

شركة جي بي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
وتقدير مراقب الحسابات عليها

حازم حسن   
محاسبون قانونيون ومستشارون

المحتويات

الصفحة

- |   |  |
|---|--|
| ١ | تقرير مراقب الحسابات                       |
| ٣ | قائمة المركز المالي المستقلة               |
| ٤ | قائمة الدخل المستقلة                       |
| ٥ | قائمة الدخل الشامل المستقلة                |
| ٦ | قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة      |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية المستقلة            |
| ٨ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة |

# حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٣٥٣٧٥٠٠٥ - ٣٥٣٧٥٠٠٠  
 البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg  
 فاكس : ٣٥٣٧٣٥٣٧  
 صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة جي بي أوتو

## تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المالية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وللخلاص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

## مسئوليّة الإدارَة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسئوليّة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئوليّة الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

## مسئوليّة مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبير بعالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

**تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

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

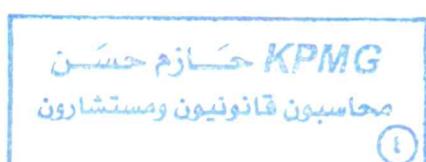
إيهاب محمد فؤاد أبو المجد



سجل مراقبى الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٤ فبراير ٢٠٢٢

**شركة جي بي أوتو**  
**(شركة مساهمة مصرية)**

**قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	إيضاح	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	الأصول غير المتداولة
٢٠٩٥٤٢١٦٠٥	٢٠٩٥٤٢١٦٠٥	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
<u>٢٠٩٥٤٢١٦٠٥</u>	<u>٢٠٩٥٤٢١٦٠٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<b>الأصول المتداولة</b>
٤٠٣٧٠٦١	٣٨٦٥٠١٩	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١٩١٤٥٠٥٢٤	١٠٠٧٤٧١٣٦٩	(٨)	المستحق من أطراف ذوي علاقة (بالصافي)
٣٣٢٧٧٩	٣٢٨٥٥٠	(٩)	نقدية بالبنوك و الصندوق
<u>١١٩٥٨٢٠٣٦٤</u>	<u>١٠١١٦٦٤٩٣٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
٣٢٩١٢٤١٩٦٩	٣١٠٧٠٨٦٥٤٣		إجمالي الأصول
			<b>حقوق الملكية</b>
١٠٩٤٠٠٩٧٣٣	١٠٩٤٠٠٩٧٣٣	(١ - ١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٨٠٠٠٠٠)	(٨٥٠٩٧٣٣)	(١ - ب)	أسماء خزينة
٦٦٧٦٢٢٤٩	٦٦٧٦٢٢٤٩	(11)	احتياطي قانوني
١١٥١٢٢٦٨٧٤	١١٤٣٢٨٧٤٠٠	(12)	احتياطيات أخرى
٩٣٣٣٢٨٥٥٨	٦٠٢٧١١٦٥٥		الأرباح المرحلية
<u>٣٢٣٧٣٢٧٤١٤</u>	<u>٢٨٩٨٢٦١٣٠٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١٦١٧١٨٨	-		ضرائب الدخل
٥٢٢٩٧٣٦٧	٢٠٨٨٢٥٢٣٩	(13)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>٥٣٩١٤٠٠٠</u>	<u>٢٠٨٨٢٥٢٣٩</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٢٩١٢٤١٩٦٩	٣١٠٧٠٨٦٥٤٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

**رئيس القطاعات المالية للمجموعة**

**عضو مجلس الإدارة التنفيذي**

عباس السيد



\*\* تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

**العضو المنتدب**



شركة جي بي أوتو  
 (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<u>٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر جنية مصرى</u>	<u>٢٠٢١ ٣١ ديسمبر جنية مصرى</u>	<u>إيضاح رقم</u>
١٠٧ ٩٨٢ ٧٢٤	١٣٥ ٠٠٠ ٧٣١	تحميل المصاريف على الشركات التابعة
<u>(١٠٧ ٤٩٦ ٣٠٦)</u>	<u>(١٣٤ ٣٩٦ ٩٠١)</u>	مصروفات إدارية
<u>٤٨٦ ٤١٨</u>	<u>٦٠٣ ٨٣٠</u>	أرباح النشاط
<u>(٤٨٦ ٤١٨)</u>	<u>(٦٠٣ ٨٣٠)</u>	تكاليف تمويلية
-	-	صافي نتائج أعمال العام قبل ضرائب الدخل
<u>(٩ ٠٣١ ١٠٨)</u>	<u>(٢ ٤١٣ ٩٥٣)</u>	ضرائب الدخل - الجارية
<u>(٩ ٠٣١ ١٠٨)</u>	<u>(٢ ٤١٣ ٩٥٣)</u>	صافي نتائج أعمال العام بعد ضرائب الدخل
<u>(٠,٠٠٨٣)</u>	<u>(٠,٠٠٢٢)</u>	نصيب السهم الأساسي في الخسائر

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

شركة جي بي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	<u>بنود الدخل الشامل</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
(٩٠٣١١٠٨)	(٢٤١٣٩٥٣)	صافي نتائج أعمال العام بعد ضرائب الدخل
<u>٩٠٣١١٠٨</u>	<u>(٢٤١٣٩٥٣)</u>	إجمالي بنود الدخل الشامل بعد الضرائب

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

**شركة حي بي أتو**  
**(شركة مساهمة مصرية)**  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان	رأس المال المصدر	أسهم خزينة	إحتياطي قانوني	إحتياطيات أخرى	الأرباح المرحلة	الإجمالي
<b>وال مدفوع</b>						
<b>جنيه مصرى</b>	<b>جنيه مصرى</b>	<b>جنيه مصرى</b>	<b>جنيه مصرى</b>	<b>جنيه مصرى</b>	<b>جنيه مصرى</b>	<b>جنيه مصرى</b>
٣ ٢٥٩ ١٧٨ ٨٣٨	٩٤٢ ٣٥٩ ٦٦٦	١ ١٥٦ ٠٤٧ ١٩٠	٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩	-	١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣	٢٠١٩ دiciembre في ٣١
( ١٩٥٧٠ ٧٦٧ )	-	( ٩٥٧٠ ٧٦٧ )	-	( ١٠٠٠ ٠٠٠ )	-	شراء أسهم خزينة
٦ ٧٥٠ ٤٥١	-	٤ ٧٥٠ ٤٥١	-	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-	بيع أسهم خزينة
( ٩٠٣١ ١٠٨ )	( ٩٠٣١ ١٠٨ )	-	-	-	-	صافي نتائج أعمال العام
<b>٣ ٢٣٧ ٣٢٧ ٤١٤</b>	<b>٩٣٣ ٣٢٨ ٥٥٨</b>	<b>١ ١٥١ ٢٢٦ ٨٧٤</b>	<b>٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩</b>	<b>( ٨ ٠٠٠ ٠٠٠ )</b>	<b>١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣</b>	<b>٢٠٢٠ دiciembre في ٣١</b>
<b>٣ ٢٣٧ ٣٢٧ ٤١٤</b>	<b>٩٣٣ ٣٢٨ ٥٥٨</b>	<b>١ ١٥١ ٢٢٦ ٨٧٤</b>	<b>٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩</b>	<b>( ٨ ٠٠٠ ٠٠٠ )</b>	<b>١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣</b>	<b>٢٠٢٠ دiciembre في ٣١</b>
٣٠ ٢٣٢ ٢٤٦	-	٢٢ ٢٣٢ ٢٤٦	-	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	-	بيع أسهم خزينة
( ٣٨ ٦٨١ ٤٥٣ )	-	( ٣٠ ١٧١ ٧٢٠ )	-	( ٨ ٥٠٩ ٧٣٣ )	-	شراء أسهم خزينة
( ٣٢٨ ٢٠٢ ٩١٩ )	( ٣٢٨ ٢٠٢ ٩١٩ )	-	-	-	-	توزيعات أرباح
( ٢ ٤١٣ ٩٨٤ )	( ٢ ٤١٣ ٩٨٤ )	-	-	-	-	صافي نتائج أعمال العام
<b>٢ ٨٩٨ ٢٦١ ٣٠٤</b>	<b>٦٠٢ ٧١١ ٦٥٥</b>	<b>١ ١٤٣ ٢٨٧ ٤٠٠</b>	<b>٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩</b>	<b>( ٨ ٥٠٩ ٧٣٣ )</b>	<b>١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣</b>	<b>٢٠٢١ دiciembre في ٣١</b>

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

**شركة حي بي أوتو**  
**(شركة مساهمة مصرية)**

**قائمة التدفقات النقدية المستقلة**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>			
صافي نتائج أعمال العام قبل ضرائب الدخل			
<b>تسويات</b>			
٤٩٨٩١٨	٦١٠٩٠٧		فوائد مدينة
( ١٣ )	-		فوائد دائنة
<b>٤٩٨٩٠٥</b>	<b>٦١٠٩٠٧</b>		
<b>التغير في:</b>			
( ١٥٥٤٧٦٤ )	١٧٢٠٤٢		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
( ١٩٦٨٨٠٢٧ )	١٨٣٩٧٩١٥٥		المستحق من / الي أطراف ذوي علاقة
٤١٣٥٤٤٧٢	١٥٦٥٢٧٨٧٢		دائنوون وأرصدة دائنة الأخرى
-	( ٥٤٧٠٠٤٨٦ )		توزيعات أرباح - عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
<b>٢٠٦١٠٥٨٦</b>	<b>٢٨٦٥٨٩٤٩٠</b>		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
<b>( ٧٤١٣٩٢٥ )</b>	<b>( ٤٠٣١١٧٢ )</b>		ضرائب الدخل المدفوعة
<b>١٣١٩٦٦٦</b>	<b>٢٨٢٥٥٨٣١٨</b>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	-		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
<b>( ١٩٥٧٠٧٦٧ )</b>	<b>( ٣٨٦٨١٤٥٣ )</b>		شراء أسهم خزينة
٦٧٥٠٤٥٤	٣٠٢٣٢٢٤٦		بيع أسهم خزينة
( ٤٩٨٩١٨ )	( ٦١٠٩٠٧ )		فوائد مدينة - مدفوعة
١٣	-		فوائد دائنة - محصلة
-	( ٢٧٣٥٠٢٤٣٣ )		توزيعات أرباح مدفوعة
<b>( ١٣٣١٩٢١٨ )</b>	<b>( ٢٨٢٥٦٢٥٤٧ )</b>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
<b>( ١٢٢٥٥٧ )</b>	<b>( ٤٢٢٩ )</b>		صافي التغير في النقدية
٤٥٥٣٣٦	٣٣٢٧٧٩		النقدية و ما في حكمها في أول العام
<b>٣٣٢٧٧٩</b>	<b>٣٢٨٥٥٠</b>	( ٩ )	النقدية و ما في حكمها في نهاية العام

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

## ١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة جى بى أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ١٥ يوليو ١٩٩٩ تحت اسم جى بى كابيتال للتجارة والتأجير التمويلي طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم تسجيلها بالسجل التجاري 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 التأثير في السجل التجاري لتعديل اسم الشركة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٠٧.

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

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

إن المساهمين الرئيسين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٢,٨٩% في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢.

## ٢- إعداد القوائم المالية المستقلة

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

## ٣- القواعد المجمعة

- يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القواعد المالية المجمعية" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تُعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

## ٤- عملة التعامل والعرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

## ٥- استخدام التقديرات والافتراضات

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية. يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

## قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأدلة المالية أو لأدوات مالية مماثلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو الاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم 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.

**٦- استثمارات في شركات تابعة**

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	<u>البيان</u>
		<u>مباشرة</u>	<u>غير مباشرة</u>
١٠٠٣٣٠٦٩٧٠	١٠٠٣٣٠٦٩٧٠	-	شركة أر جي إنفستمينت
٣١٨١٤١١٢٠	٣١٨١٤١١٢٠	٩٠,٧٩%	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية "إيتامكو"
٧٧٣٩٧٣٥١٥	٧٧٣٩٧٣٥١٥	-	شركة جي بي جلوبال
<b>٢٠٩٥٤٢١٦٥٥</b>	<b>٢٠٩٥٤٢١٦٥٥</b>		

- تم تمويل الاستثمارات في الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية "إيتامكو" ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث 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 حيث أن هذه الشركة مملوكة مباشرة بنسبة ٩٠% لشركة جي بي أوتو وبنسبة ٩٠% بطريقة غير مباشرة عن طريق الشركات التابعة.

**٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى**

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
٢٩٥٥٠٩	١٣٥٢٢٢١	دفعات مقدمة
٣٢٤٧٠	٣٢٤٧٠	الخصم تحت حساب الضريبة
٢٨٦٤٨٣	٤٨٩١٤٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٦٧٥٩٩	١٩٩١١٨٨	أرصدة مدينة أخرى
<b>٤٠٣٧٠٦١</b>	<b>٣٨٦٥٠١٩</b>	

٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة و/أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوي على هذه الشركات. وفيما يلي أرصدة الأطراف ذوي

العلاقة موضحة بالبيان التالي:

مستحق من أطراف ذات علاقة

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
١٧٤٠ ٠٧١ ٨٧٧	١٧٣٩ ٩٣٤ ٩٩٣	شركة أر جي إنفستمينت
٥٠	٥٠	آخر
١٨١٨ ٨٩٨	١٤٧ ١٠٥ ٤٥٧	جي بي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
<u>١٧٤١ ٨٩٠ ٨٢٥</u>	<u>١٨٨٧ ٠٤٠ ٥٠٠</u>	

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

الشركة الدولية للتجارة والتسويق (ايتامكو)

شركة هرم للنقل و التجارة

الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر)

شركة غبور للتجارة العالمية والمناطق الحرة اسكندرية

شركة بان أفريكان ايجبت للزيوت

جي بي لتجارة وسائل النقل التقليل والمعدات الإنسانية

شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"

شركة ريدي بارتش لقطع غيار السيارات "ش.م.م"

شركة جي بي لوجistics "ش.م.م"

الصافي

٤٨٩ ٣٦٢ ٥٤٦	٨٠٩ ١٢١ ٣٠٢
٩٥٢ ٦٣٦	٩٥٢ ٦٣٦
٥٩ ٠٧٠ ٨٨٨	٦٨ ٣٠٧ ١٨٨
٣٥١ ٣٢١	٣٥٦ ٦٨٠
٣٨٩ ٩١٧	٣٨٩ ٩١٧
٣١٢ ٩٩٣	-
-	٣٥٠ ٠٠٠
-	٥٩ ٨٨٨
-	٣١ ٥٢٠
<u>٥٥٠ ٤٤٠ ٣٠١</u>	<u>٨٧٩ ٥٦٩ ١٣١</u>
<u>١١٩١ ٤٥٠ ٥٢٤</u>	<u>١٠٠٧ ٤٧١ ٣٦٩</u>

قامت الشركة بإبرام عقد بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٠٦ كما قامت الشركة بتجديد العقد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ بين الشركة وشركاتها التابعة والزميلة في مجموعة شركات غبور على أساس أن جميع الشركات المملوكة لمجموعة واحدة من المساهمين كما أن بينهم معاملات تجارية متعددة. وقد أتقى جميع أطراف العقد المتمثلة في كافة الشركات التابعة والزميلة على أن يتم في نهاية كل سنة مالية إجراء تسوية للحسابات المشتركة بينهم والناتجة عن تعاملاتهم عن طريق المقاصلة بين إجمالي المبالغ المستحقة لكل طرف لدى الأطراف الأخرى وإجمالي المبالغ المستحقة عليه لصالح كافة الأطراف الأخرى، على أن يتم إظهار الرصيد الناتج عن المقاصلة بميزانية كل طرف سواء كان الرصيد دائن أو مدين على أن يتم اتخاذ المركز المالي في كل فترة كأساس لإجراء المقاصلة والتسوية بين كافة الشركات.

وبناء على ما سبق قامت الشركة بإجراء مقاصلة بين المبالغ المدينة المستحقة من الشركات التابعة والزميلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والمبالغ الدائنة المستحقة على الشركات التابعة والزميلة في ذات التاريخ وكانت نتيجة المقاصلة رصيد مدين بمبلغ ١٠٠٧ ٤٧١ ٣٦٩ ١ جنية مصرى مستحق من باقي شركات المجموعة.

قامت الشركة خلال العام بإجراء بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقه تمثل في تحويلات نقدية وخدمات أخرى مرتبطة بالنشاط، كما قامت الشركة خلال العام بسداد مبلغ ٤٠ ٠٧٠ ٠٨٩ ٤٠ جنية مصرى مرتبات لأعضاء الإدارة العليا بالشركة.

**شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)**

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

**(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)**

- وفيما يلي بيان وطبيعة وقيمة أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة:

طبيعة المعاملة

**المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

الشركة	رصيد أول مدة	سداد مصروفات مشتركة بنية	توزيع مصروفات مشتركة بنية	تحويلات	أعادة تقييم رصيد	رصيد آخر المدة
الشركة الدولية للتجارة والتسويق (ايتامكو)	(٤٨٩ ٣٦٢ ٥٤٦)	(٣٧ ٢٣١ ٦٩٣)	٨٦ ٣٢٨ ٤٦٠	(٣٦٨ ٨٥٥ ٥٢٣)	-	(٨٠٩ ١٢١ ٣٠٢)
شركة آر جي إنفستمينت	١٧٤٠ ٠٧١ ٨٧٧	-	(١٣٦ ٨٨٤)	-	-	١٧٣٩ ٩٣٤ ٩٩٣
الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر)	(٥٩ ٠٧٠ ٨٨٨)	(٣٢ ٨٩٦ ٧١٦)	٤٨ ٦٧٢ ٢٧١	(٢٥ ٠١١ ٨٥٥)	-	(٦٨ ٣٠٧ ١٨٨)
شركة غبور للتجارة العالمية والمناطق حي بي كابيتال للاستشارات المالية	(٣٥١ ٣٢١)	-	(٦ ٠٢٦)	٦٦٧	٦٦٧	(٣٥٦ ٦٨٠)
شركة جي بي لوجيستكس "ش.م.م"	-	-	١٤٥ ٢٨٦ ٥٥٩	-	-	١٤٧ ١٠٥ ٤٥٧
شركة سوق مصر للسيارات المستعملة	-	-	(٣١ ٥٢٠)	-	-	(٣١ ٥٢٠)
شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت	(٣٨٩ ٩١٧)	-	(٣٥٠ ٠٠٠)	-	-	(٣٥٠ ٠٠٠)
شركة ريدي بارتس لقطع غيار	-	-	(٥٩ ٨٨٨)	-	-	(٥٩ ٨٨٨)
شركة هرم للنقل و التجارة	٩٥٢ ٦٣٦	-	-	-	-	(٩٥٢ ٦٣٦)
شركة وطنية	٥٠	-	-	-	-	٥٠

**أخرى**

تقوم الشركة بتحميل شركة آر جي إنفستمينت وشركاتها التابعة بجزء من مصروفاتها الإدارية و البيعية والتسوية والتمويلية وقد بلغ ذلك الجزء الذي تم تحميده خلال الفترة مبلغ ١٣٥ ٠٠٠ ٧٣١ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مقابل مبلغ ٩٨٢ ٧٢٤ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

**٩- نقدية بالبنوك والصندوق**

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>نقدية بالصندوق</u>
٦ ٧٢٣	٥ ٦٩٩	حسابات جارية لدى البنوك
٣٢٦ ٠٥٦	٣٢٢ ٨٥١	
<u>٣٣٢ ٧٧٩</u>	<u>٣٢٨ ٥٥٠</u>	

## ١- رأس المال

### أ- رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥ مليار جنيه مصرى (خمسة مليارات جنيه مصرى).
- يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٧٣٣ ٠٠٩ ٠٠٩ ٠٠٩ ٧٣٣ جنيه مصرى موزعاً على عدد ١٠٩٤ ٠٠٩ ٠٠٩ ٠٠٩ سهم قيمته الأسمية واحد جنيه للسهم (جنيه واحد لكل سهم).
- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتقدير الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٣ الموافقة بالأجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الأسمية في حدود رأس المال المرخص به وذلك بمبلغ ٦٤٥ ٦٤٤ ٦٤٤ جنيه مصرى مقسمة إلى ٦٤٥ ٦٤٤ ٦٤٤ سهم بقيمة أسمية واحد جنيه مصرى للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة والتحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ وقدرة ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى مقسمة على عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ ٣٣٧ سهم بقيمة أسمية واحد جنيه مصرى، وقد سدت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

### طريق خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصرى إلى ٥ مليار جنيه مصرى وكذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى إلى ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ١ جنيه مصرى بزيادة قدرها ١ قرش كل سهم) وذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصبيه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة علي تداول حق الاكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي علي أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و/ أو عن طريق استخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته.

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

### ب- أسهم الخزينة

- بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الشركة و التي تمثل نسبة قدرها ٩١٤٪ من إجمالي أسهم الشركة ، وذلك من خلال السوق المفتوح و علي أن يتم التنفيذ اعتباراً من جلسة يوم ٢ مارس ٢٠٢٠ و حتى ٢ أبريل ٢٠٢٠ أو لحين تنفيذ كامل الكمية و ذلك بذات سعر الورقة المالية خلال جلسات التداول في مدة التنفيذ في ضوء التعديل الصادر بالمادة (٥١) مكرر من قواعد القيد و الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٧ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٩ فبراير ٢٠٢٠ و الذي يعمل به اعتباراً من تاريخ صدوره ، وكذلك البيان المنشور على شاشات الإعلانات بالبورصة المصرية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ بشأن الإجراءات الاستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراغبة في شراء أسهم خزينة.

- هذا وقد قامت الشركة بشراء عدد ١٠٠٠٠٠٠ سهم بأجمالي قيمة قدرها ٥٧٠ ٧٦٥ ١٩ ٥٧٠ ٧٦٥ ١٩ جنيه مصرى تم تبويب ١٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى كاسهم خزينة تمثل القيمة الأسمية للاسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفة الشراء و القيمة الأسمية و البالغ ٩ ٥٧٠ ٧٦٥ ١٩ جنيه مصرى ضمن احتياطيات اخرى (ايضاح رقم ١٢).

- خلال العام قامت الشركة ببيع عدد ٢ مليون سهم بأجمالي قيمة قدرها ٦ ٧٥٠ ٧٥٠ مليون جنيه مصرى تم تبويب مبلغ ٢ مليون جنيه مصرى تخفيض للاسهم الخزينة يمثل القيمة الأسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الأسمية البالغ قدرها ٤ ٧٥٠ ٧٥٠ مليون جنيه ضمن الاحتياطيات اخرى (ايضاح رقم ١٢).

- خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع ٨ مليون سهم بأجمالي قيمه قدرها ٣٠ ٢٣٢ مليون جنيه مصرى نتج عنه تخفيض بمبلغ ٨ مليون جنيه مصرى هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٢٢ ٢٣٢ مليون جنيه مصرى ضمن الاحتياطيات الأخرى (ايضاح ١٢).

- هذا وقد قامت الشركة خلال شهر ديسمبر ٢٠٢١ بشراء عدد ٨٥٩ ٧٣٣ سهم بأجمالي قيمة قدرها ٣٨ ٦٨١ مليون جنيه مصرى تم تبويض ٨٥١٠ مليون جنيه مصرى كاسهم خزينة تمثل القيمة الاسمية للاسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفة الشراء و القيمة الاسمية و البالغ ١٧٢ ٣٠ مليون جنيه مصرى ضمن احتياطيات أخرى إيضاح رقم (١٢).

#### ١١- احتياطي قانوني

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	احتياطي قانوني
٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩	٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩	

- طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي ما يوازي ٥٠% من رأس المال المصدر. ومتى نقص الاحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الاقتطاع.

- تم تحويل علاوة الإصدار إلى كل من الاحتياطي القانوني والاحتياطي الخاص طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بناءً على اعتماد الجمعية العامة العادية في ٢٩ مارس ٢٠٠٨.

#### ١٢- احتياطيات أخرى

- تتمثل الاحتياطيات الأخرى فيما تم تحويله من علاوة الإصدار طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة لأسهم علاوة اصدار	حافز نظامي الإثابة والتحفيز (احتياطي خاص)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١٤٣ ٢٨٧ ٤٠٠	١٠٥٤ ٤٠٥ ١٠٠	٨٨ ٨٨٢ ٣٠٠	
١١٤٣ ٢٨٧ ٤٠٠	١٠٥٤ ٤٠٥ ١٠٠	٨٨ ٨٨٢ ٣٠٠	

#### علاوة إصدار الأسهم

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

وخلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة ببيع ٢ مليون سهم بأجمالي قيمه قدرها ٦٥٠ مليون جنيه مصرى نتج عنه تخفيض بمبلغ ٢ مليون جنيه مصرى هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٦٥٠ مليون جنيه مصرى ضمن الاحتياطيات الأخرى .

وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع ٨ مليون سهم بأجمالي قيمه قدرها ٣٠ ٢٣٢ مليون جنيه مصرى نتج عنه تخفيض بمبلغ ٨ مليون جنيه مصرى هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٢٢ ٢٣٢ مليون جنيه مصرى ضمن الاحتياطيات الأخرى.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
١ ٠٦٧ ١٦٤ ٨٨٧	١ ٠٦٢ ٣٤٤ ٥٧٤	الرصيد في ١ يناير
(٩ ٥٢٠ ٧٦٧)	(٣٠ ١٧١ ٧٢٠)	شراء اسهم خزينة
٤ ٧٥٠ ٤٥٤	٢٢ ٢٣٢ ٢٤٦	بيع اسهم خزينة
<u>١ ٠٦٢ ٣٤٤ ٥٧٤</u>	<u>١ ٠٥٤ ٤٠٥ ١٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر</u>

#### - ١٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
٤٧١ ٦٠٨	٥٤٠ ٢٥٩	مصلحة الضرائب
١٤ ٣٢٥	١ ٧١١ ٧٢٢	موردين
٥٠ ٨٤٩ ٤٩	٢٠٥ ٠٤٥ ١٩٨	مصروفات مستحقة
٩٦١ ٩٣٨	١ ٥٢٨ ٠٦٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>٥٢ ٢٩٧ ٣٦٧</u>	<u>٢٠٨ ٨٢٥ ٢٣٩</u>	

#### - ١٤ - نصيب السهم الأساسي من الربح / (الخسائر)

- يحسب نصيب السهم الأساسي في (الخسارة) بقسمة صافي خسارة العام (كما هو موضح بالفقرة التالية) على المتوسط المرجع للأسماء العادية خلال العام.

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
(٩ ٣١ ١٠٨)	(٢ ٤١٣ ٩٥٣)	صافي نتائج أعمال الفترة
١ ٠٨٦ ٢٩٨ ٣٦٥	١ ٠٩٣ ٥٢٣ ٨٨٣	متوسط عدد الأسهم
(٠,٠٠٨٣)	(٠,٠٠٢٢)	نصيب السهم الأساسي في (الخسائر)

- ١٥ - **الموقف الضريبي**

**أولاً : الضريبة على أرباح الأشخاص الإعتبارية :**

- الشركة خاضعة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية .
- تم فحص الشركة والسداد حتى عام ٢٠١٩ .

**ثانياً : القيمة المضافة :**

- تم الانتهاء والتسوية والسداد حتى عام ٢٠١٨ .

**ثالثاً : ضريبة كسب العمل :**

- يتم خصم الضريبة شهرياً ويتم توريدها لمصلحة الضرائب بانتظام .
- تم فحص سنوات ٢٠١٤ / ٢٠١٨ .
- جاري فحص عام ٢٠١٩ .

**رابعاً : ضريبة الخصم :**

- تم سداد المدة الرابعة عن عام ٢٠٢١ ولا توجد أي خلافات ضريبية .

**خامساً : ضريبة الدعمـة :**

- تقوم الشركة بالالتزام بأحكام قانون ضريبة الدعمـة ويتم توريدتها في المواعيد القانونية .
- تم الانتهاء من الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٧ .
- جاري الفحص لسنوات ٢٠١٩/٢٠١٨ .

- ١٦ - **إدارة المخاطر المالية**

**١٦-١ عناصر المخاطر المالية**

- تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متعددة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.
- تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.
- لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

**أ- مخاطر السوق**

**١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية**

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

**٢- مخاطر الأسعار**

- لا يوجد لدى الشركة 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 الشركة لمخاطر القيمة العادلة الناتجة من تقييم سندات دائنة طويلة الأجل والتي تستحق بفائدة ثابتة.

#### ب- مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل.
- بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاء المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

#### ج- 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 لأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرنة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

#### ٢-٦ إدارة مخاطر رأس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد لمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.
- للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة لمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.
- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصوصاً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة إلى صافي القروض.
- وفيما يلي صافي القروض إلى حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠: ٢٠٢٠/١٢/٣١ ٢٠٢١/١٢/٣١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (يخصم) : النقدية
٥٢ ٢٩٧ ٣٦٧	٢٠٨ ٨٢٥ ٢٣٩	صافي القروض
(٣٣٢ ٧٧٩)	(٣٢٨ ٥٥٠)	حقوق الملكية
٥١ ٩٦٤ ٥٨٨	٢٠٨ ٤٩٦ ٦٨٩	صافي القروض إلى حقوق الملكية
٣ ٢٣٧ ٣٢٧ ٤١٤	٢ ٨٩٨ ٢٦١ ٣٠٤	
٠,٠١٦	٠,٠٧٢	

#### تقدير القيمة العادلة

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

- لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهه وذلك للدين طولية الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلًا قيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية العام كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ١٧ - للتزامات المحتملة  
لا يوجد إلتزامات محتملة خلال الفترة.

- ١٨ - الإرتباطات الرأسمالية  
لا يوجد إرتباطات رأسمالية خلال الفترة.

## ١٩ - السياسات المحاسبية

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

### ١-١٩ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

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.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفرق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف

به في بنود الدخل الشامل الآخر:

الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الأضمحلال)، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل

الأخر إلى الأرباح أو الخسائر).

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

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

### ٢-١٩ الاستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة

بتكلفة الاقتناء مخصوصاً منها الأضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الأضمحلال لكل استثمار على حده ويتم إثباته في قائمة

الدخل. والشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما

تعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر

فيها.

### ٣-١٩ الأدوات المالية:

#### ١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى

مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عمالء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة

إلى، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تسبب مباشرةً إلى اقتناها أو

إصدارها. يتم قياس العمالء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

#### ٢) التصنيفات والقياس اللاحق

##### الأصول المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل

الأخر - سندات الدين، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، او القيمه العادله من

خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنیف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية،

وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنیف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الاولى التالية للتغيير

في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من

خلال الأرباح او الخسائر:-

- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الادارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقى وغير المسدد).

كما تناول أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر اذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الادارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقى وغير مسدود).

عند الاعتراف الاولى لادوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تناول بالتكلفة المستهلك أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية، عند الاعتراف الاولى، للشركة امكانية الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعه اذا كان ذلك يقل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

ان السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهه مع السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركة، باستثناء السياسه المحاسبية التاليه والتي أصبحت ساريه المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠٢١.

#### الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و

- كيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛

- كيف يتم تعويض مديرى النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؟ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحافظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

**الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١**

لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) ، وكذلك هامش ربح. عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقيدي، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للانهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدى، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن إنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفة الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

#### **الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١**

**الأصول المالية المبوبة** تقيس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالقيمة العادلة من خلال بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد او توزيعات أرباح أسمهم في الأرباح او الخسائر.

**الأرباح أو الخسائر**

**الأصول المالية المثبتة** يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة بالتكلفة المستهلكة

المستهلكه بخسائر الأضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات

الأجنبية والأضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح

أو الخسارة.

### الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

استثمارات في أدوات حقوق يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح ملكية يتم قياسها بالقيمة أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي العادل من خلال الدخل الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

#### الشامل الآخر

أدوات الدين التي يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة قياسها بالقيمة العادلة من الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح او الخسائر.

### الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في واحدة من التصنيفات التالية:

- قروض وديونيات.
- استثمارات محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق.
- استثمار متاح للبيع و
- بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر.

### الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

الأصول المالية بالقيمة يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد العادلة من خلال الأرباح او او توزيعات أرباح في الأرباح او الخسائر.

#### الخسائر

أصول ماليه - محتفظ بها يتم قياس التكفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.  
حتى تاريخ الاستحقاق

الأصول المالية المتاحه للبيع يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وفروع اسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع فياحتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً الى الارباح او الخسائر.

### الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنیف الالتزامات المالية على أنها يتم قیاسها بالتكلفة المستهکله أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر.  
 يتم تصنیف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تصنیفه محتفظ به للمتاجرة، أو اذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصیصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولى. يتم قیاس الالتزامات المالية في القيمه العادله من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائده، يتم تسجيلاها في الربح أو الخسارة. يتم قیاس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهکله باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

### ٣) الاستبعاد من الدفاتر

#### الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، او قامـت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية، او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهـري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تتحفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحفظ بكل أو بشكل جوهـري بـجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالـات، لا يتم استبعـاد تحـديد الأصول المحولة.

#### الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخـصـص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضـا باستبعـاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطـه وتـكون التـدفـقـات النـقـدـيـة لـالـلـازـمـاتـ الـمـعـدـلـةـ مـخـطـفـةـ اـخـلـافـاـ جـوـهـرـيـاـ، وـفيـ هـذـهـ الـحـالـةـ يـتـمـ الـاعـتـرـافـ بـالـلـازـمـ مـالـيـ جـدـيدـ يـسـتـدـ إـلـىـ الشـرـوـطـ الـمـعـدـلـةـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ.

عند استبعـاد الـلـازـمـ المـالـيـ، يـتـمـ الـاعـتـرـافـ بـالـفـرقـ بـيـنـ الـقـيـمـةـ الـدـفـتـرـيـةـ الـمـسـدـدـهـ وـالـمـقـابـلـ الـمـدـفـوعـ (ـبـمـاـ فـيـ ذـلـكـ أـيـ أـصـولـ غـيرـ نـقـدـيـةـ تـمـ تـحـوـيلـهاـ أـوـ الـلـازـمـاتـ الـمـتـكـدـهـ)ـ فـيـ الـأـرـبـاحـ أـوـ الـخـسـائـرـ.

### ٤) المقاصلة

يتم اجراء مقاصلة بين الأصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، وفقط عندما تتوافـرـ الحقوقـ القانونـيـهـ المـلـزـمـهـ وـكـذـلـكـ عـنـدـمـاـ يـتـمـ تـسـويـتهاـ عـلـىـ أـسـاسـ الصـافـيـ اوـ اـنـهـ يـكـونـ تـحـقـقـ الـأـصـولـ وـتـسـوـيـهـ الـلـازـمـاتـ فـيـ نـفـسـ الـوقـتـ.

#### ٤-١٩) الأصول المدورة

##### ١) الأصول المالية غير المشتبه

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

##### ال أدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترـفـ الشـرـكـةـ بـمـخـصـصـاتـ الـخـسـائـرـ الـلـخـسـائـرـ الـأـئـمـانـ المتـوقـعـهـ لـ:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و
- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم ترداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
- دائمـاـ مـاـ يـتـمـ قـيـاسـ مـخـصـصـاتـ خـسـائـرـ الـعـمـلـاءـ الـتجـارـيـوـنـ وـالـأـصـولـ الـنـاشـئـهـ عـنـ الـعـقـودـ بـمـبـلـغـ مـساـوـ لـخـسـائـرـ الـأـئـمـانـ.

المتوقعـهـ عـلـىـ مـدـيـ عمرـهاـ.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتحدة دون تكالفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقدير الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفرض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوماً.

#### تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسبييل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتضمن على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً). الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقع هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

#### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

#### الأصول المالية المضمونة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقدير ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً" عندما يحدث واحد أو أكثر من الاصدات التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

#### تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للرصد:

- صعوبه ماليه كبيرة للمقرض أو المصدر و
- انتهاءك العقد مثل الإخفاق أو يكون متاخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عمله إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

### عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحويل مخصص الخسارة على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

#### ادم الدين

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفرد، لدى الشركة سياسة إدام إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقعات ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

#### الأصول المالية الغير مشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخير في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمفترضين او المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.

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

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

عند تقييم الأضمحلال على المستوى المجمع للأصول استخدمت الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال وقيمة الخسائر المتبدلة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعلة من الارجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

تم حساب خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوصة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي.

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

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

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

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

## ٢) الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك

تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الأضمحلال للشهرة سنويًا.

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

الأصول المالية المثبتة  
بالتكلفة المستهلكة:

الاستثمارات التي يتم  
المحاسبة عنها بطريقة  
حقوق الملكية

الأصول المالية المتاحة  
للبيع

القيمة الإستردادية 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 حدها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تغيرات السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الأض محلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الأض محلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيف 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 الأض محلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

#### معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٧) - الأدوات المالية

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

#### التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

يجب تصنification أدوات الدين وقياسها بإحدى الطرق التالية:

- التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلية أو
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التبويب اللاحق إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي، أو
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يجب تصنification وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم اعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بإحدى الطرق التالية:

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة التبويب اللاحق إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي، أو
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

- تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافةً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي، باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما يتواافق مع الممارسات الحالية. لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١.

يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

- لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

### الأض محلال

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

- فيما يلي أدناه التغيرات الرئيسية في السياسة المحاسبية للمجموعة أض محلال الأصول المالية عند تحديد التخلف عن السداد لأغراض تحديد مخاطر حدوث الاحقاق ، يجب على الكيان تطبيق تعريف افتراضي يتوافق مع التعريف المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية للأداة المالية ذات الصلة والنظر في المؤشرات النوعية عند الاقتضاء . ومع ذلك هناك افتراض قبل الدفع بان التخلف عن السداد لا يحدث لاحقاً عندما يكون الأصل المالي مستحقاً لمدة ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى اي كيان معلومات معقولة وداعمة لإثبات ان المعيار التخلف الافتراضي الأكثر ملائمة هو الأسبب .  
 يتم تطبيق تعريف التخلف عن السداد المستخدم لهذه الأغراض بشكل متسق على جميع الأدوات المالية ما لم تتوفر المعلومات التي تثبت ان التعريف الافتراضي الآخر هو الأنسب لادة مالية معينة.

يتم تطبيق منهج يتكون من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر . يتم تحويل الأصول من خلال المراحل الثلاثة التالية وذلك على أساس التغير في جودة التصنيفات الائتمانية منذ الاعتراف

- المبدئي لهذه الأصول:

- المرحلة الأولى: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

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

### ـ محاسبة التغطية

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

- الفترة الانتقالية

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

## ٥-١٩ عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرين والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبير صدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتغيرات التقنية للمنشأة.

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

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

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

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

### عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجر

تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار بما 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 بمفرداتها أو مجتمعها 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 المستأجر 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 ستنم ممارسته.

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

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

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

### الاعتراف والقياس

#### القياس الأولى

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

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

(أ) الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها كما هو مبين في الفقرة "ب ٤") ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة الدفع.

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

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

(د) يتم تقييمه أخذًا في الاعتبار العوامل المبينة في الفقرة "ب ٣٧" (دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت مدة

الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار).

(هـ) إنهاء عقد التأجير.

### عقود التأجير التشغيلية

#### الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بدفعات عقود التأجير 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 تتراقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

#### معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

#### تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

#### تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

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

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

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوي القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة:  
أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعه مقدمة من دفعات الإيجار  
ويجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.  
يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلى:  
الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل  
الفرق بين القيمة الحالية لدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

#### تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

لا يجوز للمشتري المؤجر الاعتراف بالأصل المحوّل، ويجب عليه الاعتراف بأصل مالي يساوي متحصلات التحويل .  
ويجب عليه المحاسبة عن الأصل المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".  
**عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر**

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق الانقاض" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواءً لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذات 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 الانقاض":

ت تكون تكفة أصل "حق الانقاض" من:

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

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

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متکبدة بواسطة المستأجر؛

(د) تقدير للتکاليف التي سيتكبدتها 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 التکاليف سبباً لانتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التکاليف سواءً في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانقاض":

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانقاض" بـ"بيتم تطبيق نموذج التكفة حيث يتم قياس أصل حق الانقاض" بالتكلفة:

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

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للتزام 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 للتزام عقد الإيجار:

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

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

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

تنصمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على آية ترتيبات نقل 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 النسبي 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.

### معايير المحاسبة المصري رقم (٤٩) - عقود التأجير

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

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

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

- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبلغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

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

#### الاعتراف و القياس

- عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعرف الشركة بأصول حق إنتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي لالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها مبدئياً والمعدلة بمدفوعات الإيجار السابقة على العقد والتلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتکاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفي القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتلفة مخصوصاً منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الأضلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار أيهما أقل.

الالتزام عقد التأجير يتم قياسه في بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعتات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي السائد بالدولة بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

- هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والالتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:  
• التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.  
• تعديلات على عقد الإيجار.

• إعادة تقييم مدة الإيجار.

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

#### الفترة الانتقالية

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.

اختارت الشركة عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري (٤٩) تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذي بموجبه تمثل المعاملات عقود تأجير. وقامت بتطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٩) فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود تأجير بموجب معيار المحاسبة المصري (٢٠). وبالتالي تم تطبيق تعريف عقد التأجير بموجب معيار المحاسبة المصري (٤٩) فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في ١ يناير ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ، كما اعتمدت الشركة الحوافز العملية التالية عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) على.

عقود التأجير المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)؛ تطبق معدل خصم واحد على مجموعة عقود التأجير ذات الخصائص المشابهة إلى حد معقول - بلغ متوسط معدل الفائدة الإضافية المطبق على التزامات عقود التأجير المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢١ نسبة ٩,١٢٪.

تطبيق الإعفاء بعدم الاعتراف بالأصول والالتزامات الخاصة بأصل حق الإنقاض والتي تنتهي صلاحيتها خلال عام ٢٠٢١ استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الإنقاض في تاريخ التطبيق الأولى.

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

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

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

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

#### ٦-١٩ النقدية وما في حكمها

- يتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية.
- لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك وأدوات الخزانة التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

#### ٧-١٩ رأس المال

##### أ- الأسهم العادية:

تكليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "ضرائب الدخل".

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

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

**٨-١٩ مزايا العاملين**

**أ- مزايا العاملين قصيرة الأجل**

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

**ب- المدفوعات المبنية على أسهم**

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

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

**ج- مزايا الاشتراك المحدد**

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

**د- مزايا إنهاء الخدمة**

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

**٩-١٩ المخصصات**

- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.
- يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة.
- الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

### ١٩- تحقق الإيراد

#### أ- إيراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكيد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

#### ب- إيراد التأجير

تسجل إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### ج- إيراد الفوائد

يتم إثبات الفوائد على أساس الاستحقاق أخذًا في الاعتبار المدة الزمنية ومعدل الفائدة الفعالة.

#### د- إيراد العمولات

يتم الاعتراف بإيراد العمولات بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

#### هـ- التوزيعات

يتم الاعتراف بإيراد التوزيعات بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل تلك التوزيعات.

#### و- إيرادات بيع السلع

يتم الإعتراف بالإيرادات عند إنتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكيد من إسترداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة على إحداث أي تأثير لاحق على البضاعة المباعة، ومع إمكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد إنتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

#### ز- أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

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

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

#### الاعتراف بالإيراد

نظراً لطبيعة أنشطة الشركة، بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة، فإن تأثير معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل المجموعة سيكون غير جوهرياً.

### تكاليف الحصول على عقد مع العميل

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

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

### الفترة الانتقالية

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

يظهر أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على الأرصدة الإفتتاحية للمركز المالي للمجموعة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ .

### ١١-١٩ ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصرف في أرباح أو خسائر الفترة، 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.

#### ١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. نelas قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (قوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

#### ٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفرق الموقته 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 للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعرف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق الموقته.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الأثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

#### ١٩-١٢-١٩ توزيعات الأرباح

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

#### ١٩-١٣-١٩ الأرقام المقارنة

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