١- الأسهم العادية:

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

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

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

ص-الأضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على أضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق او التأخير في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكون المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمفترضين او المصدرين.

- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

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

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

١- الأصول غير المالية:

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

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيف القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيف الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

ضـ-المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتغيرات 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 وترجح جميع النتائج الممكنة إلى احتمالاتها المرتبطة بها.

٢- المطالبات القانونية

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

٣- المخصصات الأخرى

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

ط- عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار . والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات . تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقدير أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتడفقات النقدية للمنشأة . يتم عند نشأة العقد تقدير ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار . ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن: مقابل عرض .

- ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:
- (أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار .
 - (ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار .

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجر

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

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

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

الاعتراف والقياس

القياس الأولي

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

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

- (أ) الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها كما هو مبين في الفقرة "ب٤") ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة الدفع .
- (ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً بإستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير .

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

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

(هـ) إنهاء عقد التأجير.

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس

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

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط 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:

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

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

يجب على المنشأة قياس أي تعديل يتحمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلى:

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

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

السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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

القياس الأولي للأصل "حق الانتفاع":

ت تكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

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

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متکبدة بواسطة المستأجر؛

(د) تقدير لتكاليف التي سيتكبد بها المستأجر في تككين 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 للأصل "حق الانتفاع"

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

بالتكلفة:

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

(ب) ومعدلةً بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

(ب) تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

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

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

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

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

ظ- التقارير القطاعية

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

ع- توزيعات الأرباح

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

خ- أرقام المقارنة

يعد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

فـ- قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالمواضيعات التي تتناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشاء.</p> <p>٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبوب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً-إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاوني للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأصول بنموذج الخسائر المتوقعة والذي يتطلب قياس الأصول لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بعض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلاً من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" 	<p>نقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الآثار المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p> <p>تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.</p>

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغىها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود إنشاء" المعدل ٢٠١٥ .</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥ .</p> <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكليف الإضافي للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار أن يتواجد للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	نقوم الإداره في الوقت الحالي بتقييم الآثار المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معايير محاسبة مصرى جديد (٤٩) "عقود التأجير"	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغىه.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعتات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة للتحصيل بمبلغ متساوٍ لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.</p>	قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال الفترة لعقود التأجير التمويلي المبرمة وفقاً لقانون التأجير التمويلي رقم ١٩٩٥ لسنة ٩٥	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.			
يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإداره في الوقت الحالي بتقييم الآثار المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليل وتسوية نظام مزايا العاملين.	معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديليها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القواعد المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.	تقوم الإداره في الوقت الحالي بتقييم الآثار المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديليها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات الصلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القواعد المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القواعد المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" 	معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القواعد المالية المجمعة"

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
إصدار تفسير محاسبي مصرى رقم (١) "ترتيبيات امتيازات الخدمات العامة"	<p>يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبيات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ.</p> <p>ويمكن هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبيات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعرف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.</p>	<p>نقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .</p>
معايير المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	<p>نقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .</p>
معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	<ul style="list-style-type: none"> - تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إزام صناديق الاستثمار العقاري ق فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اصحاح قيمة الأصول" 	<p>نقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .</p>
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	<p>نقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .</p>