

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

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

 **KPMG** حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي : 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 الدورية 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 والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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 المنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

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

حاتم عبد المنعم منتصر
سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠١٩

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المعدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
٣ ٨٢٧ ٩٢٢	٤ ١٠٦ ٧٠٣		(١٥)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٠ ١٥٥	٤٣٠ ١٥٥		(١٦)	أصول غير ملموسة و شهرة
١ ٠٠٠	٧٢			مفوعات تحت حساب الإستثمار
٨ ٠٣٤	٥٨ ٠٣٤			إستثمارات في شركات شقيقة
٣ ٥١٦ ٧٨٦	٣ ٨٢٧ ٨٩٣		(١١)	أوراق قبض (بالصافي)
٢٧٣ ٠٤٨	٤٠٩ ٤٢٠		(٩-ب)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥		(١٧)	إستثمارات عقارية
٨ ١٤٧ ٨٥٠	٨ ٩٢٣ ١٨٢			إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٤ ٨٢٠ ٨٢٨	٣ ٤٩٢ ٠٣٤		(١٠)	المخزون (بالصافي)
٥ ٣٢٨ ٩٩٣	٦ ٦٧٩ ٨٥٢		(١٢)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١ ٥٨٨ ٦٩٦	١ ٦٤٨ ٤٠٣		(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٠٢ ٠١٩	١٨٣ ٨٦٨		(٣١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ١٧٩ ٢٧٥	١ ٧٠٤ ١٩٨		(١٤)	نقدية بالبنوك و الصندوق
١٣ ١١٩ ٨١١	١٣ ٧٠٨ ٣٥٥			إجمالي الأصول المتداولة
٢١ ٢٦٧ ٦٦١	٢٢ ٦٣١ ٥٣٧			إجمالي الأصول
				حقوق الملكية
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠		(١٨)	رأس المال المصدر و المدفوع
٣٣١ ٥٢٩	٣٧٦ ٢٥٣		(٢٠)	إحتياطي قانوني
٢ ٤٩٠ ٧٣٣	٢ ٢٤٣ ٠٧٠		(٢١)	إحتياطيات أخرى
(٥١٧ ٣٣٠)	(٣٥٩)			(خسائر) مرحلة
٥٣٧ ٥٨٣	(١ ١٥٧)			صافي (خسارة) الفترة / ربح العام
٣ ٩٣٦ ٥٢٥	٣ ٧١١ ٨١٧			إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١ ٢٩١ ٠٢٨	١ ٣٠٢ ٠٩٦		(٢٢)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٥ ٢٢٧ ٥٥٣	٥ ٠١٣ ٩١٣			إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات غير المتداولة
٣ ١٧٠ ٨٨٧	٣ ١٢٣ ٩٥٤		(٢٤)	قروض
٣٠١ ١٥١	٢٧١ ٦٤٨			أوراق دفع ودائون طويلة الأجل
١٥ ١٥٩	١١ ١٢٦		(٢٦)	مخصص ضمان
١٧٣ ٠٧٣	١٨٢ ٤٨٢		(٩-ب)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٦٦٠ ٢٧٠	٣ ٥٩٩ ٢١٠			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
٢٥٣ ٥٤٠	٣٦٠ ١٠٣		(٢٦)	المخصصات
١٣١ ٦٩٠	١٣٠ ٩١٠		(٩-أ)	التزامات حرائب الدخل
٩ ٢٥١ ٧٨٤	١٠ ٦٢١ ٤١٩		(٢٤)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
٩٤ ٨٦١	٧٦ ٤٧٣		(٣١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢ ٦٤٧ ٩٦٣	٢ ٨٢٩ ٥٠٩		(٢٥)	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٢ ٣٧٩ ٨٣٨	١٤ ٠١٨ ٤١٤			إجمالي الالتزامات المتداولة
١٦ ٠٤٠ ١٠٨	١٧ ٦١٧ ٦٢٤			إجمالي الالتزامات
٢١ ٢٦٧ ٦٦١	٢٢ ٦٣١ ٥٣٧			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
د. رؤوف شعور

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
نادر حيدر

المدير المالي للمجموعة
و عضو مجلس الإدارة التنفيذي
عباس السيد

** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨		
المعدلة	المعدلة	المعدلة	المعدلة		
١٨ ٣٠٤ ٤٤٣	١٨ ٥٩١ ٧٦٢	٦ ٧٦٩ ٥٩٥	٧ ٧٩١ ١٦٩		المبيعات
(١٥ ٦٢٦ ٥١٨)	(١٥ ٩٤١ ٨١٤)	(٥ ٨١٢ ٢٢٧)	(٦ ٧١٥ ٥٩٩)		تكلفة المبيعات
٢ ٦٧٧ ٩٢٥	٢ ٦٤٩ ٩٤٨	٩٥٧ ٣٦٨	١ ٠٧٥ ٥٧٠		مجمول الربح
١٠٧ ٤٦٢	١٠٨ ٨٨٨	٣٣ ٣٢٣	٣٨ ٢٤٠		ايرادات اخرى
(٧٨٤ ٦٦٥)	(٦٦١ ٤٢٦)	(٢٧٧ ٤٠٩)	(٢٤٥ ٧٧٢)		مصروفات البيع والتسويق
(٧٨٣ ٠٥٦)	(٤٨٣ ٥١٠)	(٢٧٠ ٣٧٣)	(١٣٦ ٣٢٧)		مصروفات إدارية و عمومية
(١٣٤ ٧٥٣)	(٧١ ٧٠٢)	(٨٢ ١٢٥)	(٧٠ ٥٠٣)	(٧)	المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصادفي
١ ٠٨٢ ٩١٣	١ ٥٤٢ ١٩٨	٣٦٠ ٧٨٤	٦٦١ ٢٠٨		نتائج أنشطة التشغيل
(٨٩٦ ٢٤٩)	(٩١٧ ٥٥٣)	(٢٨٨ ٩٩٨)	(٣٢٢ ٥٠٠)	(٦)	تكاليف تمويلية (بالصادفي)
١٨٦ ٦٦٤	٦٢٤ ٦٤٦	٧١ ٧٨٦	٣٣٨ ٧٠٨		صادفي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٢ ٥٩٢)	(١٠٣ ٣٢٥)	(١١ ١٩٥)	(٧٢ ٩٥٦)	(٩-ت)	(مصروف) ضرائب الدخل
١٧٤ ٠٧٢	٥٢١ ٣٢٠	٦٠ ٥٩١	٢٦٥ ٧٥٢		صادفي ربح الفترة
					يتم توزيعه على النحو التالي:
(١ ١٥٧)	٤٢٧ ٩١٠	(٨ ٢٧٧)	٢٢٣ ٤٥٥		مساهمي الشركة الأم
١٧٥ ٢٢٩	٩٣ ٤١٠	٦٨ ٨٦٨	٤٢ ٢٩٧		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
١٧٤ ٠٧٢	٥٢١ ٣٢٠	٦٠ ٥٩١	٢٦٥ ٧٥٢		
(٠,٠٠١)	٠,٣٩١	(٠,٠٠٨)	٠,٢٠٤	(٨)	نصيب السهم الأساسي في الربح / (الخسارة) (جنيه مصري / للسهم)

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

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

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

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

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

حقوق ملكية الشركة الأم											٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الإجمالي	صافي ربح العام/(خسائر) الفترة	خسائر مرحلة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابه والتحفيز	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي قانوني	رأس المال	(جميع المبالغ بالآلف جنيه مصري)
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	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - المعدل
-	-	-	(٥٣٧ ٥٨٣)	٥٣٧ ٥٨٣	-	-	-	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
إجمالي الدخل الشامل											
١٧٤ ٠٧٢	١٧٥ ٢٢٩	(١ ١٥٧)	(١ ١٥٧)	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٥ ٠١١	-	٥ ٠١١	-	٢٦ ٩١٥	-	(٢١ ٩٠٣)	-	-	-	-	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
(٣٩٧ ٩٥٥)	(١٧٢ ١٩٦)	(٢٢٥ ٧٥٩)	-	-	-	-	-	(٢٢٥ ٧٥٩)	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٢١٨ ٨٧٢)	٣ ٠٣٣	(٢٢١ ٩٠٥)	(١ ١٥٧)	٢٦ ٩١٥	-	(٢١ ٩٠٣)	-	(٢٢٥ ٧٥٩)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة											
(٤ ٣١٢)	(١ ٥٠٩)	(٢ ٨٠٣)	-	(٢ ٨٠٣)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٣ ٧٩٤	٣ ٧٩٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال
(٧٠٠)	(٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	نصيب أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في الشركات التي تم تصفيتها
-	-	-	-	(٤٤ ٧٢٤)	-	-	-	-	٤٤ ٧٢٤	-	محول للإحتياطي القانوني
٦ ٤٥٠	٦ ٤٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ألمسدد تحت حساب زيادة رأس المال
٥ ٢٣٢	٨ ٠٣٥	(٢ ٨٠٣)	-	(٤٧ ٥٢٧)	-	-	-	-	٤٤ ٧٢٤	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
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	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

حقوق ملكية الشركة الأم										٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ - المعدلة
إجمالي حقوق	أصحاب الحقوق	الأجمالي	صافى ربح /	الخسائر المرحلة	علاوة إصدار	إحتياطي فائض	إحتياطي القيمة	إحتياطي ناتج	إحتياطي قانونى	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
الملكىة	غير ذوي السيطرة		الخسائر (عام /	المرحلة	(إحتياطي خاص)	إعادة تقييم	العادلة لأسهم حوافز	ترجمة العمليات		
			الفترة			أصول ثابتة	نظام الاثابه والتحفيز	الأجنبية		
٤ ٢٢٩ ٦٦٤	١ ١٦٣ ١٥٨	٣ ٠٦٦ ٥٠٦	(٦٦٦ ٩٠٠)	(١٤٤ ٥٦٤)	٩١٦ ٨٠١	١٦٥ ٤١٨	٨٨ ٨٨٢	١ ٢٩١ ٨٦٧	٣٢٠ ٩٩٢	١ ٠٩٤ ٠١٠
-	-	-	٦٦٦ ٩٠٠	(٦٦٦ ٩٠٠)	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧										
المحول للخسائر المرحلة										
إجمالي الدخل الشامل										
٥٢١ ٣٢٠	٩٣ ٤١٠	٤٢٧ ٩١٠	٤٢٧ ٩١٠	-	-	-	-	-	-	-
صافى ربح الفترة										
١٤ ٢٥٤	-	١٤ ٢٥٤	-	٢١ ٢٩٢	-	(٧ ٠٣٨)	-	-	-	-
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي										
٥٨ ٠٣٨	٩ ٣٦٤	٤٨ ٦٧٤	-	-	-	-	-	٤٨ ٦٧٤	-	-
بنود الدخل الشامل الأخر										
٥٩٣ ٦١٢	١٠٢ ٧٧٤	٤٩٠ ٨٣٨	٤٢٧ ٩١٠	٢١ ٢٩٢	-	(٧ ٠٣٨)	-	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										
(٩ ٤٠٨)	(١ ٦٧٣)	(٧ ٧٣٥)	-	-	-	-	-	-	(٧ ٧٣٥)	-
المحول من الأحتياطي القانوني لزيادة رأسمال 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										
٥ ١٠٥ ٢١٧	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 متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٦٢٤ ٦٤٦	١٨٦ ٦٦٤		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
٩٣٩ ٦٢١	١ ١٤٧ ٣٨٣		<u>يتم تسويته بما يلي:</u>
٣٢٣ ١١٧	٥٤٩ ٥٧٠	(١٦،١٥)	فوائد مدينة
٤٥ ١٠٩	١٥٤ ٨٥١	(٢٦)	إهلاك و إستهلاك الفترة
(٣٠ ٣٧٧)	٤٧ ٩٥٢		صافي حركة المخصصات
(١٠٣ ٨٦٢)	(٩٤ ١٥٧)	(٦)	صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
(٤٥ ٤٥٠)	(٤٨ ٥٥٥)		فوائد دائنة
(٣٣ ٦١٣)	(٨ ٥٧٦)		فوائد قروض مرسمة
١ ٧١٩ ١٩١	١ ٩٣٥ ١٣٢		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
(٩٤٧ ١١١)	١ ٣٣٢ ١٨٥		<u>التغيير في:</u>
(١ ٨١٩ ٥١٥)	(١ ٦٧٥ ٩٧٩)		المخزون
(١ ١٤٢ ٧٣٣)	(٧٥ ٩٤٩)		عملاء وأوراق القبض
٢٤ ١٠٧	٢١ ٢٩٩		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤ ١٨٠	(١٨ ٣٨٨)		مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٢٥٧ ٥٩٣	١٨١ ٥٤٣		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٩٠٤ ٢٨٨)	١ ٦٩٩ ٨٤٣		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٩ ٦٧٤)	(٥٧ ٨٧٥)		<u>التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية</u>
(٧٨ ٣٦٢)	(١٣٥ ٣٢٥)		مخصصات - مستخدمة
-	(٧ ٦٣٣)		ضرائب دخل المسددة
(١٠٠٢ ٣٢٤)	١ ٤٩٩ ٠١٠		توزيعات أرباح مدفوعة
			<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية</u>
(٢ ١٨٠ ٧٠٧)	(١ ٦٧٨ ٢٤٥)		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١ ٦٧ ٨٢٧)	-	(٢٢)	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٤٨٠ ٠٠٠	-		المدفوع لشراء حقوق غير ذوي السيطرة
(٢ ٨٧٠)	(١ ١٤٧)		المحصل من بيع أسهم في شركات تابعة
١٠٢ ٧٧٣	٩٦ ٦٢٦		مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
(٨ ٠٣٢)	(٥٠ ٠٧١)		فوائد دائنة - محصلة
١ ٥٠٤ ٥٤٥	٨٧٥ ٨١٤		المدفوع في استثمارات في شركات شقيقة
(٢ ٧٢ ١١٨)	(٧٥٧ ٠٢٣)		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
			<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الأنشطة الاستثمارية</u>
٣٢ ٠٠٠	٣ ٧٩٤		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٦ ٤٥٠		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
-	(٧٠٠)		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة المسدد تحت حساب زيادة رأس مال الشركات التابعة
٢ ١٦٣ ٣٣١	١ ٣٣٢ ٧٠٢		نصيب أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في الشركات التي تم تصفيتها
(٥٥٨)	(٢٩ ٥٠٣)		القروض والسلفيات - متحصلات
(٩٠٢ ٣٨٧)	(١ ١٨١ ٥١٩)		أوراق الدفع طويلة الأجل
١ ٢٩٢ ٣٨٦	١٣١ ٢٢٤		فوائد مدينة - مدفوعة
			<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية</u>
١٧ ٩٤٤	٨٧٣ ٢١١		<u>صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها</u>
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ١٧٩ ٢٧٥		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٥٧ ٥٩٢	(٣٤٨ ٢٨٨)		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
١ ٣١٨ ٣١٢	١ ٧٠٤ ١٩٨	(١٤-ب)	<u>النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة</u>

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

١ - نبذة عن المجموعة

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

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

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

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

إن المساهمين الرئيسيين فى الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٢.٨٩% فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٩.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

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

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

٣ - عملة التعامل والعرض

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

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ- قياس القيم العادلة

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

٥ - تقرير القطاعات التشغيلية

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

تقارير القطاعات

العمليات

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

أ- إجمالي الإيرادات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
المعدل		
%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 مصرفية
%٦,٦	%٦,٩	العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

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

ت- نتائج القطاعات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
المعدل		
%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 مصرفية
%٦,٧٨	%٨,٢٤	العمليات الأخرى

ث- الأصول

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

ج- الالتزامات

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ المعدله	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
		الإيرادات
٢٠ ٤٤٦ ٨٣٠	١٩ ٨٤٦ ٨٧٢	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
(١ ٨٥٥ ٠٦٨)	(١ ٥٤٢ ٤٢٩)	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
١٨ ٥٩١ ٧٦٢	١٨ ٣٠٤ ٤٤٣	الإيراد المجمع
		نتيجة القطاعات
٢ ٦٨١ ٤٢٨	٢ ٦٥٤ ٣٠٠	مجم ربح القطاعات التشغيلية
(٣١ ٤٨٠)	٢٣ ٦٢٥	إستبعاد مجم ربح المعاملات بين القطاعات
٢ ٦٤٩ ٩٤٨	٢ ٦٧٧ ٩٢٥	مجم الربح المجمع
		الأصول
٣٧ ١٠٢ ٧٥١	٣٧ ٥٨٦ ٢٨٤	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(١٥ ٨٩٠ ٣٩٢)	(١٤ ٩٥٤ ٧٤٨)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
٢١ ٢١٢ ٣٥٩	٢٢ ٦٣١ ٥٣٦	إجمالي الأصول المجمعة
		الالتزامات
٢٤ ٥٩٦ ٤٣٢	٢٥ ٢٠٣ ٠٦٠	إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية
(٨ ٤٥٢ ٢٥٣)	(٧ ٥٨٥ ٤٣٦)	إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة
١٦ ١٤٤ ١٧٩	١٧ ٦١٧ ٦٢٤	إجمالي الإلتزامات المجمعة

خ- مبالغ هامة اخري

الإجمالي المجمع ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٩٤ ١٥٧	-	٩٤ ١٥٧	إيرادات تمويلية
(١ ١٤٧ ٣٨٣)	(٢١ ٦٧٤)	(١ ١٢٥ ٧٠٩)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
٣ ٢٧٣ ٦٩٧	(٣٨ ٦٧٩)	٣ ٣١٢ ٣٧٦	نفقات رأسمالية
٤٣٣ ٧٣٦	(٢١ ٠٣٨)	٤٥٤ ٧٧٤	إهلاك و إستهلاك
الإجمالي المجمع ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ المعدله	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
١٠٢ ٠٦٧	(١٥ ٣٩٧)	١١٧ ٤٦٤	إيرادات تمويلية
(٩٠٠ ٦١٢)	(١٠ ٧٥٠)	(٨٨٩ ٨٦٢)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
١ ٠٦٧ ٤٤٨	-	١ ٠٦٧ ٤٤٨	نفقات رأسمالية
٢٣٢ ١٠٨	(١٠ ٠٣٢)	٢٤٢ ١٤٠	إهلاك و إستهلاك

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٥ - تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

د- نتائج العمليات

سيارات ركوب		سيارات نقل واثوبيسات		دراجات بخارية / توك توك		الخدمات المالية الغير مصرفيه		العمليات الأخرى		إجمالي	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المعدلة	٢٠١٩	المعدلة	٢٠١٩	المعدلة	٢٠١٩	المعدلة	٢٠١٩	المعدلة	٢٠١٩	المعدلة	٢٠١٩
١٠ ٢٤٢ ٠١٥	١٠ ٦٣٤ ٢٥٧	١ ٣٠٨ ٢٠٧	١ ٢٣٢ ٢٢١	٢ ٤٨٠ ٨٤٨	٣ ٠٥٢ ٨٤٤	٣ ٠٥٢ ٨٤٤	٣ ٠٥٢ ٨٤٤	١ ٢٧١ ٨٤٨	١ ٢٣١ ٩٠٦	١٨ ٣٠٤ ٤٤٣	١٨ ٧١٥ ٦٩٢
٧٣٦ ٦٧٩	١ ١١٢ ٥٨٣	٢٠٣ ٠٣٧	١٧٢ ٣٣٨	٤١١ ٠٨١	٤٩٦ ٠٩١	٧٢٤ ٢١٦	١ ١٠٦ ٤٢٩	٢٢٠ ٦٩٧	١٨٢ ١٥٣	٢ ٦٧٧ ٩٢٣	٢ ٦٨٧ ٣٨٠
المبيعات											
نتيجته القطاع											
مصرفوات البيع والتسويق											
مصرفوات إدارية و عمومية											
المخصصات و الإخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)											
ايرادات اخرى											
نتائج أنشطة التشغيل											
تكاليف تمويلية (بالصافي)											
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل											
(مصروف) ضرائب الدخل											
صافي ربح الفترة											
يتم توزيعه على النحو التالى:											
مساهمي الشركة الأم											
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة											

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 بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- تكاليف تمويلية (بالصافي)

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

٧- المخصصات والإخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنتفى الغرض منها

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ المعدله	
(٤٢ ٢١٥)	(١٠ ٩٧١)	مخصص ضمان
(٣٨ ٥٣٤)	(٣٤ ٨٩١)	الإخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض
(١٧ ٤٦٧)	(٣ ١٣٤)	الإخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	(١٥ ٨٠٣)	الإخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٢ ٢٠٠)	مخصص مطالبات قانونية
(١٠٥ ٤٢٦)	(٧٣ ٤٥٧)	مخصصات أخرى
(٢٠٣ ٦٤٢)	(١٤٠ ٤٥٦)	إجمالي تدعيم المخصصات
(١٣٤ ٧٥٣)	(٧١ ٧٠٢)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

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

الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠	فروق عملة	رد الانخفاض خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	
٤٥١ ٠٣١	(٨ ٤٢٠)	(١٠ ٢٠٨)	(٥ ٨٩٢)	٣٨ ٥٣٤	٤٣٧ ٠١٧	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢٨ ٧٧٥	(٣ ١٤٨)	-	-	-	٣١ ٩٢٣	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦ ١٠٩	(١ ٢٢٦)	-	-	١٧ ٤٦٨	٩ ٨٦٧	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٥٠٥ ٩١٥	(١٢ ٧٩٤)	(١٠ ٢٠٨)	(٥ ٨٩٢)	٥٦ ٠٠٢	٤٧٨ ٨٠٧	
٥٩ ٧٧٠	-	(٨ ١٣٣)	-	٤ ٧٤٢	٦٣ ١٦١	* الانخفاض في قيمة المخزون
٥٦٥ ٦٨٥	(١٢ ٧٩٤)	(١٨ ٣٤١)	(٥ ٨٩٢)	٦٠ ٧٤٤	٥٤١ ٩٦٨	

* يتم تحميل قيمة الإخفاض و (رد الإخفاض) في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات.

٨- نصيب السهم في الربح

١- الأساسي

حيث أنه لا يوجد حساب توزيع مقترح، فقد تم تحديد صافي الربح / (الخسارة) الخاص بالمساهمين على أساس صافي ربح / (خسارة) الفترة بدون خصم حصة العاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة فى توزيعات الأرباح. يحتسب نصيب السهم الأساسي فى الربح بقسمة صافي ربح / (خسارة) الفترة (كما هو موضح بالفقرة السابقة) على المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٤٠١ ٩٢٣	(١ ١٥٧)	صافي ربح الفترة الخاص بالمساهمين
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
٠,٣٦٧	(٠,٠٠١)	نصيب السهم الاساسى فى الربح جنيه مصري

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٨٠ ٥٦٥	١٣١ ٦٩٠	الرصيد فى ١ يناير
(٨٨ ٥٦٨)	(١٣٥ ٣٢٥)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
١٣٩ ٦٩٣	١٣٤ ٥٤٥	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة / العام (إيضاح ٩-ت)
١٣١ ٦٩٠	١٣٠ ٩١٠	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

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

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 الاستفادة منها ضريبياً فى المستقبل.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة
١٠١ ٤٨٢	٩٨ ٣٢٩
٥ ٨٧٥	٢ ٢٢٠

الإنخفاض فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

الإنخفاض فى قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ت- (مصروف) / منفعة ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ المعدلة
(١٣٤ ٥٤٥)	(٨٨ ٣١٨)
١٢١ ٩٥٣	(١٥ ٠٠٧)
(١٢ ٥٩٢)	(١٠٣ ٣٢٥)

ضرائب الدخل الجارية الفترة (إيضاح ٩-أ)

ضرائب مؤجلة - (مصروف) / منفعة (إيضاح ٩-ب)

ضرائب الدخل عن الفترة

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ المعدلة			٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
قبل الضريبة	الضريبة	بعد الضريبة	قبل الضريبة	الضريبة	بعد الضريبة
(٣٩٧ ٩٥٥)	-	٥٨ ٠٣٨	(٣٩٧ ٩٥٥)	-	٥٨ ٠٣٨
(٢٦ ٩١٥)	٥ ٠١١	(٢١ ٢٩٢)	(٢١ ٩٠٤)	٥ ٠١١	(١٤ ٢٥٤)
(٤٢٤ ٨٧٠)	٥ ٠١١	(٤١٩ ٨٥٩)	٣٦ ٧٤٦	٧ ٠٣٨	٤٣ ٧٨٤

فروق ترجمة العمليات الأجنبية
ناتج تعديل تكلفة الأصول

فروق ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

١٠- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١٣ ٧٨٠	٨٥٤ ٤١٤
١ ٢١٠ ٤٢٨	١ ٩٩٢ ٩٣٩
١ ١٢٩ ٤٩١	١ ٠٣٧ ٢٨١
٥٣٨ ٢٠٩	٦٢٩ ٦٣٧
٢٠١ ٠٩٤	٢٠١ ١٣٣
١١٣ ٧٠٤	١٠٤ ٧١٢
٤٥ ٠٩٨	٦٣ ٨٧٣
٣ ٥٥١ ٨٠٤	٤ ٨٨٣ ٩٨٩
(٥٩ ٧٧٠)	(٦٣ ١٦١)
٣ ٤٩٢ ٠٣٤	٤ ٨٢٠ ٨٢٨

بضاعة بالطريق

سيارات وحافلات ومقطورات

مكونات سيارات ومواد خام

قطع غيار بغرض البيع

إنتاج تحت التشغيل

إطارات

زيوت

الإجمالي

الإنخفاض فى قيمة المخزون*

الصافى

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - أوراق قبض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	
٤ ٩٩٤ ٤٩٤	٥ ١٦٢ ٥٦٨	أوراق قبض طويلة الأجل
(١ ١٥٤ ٢٠٣)	(١ ٦٣٦ ٣٦٩)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٣ ٨٤٠ ٢٩١	٣ ٥٢٦ ١٩٩	صافى القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(١٢ ٣٩٨)	(٩ ٤١٣)	الإنخفاض فى قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
٣ ٨٢٧ ٨٩٣	٣ ٥١٦ ٧٨٦	الصافى

١٢ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	
١٢ ٠٤٣ ٦٣٧	١٢ ٢٦٥ ٩٧٢	إجمالى أوراق القبض
(٤ ٩٩٤ ٤٩٤)	(٥ ١٦٢ ٥٦٨)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(١ ١٧١ ٩٧٢)	(٢ ٦١٦ ٤٥٠)	فوائد غير مستهلكة
٥ ٨٧٧ ١٧١	٤ ٤٨٦ ٩٥٤	صافى القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
١ ٢٤١ ٣١٤	١ ٢٦٩ ٦٤٤	عملاء
٧ ١١٨ ٤٨٥	٥ ٧٥٦ ٥٩٨	الإجمالى
(٤٣٨ ٦٣٣)	(٤٢٧ ٦٠٥)	الإنخفاض فى قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٦ ٦٧٩ ٨٥٢	٥ ٣٢٨ ٩٩٣	الصافى

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	
٣٦٤ ٢٧٩	٧١٠ ٥٤٥	دفعات مقدمة للموردين
٢٦٢ ٦٦٠	٢٢٣ ٦٢٦	ضرائب خصم
٢٠ ٨٧٠	٥٩ ٦٦٨	ضرائب مبيعات مدينة
٢ ٢٩٨	٤ ٧٦٧	فوائد مستحقة
٣٤ ٤٦٣	-	أيرادات مستحقة
٥٣٣ ٥٥٨	١٤٨ ٢٤١	اعتمادات مستنديه
١٩٠ ٣٦١	٨٨ ٣٥٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٢ ٨٨٧	٣٣ ٤٤٠	تأمينات لدى الغير
١٠٧ ١٩٥	٢١٦ ٥٣٥	غطاء خطابات الضمان
٣٧ ٥٩٩	٢٥ ٥٠٧	سلف وعهد للعاملين
٨٤ ٤٣١	٨٤ ٧٢١	أرصدة مدينة أخرى
٣ ٩١١	٣ ١٥٤	مصلحة الجمارك
١ ٦٧٤ ٥١٢	١ ٥٩٨ ٥٦٣	الإجمالى
(٢٦ ١٠٩)	(٩ ٨٦٧)	الإنخفاض فى قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٦٤٨ ٤٠٣	١ ٥٨٨ ٦٩٦	الصافى

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤- نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١ ٧٠٤ ١٩٨	١ ١٧٩ ٢٧٥
١ ٧٠٤ ١٩٨	١ ١٧٩ ٢٧٥

نقدية وأرصدة لدى البنوك

ب- النقدية وما فى حكمها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١ ٧٠٤ ١٩٨	١ ١٧٩ ٢٧٥
١ ٧٠٤ ١٩٨	١ ١٧٩ ٢٧٥

نقدية وأرصدة لدى البنوك

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 مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

التكلفة	أراضى ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الي	تجهيزات مكتبية وأثاث	تحسينات في أماكن مستأجرة	مشروعات* تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨ - المعدلة	١ ٩٠٨ ١٩٦	٨٨٨ ٨٠٣	٤٦٢ ١٤٢	١٧٥ ٨٦٣	٤٩٨ ٩٣٤	٢٩ ٠٣٧	٧٨٧ ٩٧٦	٤ ٧٥٠ ٩٥١
الإضافات خلال العام	٨٠ ٨٠٨	٢٨ ٢٠٧	١١٩ ٣٧٤	٢٠ ٤٤٢	٤٤ ١٢٢	٣ ٨٣٦	٢٤٠ ٩٦٠	٥٣٧ ٧٤٩
المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلي الأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة	٢٤٩ ٢٦٥	٤٧ ٥٣٢	-	-	٧٩ ٧٦١	١ ١٠٥	(٣٧٧ ٦٦٣)	-
الاستبعادات خلال العام	(٦ ٧٥٠)	(٨١٧)	(٣٧ ٨٨٩)	(٢٢٩)	(٦ ١٦١)	(١ ٥٦٣)	(١٦ ١٤٦)	(٦٩ ٥٥٥)
فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل	-	-	(١١ ٥٧٤)	(٦)	(١)	-	(٩ ٨٩٦)	(٢١ ٤٧٧)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(٣ ٩٧٧)	٢٣٧	٢٧	٧٨	٩١٧	(٥٠)	-	(٢ ٧٦٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢ ٢٢٧ ٥٤٢	٩٦٣ ٩٦٢	٥٣٢ ٠٨٠	١٩٦ ١٤٨	٦١٧ ٥٧٢	٣٢ ٣٦٥	٦٢٥ ٢٣١	٥ ١٩٤ ٩٠٠
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩	٢ ٢٢٧ ٥٤٢	٩٦٣ ٩٦٢	٥٣٢ ٠٨٠	١٩٦ ١٤٧	٦١٧ ٥٧١	٣٢ ٣٦٥	٦٢٥ ٢٣١	٥ ١٩٤ ٨٩٩
الإضافات خلال الفترة	٩٧٨ ٠٦١	١٤٣ ٤٩٥	١٩٨ ٠٣٨	٢٠ ٤٥٣	٤٦ ٢٤٣	٤ ٣٦٩	٢٨٧ ٥٨٧	١ ٦٧٨ ٢٤٥
المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلي الأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة	٣٨ ٨٥٠	٨ ١٦٨	-	-	٦ ١٥٩	-	(٥٣ ١٧٨)	-
الاستبعادات خلال الفترة	(٨٩٧ ٣١٩)	(٨٨ ٧٨٧)	(٢١٦ ٩٥٦)	(٧)	(١٨ ٧٠٠)	(٢٠٩)	(٢٣ ٠٤٥)	(١ ٢٤٥ ٠٢٤)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	٢٥٠٠	(٥٨)	١٩٨	(١٨)	(٤٨١)	(٢٥٦)	-	١ ٨٨٥
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٢ ٣٤٧ ١٣٤	١ ٠٢٦ ٧٨٠	٥١٣ ٣٦٠	٢١٦ ٥٧٥	٦٥٠ ٧٩٢	٣٦ ٢٦٩	٨٣٦ ٥٩٥	٥ ٦٣٠ ٠٠٥
مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال	١٨٢ ٩١٠	٤٦٨ ٦٥٢	١٧٨ ١٦١	١٣٦ ٠٢٧	٢٤٨ ٢١٣	١٨ ٩٠٣	٥ ٨١٦	١ ٢٣٨ ٦٨٢
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨ - المعدلة	٢٦ ٦٨٣	٦٢ ٨١٣	٥٧ ٢١٧	١٧ ٥٥٠	٥١ ٢١٩	٢ ٦٨٣	-	٢١٨ ١٦٥
اهلاك العام	(٨٩٧)	(٨٠١)	(٥١ ٦٨١)	(١٨٩)	(٧ ١١٠)	-	-	(٦٠ ٦٧٨)
الاستبعادات خلال العام	-	-	(٣٠ ٥٦٩)	(٨)	-	-	-	(٣٠ ٥٧٧)
فرق تعديل مجمع الالهالك بمعامل التعديل	٣٧١	٢٣٥	٢٤٥	٧٣	٤٧١	(٩)	-	١ ٣٨٦
أثر التغيرات في أسعار الصرف	٢٠٩ ٠٦٧	٥٣٠ ٨٩٩	١٥٣ ٣٧٣	١٥٣ ٤٥٣	٢٩٢ ٧٩٣	٢١ ٥٧٧	٥ ٨١٦	١ ٣٦٦ ٩٧٨
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - المعدلة	٢٠٩ ٠٦٧	٥٣٠ ٨٩٩	١٥٣ ٣٧٣	١٥٣ ٤٥٣	٢٩٢ ٧٩٣	٢١ ٥٧٧	٥ ٨١٦	١ ٣٦٦ ٩٧٨
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩	١٧٣ ٢٢٨	١٣٤ ٣٠٧	١٧٥ ٤٥٧	١٦ ٤٨٥	٤٥ ٩٩٧	٢ ٩٤٩	-	٥٤٨ ٤٢٣
اهلاك الفترة	(١٤٧ ١٨٣)	(٨٤ ٢٤٧)	(١٤٦ ٧٣٠)	(١ ٢١٨)	(١ ٥٦٨)	(٩٧)	-	(٣٨١ ٠٤٥)
الاستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-
فرق تعديل مجمع الالهالك بمعامل التعديل	(٥٤٦)	(١ ٤٦٥)	(٣ ٣٥١)	(٨١٥)	(٤ ٧٠٥)	(١٧٢)	-	(١١ ٠٥٣)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	٢٣٤ ٥٦٦	٥٧٩ ٤٩٤	١٧٨ ٧٤٩	١٦٧ ٩٠٥	٣٣٢ ٥١٧	٢٤ ٢٥٧	٥ ٨١٦	١ ٥٢٣ ٣٠٤
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	١ ٧٢٥ ٢٨٦	٤٢٠ ١٥١	٢٨٣ ٩٨١	٣٩ ٨٣٦	٢٥٠ ٧٢١	١٠ ١٣٤	٧٨٢ ١٦٠	٣ ٥١٢ ٢٦٩
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٨ - المعدلة	٢ ٠١٨ ٤٧٥	٤٣٣ ٠٦٣	٣٧٨ ٧٠٧	٤٢ ٦٩٥	٣٢٤ ٧٧٩	١٠ ٧٨٨	٦١٩ ٤١٥	٣ ٨٢٧ ٩٢٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - المعدلة	٢ ١١٢ ٥٦٨	٤٤٧ ٢٨٦	٣٣٤ ٦١١	٤٨ ٦٧٠	٣١٨ ٢٧٥	١٢ ٠١٢	٨٣٠ ٧٧٩	٤ ١٠٦ ٧٠٢

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- أصول غير ملموسة وشهرة

التكلفة	شهرة	برامج حاسب آلى	حق المعرفة	الإجمالى
الرصيد فى ١ يناير	٤٣٠ ١٥٥	٣٣ ٨٩٥	٥ ٧٠٣	٤٦٩ ٧٥٣
الإضافات خلال الفترة	-	١ ١٤٧	-	١ ١٤٧
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٤٣٠ ١٥٥	٣٥ ٠٤٢	٥ ٧٠٣	٤٧٠ ٩٠٠
مجمع الاستهلاك				
الرصيد فى ١ يناير	-	٣٣ ٨٩٥	٥ ٧٠٣	٣٩ ٥٩٨
الإستهلاك خلال الفترة	-	١ ١٤٧	-	١ ١٤٧
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	-	٣٥ ٠٤٢	٥ ٧٠٣	٤٠ ٧٤٥
صافي القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٤٣٠ ١٥٥	-	-	٤٣٠ ١٥٥
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٤٣٠ ١٥٥	-	-	٤٣٠ ١٥٥

الشهرة

- فى ٢٨ يونيو ٢٠٠٧، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصى (سيتى) عن طريق شراء ٤٩,٠٣% والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٢٠٩ ٩٩٧ ألف جنيه مصرى، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بى أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصرى والتي تتمثل فى زيادة قيمة الاقتناء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة فى تاريخ الإقتناء. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك.
- فى ٨ سبتمبر ٢٠٠٨، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة جى بى للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مصرية) والتي تقوم بالعمل فى مجال التأجير التمويلي بكافة مجالاته وقد نتج عن الاقتناء شهرة قدرها ١ مليون جنيه مصرى.
- قامت المجموعة فى نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار فى ٥٠% فى المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كى) فى الاردن بغرض اقتناء النشاط القائم فى العراق الخاص بوكالة هيونداى للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي كي، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة قدرها ٣٥٧,٩ مليون جنيه مصري.
- 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 للقطاعات التشغيلية. وفيما يلي تحليل الشهرة طبقاً لقطاعات النشاط:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
٢٤٨ ٩١٠	٢٤٨ ٩١٠	مبيعات هيونداى - العراق
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	نشاط التأجير التمويلي
٢ ٨٧٠	٢ ٨٧٠	خدمات ما بعد البيع - سيارات ملاكي
٤٣٠ ١٥٥	٤٣٠ ١٥٥	

- تقوم الشركة سنوياً فى ٣١ ديسمبر باختبار اضمحلال الشهرة للتأكد أن القيمة العادلة يمكن أن تسترد، الا فى 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 فى مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالى والتشغيلى والسوقى فى السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

١٧- استثمارات عقارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥

الرصيد في ١ يناير
الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٨- رأس المال المصدر والمدفوع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠
١.٠٩٤.٠١٠	١.٠٩٤.٠١٠

رأس المال المرخص به (٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد)
رأس المال المصدر والمدفوع (٧٣٣.٠٠٩.٠٩٤ سهم بقيمة واحد جنيه مصري للسهم الواحد)

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

- طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلي ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري مقسم علي عدد ١.٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلي مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و ذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة علي تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي علي أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق إستخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنيه مصري (مبلغ ٥٠٢ ٢٢٥ ٤٧٣ جنيه مصري نقداً و مبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنيه مصري تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨ سهم بواقع ١ جنيه مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ٧٣٣.٠٠٩.٠٩٤ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

١٩- أسهم الشركة - مستحوذ عليها

تتمثل الأسهم في حيازة المجموعة في أسهم تمتلكها إحدى شركات المجموعة بعدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم تبلغ قيمتها الاسمية ٢٦ ٥٠٦ ألف جنيه مصري في رأس مال شركة جى بى أوتو التي تم اقتناؤها عن طريق شركة Almora Resources إحدى الشركات التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠%. وقد بلغت تكلفة الاقتناء ٢٣١ ١٢٦ ألف جنيه مصري، وقد تم تخفيض علاوة الإصدار المحولة للاحتياطي الخاص بالفارق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٩٩ ٧٢٥ ألف جنيه مصري.
بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٨ تم بيع عدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم و تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٦٣٨ ٥٠ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٢٣١ ١٢٦ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٥٩٣ ٧٥ ألف جنيه مصري.

٢٠- الاحتياطي القانوني

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٣١ ٥٢٩	٣٢٠ ٩٩٢
٤٤ ٧٢٤	١٧ ٣٩٥
-	٨٧٧
-	(٧ ٧٣٥)
٣٧٦ ٢٥٣	٣٣١ ٥٢٩

الرصيد فى ١ يناير

المحول للاحتياطي القانوني

التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة

المحول من الاحتياطي القانوني لزيادة رأسمال الشركات التابعة

الرصيد فى نهاية الفترة / العام

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

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

علاوة الإصدار

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩١٦ ٨٠١	٩١٦ ٨٠١

علاوة إصدار

٢١- الاحتياطيات الأخرى

إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حواجز نظام الاثابة والتحفيز	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	الاجمالى
٢٠١٩ فى ١ يناير	١ ٣٣٦ ٥٦١	٨٨ ٨٨٢	١٤٨ ٤٨٩	٢ ٤٩٠ ٧٣٣
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	(٢٢٥ ٧٥٩)	-	-	(٢٢٥ ٧٥٩)
ناتج تعديل تكلفة الأصول	-	(٢١ ٩٠٥)	-	(٢١ ٩٠٥)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	١ ١١٠ ٨٠٢	٨٨ ٨٨٢	١٢٦ ٥٨٤	٢ ٢٤٣ ٠٦٩

يتمثل الاحتياطي الخاص فى قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم فى عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني
إيضاح (٢٠).

فى خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ٩٩٠ ألف جنيه مصري يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣ ٠٩٧ ألف جنيه مصري والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصري والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢.

فى خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ١١٤ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦ ٣٦٥ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤ ٢٥١ ألف جنيه مصري.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - أصحاب الحقوق غير ذوي السيطره

الإجمالي		الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	احتياطات	المسدد تحت حساب زياده رأس المال	رأس المال	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩						
١ ١٦٣ ١٥٨	١ ٢٩١ ٠٢٨	(٤٧ ٣٦١)	٣٠ ٥٦٣	٧٨٩ ٦٣٤	-	٥١٨ ١٩٢	الرصيد فى ١ يناير
١٢١ ٣٩١	١٧٥ ٢٣٠	١٧٥ ٢٣٠	-	-	-	-	صافي ربح الفترة/ العام
٨ ٧٩٥	(١٧٢ ١٩٧)	-	-	(١٧٢ ١٩٧)	-	-	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
٣٧ ٤٦٨	٣ ٧٩٤	-	-	-	-	٣ ٧٩٤	زيادة رأس المال
(٣٨ ٢٢٧)	(٧٠٠)	-	-	-	-	(٧٠٠)	التغير فى الحقوق غير المسيطره
-	-	(١٠ ٥١٣)	١٠ ٥١٣	-	-	-	المحول للاحتياطي القانوني
(١ ٥٥٧)	(١ ٥٠٩)	(١ ٥٠٩)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
-	٦ ٤٥٠	-	-	-	٦ ٤٥٠	-	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١ ٢٩١ ٠٢٨	١ ٣٠٢ ٠٩٦	١١٥ ٨٤٧	٤١ ٠٧٦	٦١٧ ٤٣٧	٦ ٤٥٠	٥٢١ ٢٨٦	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

٢٣ - إدارة رأس المال

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
المعدلة	المعدلة	إجمالي القروض وأوراق الدفع
١٣ ٧٥٥ ٣٧٣	١٢ ٤٢٢ ٦٧١	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
١٩٣ ٥٤٨	٢٠١ ٠٢١	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
١٣ ٩٤٨ ٩٢١	١٢ ٦٢٣ ٦٩٢	إجمالي القروض وأوراق الدفع
(١ ٧٠٤ ١٩٨)	(١ ١٧٩ ٢٧٥)	يخصم:
(٥٣٣ ٥٥٨)	(١٤٨ ٢٤١)	النقدية وما فى حكمها
(١٠٧ ١٩٥)	(٢١٦ ٥٣٥)	اعتمادات مستنديه
١١ ٦٠٣ ٩٧٠	١١ ٠٧٩ ٦٤١	غطاء خطابات ضمان
٣ ٧١١ ٨١٦	٣ ٩٣٦ ٥٢٥	صافي القروض
٣,١٣	٢,٨١	حقوق الملكية
		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤- قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
	الجزء الجارى	الجزء طويل الأجل	الإجمالى	الجزء الجارى	الجزء طويل الأجل	الإجمالى
بنوك سحب على المكشوف	٩ ١٥٢ ٤٩٧	-	٩ ١٥٢ ٤٩٧	٨ ٠٢١ ٧٨٦	٨١ ٣٥٥	٨ ١٠٣ ١٤١
قروض	١ ٤٦٨ ٩٢٢	٣ ١٣٣ ٩٥٤	٤ ٦٠٢ ٨٧٦	١ ٢٢٩ ٩٩٨	٣ ٠٨٩ ٥٣٢	٤ ٣١٩ ٥٣٠
الإجمالى	١٠ ٦٢١ ٤١٩	٣ ١٣٣ ٩٥٤	١٣ ٧٥٥ ٣٧٣	٩ ٢٥١ ٧٨٤	٣ ١٧٠ ٨٨٧	١٢ ٤٢٢ ٦٧١

أ- بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصرى والدولار الأمريكى ١٧,٩٠٨% و ٦,٣٢% على التوالى.
وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشوف طبقاً لتواريخ استحقاقها:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أقل من سنة	١٠ ٦٢١ ٤١٩	٩ ٢٥١ ٧٨٤
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	٣ ١٣٣ ٩٥٤	٣ ١٧٠ ٨٨٧
	١٣ ٧٥٥ ٣٧٣	١٢ ٤٢٢ ٦٧١

٢٥- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
دائنون تجاريون	١ ٣٨٢ ٠٩٨	١ ٥٣٩ ٠٦٥
أرصدة دائنة أخرى	٣١٦ ٨٢٧	٧٨ ١٢٤
مقدمات من العملاء	٤٩٢ ٨٧٩	٣٨٥ ١٦٠
مصلحة الضرائب	٣٦ ٨١٠	٤٨ ٨٨٩
مصروفات مستحقة	٣٩٧ ٨٥٧	٤٠٨ ٥٤٣
أوراق دفع	١٩٣ ٥٤٨	١٥٣ ٩٥٢
دائنو توزيعات	٩ ١٦٨	١٨ ١٦٣
إيرادات مؤجلة	٣٢٠	١٦ ٠٦٧
	٢ ٨٢٩ ٥٠٧	٢ ٦٤٧ ٩٦٣

٢٦- المخصصات

مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي
٥ ٣٨٧	٧٧ ١١٥	١٨٦ ١٩٧	٢٦٨ ٦٩٩
-	٤٢ ٢١٥	١٧١ ٣١٨	٢١٣ ٥٣٣
(٤٠)	(١٤ ١١٣)	(٣٧ ٨٣٠)	(٥١ ٩٨٣)
-	(٣ ٠٠٠)	(٥٥ ٦٨١)	(٥٨ ٦٨١)
(٥٤)	-	(٢٨٤)	(٣٣٩)
٥ ٢٩٣	١٠٢ ٢١٧	٢٦٣ ٧١٩	٣٧١ ٢٢٩
٧ ٠٨٤	١٠٨ ٨٤٤	١٦٧ ٨٣٤	٢٨٣ ٧٦٢
٤ ٥٧٤	٢٤ ٩٦٥	٥٥ ٢٨١	٨٤ ٨٢٠
(٧٠٥)	(٩ ١٥٩)	(٣٠ ٢٧٢)	(٤٠ ١٣٦)
(٥ ٤٩٥)	(٤٧ ٥٣٥)	(٦ ٦٣٩)	(٥٩ ٦٦٩)
(٧١)	-	(٧)	(٧٨)
٥ ٣٨٧	٧٧ ١١٥	١٨٦ ١٩٧	٢٦٨ ٦٩٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
تدعيم المخصصات خلال الفترة
استخدام المخصصات خلال الفترة
مخصصات إنتقى الغرض منها
أثر التغيرات في أسعار الصرف
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
تدعيم المخصصات خلال العام
استخدام المخصصات خلال العام
مخصصات إنتقى الغرض منها
أثر التغيرات في أسعار الصرف
الرصيد 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 الملازمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٤٨٥ ٧٤ جنيه مصري 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 ١٢٦ ١١ جنيه مصري (١٥ ١٥٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة).

المخصصات الأخرى

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

٢٧- إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة لأنشطتها 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 سبتمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي	
٧٨٦ ٢٥٩	(١ ٣٢٢ ٨٤٠)	(٥٣٦ ٥٨١)	(٢٠٦ ٠٥٣)	دولار أمريكي
٢٣ ٢٥٩	(٢٢ ٩٦٧)	٢٩٢	١٩ ٥٠٥	يورو
١١٦ ١٠٧	(١٠٥ ٣٦١)	١٠ ٧٤٦	١٤٩ ١٤٠	عملات متنوعة

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، والقروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة لمخاطر تأثر القيمة العادلة بالتغير في أسعار الفائدة.

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ٣٧٣ ٣٧٥ ١٣ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٦٧١ ٤٢٢ ١٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٩٣ ٢٥٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩٧ ٦٩٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة).

٢٧- إدارة المخاطر المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٧٠ ٥٩٠	٢٢ ٦٦٠	٧٨ ٧٥٠	١٨ ٩٤٣	ودائع لأجل - دولار أمريكي
٩٣ ٢٥٠	٩٧ ٦٩٣			ودائع لأجل - جنيه مصري

ب- مخاطر الائتمان

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة
أوراق القبض والعملاء	
١٣ ٢٨٤ ٩٥١	١٣ ٥٣٥ ٦١٦
الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض	(٤٣٨ ٦٣٤)
نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات	٣,٢ %
	٣.٣%

ت- مخاطر السيولة

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

٢- تقدير القيمة العادلة

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

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - إستثمارات في شركات تابعة

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

نسبة المساهمة في

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	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 للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"
%٨٠	%٨٠	شركة جى بى بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
%٩٩	%٩٩	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠	شركة جى بى علاب
%٧٥	%٧٥	شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"
%٦٥	%٦٥	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"
%٥٠	%٥٠	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاي)
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م"
%٩٩	%٩٩	شركة جى بى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات
%١٠٠	%١٠٠	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة درايف للتخصيم "ش.م.م"
%٦٨	%٦٨	شركة غبور القلم
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى جلوبال
%٥٤	%٥٤	شركة جى بى آر
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠	شركة جى بى آر للخدمات
%٩٩	%٩٩	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
%٦٠	%٦٠	شركة جى بى البستان
%٢٥	%٢٥	شركة غبور للتجارة العامة
%٩٠	%٩٠	شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة قناة السويس للخدمات اللوجيستية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لصناعة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
%٦٥	%٦٥	شركة تساهيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لتكنولوجيا المياه و البيئة "ش.م.م"
%٦٥	%٦٥	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكى" "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى.بى.بى للتمويل - لكسمبورج
%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣	شركة ام.ان.تى انفستمنت بى فى (هولندا)
%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣	شركة ام.ان.تى لتنمية المشروعات الصغيرة
%١٠٠	%١٠٠	شركة سالكسيا ليمتد للتجارة (قبرص)
%١٠٠	%١٠٠	شركة بى.بى.اى.ال (قبرص)
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى كابيتال للتوريد ش.م.م
%٥٧	%٥٧	شركة رصيدي ش.م.م

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 مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

-	١٠٠%	جى بى للاستيراد و التصدير
-	١٠٠%	جى بى كابيتال بى فى
-	١٠٠%	جى بى ريل استيت مورجيدج فاينانس بى فى
-	٥١%	شركه توزيع وسائل النقل تى فى دي ش.م.م
-	٧٥%	شركه اوتومبيلك لتجاره السيارات ش.م.م
-	١٠٠%	شركه جى بى لتاجير التمويل بى فى
-	١٠٠%	شركه جي بي مايكرو كريدت بي في
-	١٠٠%	شركه جى بى لتاجير تشغيلى بى فى
-	١٠٠%	شركه جى بى كونسيمر فاينانس بى فى

٢٩- الارتباطات الرأس مالية

بلغت تعاقبات المجموعة عن مصروفات رأسمالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ١١٦ ٢١٣ جنيه مصري (مبلغ ٤٥٢ ١٢٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة) وتتمثل في المبلغ الذي سوف يتم سداده عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

٣٠- الالتزامات المحتملة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١ ٥٣٧ ٤٥٣	١ ٩٨٤ ٠٤٨	دولار أمريكي
٢٠٩ ٨١٥	١٧٢ ١٣٢	جنيه مصري
٢٧ ٣٩٩	١ ٥٥٦	ين ياباني
١٠٨ ٢٤٣	٤ ١٧٤	يورو

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة
-	٤٨٩	شركة جى بى للإستيراد والتصدير
٥ ٢٠٣	٥ ٠١٣	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٦٩ ٢٨٣	٧٦ ١٩٨	شركة البستان القابضة
١٣ ٦١١	١٥ ٢٦٧	شركة سيباك - الجزائر
٢٨ ٥٣٣	١٦ ٦٠٣	شركة ألجيماتكو - الجزائر
١٨ ٩٣٢	-	شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات
١١ ٢٨٧	٨٢ ٧٧٨	جاري مساهمين المقاصد
٦١ ٧٣٠	٣٣ ٥٩٤	جاري مساهمين القلم
٤ ٠٦٤	٤ ٠٠٠	شركة غبور للحاصلات الزراعية
٢١٢ ٦٤٣	٢٣٣ ٩٤٢	الإجمالي
(٢٨ ٧٧٥)	(٣١ ٩٢٣)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١٨٣ ٨٦٨	٢٠٢ ٠١٩	

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
٥٨ ٨٦٢	٦٥ ٦٦٩	شركة ماركو بولو
٧٦١	٧٦١	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية والمشروعات الصغيرة ومتناهية الصغر
٦ ١٢٠	٦ ٢٠٤	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
-	١ ١١١	شركة الوطنية لإستيراد الإطارات
٣٣٤	١ ٢٨٦	شركة إيتامكو للإستيراد و التصدير
-	٧ ٨٨٧	شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات
١٠ ٣٢٨	١١ ٨٧٥	شركة جايا
٦٨	٦٨	شركة واهدان
٧٦ ٤٧٣	٩٤ ٨٦١	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

<u>قيمة المعاملة</u>		<u>نوع العلاقة</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>اسم الطرف ذو العلاقة</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>			
٢٤ ٢٥٨	٢٤ ٣٠٧	أعضاء مجلس إدارة	مرتبات الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
٣٩	-	مساهم باحدى الشركات التابعة	توزيعات أرباح	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
(٦ ٤٨١)	-	شركة زميلة	تحويلات نقدية	شركة جى بى للاستيراد و التصدير
(٦٧٠)	(١ ٨٨٦)	شركة زميلة	تحويلات نقدية	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
(٣٨٢)	(١ ٦٥٦)	شركة زميلة	تحويلات نقدية	شركة سيباك - الجزائر
٧٧ ١١٢	(٧١ ٤٩١)	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	جاري مساهمين القاصد
٢ ٩٦٦	١٩٠	شركة زميلة	تحويلات نقدية	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
١٦ ٦٦٩	٢٨ ١٣٦	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	جاري مساهمين القلم
(٤ ٣٦٩)	(٦ ٨٠٧)	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	شركة ماركو بولو
٥	(٩٥٢)	شركة زميلة	تحويلات نقدية	شركة ايتامكو للاستيراد و التصدير
٣١	(١ ١١١)	شركة زميلة	تحويلات نقدية	شركة الوطنية لاستيراد الإطارات
(٣٥٠)	(١١ ٩٣٠)	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	شركة أليماتكو - الجزائر
(١٢ ٠٠٠)	-	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	شركة بلو باى للإدارة
٨٠٦	٦ ٩١٥	شركة زميلة	تحويلات نقدية	شركة البستان القابضة
٤ ٠٠٠	(٦٤)	شركة زميلة	تحويلات نقدية	شركة غبور للحاصلات الزراعية
(٧ ٨٨٧)	٧ ٨٨٧	شركة زميلة	تحويلات نقدية	شركة حالا للتكنولوجيا و الخدمات
(١١ ٨٧٥)	(١ ٥٤٧)	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	شركة جايا هولندا
(٦٨)	-	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	شركة وهدان

٣٢ - إستثمارات في شركات شقيقة

<u>نسبة المساهمة</u>		
<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٨ ٠٣٤	٨ ٠٣٤	شركة حالا للتكنولوجيا والخدمات
٥٠ ٠٠٠	-	شركة بداية للتمويل العقاري
٥٨ ٠٣٤	٨ ٠٣٤	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٣٣- قائمة الدخل حسب طبيعية المصروف

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
١٨ ٥٩١ ٧٦٢	١٨ ٣٠٤ ٤٤٣	المبيعات
(١٥ ٩٤١ ٨١٤)	(١٥ ٦٢٦ ٥١٨)	تكلفة المبيعات
٢ ٦٤٩ ٩٤٨	٢ ٦٧٧ ٩٢٥	مجموع الربح
١٠٨ ٨٨٨	١٠٧ ٤٦٢	إيرادات أخرى
٣٥ ٠٠٤	٦٨ ٨٨٩	مخصصات انتفى الغرض منها
٩٠ ٢١٤	٨٤ ٦٧٦	فوائد دائنه
١٣ ٦٤٨	٩ ٤٨٢	فوائد البيع بالتقسيط
(٥٦ ٥٧٨)	(٧٩ ١١٧)	مصروفات بنكيه
(٩٣٩ ٦٢٣)	(١٠ ٦٨ ٢٦٦)	فوائد مدينة
(٦٠٨ ٨٠٠)	(٨٢٥ ٧٩٠)	مرتبات واجور ومزايا العاملين
(١٢٧ ٠٩٢)	(١٤٨ ٨٧٤)	مصروفات بيعه وتسويق
(٩٧ ٣٥٩)	(١١٣ ٠٧٧)	إيجارات
(٢٥ ٢١٤)	١٥٦ ٩٧٧	صافى أرباح/ (خسائر) فروق أعاده تقييم عملات اجنبية
(١٠٦ ٧٠٦)	(٢٠٣ ٦٤٢)	تدعيم مخصصات
(٦٩ ٣٢٨)	(٩١ ٢٢٤)	اهلاكات واستهلاكات
(١٩ ٢٦١)	(١٩ ١٥٣)	استشارات
(٢٦ ٥٦٠)	(٤٩ ٤٣٩)	انتقالات
(٢٩ ٦٠٩)	(٣٤ ٧٤٨)	مصروف سيارات
(١٨ ٨١٣)	(٣٢ ٣١٦)	رسوم حكوميه
(٣٠ ٠٠٣)	(٣٩ ١٦٥)	حاسب آلى
(٢٤ ٥٠١)	(٤٠ ١٦٣)	مصروفات أخرى
(٧ ٠٢٦)	(١٢ ٨٤٧)	تأمين
(١٠ ٨٦٣)	(١٥ ٢٨٠)	مصروفات أمن
(٨٤٠)	(٩٨٦)	إصلاح وصيانه
(٢٠ ٨٢٤)	(٢٧ ٨٩٥)	تجهيزات إدارية
(١٢ ٨٢٧)	(١٧ ٢٦٥)	مياه وكهرباء
(٣١ ٨٣٩)	(٥٩ ٠١٠)	تبرعات وعلاقات عامه
-	(٣٤ ٥٩٨)	صندوق التأمين الصحي
(٩ ٣٩١)	(٥ ٨٩١)	شحن
٦٢٤ ٦٤٦	١٨٦ ٦٦٤	صافى ربح العام قبل الضرائب

٣٤- الأثر 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 التسويات على التعديلات التي تمت على المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ المعدلة، وكذلك التعديلات على قائمة الدخل الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة التي تخص الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وهي كما يلي:

٣٤- ١ التسويات على قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح	كما تم إصدارها وفقا لمعيار المحاسبة رقم ٢٠	الأثر المالي للتحويل	وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
(١٥)	٦ ٢٧١ ١٢٩	(٢ ٤٤٣ ٢٠٧)	٣ ٨٢٧ ٩٢٢
(١٦)	٤٣٠ ١٥٥	-	٤٣٠ ١٥٥
	١ ٠٠٠	-	١ ٠٠٠
	٨ ٠٣٤	-	٨ ٠٣٤
(١١)	١ ٥٤٨ ٨٤٢	١ ٩٦٧ ٩٤٤	٣ ٥١٦ ٧٨٦
(٩-ب)	٢٨٢ ٥٨٤	(٩ ٥٣٦)	٢٧٣ ٠٤٨
(١٧)	٩٠ ٩٠٥	-	٩٠ ٩٠٥
	٨ ٦٣٢ ٦٤٩	(٤٨٤ ٧٩٩)	٨ ١٤٧ ٨٥٠
إجمالي الأصول غير المتداولة			
الأصول المتداولة			
(١٠)	٤ ٨٢٠ ٨٢٨	-	٤ ٨٢٠ ٨٢٨
(١٢)	٤ ٦١٠ ٩٩١	٧١٨ ٠٠٢	٥ ٣٢٨ ٩٩٣
(١٣)	١ ٦٢٥ ١٦٥	(٣٦ ٤٦٩)	١ ٥٨٨ ٦٩٦
(٣١)	٢٠٢ ٠١٩	-	٢٠٢ ٠١٩
(١٤)	١ ١٧٩ ٢٧٥	-	١ ١٧٩ ٢٧٥
	١٢ ٤٣٨ ٢٧٨	٦٨١ ٥٣٣	١٣ ١١٩ ٨١١
	٢١ ٠٧٠ ٩٢٧	١٩٦ ٧٣٤	٢١ ٢٦٧ ٦٦١
إجمالي الأصول			
حقوق الملكية			
(١٨)	١ ٠٩٤ ٠١٠	-	١ ٠٩٤ ٠١٠
(٢٠)	٣٣١ ٥٢٩	-	٣٣١ ٥٢٩
(٢١)	٢ ٤٩٠ ٧٣٣	-	٢ ٤٩٠ ٧٣٣
	(٥١٢ ٣١٩)	(٥ ٠١١)	(٥١٧ ٣٣٠)
	٥١٥ ٧١٠	٢١ ٨٧٣	٥٣٧ ٥٨٣
	٣ ٩١٩ ٦٦٣	١٦ ٨٦٢	٣ ٩٣٦ ٥٢٥
(٢٢)	١ ٢٩٠ ٧١٧	٣١١	١ ٢٩١ ٠٢٨
	٥ ٢١٠ ٣٨٠	١٧ ١٧٣	٥ ٢٢٧ ٥٥٣
إجمالي حقوق الملكية			
الالتزامات غير المتداولة			
(٢٤)	٣ ١٧٠ ٨٨٧	-	٣ ١٧٠ ٨٨٧
	-	٣٠١ ١٥١	٣٠١ ١٥١
(٢٦)	١٥ ١٥٩	-	١٥ ١٥٩
	٥٤ ٣٢١	(٥٤ ٣٢١)	-
(٩-ب)	١٥٥ ٣٩٩	١٧ ٦٧٤	١٧٣ ٠٧٣
	٣ ٣٩٥ ٧٦٦	٢٦٤ ٥٠٤	٣ ٦٦٠ ٢٧٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة			
(٢٦)	٢٥٣ ٥٤٠	-	٢٥٣ ٥٤٠
(٩-أ)	١٣١ ٦٩٠	-	١٣١ ٦٩٠
(٢٤)	٩ ٢٥١ ٧٨٤	-	٩ ٢٥١ ٧٨٤
(٣١)	٩٤ ٨٦١	-	٩٤ ٨٦١
(٢٥)	٢ ٧٣٢ ٩٠٦	(٨٤ ٩٤٣)	٢ ٦٤٧ ٩٦٣
	١٢ ٤٦٤ ٧٨١	(٨٤ ٩٤٣)	١٢ ٣٧٩ ٨٣٨
	١٥ ٨٦٠ ٥٤٧	١٧٩ ٥٦١	١٦ ٠٤٠ ١٠٨
	٢١ ٠٧٠ ٩٢٧	١٩٦ ٧٣٤	٢١ ٢٦٧ ٦٦١
إجمالي الالتزامات			
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات			

٣٤- ٢ التسويات على قائمة الدخل الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
المصري رقم ٤٩	الأثر المالي للتحويل	كما تم إصدارها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٠		
١٨ ٥٩١ ٧٦٢	(١٧٩ ٧٤٨)	١٨ ٧٧١ ٥١٠		المبيعات
(١٥ ٩٤١ ٨١٤)	١٤١ ٢٠٣	(١٦ ٠٨٣ ٠١٧)		تكلفة المبيعات
٢ ٦٤٩ ٩٤٨	(٣٨ ٥٤٥)	٢ ٦٨٨ ٤٩٣		مجموع الربح
١٠٨ ٨٨٨	(١٠ ٦٠١)	١١٩ ٤٨٩		إيرادات أخرى
(٦٦١ ٤٢٦)	-	(٦٦١ ٤٢٦)		مصرفات البيع والتسويق
(٤٨٣ ٥١٠)	٨٠ ٠٤٠	(٥٦٣ ٥٥٠)		مصرفات إدارية و عمومية
(٧١ ٧٠٢)	-	(٧١ ٧٠٢)		مخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)
١ ٥٤٢ ١٩٨	٣٠ ٨٩٤	١ ٥١١ ٣٠٤		نتائج أنشطة التشغيل
(٩١٧ ٥٥٣)	(٢١ ٦٦٧)	(٨٩٥ ٨٨٦)	(١٦)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
٦٢٤ ٦٤٥	٩ ٢٢٧	٦١٥ ٤١٨		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٠٣ ٣٢٥)	(٣ ١٩١)	(١٠٠ ١٣٤)		مصرفات ضرائب الدخل
٥٢١ ٣٢٠	٦ ٠٣٦	٥١٥ ٢٨٤		صافي ربح الفترة
٤٢٧ ٩١٠	٥ ٩٩٥	٤٢١ ٩١٥		يتم توزيعه على النحو التالي:
٩٣ ٤١٠	٤١	٩٣ ٣٦٩		مساهمي الشركة الأم
٥٢١ ٣٢٠	٦ ٠٣٦	٥١٥ ٢٨٤		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٠,٣٩١		٠,٣٨٦	(٨)	نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصري / للسهم)

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣-٣٤ التسويات على قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

وفقا لمعيار	كما تم إصدارها وفقا	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
المحاسبة	الأثر المالي للتحويل	لمعايير المحاسبة	
المصري الجديد		المصري رقم ٢٠	
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
٥٦٥ ١٠٤	٦ ٠٣٦	٥٥٩ ٠٦٨	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
٤٧٧ ٩٥٦	٦ ١٢٨	٤٧١ ٨٢٨	مساهمي الشركة الأم
٨٧ ١٤٨	(٩٢)	٨٧ ٢٤٠	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٥٦٥ ١٠٤	٦ ٠٣٦	٥٥٩ ٠٦٨	

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

١- الشركات التابعة

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

٢- الحقوق غير المسيطرة

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

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

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

٢ - العمليات الأجنبية

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

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

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

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

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

ت- العمليات غير المستمرة

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

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

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

العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

ث- تحقق الإيراد

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

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

١ - المبيعات - التجار والمعارض

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أى التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن شركات المجموعة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة المجموعة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها. لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر 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 مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعال على ذات المعاملة. ويعترف بإيرادات فوائد فترة الائتمان في قائمة الدخل على أساس التناسب الزمني، مع الأخذ في الاعتبار سعر الفائدة على المعاملة.

٣ - مبيعات الخدمات - الصيانة

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

٤ - الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

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

٥ - إيرادات التأجير التشغيلي

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

٦ - إيرادات الفوائد

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

٧ - إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٢- المدفوعات المبنية علي اسهم

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

٣- مزايا الاشتراك المحدد

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

٤- مزايا انتهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

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

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح 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 كالتزام، 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 المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين 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 الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة 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 الاقتراض. ويتمثل صافي القيمة البجعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية.

ذ - الأصول الثابتة

١ - الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر. تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه).

٢ - التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣ - الإهلاك

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

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

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

٤ - إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥ - المشروعات تحت التنفيذ

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

ر - الأصول غير الملموسة و الشهرة

١ - الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسب الآلى

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

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلى عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلى كأصل غير ملموس. ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلى المعترف بها كأصل بطريقة القسط الثابت على مدار السنوات المتوقعة الاستفادة منها و بما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

حق المعرفة

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

٢- النفقات اللاحقة

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

٣- الاستهلاك

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

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

ز- الإستثمارات العقارية

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

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

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

س- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري أو الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التحويل الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر. عند التحويل كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

ش- الأدوات المالية

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

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

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

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية 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 تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف 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 والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ 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 المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

ش- رأس المال

١- الأسهم العادية:

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

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

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

ص- الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصدرين.

- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

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

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

١ - الأصول غير المالية:

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

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

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

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

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

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

ض-المخصصات

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

١ - الضمان

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

٢ - المطالبات القانونية

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

٣ - المخصصات الأخرى

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

ط- عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن: مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها 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 بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

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

الاعتراف والقياس

القياس الأولي

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

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

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

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

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

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

(هـ) انتهاء عقد التأجير.

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس

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

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

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

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

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

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

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

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

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

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

السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

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

عقود الإيجار التى 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 لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

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

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

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

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

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

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

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

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

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

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

ظ- التقارير القطاعية

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

ع- توزيعات الأرباح

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

غ- أرقام المقارنة

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

ف- قامت وزيرة 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
معييار محاسبة مصري 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 بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.</p> <p>٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" 	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</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> <p>تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)</p>

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري 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 وبلغيتها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر 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.
معيار محاسبة مصري جديد رقم (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 وبلغيه.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي 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 وفقا لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥	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.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
			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 إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ... إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	<ul style="list-style-type: none"> - تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.