

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
وتقدير الفحص المحدود عليها

حازم حسن 
محاسبون قانونيون ومستشارون

المحتويات

الصفحة

- | | |
|---|--|
| ١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٣ | قائمة المركز المالي الدوري المجمعة |
| ٤ | قائمة الدخل الدوري المجمعة |
| ٥ | قائمة الدخل الشامل الدوري المجمعة |
| ٦ | قائمة التغير في حقوق الملكية الدوري المجمعة |
| ٨ | قائمة التدفقات النقدية الدوري المجمعة |
| ٩ | الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الدوري المجمعة |

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : (٢٠٢) ٣٥٣٧٥٠٠٠ - ٣٥٣٧٥٠٠٥
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : (٢٠٢) ٣٥٣٧٣٥٣٧
مندوب بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي أوتو

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة -عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حازم حسن

فقرة توجيهية الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:

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

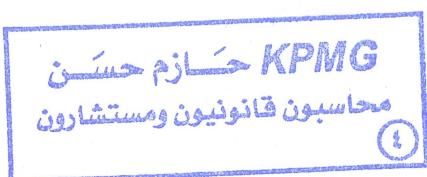
حازم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبى الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٢ أغسطس ٢٠٢٠



شركة جي بي أوفو
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠١٩ ديسمبر ٣١

٢٠٢٠ يونيو ٣٠

إيضاح

(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)

الأصول		
الأصول غير المتداولة		
٤٠٤٣٢١٩	٤١٣٦٠٨١	(١٥)
٤٣٣٩٤٥	٤٣٢٨٥٧	(١٦)
٧٢	٧٢	
٥٨٠٣٤	٥٨٠٣٤	(٢٢)
٣٢٣٣٢٠٣	٣٥٦٦٩٦٢	(١١)
٦١٨٣١٠	٥٨٤١٩٨	(بـ٩)
٩٠٩٠٥	٩٠٩٠٥	(١٧)
١٣١٧٧٩	١٤٣٤٦٠	(-١٣)
٨٦٠٩٤٦٧	٩٠١٢٥٦٩	
٣٧٨٨٢١٠	٣٦٥٠٣٥٨	(١٠)
٦٤٣٥٥٢٧	٧٣٣٨٤٨٩	(١٢)
٢٩٥١٧٨	١٥٤٠٣٩٤	(بـ١٣)
٢٧٢٢٠٢	٣٥٥٢٤٢	(٣١)
١٤٠٨٩٤٨	١٧٢٩٤٤٤	(١٤)
١٤٠٠٠٦٥	١٤٦١٣٩٢٧	
٢٢٦٠٩٥٣٢	٢٣٦٦٦٤٩٦	
١٠٩٤٠١٠	١٠٩٤٠١٠	(١٨)
-	(١٠٠٠)	(١٩)
٣٨١٥٠٨	٤١٨٧٧٧	(٢٠)
٢٢٤٢٠٤٦	٢١٩٣٥٠٢	(٢١)
٢٢٥٩٦	٤٣٥٥٩	
٤٢٦٧٤	٢٥٤١٩٢	
٣٧٨٢٨٣٤	٣٩٩٤٠٤٠	
١٣٦٤٨٩٦	١٤٦١٣٥٨	(٢٢)
٥١٤٧٧٣٠	٥٤٥٥٣٩٨	
٣٠٠٢٠٩٣	٣٣٦٩٠٧٦	(٢٤)
١٦٣٥٠٤	١٥٤١٤٣	
٤١٦٨	٢٩٧٤	(٢٦)
٣٤٥٠٠	٣٤٦٥٥٣	(بـ٩)
٣٥١٤٨٢٠	٣٨٧٢٧٤٦	
٢٢٥٦٢٩	٢٥٣٧١١	(٢٦)
٢٣٤٥٠٠	١٣٢٥٤٨	(-٩)
١٠٦٦١٠٢٢	١٠٨٠٨٧٨٥	(٢٤)
٧٣٦٤٣	١٢٩٨٨٧	(٣١)
٢٧٥٢١٨٣	٢٩٧٣٤٢١	(٢٥)
١٣٩٤٦٩٨٢	١٤٢٩٨٣٥٢	
١٧٤٦١٨٠٢	١٨١٧١٠٩٨	
٢٢٦٠٩٥٣٢	٢٣٦٦٦٤٩٦	

أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
 أصول غير ملموسة وشمرة
 مدفوعات تحت حساب الاستثمار
 استثمارات في شركات شقيقة
 أوراق قرض (بالصافي)
 أصول ضريبية مؤجلة
 استثمارات عقارية
 مدينون وأرصدة مدينة أخرى
إجمالي الأصول غير المتداولة

المخزون (بالصافي)
 علامات وأوراق قرض (بالصافي)
 مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
 مستحق من أطراف ذات علاقة
 نقدية بالبنك و المستندوق
إجمالي الأصول المتداولة
الإجمالي للأصول

رأس المال المصدر والمدفوع
 أسماء خزينة
 احتياط قانوني
 احتياطيات أخرى
 أرباح مرحلة
 صافي ربح الفترة/العام
 إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
 أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
 إجمالي حقوق الملكية

الالتزامات غير المتداولة
 قروض
 أوراق دفع ودائعون طويلة الأجل
مخصص ضمان
 التزامات ضريبية مؤجلة
إجمالي الالتزامات غير المتداولة

المخصصات
 التزامات ضريبة الدخل
 قروض وسلفات وبنوك سحب على المكتوف
 مستحق لأطراف ذات علاقة
 دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
إجمالي الالتزامات المتداولة
إجمالي الالتزامات
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* الإيضاحات المرفقة جزء متم للقائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

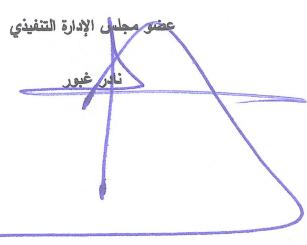
المدير المالي للمجموعة
 وخوض مجلس الإدارة التنفيذي

عاصم السيد

مكتاب العز

** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
 نادر غبور



شركة جي بي أوتو
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة الدخل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٩ المعدلة	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
٥٦٩٣٠٢٧	٤٠٢٤٧٥٤	١١٥٣٤٨٤٨	٩٩١٣٤٧٨		المبيعات
(٤٨٣٢٢٩٢)	(٣١٠٣١٩٣)	(٩٨١٤٢٩١)	(٧٨٩٣٧٣٤)		تكلفة المبيعات
٨٦٠٧٣٥	٩٢١٥٦١	١٧٧٠٥٥٧	٢٠١٩٧٤٤		مجمل الربح
٣٦١٤٠	١٧٤٩٤٤	٧٤١٣٩	٢٠٥٠٨٠		إيرادات أخرى
(٢٢٠٠١٠)	(٣٧٧٠١٨)	(٥٠٧٢٥٦)	(٥٨٩١١٨)		مصروفات البيع والتسويق
(٣٠٧٣٠٣)	(١٤٩٨٦٦)	(٥١٢٦٨٣)	(٥٢٥١٧٠)		مصروفات إدارية و عمومية
(٤٢٤٧٥)	(٦٢٥٥٣)	(٥٢٦٢٨)	(٩٦٩٥٤)	(٧)	المخصصات والإخاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)
٣٢٧٠٨٧	٥٠٧٠٦٨	٧٢٢١٢٩	١٠١٣٥٨٢		نتائج أنشطة التشغيل
(٣٠٩٣٨١)	(٢٦٦٧٨٨)	(٦٠٧٢٥١)	(٤٨٧٨٥٩)	(٦)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
١٧٧٠٦	٢٤٠٢٨٠	١١٤٨٧٨	٥٢٥٧٢٣		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
١٩٢٠٠	(٩٣٤٠٨)	(١٣٩٧)	(١٦٢٦٩٩)	(-٩)	(مصروف) ضرائب الدخل
٢٦٩٠٦	١٤٦٨٧٢	١١٣٤٨١	٣٦٣٠٢٤		صافي ربح الفترة
					يتم توزيعه على النحو التالي:
(١٩٠٧٤)	١١٥٨٢١	٧١٢١	٢٥٤١٩٢		مساهمي الشركة الأم
٥٥٩٨٠	٣١٠٥١	١٠٦٣٦٠	١٠٨٨٣٢		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٣٦٩٠٦	١٤٦٨٧٢	١١٣٤٨١	٣٦٣٠٢٤		
(٠٠٠١٧)	٠,١٠٦	٠,٠٠٧	٠,٢٣٤	(٨)	نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصرى / للسهم)

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

شركة جي بي أوتو
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٩ المعدلة

٢٠٢٠

٢٠١٩

٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)

٣٦٩٠٦	١٤٦٨٧٢	١١٣٤٨١	٣٦٣٠٢٤
-------	--------	--------	--------

صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل

بنود الدخل الشامل الآخر

(١٥٠ ١٧٥)	٣٠ ٧٨٤	(٣١٠ ٧٥٤)	(٤٥ ١٩٥)
(٨ ٩٩٢)	(٧ ٧٢٥)	(١٨ ١٧٢)	(١٥ ٥٥٨)
(١٥٩ ١٦٧)	٢٣ ٠٥٩	(٣٢٨ ٩٢٦)	(٦٠ ٧٥٣)
١٩٠٨	٢ ٦٣٢	٣ ٨٣٩	٥ ٠٣٤
(١٥٧ ٢٥٩)	٢٥ ٦٩١	(٣٢٥ ٠٨٧)	(٥٥ ٧١٩)
(١٢٠ ٣٥٣)	١٧٢ ٥٦٣	(٢١١ ٦٠٦)	٣٠٧ ٣٠٥

فروق ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى

مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-

مساهمي الشركة الأم

أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

(٦٠ ٧٨٦)	١٢٥ ٤٧٧	(٢٠٤ ٠٧٢)	٢١٥ ٢١٨
(٥٩ ٥٦٧)	٤٧ ٠٨٦	(٧ ٥٣٤)	٩٢ ٠٨٧
(١٢٠ ٣٥٣)	١٧٢ ٥٦٣	(٢١١ ٦٠٦)	٣٠٧ ٣٠٥

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

شركة جي بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالآلف جنيه مصرى)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المحول للأرباح المرحلة

إجمالي الدخل الشامل

صافي ربح الفترة

صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الضربي

بنود الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مالكي الشركة

توزيعات أرباح

أسهم خزانة

زيادة رأس المال

محول للإحتياطي القانوني

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

حقوق ملكية الشركة الأم														
رأس المال	احتياطي قانوني	أسهم خزانة	ترجمة العمليات	الأجنبية	حوافز نظام الائتمان	إعادة تقييم أصول ثانية	احتياطي العادلة لأسهم	احتياطي فائض	أرباح/(خسائر) مرحلة	علاوة إصدار	صافي ربح العام	الإجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	أصحاب الحقوق الملكية
٣٨١٥٠٨	١١١٧٧٧٩	٨٨٨٨٢	١١٨٥٨٤	٩١٦٨٠١	٢٢٥٩٦	٤٢٦٧٤	٤٢٦٧٤	-	(٤٢٦٧٤)	٤٢٦٧٤	٤٢٦٧٤	٣٧٨٢٨٣٤	١٣٦٤٨٩٦	٥١٤٧٧٣٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٦٣٠٢٤	١٠٨٨٣٢	٢٥٤١٩٢	٢٥٤١٩٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٠٣٤	-	٥٠٣٤	-	١٥٥٥٨	-	(١٠٥٢٤)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٥١٩٥)	(١٦٧٤٥)	(٢٨٤٥٠)	-	-	-	-	-	-	(١٠٥٢٤)	(٢٨٤٥٠)	-	-	-	-
٣٢٢٨٦٣	٩٢٠٨٧	٢٣٠٧٧٦	٢٥٤١٩٢	١٥٥٥٨	-	(٢٨٤٥٠)	-	(٢٨٤٥٠)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩٥٧٠)	-	(١٩٥٧٠)	-	(٩٥٧٠)	-	-	-	-	(٩٥٧٠)	-	-	(١٠٠٠٠)	-	-
٤٣٧٥	٤٣٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٣٧٢٦٩)	-	-	-	-	-	-	-	٣٧٢٦٩	-	-
(١٥١٩٥)	٤٣٧٥	(١٩٥٧٠)	-	(٣٧٢٦٩)	(٩٥٧٠)	-	-	-	(٩٥٧٠)	-	-	(١٠٠٠٠)	٣٧٢٦٩	-
٥٤٥٣٩٨	١٤٦١٣٥٨	٣٩٩٤٠٤٠	٢٥٤١٩٢	٤٣٥٥٩	٩٠٧٢٢١	١٠٨٠٦٠	٨٨٨٨٢	١٠٨٩٣٢٩	(١٠٠٠٠)	٤١٨٧٧٧	١٠٩٤٠١٠	-	-	-

* الإيضاحات المرفقة جزء من التقرير المالي الدوري المجمعة وتقراً معها.

شركة جى بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣٠ يونيو ٢٠١٩

حقوق ملكية الشركة الأم

حقوق ملكية الشركة الأم												(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)		
أصحاب الحقوق غير ذوى السيطرة الملكية	أصحاب الحقوق إجمالى	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	أرباح/(خسائر) الأجمالى	صافى ربح العام	الإحتياطي فائض العادلة لأسهم حواجز ترجمة العمليات	إحتياطي ناتج إعادة تقدير أصول ثابتة	إحتياطي قانونى	رأس المال	إحتياطي قانونى العادلة لأسهم حواجز ترجمة العمليات	إحتياطي ناتج إعادة تقدير أصول ثابتة	أصحاب الحقوق غير ذوى السيطرة الملكية	إجمالي حقوق غير ذوى السيطرة الملكية		
٥ ٢٢٧ ٥٥٣	١ ٢٩١ ٠٢٨	٣ ٩٣٦ ٥٢٥	٥٣٧ ٥٨٣	(٥١٧ ٣٣٠)	٩١٦ ٨٠١	١٤٨ ٤٨٩	٨٨ ٨٨٢	١ ٣٣٦ ٥٦١	٣٣١ ٥٢٩	١ ٠٩٤ ٠١٠				
-	-	-	(٥٣٧ ٥٨٣)	٥٣٧ ٥٨٣	-	-	-	-	-	-				
إجمالي الدخل الشامل														
١١٣ ٤٨٢	١٠٦ ٣٦١	٧ ١٢١	٧ ١٢١	-	-	-	-	-	-	-	-	صافى ربح الفترة		
٣ ٨٣٩	-	٣ ٨٣٩	-	١٨ ١٧٢	-	(١٤ ٣٣٣)	-	-	-	-	-	صافى ناتج تعديل تكالفة الأصول بعد الأثر الضريبي		
(٣١٠ ٧٥٤)	(١١٣ ٨٩٥)	(١٩٦ ٨٥٩)	-	-	-	-	(١٩٦ ٨٥٩)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر		
(١٩٣ ٤٣٣)	(٧ ٥٣٤)	(١٨٥ ٨٩٩)	٧ ١٢١	١٨ ١٧٢	-	(١٤ ٣٣٣)	-	(١٩٦ ٨٥٩)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل		
معاملات مع مالكي الشركة														
(٤ ٣١٢)	(١ ٥٠٩)	(٢ ٨٠٣)	-	(٢ ٨٠٣)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح		
(٧٠٠)	(٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	نسبة أصحاب الحقوق غير ذوى السيطرة في الشركات التي تم تصفيفها		
٢٠٢	٢٠٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال		
-	-	-	-	(٤٤ ٧٢٤)	-	-	-	-	٤٤ ٧٢٤	-	-	محول للإحتياطي القانوني		
(٤ ٨١٠)	(٢ ٠٠٧)	(٢ ٨٠٣)	-	(٤٧ ٥٢٧)	-	-	-	-	٤٤ ٧٢٤	-	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة		
٥ ٠٢٩ ٣١٠	١ ٢٨١ ٤٨٧	٣ ٧٤٧ ٨٢٣	٧ ١٢١	(٩ ١٠٢)	٩١٦ ٨٠١	١٣٤ ١٥٦	٨٨ ٨٨٢	١ ١٣٩ ٧٠٢	٣٧٦ ٢٥٣	١ ٠٩٤ ٠١٠			٢٠١٩ يونيو ٣٠	٢٠١٨ ديسمبر ٣١ الرصيد في

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

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
١١٤ ٨٧٨	٥٢٥ ٧٢٣		صافي ربح الفترة قبل الضرائب يتم تسويته بما يلى:
٧٥١ ٢٠١	٥٢٠ ٧١٢		فوائد مدينة
٤١٧ ٢٩٧	١٣٩ ٩٥٨	(١٦,١٥)	إهلاك و إستهلاك العام
٢٣ ٧٤٨	٦٢ ٨٥٨	(٢٦)	صافي حركة المخصصات
٢٨ ٨٨٠	٧٠ ٥٠٠		صافي الإنفاق في قيمة الأصول المتداولة
(٦١ ٦٤٣)	(٥٢ ١٥٢)	(٦)	فوائد دائنة
(٣٢ ٨٩٨)	-		فوائد قروض مرسملة
(٨٠ ٦٥)	(١٤٧ ٣٥٥)		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
١٤٣٣ ٣٩٨	١١٢٠ ٢٤٤		
			التغيير في:
٢٣٣ ٢٥٤	١٥٦ ٧٥٥		المخزون
(١٠٢٩ ٥٠٨)	(١٣٦ ٤٨٤)		عملاء وأوراق القبض
٢٠٦ ٠٣٨	٥٤٣ ٤٤٦		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٩٠٠)	(٨٢ ١١٤)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٥ ٩١٩)	٥٦ ٢٤٤		مستحق لأطراف ذات علاقة
١٥٩ ٢٤٩	٢٢١ ٢٣٨		دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
٧٨٣ ٦١٢	٧٠٩ ٣٢٩		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٥٠ ٨٦٩)	(٣٤ ٣٩٢)		مخصصات - مستخدمة
(١٣٣ ٧٧٨)	(٢٢٤ ٠١٢)		ضرائب دخل المسددة
(٧ ٦٣٢)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
٥٩١ ٣٣٢	٤٥٠ ٩٢٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٨٤ ٦٧٠)	(٣٨٢ ٥٠٣)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١١٤٧)	-		مدفوعات لاقتناء أصول غير ملموسة
٦٥ ٦٧٦	٥٢ ١٥٢		فوائد دائنة - محصلة
(٢٥٩٠)	-		المدفوع تحت حساب الإستثمار
٨٠٨ ٦١٧	٢٨٢ ٥٣٣		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
(٦١٤ ١١٤)	(٤٧ ٨١٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٩٨)	-		نصيب أصحاب الحقوق غير ذوى السيطرة في الشركات التي تم تصفيفتها
-	(١٩ ٥٧٠)		المدفوع في شراء أسهم خزينة
١٦٩١ ٤٥٧	٥١٤ ٧٤٦		القرض والسلفيات - متحصلات
(٦٣٢٥)	(٩ ٣٦١)		أوراق الدفع طويلة الأجل
(٧٤٦ ٧٢٦)	(٥٢٠ ٧١٢)		فوائد مدينة - مدفوعة
٩٣٧ ٩٠٨	(٣٤ ٨٩٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
٩١٥ ١٢٦	٣٦٨ ٢١٠		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١١٧٩ ٢٧٥	١٤٠٨ ٩٤٨		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحافظ بها
(٢٩٧ ٤٥٨)	(٤٧ ٧١٤)		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
١٧٩٦ ٩٤٣	١٧٢٩ ٤٤٤	(١٤-)	* الإيضاحات المرفقة جزء متم للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن المجموعة

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

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

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

تقوم الشركة وشركاتها التابعة (يطلق عليهم مجتمعين فيما بعد "المجموعة") في تجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بما في ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأتوبيسات 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 ولوازمها 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 وتمويل متاهي الصغر والاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط وتقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرافية ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والآجلة من يائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٢,٨٩% في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٠.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

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

٣- عملاً التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ- قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مماثلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة 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.

٥- تقرير القطاعات التشغيلية

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

العمليات

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

٥-تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

أ-إجمالي الإيرادات

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>	
%٥٤,٧٠	%٤٥,٢٦	سيارات الركوب
%٧,٩٠	%٥,٨٦	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٣,٧٠	%١٨,٠٢	دراجات بخارية / توك توك
%١٦,٤٠	%٢٣,٠٧	الخدمات المالية الغير مصرافية
%٧,٣٠	%٧,٧٩	العمليات الأخرى

ب-الإيرادات من العمليات الأجنبية

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>	
%٤٥,٦٠	%٣١,٢٤	سيارات الركوب
%٣٠,٩٠	%٢٨,٦٠	دراجات بخارية / توك توك
%٠,٠٣	%٠,٠٠	العمليات الأخرى

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>	ت-نتائج القطاعات
%٢٨,٤١	%٢٠,٦٧	سيارات الركوب
%٨,٠٨	%٢,٩٢	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٤,١٤	%١٨,٣٩	دراجات بخارية / توك توك
%٤١,٢٧	%٥٠,٣٨	الخدمات المالية الغير مصرافية
%٨,١٠	%٧,٦٤	العمليات الأخرى

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>	ث-الأصول
%٢١,٥	%١٦	سيارات الركوب
%٧,٤	%٩	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٤,٢	%١٠	دراجات بخارية / توك توك
%٣٧,١	%٤٥	الخدمات المالية الغير مصرافية
%١٩,٨	%٢٠	العمليات الأخرى

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>	ج-الالتزامات
%٣٤,٧	%٣٠	سيارات الركوب
%١٥,٥	%١٧	سيارات نقل وأتوبيسات
%٨,٢	%٢	دراجات بخارية / توك توك
%٣٨,١	%٤٦	الخدمات المالية الغير مصرافية
%٣,٥	%٥	العمليات الأخرى

٥-تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

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

٢٠١٩ يونيو ٣٠٢٠٢٠ يونيو ٣٠

الإيرادات

١٢ ٥٧٥ ٢٦٢	١٠ ٩٢٣ ٦٥٥	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
(١ ٠٤٠ ٤١٤)	(١ ٠١٠ ١٧٧)	إستبعاد إيرادات بين قطاعات المجموعة
<u>١١ ٥٣٤ ٨٤٨</u>	<u>٩ ٩١٣ ٤٧٨</u>	<u>إيراد المجمع</u>

نتيجة القطاعات

١ ٧١٢ ٢٩٤	٢ ٠٢٧ ١٥٥	مجمل ربح القطاعات التشغيلية
٨ ٢٦٣	(٧ ٤١١)	إستبعاد مجمل المعاملات بين القطاعات
<u>١ ٧٢٠ ٥٥٧</u>	<u>٢ ٠١٩ ٧٤٤</u>	<u>مجمل الربح المجمع</u>

الأصول

٣٧ ٨٢٠ ٢٧٤	٤١ ٢٥٢ ٦١٢	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(١٥ ١١٠ ٨٥٨)	(١٧ ٦٦٦ ١١٦)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
<u>٢٢ ٧٠٩ ٤١٦</u>	<u>٢٣ ٦٢٦ ٤٩٦</u>	<u>إجمالي الأصول المجمعة</u>

الالتزامات

٢٥ ٦٤٥ ٦٧٧	٢٦ ٦٨٩ ١٥٣	إجمالي الالتزامات للقطاعات التشغيلية
(٧ ٩٦٥ ٥٧٠)	(٨ ٥١٨ ٠٥٥)	إستبعاد الالتزامات قطاعات المجموعة
<u>١٧ ٦٨٠ ١٠٧</u>	<u>١٨ ١٧١ ٠٩٨</u>	<u>إجمالي الالتزامات المجمعة</u>

خ-مبالغ هامة أخرى

الإجمالي المجمع <u>٢٠٢٠ يونيو ٣٠</u>	تسويات	إجمالي التقارير	إيرادات تمويلية فوائد مدينة ومصروفات بنكية نفقات رأسمالية إهلاك و إستهلاك
		القطاعية	
٥٢ ١٥٢	-	٥٢ ١٥٢	إيرادات تمويلية فوائد مدينة ومصروفات بنكية نفقات رأسمالية إهلاك و إستهلاك
(٥٢٠ ٧١٢)	(٩ ٥٤٩)	(٥١١ ١٦٢)	
٣٨٢ ٥٠٣	-	٣٨٢ ٥٠٣	إيرادات تمويلية فوائد مدينة ومصروفات بنكية نفقات رأسمالية إهلاك و إستهلاك
١٣٩ ٩٥٨	-	١٣٩ ٩٥٨	
الإجمالي المجمع <u>٢٠١٩ يونيو ٣٠</u>	تسويات	إجمالي التقارير	إيرادات تمويلية فوائد مدينة ومصروفات بنكية نفقات رأسمالية إهلاك و إستهلاك
		القطاعية	
٦١ ٦٤٣	-	٦١ ٦٤٣	إيرادات تمويلية فوائد مدينة ومصروفات بنكية نفقات رأسمالية إهلاك و إستهلاك
(٧٥١ ٢٠٢)	(٨ ٥٨٧)	(٧٤٢ ٦١٥)	
١ ٤٨٥ ٨١٧	(٣٨ ٦٧٩)	١ ٤٤٧ ١٣٨	إيرادات تمويلية فوائد مدينة ومصروفات بنكية نفقات رأسمالية إهلاك و إستهلاك
٤١٧ ٢٩٧	(٢١ ٠٣٨)	٤٣٨ ٣٣٥	

شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

^{٣٠} الإضاحات المتممة للقواعد المالية الدولية المجموعة - عن الفتقة المالية المنتهية في ٢٠٢٠ يعنونه بـ (٢٠٢٠-٢٠٢١).

(جامعة المبالغ الواردة بالاضمادات بالألف، حتى مصعد)، الا اذا يذكر خلاف ذلك

٥ - تقدّم القطاعات التشغيلية (تابع)

د - نتائج الدراسات

٦- تكاليف تمويلية (بالصافي)

٢٠١٩ يونيو ٣٠	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	فوائد دائنة
٥٠ ١٥٠	٣٧ ٥٨٧	
١١ ٤٩٣	١٤ ٥٦٥	فوائد البيع بالتقسيط
٨٢ ٣٠٨	-	أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
<u>١٤٣ ٩٥١</u>	<u>٥٢ ١٥٢</u>	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٧٥١ ٢٠٢)	(٥٢٠ ٧١٢)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
-	(١٩ ٢٩٩)	خسائر فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٧٥١ ٢٠٢)	(٥٤٠ ٠١١)	إجمالي التكاليف التمويلية
<u>(٦٠٧ ٢٥١)</u>	<u>(٤٨٧ ٨٥٩)</u>	صافي تكاليف التمويل

٧- المخصصات والإنفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

٢٠١٩ يونيو ٣٠	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	مخصصات انتهى الغرض منها
٣٠٢١	٤ ٨٤٩	مخصص ضمان
٥٧١٤	٧ ٦٠٣	الإنفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	٢٤١	الإنفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>١٢١ ٢٨٩</u>	<u>٩ ٩٢٩</u>	مخصصات أخرى
<u>١٣٠ ٠٤٤</u>	<u>٢٢ ٦٢٢</u>	إجمالي مخصصات انتهى الغرض منها

تدعم المخصصات

(٤ ٩٤٩)	(٢٠ ٧٢٤)	مخصص ضمان
(٢٢ ٨٨٣)	(٧٨ ٣٤٤)	الإنفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض
(١١ ٧١١)	-	الإنفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة
<u>(١٤٣ ١٠٩)</u>	<u>(٢٠ ٥٠٨)</u>	مخصصات أخرى
<u>(١٨٢ ٦٥٢)</u>	<u>(١١٩ ٥٧٦)</u>	إجمالي تدعيم المخصصات
<u>(٥٢ ٦٢٨)</u>	<u>(٩٦ ٩٥٤)</u>	صافي المخصصات في قائمة الدخل

الرصيد في ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	فرق عملة	رد الإنفاض	المستخدم	تدعم الإنفاض	الرصيد في ٢٠٢٠/٠١/٠١	
٥١٢ ٥٩٢	(٩٧٨)	(٧ ٦٠٣)	-	٧٨ ٣٤٤	٤٤٢ ٨٢٩	الإنفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢٧ ٦٣٩	(٩٢٦)	-	-	-	٢٨ ٥٦٥	الإنفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢ ٥٢١	(١٠٢)	(٢٤١)	-	-	٣٢ ٨٦٤	الإنفاض في قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى
٥٧٢ ٧٥٢	(٢٠٠٦)	(٧ ٨٤٤)	-	٧٨ ٣٤٤	٥٠٤ ٢٥٨	* الإنفاض في قيمة المخزون
٤٨ ٣٨٢	-	(١٩ ١٩٥)	-	٢٩٢	٦٧ ٢٨٥	
٦٢١ ١٣٤	(٢٠٠٦)	(٢٧ ٠٣٩)	-	٧٨ ٦٣٦	٥٧١ ٥٤٣	

٨-نصيب السهم في الربح

١-الأساسي

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

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

٢٠١٩ يونيو ٣٠	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	
٧١٢١	٢٥٤١٩٢	صافي ربح الفترة الخاص بالمساهمين
١٠٩٤٠١٠	١٠٨٨٠٢٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
<u>٠,٠٠٧</u>	<u>٠,٢٣٤</u>	نصيب السهم الأساسي في الربح جنيه مصرى

٩-ضرائب الدخل

أ-التزامات ضرائب الدخل

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	
١٣٩١٨٥	٢٣٤٥٠٥	الرصيد في ١ يناير
(١٤٠٧٤٣)	(٢٢٤٠١٢)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة
<u>٢٣٦٠٦٣</u>	<u>١٢٢٠٥٥</u>	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة (إيضاح ٩-ت)
<u>٢٣٤٥٠٥</u>	<u>١٣٢٥٤٨</u>	الرصيد في نهاية الفترة/العام

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي	أرباح رأسمالية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	أوراق دفع	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	خسائر مرحلة مخصص مخزون مخصص ضمان الأصول	أصول ثابتة	إيضاح	أصول ضريبية مؤجلة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠	٣٠ يونيو	٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٥٥٦٨٢	٦١٨٣١٠	-	١٥٢٥٨٣	-	٣١٢٧٦	١٠٣٤٢	٤٢٤٠٩٨
١٦٢٦٢٨	(٣٤١١٢)	-	(١٢٩٨٢)	-	٨٨٨٣	(١٦٤٥)	(٢٨٣٦٨)
٦١٨٣١٠	٥٨٤١٩٨	-	١٣٩٦٠١	-	٤٠١٥٩	٨٦٩٧	٣٩٥٧٣٠
(٣٣٢٤٢٦)	(٣٤٥٠٥٥)	(٦٢٤٣٠)	-	(٢٣٩٥٩)	-	-	(٢٥٨٦٦٦)
(١٨٩٤٥)	(٦٥٣٢)	٧٣٩٦	-	-	-	(١٧٥٧)	(١٢١٧١)
٦٣١٦	٥٠٣٤	-	-	٥٠٣٤	-	-	-
(٣٤٥٠٥٥)	(٣٤٦٥٥٣)	(٥٥٠٣٤)	-	(١٨٩٢٥)	-	(١٧٥٧)	(٢٧٠٨٣٧)
٢٧٣٢٥٥	٢٣٧٦٤٥	(٥٥٠٣٤)	١٣٩٦٠١	(١٨٩٢٥)	٤٠١٥٩	٨٦٩٧	٣٩٣٩٧٣
							(٢٧٠٨٢٦)
١٢٣٢٥٦	٢٧٣٢٥٥	(٦٢٤٣٠)	١٥٢٥٨٣	(٢٣٩٥٩)	٣١٢٧٦	١٠٣٤٢	٤٢٤٠٩٨
١٤٣٦٨٣	(٤٠٦٤٤)	٧٣٩٦	(١٢٩٨٢)	-	٨٨٨٣	(١٦٤٥)	(٣٠١٢٥)
٦٣١٦	٥٠٣٤	-	-	٥٠٣٤	-	-	(١٢١٧١)
٢٧٣٢٥٥	٢٣٧٦٤٥	(٥٥٠٣٤)	١٣٩٦٠١	(١٨٩٢٥)	٤٠١٥٩	٨٦٩٧	٣٩٣٩٧٣
							(٢٧٠٨٢٦)

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثلثة

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

٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠
٩٩ ٦٣٧	١١٥ ٣٣٣
٧ ٣٩٤	٧ ٣١٧

الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ت- مصروف ضرائب الدخل

٢٠١٩ يونيو ٣٠	٢٠٢٠ يونيو ٣٠
٨٥ ٦٣٢	١٢٢ ٥٥٥
(٨٤ ٢٣٥)	٤٠ ٦٤٤
١ ٣٩٧	١٦٢ ٦٩٩

ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ٩-أ)

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

ضرائب الدخل عن الفترة

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٢٠١٩ يونيو ٣٠	٢٠٢٠ يونيو ٣٠
بعد الضريبة	قبل الضريبة
(٣١٠ ٧٥٤)	(٣١٠ ٧٥٤)
(١٤ ٣٣٣)	(١٨ ١٧٢)
(٣٢٥ ٠٨٧)	(٣٢٨ ٩٢٦)

قبل الضريبة

(٤٥ ١٩٥)

٥ ٠٣٤

(١٥ ٥٥٨)

(٥ ٠٣٤)

(٦٠ ٧٥٣)

فروق ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

١- المخزون

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠
٧٩٥ ٦٥٧	٢٥٤ ٦٧٥
١ ٣٧٨ ٠٦٨	١ ٧٣٩ ٩٦٩
٨٧١ ٣٣٦	٨٥٤ ١٢٢
٤٨٨ ٢٨٤	٤٨٧ ٠٧٥
١٥٤ ٦١٣	٢٢٥ ٢٤٩
١١٣ ٤٣٤	١٠٠ ٨١٠
٥٤ ١٠٣	٣٦ ٨٤٠
٣ ٨٥٥ ٤٩٥	٣ ٦٩٨ ٧٤٠
(٦٧ ٢٨٥)	(٤٨ ٣٨٢)
٣ ٧٨٨ ٢١٠	٣ ٦٥٠ ٣٥٨

بضاعة بالطريق

سيارات وحافلات ومقطورات

مكونات سيارات ومواد خام

قطع غيار بغرض البيع

إنتاج تحت التشغيل

إطارات

زيوت

الإجمالي

* الإنخفاض في قيمة المخزون

الصافي

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

١١-أوراق قبض طويلة الأجل

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	
٣ ٩٣٢ ٢٩٩	٤ ٣١٦ ٩٠٤	أوراق قبض طويلة الأجل
(٦٤١ ٨٦٦)	(٦٧١ ١٦٨)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٣ ٢٩٠ ٤٣٣	٣ ٦٤٥ ٧٣٦	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٥٧ ٢٣٠)	(٧٨ ٧٧٤)	الإنفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
<u>٣ ٢٣٣ ٢٠٣</u>	<u>٣ ٥٦٦ ٩٦٢</u>	<u>الصافي</u>

١٢-عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	
١١ ٧٥٠ ١٢٩	١٣ ١٠٧ ٢٩٣	إجمالي أوراق القبض
(٣ ٩٣٢ ٢٩٩)	(٤ ٣١٦ ٩٠٤)	أوراق قبض طويلة الأجل (ايضاح ١١)
(١ ٨١٨ ٥٨٣)	(١ ٧٨٥ ١١٢)	فوائد غير مستهلكة
٥ ٩٩٩ ٢٤٧	٧ ٠٠٥ ٢٧٧	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
٨٢١ ٨٧٩	٧٦٧ ٠٣٠	عملاء
٦ ٨٢١ ١٢٦	٧ ٧٧٢ ٣٠٧	الإجمالي
(٣٨٥ ٥٩٩)	(٤٣٣ ٨١٨)	الإنفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
<u>٦ ٤٣٥ ٥٢٧</u>	<u>٧ ٣٣٨ ٤٨٩</u>	<u>الصافي</u>

١٣- مدینون وأرصدة مدينة أخرى

أ- مدینون وأرصدة مدينة أخرى طولية الأجل

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	
١٣١ ٧٧٩	١٤٣ ٤٦٠	مدینون شركات التوريق
<u>١٣١ ٧٧٩</u>	<u>١٤٣ ٤٦٠</u>	

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	
٤٦٣ ٣٨٨	٥٧٢ ٥٧٦	دفعات مقدمة للموردين
٢٦١ ٧٥٥	٢٦٤ ٢٥٦	ضرائب خصم
٩٥ ٧٢٤	١٣٦ ٥٦٧	ضرائب مبيعات مدينة
١٣٤ ٤١٧	١٥٠٤	فوائد مستحقة
٣٤٧	٣ ٨٧٧	أيرادات مستحقة
٢٠١ ١٠٤	١٧٨ ٢٤٣	اعتمادات مستدينه
١١٣ ٤٦٦	١١٢ ٩٥٦	مصرفوفات مدفوعة مقدماً
٣٢ ٧١٠	٣٣ ٣٠٦	تأمينات لدى الغير
١٣٦ ٤٤٠	١٧٨ ٩٨٩	غطاء خطابات الضمان
٢٧ ٢٦٩	٣٤ ٩٤٨	سلف وعهد للعاملين
٦٥٧ ٦٩٦	٥١ ٧٠٥	أرصدة مدينة أخرى
٣ ٧٢٦	٣ ٩٨٨	مصلحة الجمارك
<u>٢ ١٢٨ ٠٤٢</u>	<u>١ ٥٧٢ ٩١٥</u>	<u>الإجمالي</u>
(٣٢ ٨٦٤)	(٣٢ ٥٢١)	الإنفاض في قيمة مدینون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٢ ٠٩٥ ١٧٨</u>	<u>١ ٥٤٠ ٣٩٤</u>	<u>الصافي</u>

٤- نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٢٠١٩ ديسمبر ٣١

٢٠٢٠ يونيو ٣٠

٩٢ ٢٨٩

١٢١ ٥٧٦

ودائع لأجل

١ ١٧٣ ٨٦٧

١ ٢٥٢ ٩٣٣

حسابات جارية

١٣٣ ١٦٤

٣٤٥ ٧٩٧

شيكات تحت التحصيل

٩ ٦٢٨

٩ ١٣٨

أذون خزانة

١ ٤٠٨ ٩٤٨

١ ٧٢٩ ٤٤٤

ب-النقدية وما في حكمها

٢٠١٩ ديسمبر ٣١

٢٠٢٠ يونيو ٣٠

١ ٤٠٨ ٩٤٨

١ ٧٢٩ ٤٤٤

نقدية وأرصدة لدى البنوك

١ ٤٠٨ ٩٤٨

١ ٧٢٩ ٤٤٤

١٥ - أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	* مشروعات تحت التنفيذ	تحسينات في أماكن مستأجرة	تجهيزات مكتبية وأثاث	حساب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	الكلفة
٥ ٢٠٠ ٣٢٧	٦١٩ ٤١٥	٣٢ ٣٦٥	٦١٧ ٥٧٢	١٩٦ ١٤٨	٥٣٢ ٠٨٠	٩٦٣ ٩٦٢	٢ ٢٣٨ ٧٨٥	٢٠١٩ التكالفة في ١ يناير
١ ٧٣٦ ٠٤٠	٢٥٩ ٨٦٦	٦ ٩٠٨	٥٨ ٠٩٣	٢٧ ٨٧٠	٢٢٣ ٥٨٨	١٣٩ ٦٤٧	١ ٠٢٠ ٠٦٨	٢٠١٩ الإضافات خلال العام
(٣ ٧٣٠)	(٥١ ٧١٢)	٣ ٩٥	٢٥٦ ٩٩٨	-	-	٥٥ ٥٨٩	١٩١ ٣٠٠	٢٠١٩ المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(١ ٢٧٨ ٤٠٠)	(١ ١٧٦)	(٢٠٩)	(٢٨ ١٢٣)	(٢٣٠)	(٢٣٦ ٤٦٥)	(١١٤ ٤٤٤)	(٨٩٧ ٧٤٣)	٢٠١٩ الاستعادات خلال العام
(٤ ٦٧٦)	-	-	(١ ٠٨٩)	-	(٣ ٥٨٧)	-	-	٢٠١٩ فرق تعديل الكلفة بمعامل التعديل
(٧٥٤)	-	(٢٥٦)	(١ ٢٣٠)	(٧٤)	(٣٦٢)	(٢٤٩)	١ ٤١٧	٢٠١٩ أثر التغيرات في أسعار الصرف
٥ ٦٤٨ ٨٠٧	٣٦٧ ٣٩٣	٤١ ٩٠٣	٩٠٢ ٢٢١	٢٢٣ ٧١٤	٥١٥ ٢٥٤	١ ٠٤٤ ٤٩٥	٢ ٥٥٣ ٨٢٧	٢٠١٩ الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥ ٦٤٨ ٨٠٧	٣٦٧ ٣٩٣	٤١ ٩٠٣	٩٠٢ ٢٢١	٢٢٣ ٧١٤	٥١٥ ٢٥٤	١ ٠٤٤ ٤٩٥	٢ ٥٥٣ ٨٢٧	٢٠٢٠ التكالفة في ١ يناير
٣٨٢ ٥٠٣	١٨٠ ٥١٤	١٣ ٥٧	١٤ ٣٧٥	١٧ ٧١١	١٤٧ ٧٧٥	٢ ٩٨٠	٦ ٩٢	٢٠٢٠ الإضافات خلال الفترة
-	(٤٧ ٥٥٢)	-	٢٢٣	١٥٢	-	٤٠ ١٦٩	٥ ٠٠	٢٠٢٠ المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(١٥٧ ٨٠٠)	(١ ١٦٣)	-	(١ ٥٤٨)	(١٥)	(٢٦ ٦٩٠)	(٤ ٨٨٦)	(١٢٣ ٤٩٩)	٢٠٢٠ الاستعادات خلال الفترة
(٢٣١٥)	-	-	(١٥٤)	-	(٢١٦١)	-	-	٢٠٢٠ فرق تعديل الكلفة بمعامل التعديل
(١٥ ٥٤)	-	١٢٩	٨١٥	١٣٩	(١٥٥)	١٠٣	(١٦ ٠٨٧)	٢٠٢٠ أثر التغيرات في أسعار الصرف
٥ ٨٥٦ ١٤١	٤٩٩ ١٩٢	٥٥ ٠٨٩	٩١٧ ٩٤١	٢٤١ ٧٠١	٦٣٤ ٠٢٣	١ ٠٨٢ ٨٦٢	٢ ٤٢٥ ٣٢٣	٢٠٢٠ الرصيد في ٣٠ يونيو
مجمع الاهلاك و خسائر الإض محل								
١ ٣٦١ ١٦٢	-	٢١ ٥٧٧	٢٩٢ ٧٩٣	١٥٣ ٤٥٣	١٥٣ ٣٧٣	٥٣٠ ٨٩٩	٢٠٩ ٠٦٧	٢٠١٩ مجمع الاهلاك في ١ يناير
٦٥٣ ٦٥٥	-	٤ ٢١٣	٦١ ٧٧٥	٢٢ ٥٤	١٩٠ ٧٧٢	١٦٨ ١٣١	٢٠٦ ٧١٠	٢٠١٩ اهلاك العام
(٤٥٩ ٤٣٩)	-	(٩٧)	(٢ ٠٠٧)	(١ ٤٣١)	(١٥٦ ٣٩٥)	(١٢٥ ٥٦٦)	(١٧٣ ٩٤٣)	٢٠١٩ الاستعادات خلال العام
(٧ ٩٥٥)	-	-	(١ ٠٨٨)	(١)	(٦ ٨١٦)	-	-	٢٠١٩ فرق تعديل مجمع الاهلاك بمعامل التعديل
٦٩ ٦٢٤	-	-	٤ ٦٥٣	٧١	-	٥ ٨٠٧	٥٩ ٠٩٣	٢٠١٩ اضمحلال للأصول الثابتة
(١١ ٥١٠)	-	(١٩٨)	(٥ ٥٢٣)	(٩٣٤)	(٢ ٠٦٣)	(١ ٧٦٨)	(١ ٠٢٤)	٢٠١٩ أثر التغيرات في أسعار الصرف
١ ٦٠٥ ٥٨٨	-	٢٥ ٤٩٥	٣٥٠ ٦٠٣	١٧٣ ٢١٢	١٧٨ ٨٧١	٥٧٧ ٥٠٣	٢٩٩ ٩٠٤	٢٠١٩ مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر
١ ٦٠٥ ٥٨٨	-	٢٥ ٤٩٥	٣٥٠ ٦٠٣	١٧٣ ٢١٢	١٧٨ ٨٧١	٥٧٧ ٥٠٣	٢٩٩ ٩٠٤	٢٠٢٠ مجمع الاهلاك في ١ يناير
١٣٨ ٨٧٠	-	٣٠٠٢	٣٧ ٢٩٠	١٠ ٤٧٥	٣٧ ٠٦٤	٣٥ ١٣٤	١٥ ٩٠٥	٢٠٢٠ اهلاك الفترة
(٢٢ ٦٢٢)	-	-	(٢٢٢)	(١٥)	(٩ ٢٨٣)	(١ ٤٠٠)	(١١ ٧٠٢)	٢٠٢٠ الاستعادات خلال الفترة
(٢ ٩٥٢)	-	-	-	٣	(٢ ٩٥٥)	-	-	٢٠٢٠ فرق تعديل مجمع الاهلاك بمعامل التعديل
١ ١٧٥	-	(١)	٦٣١	٦١	٨٣	٩٧	٣٠٤	٢٠٢٠ أثر التغيرات في أسعار الصرف
١ ٧٢٠ ٠٥٩	-	٢٨ ٤٩٦	٣٨٨ ٣٠٣	١٨٣ ٧٣٧	٢٠٣ ٧٧٩	٦١١ ٣٣٤	٣٠٤ ٤١٠	٢٠٢٠ مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو
٣ ٨٣٩ ١٦٥	٦١٩ ٤١٥	١٠ ٧٨٨	٣٢٤ ٧٧٩	٤٢ ٦٩٥	٣٧٨ ٧٠٧	٤٢٣ ٠٦٣	٢ ٠٢٩ ٧١٨	٢٠١٩ صافي القيمة الدفترية في ١ يناير
٤ ٠٤٣ ٢١٩	٣٦٧ ٣٩٣	١٦ ٤٠٨	٥٥١ ٢١٨	٥٠ ٥٠٢	٣٣٦ ٢٨٣	٤٦٦ ٩٩٢	٢ ٢٥٣ ٩٢٣	٢٠١٩ صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
٤ ١٣٦ ٠٨١	٤٩٩ ١٩٢	٢٦ ٥٩٣	٥٢٩ ٦٣٨	٥٧ ٩٦٥	٤٣٠ ٢٤٤	٤٧١ ٥٢٨	٢ ١٢٠ ٩٢٢	٢٠٢٠ صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تكاليف المباني وال توسعات بالمصانع و المعارض التي يتم إعدادها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

١٦ - أصول غير ملموسة وشهرة

التكلفة	شهرة	برامج حاسب آلى	حق المعرفة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	٤٣٠ ١٥٥	٣٨ ٧٧٢	٥ ٧٠٣	٤٧٤ ٦٣٠
الإضافات خلال الفترة	-	-	-	-
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٤٣٠ ١٥٥	٣٨ ٧٧٢	٥ ٧٠٣	٤٧٤ ٦٣٠
مجموع الاستهلاك				
الرصيد في ١ يناير	-	٣٤ ٩٨٢	٥ ٧٠٣	٤٠ ٦٨٥
الاستهلاك خلال الفترة	-	١ ٠٨٨	-	١ ٠٨٨
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	-	٣٦ ٠٧٠	٥ ٧٠٣	٤١ ٧٧٣
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٤٣٠ ١٥٥	٢ ٧٠٢	-	٤٣٢ ٨٥٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٣٠ ١٥٥	٣ ٧٩٠	-	٤٣٣ ٩٤٥

الشهرة

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

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

قامت المجموعة في نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار في ٥٥٪ في المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كى) في الأردن بغرض اقتناه النشاط القائم في العراق الخاص للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي كى وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة قدرها ٢٤٩ مليون جنيه مصرى.

قامت المجموعة في ٢٦ أكتوبر ٢٠١٧ بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة المصري الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك) (شركة مساهمة مصرية) وقد نتج على الاقتناء شهرة قدرها ٢,٨ مليون جنيه مصرى

وفيمما يلي ملخص للشهرة على مستوى القطاعات:

نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك	مبيعات - العراق	نشاط التأجير التمويلي	خدمات ما بعد البيع - سيارات ملاكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥			
٢٤٨ ٩١٠	٢٤٨ ٩١٠			
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠			
٢ ٨٧٠	٢ ٨٧٠			
٤٣٠ ١٥٥	٤٣٠ ١٥٥			

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

١٧ - استثمارات عقارية

٢٠١٩ ٣١	٢٠٢٠ ٣٠	الرصيد في ١ يناير
٩٠٩٠٥	٩٠٩٠٥	الرصيد في نهاية الفترة / العام
٩٠٩٠٥	٩٠٩٠٥	

١٨ - رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠١٩ ٣١	٢٠٢٠ ٣٠	رأس المال المرخص به (٥٠٠٠٠٠٠٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى لسهم الواحد)
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع (١٠٩٤٠١٠ سهم بقيمة واحد جنيه مصرى لسهم الواحد)
١٠٩٤٠١٠	١٠٩٤٠١٠	

بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتقدير الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٣ الموافقة بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الأساسية في حدود رأس المال المرخص به وذلك بمبلغ ٦٤٥٤٤٤٦ جنية مصرى مقسمة إلى ٦٤٤٦٦ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصرى للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة والتحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ وقدرة ٥٤٥٣٣٧١٣٥٣٣٧٥٤٥ جنية مصرى مقسمة على عدد ١٣٥٣٣٧٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص وقد تم التأثير 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 مليارات جنيه مصرى و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥٣٣٧٥٤٥ جنية مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى إلى ١٠٩٥٣٣٧٥٤٥ جنية مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى مقسم على عدد ٩٦٠٠٠٣٣٧٥٤٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها ١٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى (قرش كل سهم) وذلك، على أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة على تداول حق الإكتتاب منفصلأ عن السهم الأصلي على أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق استخدام الديون لنقدية المستحقة للأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨٦٦٨٦٤٤٦ جنية مصرى (مبلغ ٥٠٢٢٥٤٧٣٩٥٨ جنية مصرى نقداً و مبلغ ١٨٨٦٦٨٦٤٤٦ جنية مصرى تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ١٨٨٦٦٨٦٤٤٦ جنية مصرى للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بعد الزيادة ١٠٩٤٠٠٩٧٣٣١ جنية مصرى وقد تم التأثير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

١٩ - أسهم خزينة

بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠٠٠٠٠٠٠ 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 ٢٠٢٠ مارس ٢٠٢٠ و حتى 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 ، و كذلك البيان المنشور علي شاشات الإعلانات بالبورصة المصرية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ بشأن الإجراءات الإستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراغبة في شراء أسهم خزينة.

هذا وقامت الشركه بشراء عدد ١٠ مليون سهم باجمالي قيمة قدرها ١٩,٥٧٠ مليون جنيه مصرى تم تبويب مبلغ ١٠ مليون جنيه كاسهم خزينة يمثل القيمه الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفه الشراء والقيمه الاسمية البالغ قدره ٩,٥٧٠ مليون جنيه مصرى ضمن الاحتياطيات الأخرى (ايضاح (٢١

٤٠ - الاحتياطي القانوني

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٣١ ٥٢٩	٣٨١ ٥٠٨
٤٩ ٩٧٩	٣٧ ٢٦٩
٣٨١ ٥٠٨	٤١٨ ٧٧٧

الرصيد في ١ يناير

المحول للاحتياطي القانوني

الرصيد في نهاية الفترة / العام

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

يتضمن الاحتياطي القانوني مبلغ ٦٦٧٦٢ ألف جنيه مصرى خاص بالشركة أما باقى الرصيد فيتمثل فى الاحتياطي القانوني لباقي شركات المجموعة.

علاوة الإصدار

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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩١٦ ٨٠١	٩٠٧ ٢٣١

علاوة إصدار

٤١ - الاحتياطيات الأخرى

الإجمالي	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	إحتياطي ناتج فائض إعادة العادلة لأسهم العمليات حوافز نظام الائتمان	إحتياطي القيمة ترجمة تقدير أصول	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٤٢٠٤٦	٩١٦ ٨٠١	١١٨ ٥٨٤	٨٨ ٨٨٢	١ ١١٧ ٧٧٩
(٢٨ ٤٥٠)	-	-	-	(٢٨ ٤٥٠)
(٩٥٧٠)	(٩٥٧٠)	-	-	-
(١٠٥٢٤)	-	(١٠٥٢٤)	-	-
٢١٩٣٥٠٢	٩٠٧ ٢٣١	١٠٨ ٠٦٠	٨٨ ٨٨٢	١٠٨٩ ٣٢٩

ناتج ترجمة العمليات الأجنبية

أسهم خزينة

ناتج تعديل تكفة الأصول

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

يتمثل الاحتياطي الخاص في قيمة المحول من صافي إصدار الأسهم في عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني إيضاح (٢٠). في خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢٩٩٠ ألف جنيه مصرى يمثل الفرق بين تكفة شراء أسهم خزينة وقدره ٣٠٩٧٥ ألف جنيه مصرى والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصرى والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢. في خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ١١٤ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكفة شراء أسهم خزينة وقدره ٣٦٥٦ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤٤ ألف جنيه مصرى.

٢٢- أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي		رأس المال	المدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلية	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١٢٠٢٠ ديسمبر ٢٠١٩	١٣٦٤٨٩٦	١٣٠٣٣٦٢
الرصيد في ١ يناير									
صافي ربح الفترة / العام									
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية									
زيادة رأس المال									
التغير في الحقوق غير المسيطرة									
المحول للاحتياطي القانوني									
توزيعات أرباح									
المدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال									
الرصيد في نهاية الفترة / العام									
		٥٤٥٦٧٤	٦٤٥٠	٦٢٥٤٩٣	٤٤٩٣٤	٢٣٨٨٠٧	١٤٦١٣٥٨	١٣٦٤٨٩٦	٢٠١٩

٢٣- إدارة رأس المال

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إجمالي القروض وأوراق الدفع
١٣٦٦٣١١٥	١٤١٧٧٨٦١	قرصون وسلفيات وبنوك سحب على المكتشوف
٣٧٥٦٩٤	٣١٨٨٣١	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
١٤٠٣٨٨٠٩	١٤٤٩٦٦٩١	إجمالي القروض وأوراق الدفع
(١٤٠٨٩٤٨)	(١٧٢٩٤٤٤)	يخصم:
(٢٠١١٠٣)	(١٧٨٢٤٣)	النقدية وما في حكمها
(١٣٦٤٤٠)	(١٧٨٩٨٩)	اعتمادات مستدينه
١٢٢٩٢٣١٨	١٢٤١٠٠١٥	خطاء خطابات ضمان
٣٧٨٢٨٣٤	٣٩٩٤٠٤٠	صافي القروض
٣,٢٥	٣,١١	حقوق الملكية
		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٤- قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

٢٠١٩ ديسمبر ٣١			٢٠٢٠ يونيو ٣٠			البيان
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء الجاري	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء الجاري	
٨٩٣٨٤٠٤	٢٧٧٣٧	٨٩١٠٦٦٧	٩٥٠٩٠١٣	٦٧٨٧٩	٩٤٤١١٣٤	بنوك سحب على المكشوف
٤٧٢٤٧١١	٢٩٧٤٣٥٦	١٧٥٠٣٥٥	٤٦٦٨٨٤٨	٣٣٠١١٩٧	١٣٦٧٦٥١	قروض
١٣٦٦٣١١٥	٣٠٠٢٠٩٣	١٠٦٦١٠٢٢	١٤١٧٧٨٦١	٣٣٦٩٠٧٦	١٠٨٠٨٧٨٥	الإجمالي

أ بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ٦٪١٠ و ٣٪٣٠ على التوالي.

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	أقل من سنة
١٠٦٦١٠٢٢	١٠٨٠٨٧٨٥	
٣٠٠٢٠٩٣	٣٣٦٩٠٧٦	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
١٣٦٦٣١١٥	١٤١٧٧٨٦١	

٥- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	دائنون تجاريون
١٢٩١٧٢٩	١٤٩٨٣٨٨	
٢٨٠٤٤٦	٣٨٦٥٤٦	أرصدة دائنة أخرى
٣٦٠٨٤٠	٤١٤٥٢٤	مقدمات من العملاء
٣٠٧٩٨	٢٩٢٧٦	مصلحة الضرائب
٣٣٥٢٥٣	٢٩٨٧٥٥	مصروفات مستحقة
٣٧٥٦٩٤	٣١٨٨٣١	أوراق دفع
٣٧٤٤٠	١٦٢٥٩	دائنون توزيعات
٣٩٩٨٣	١٠٨٤٢	إيرادات مؤجلة
٢٧٥٢١٨٣	٢٩٧٣٤٢١	

مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي	
٦ ١١٣	٩٨ ٤٦٩	١٢٥ ٢١٦	٢٢٩ ٧٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	٢٠ ٧٢٤	٦٤ ١٩٤	٨٤ ٩١٨	تدعم المخصصات خلال الفترة
-	(٣٤ ٣٧١)	(٢٢)	(٣٤ ٣٩٣)	استخدام المخصصات خلال الفترة
-	(٤ ٨٤٩)	(١٧ ٢١١)	(٢٢ ٠٦٠)	مخصصات إنقى الغرض منها
٤	-	(١٥٨٢)	(١٥٧٨)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٦ ١١٧	٧٩ ٩٧٣	١٧٠ ٥٩٥	٢٥٦ ٦٨٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٥ ٣٨٧	٧٧ ١١٥	١٨٦ ١٩٧	٢٦٨ ٦٩٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٨٢٨	٧٣ ٢١٣	١٨٦ ٧٣٢	٢٦٠ ٧٧٣	تدعم المخصصات خلال العام
(٤٠)	(١٩ ٥٦٨)	(١٢٨ ٣٢٦)	(١٤٧ ٩٣٤)	استخدام المخصصات خلال العام
-	(٣٢ ٢٩١)	(١١٨ ٩١٧)	(١٥١ ٢٠٨)	مخصصات إنقى الغرض منها
(٦٢)	-	(٤٧٠)	(٥٣٢)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٦ ١١٣	٩٨ ٤٦٩	١٢٥ ٢١٦	٢٢٩ ٧٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد المجموعة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

مخصص الضمان

تقديم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٩٧٣ جنيه مصرى في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ٩٧٤ ألف جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

(١٦٨) ٤ ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

المخصصات الأخرى

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتمدة 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 سنويًا ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشتات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

يتم تحميل جزء من قيمة تدعيم و (رد المخصصات) في المخصصات الأخرى ضمن المبيعات وقد بلغ قيمة التدعيم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ٦٨٦ ألف جنيه مصرى وقيمة المخصص الذي إنقى الغرض منه مبلغ ٧٢٨٢ جنيه مصرى

٤- إدارة المخاطر المالية**١- عناصر المخاطر المالية**

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

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

أ- مخاطر السوق**١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية**

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

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الأصول	
	الصافي	الصافي	الالتزامات	
دولار أمريكي	(٧١٤ ٣٥٢)	(٧٨٩ ٨١٠)	(١ ٢٦٨ ٤٦٦)	٤٧٨ ٦٥٥
يورو	(٥٤٤ ٤٤٣)	(٢٣ ٥٨٧)	(٣٣ ١٩٧)	٩ ٦١٠
عملات متعددة	(١٢٦ ٤٢٥)	(٧٨ ٢٠٦)	(٨١ ٣١٨)	٣ ١١٢

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.

١- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ١٤١٧٧ ٨٦١ ألف جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (١٣٦٦٣ ١١٥ ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ١٢١٥٧٦ ألف جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٩٢٢٨٩).

جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٦٩ ٦١٢	٦١ ٠٠٠	ودائع لأجل - دولار أمريكي
٢٢ ٦٧٧	٦٠ ٥٧٦	ودائع لأجل - جنيه مصرى
٩٢ ٢٨٩	١٢١ ٥٧٦	

بـ-مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتائج 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 العالى والبنوك ذات الملاءة المالية العالية فى حالة عدم وجود تصنیف ائتمانی مستقل.

بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية فى ضوء المركز المالى والخبرات السابقة فى التعاملات وعوامل أخرى.

بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستدات عند تنفيذ المعاملة تقل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر فى السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. وفيما يلي نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠
١٢ ٥٧٢ ٠٠٨	١٣ ٨٧٤ ٣٢٣
(٤٤٢ ٨٢٩)	(٥١٢ ٥٩٢)
<u>%٣,٥٢</u>	<u>%٣,٦٩</u>

أوراق القبض والعملاء
الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات

تـ-مخاطر السيولة

تطلب 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 بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

٢-تقدير القيمة العادلة

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

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

القواعد المالية المجمعية لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" تتضمن القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

أسم الشركة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة آر جي انفستمنت "ش.م.م"	٩٩,٩٩%	٩٩,٩٩%
الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (إيتامكر) "ش.م.م"	٩٩,٤٥%	٩٩,٤٥%
الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"	٩٩,٥٣%	٩٩,٥٣%
شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"	١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%
شركة جي بي بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"	٨٠,٠٠%	٨٠,٠٠%
شركة هرم للنقل والتجارة "ش.م.م"	٩٩,٠٠%	٩٩,٠٠%
شركة جي بي للأجلير التمويلي "ش.م.م"	١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%
شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"	١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%
شركة جي بي علاج	٦٦,٢٠%	٦٦,٢٠%
شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"	٧٥,٠٠%	٧٥,٠٠%
شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروع) "ش.م.م"	٦٥,٠٠%	٦٥,٠٠%
شركة الجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كاي)	٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%
شركة جي بي لوجيستكس "ش.م.م"	٩٩,٩٨٪	٩٩,٩٨٪
شركة جي بي كابيتال القابضة لـ إستثمارات المالية "ش.م.م"	٩٩,٠٠٪	٩٩,٠٠٪
شركة الخليج لتجارة السيارات	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة درايف لنقل السيارات "ش.م.م"	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة غبور الفلم	٦٨,٠٠٪	٦٨,٠٠٪
شركة جي بي جلوبال	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة جي بي آر	٥٤,٠٠٪	٥٤,٠٠٪
شركة جي بي آر للخدمات	٤٨,٨٠٪	٤٨,٨٠٪
شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"	٩٩,٠٠٪	٩٩,٠٠٪
شركة جي بي الستان	٦٠,٠٠٪	٦٠,٠٠٪
شركة غبور للتجارة العامة	٢٥,٠٠٪	٢٥,٠٠٪
شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"	٩٠,٠٠٪	٩٠,٠٠٪
شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة تايزر انڈ مور لخدمة السيارات "ش.م.م"	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة فناة السويس للخدمات اللوجيستية "ش.م.م"	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة جي بي لصناعة السيارات "ش.م.م"	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة ردي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة جي بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة تساهيل للتمويل متاحي الصغر "ش.م.م"	٦٥,٠٠٪	٦٥,٠٠٪
شركة جي بي لتجارة وسائل النقل القليل والمعدات الإنشائية "ش.م.م"	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة جي بي لเทคโนโลยيا المياه والبيئة "ش.م.م"	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" "ش.م.م"	٦٥,٠٠٪	٦٥,٠٠٪
الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة جي بي للتوصيل - لكسمبورج	٥٣,٣٣٪	٥٣,٣٣٪
شركة ام.ان.تي انفستمنت بي في (هولندا)	٥٣,٣٣٪	٥٣,٣٣٪
شركة ام.ان.تي لتنمية المشروعات الصغيرة	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة سالكسيما ليمند لتجارة (فيرص)	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة جي بي.اى.ال (فيرص)	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة جي بي كابيتال للتوريق ش.م.م	٥٧,٠٠٪	٥٧,٠٠٪
شركة رصيدي ش.م.م	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
جي بي للاستيراد والتصدير	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
جي بي كابيتال بي في	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
جي بي ريل استيت مورجيدج فلينانس بي في	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة توزيع وسائل النقل تي في دي ش.م.م	٥١,٠٠٪	٥١,٠٠٪
شركة اوتوبيلاك لتجارة السيارات ش.م.م	٦٥,٠٠٪	٦٥,٠٠٪
شركة جي بي للتأجير التمويلي بي في	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة جي بي مايكرو كريديت بي في	٤١,٢٥٪	٤١,٢٥٪
شركة جي بي للتأجير التشغيلي بي في	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة رصيدي للتحصيل ش.م.م	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة جي بي كونسيمر فلينانس بي في	٠,٠٠٪	٠,٠٠٪
شركة جي بي فاكتورنج بي في	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪
شركة جي بي جلوبال بي في	٠,٠٠٪	٠,٠٠٪

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٩-الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٤١٤ ١٥٣ جنيه مصرى (مبلغ ٦٨٠ ٢٠٥ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وتمثل فى المبلغ الذى سوف يتم سداده عند استكمال خطوط أنماج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

٣٠-الالتزامات المحتملة

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

	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣٠ يونيو	
دولار أمريكي	٢٤٥٥٨٤٢	١١١٤٩٦٦	
جنيه مصرى	١٨٠٦٧٢	٢١٢٦٠٤	
ين ياباني	٢٢٨٢١	٢٨٥٣٢	
يورو	٢٤٧٤٤	١٤٨٥٨	

٣١- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة البستان القابضة	٦٨ ٧٧٤	٦٨ ٣٠٧
شركة سيباك - الجزائر	١٢ ٥٨٣	١٣ ٦٢٧
شركة ألجمانتكو - الجزائر	٢٦ ٥٢٦	٢٨ ٦٠٨
شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات	١٢٦ ١٢٤	٧٠ ١٤٤
جاري مساهمين القاصد	٩ ٩١٣	١١ ١٥٣
جاري مساهمين القائم	١٣٨ ٩٦١	١٠٨ ٩٢٨
الإجمالي	٣٨٢ ٨٨١	٣٠٠ ٧٦٧
(الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة)	(٢٢ ٦٣٩)	(٢٨ ٥٦٥)
	٣٥٥ ٢٤٢	٢٧٢ ٢٠٢

الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة ماركو بولو	٦١ ٢٤٠	٦١ ٢٢٧
الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية والمشروعات	٧٦١	٧٦١
الصغرى ومتاهية الصغر		
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات وقطع غيارها	٦ ١٣٥	٦ ١٣٥
شركة جايا	٥ ١٥٨	٥ ٩٠
شركة واهدان	٦٨	٦٨
شركه الغلبان	٥٦ ٥٢٥	٣٦٢
	١٢٩ ٨٨٧	٧٣ ٦٤٣

وفيما يلى بيان طبيعة وقيمة اهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام:

قيمة المعاملة	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠			
٧٨ ٦٣٧	مرتبات الإدارة العليا	أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
(١ ٩٥٥)	مشتريات	شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي الشركة)	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات وقطع غيارها
(١ ٦٥٦)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة سيباك - الجزائر
(١ ٦٥٠)	مبيعات	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القاصد
(٦٩ ٩٩٧)	تحويلات نقدية		
(٨١ ٨٠٦) (٣٠ ٠٣٣)	مبيعات	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القائم
٦ ٤٧٢	خدمات		
٤ ٤٤٢ (١٣)	خدمات	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ماركو بولو
(١ ٢٨٦)	تحويلات نقدية	شركة زميلة مملوكة لأحد مساهمي الشركة	شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير
(١ ١١١)	تحويلات نقدية	شركة زميلة مملوكة لأحد مساهمي الشركة	شركة الوطنية لاسترداد الإطارات
(١٢ ٠٠٥)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة أليجيانتكو - الجزائر
(٧ ٨٩١) (٤٦٧)	فروق ترجمة عملات أجنبية	شركة مملوكة لمساهم أحدى الشركات التابعة	شركة البستان القابضة
(٤ ٠٠٠)	تحويلات نقدية	شركة زميلة مملوكة لأحد مساهمي الشركة	شركة غبور للحاصلات الزراعية
(٧٠ ١٤٤) (٥٥ ٩٨٠)	تحويلات نقدية	شركة شقيقة	شركة حالا للتكنولوجيا و الخدمات
٦ ٧٨٥	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة جايا هولندا
٣٦٢	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة الغلبان

٣٢- استثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	نسبة المساهمة
٨ ٠٣٤	٣,٥٠٪
٥٠ ٠٠٠	٣٣,٣٣٪
٥٨ ٠٣٤	

-٣٣- قائمة الدخل حسب طبيعة المصرفوف

٢٠١٩ ٣٠ يونيو	٢٠٢٠ ٣٠ يونيو	
١١٥٣٤٨٤٨	٩٩١٣٤٧٨	المبيعات
(٩٨١٤٢٩١)	(٧٨٩٣٧٣٤)	تكلفة المبيعات
١٧٢٠٥٥٧	٢٠١٩٧٤٤	محمول الربح
٧٤١٣٩	٢٠٥٠٨٠	إيرادات أخرى
١٣٣٠٠٢٤	٢٢٦٢٢	مخصصات انتقى الغرض منها
٥٠١٥١	٣٧٥٨٧	فواتن دائته
١١٤٩٣	١٤٥٦٥	فواتن البيع بالتقسيط
(٤٨٤٧٠)	(٤٥٧٥٢)	مصرفوفات بنكيه
(٧٠٢٧٣١)	(٤٧٤٩٦٠)	فواتن مدبية
(٥٢٥١٨٨)	(٦٩٩٧٧٣)	مرتبات واجور ومزايا العاملين
(١٠٨٨٣٦)	(٢٧٣٤٢)	مصرفوفات بيعيه وتسويق
(٧٦٥١٨)	(٦١٦٠٤)	إيجارات
٨٢٣٠٨	(١٩٢٩٨)	صافى أرباح / (خسائر) فروق أعاده تقييم عملاًت أجنبية
(١٨٢٦٥٢)	(١١٩٥٧٦)	تدعيم مخصصات
(٦٠٧٤٢)	(٧٢٧٠٨)	اهمالات واستهلاكات
(١٥٩٢٠)	(٢١٢٠١)	استشارات
(٢٥١٦٥)	(٢٨٥٣٦)	انتقلات
(١٩٦٨٤)	(١٧٨٨٦)	مصرفوف سارات
(١٨٣٣٠)	(١٧٦٩٤)	رسوم حكوميه
(٢٥٤٤٠)	(٢٨١٩٦)	حساب آلى
(٢٨٩٠٢)	(٢٩١٣٩)	مصرفوفات أخرى
(٩٥٥٥)	(٨٨٧٤)	تأمين
(٩٤٩٣)	(١١١٠١)	مصرفوفات أمن
(٦٨٣)	(٥٣٢)	إصلاح وصيانه
(١٨٦٤٦)	(١٨٤٨٠)	تجهيزات إدارية
(٨٨٢٢)	(٨٨٤٧)	مياه وكهرباء
(٤٢٥٤١)	(٣٧٢٧١)	تبرعات وعلاقات عامه
(٢١٩١٢)	(٢١٠٤١)	صندوق التأمين الصحي
(٣٥٦٣)	(٤٠٦٤)	شحن
١١٤٨٧٨	٥٢٥٧٢٢	صافى ربح الفترة قبل الضرائب

٤-٣- 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 الأضمحال سنويًا لشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تقاويسية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنة 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 استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فان أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف باي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

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.

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

٢- الحقوق غير المسيطرة

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تاريخ 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 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 الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

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

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

٤- العمليات الأجنبية

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

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

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

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكمة 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 وتتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.

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

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

العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

ث- تحقق الإيراد

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

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

١- المبيعات - التجار والمعارض

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

٢- المبيعات - أفراد وشركات

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

٣- مبيعات الخدمات - الصيانة

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

٤- الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

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

٥- إيرادات التأجير التشغيلي

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

٦- إيرادات الفوائد

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

٧- إيراد التوزيعات

تشتت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

٢- المدفوعات المبنية على أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية أثناء 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 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 بشرط عدم الاستحقاق، يتم قياس القيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية لتعكس تلك الشروط ولا يوجد تعديل لاحق لاختلافات بين النتائج المتوقعة والمتحققة.

٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراك المدفوعة مقدما كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعية 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 إنهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة

- الفوائد المدينة

- أرباح أو خسائر فروق تقييم الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

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

باستخدام أسعار الضرائب (قوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية العام المالية، تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٤ - الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهر،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجنيب الأعمال.

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

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن تحويل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقييم 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 المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.
عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالية يتم الأخذ في الاعتبار الاثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.

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

د- المخزون

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

ذ- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحل.
ولذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمال 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 التكاليف المعدلة حيث تم تعديل التكاليف ومجمل الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن 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 تكفله الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحله في حالة الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجه للاستخدام (فرق الاملاك 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 تنفيق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

٣ - الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تمثل في تكلفة الأصل مخصوصا منها قيمته التخريبية - وفقا (الطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحويل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأرضي. وفيما يلي بياناً ب معدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية والعام المقارنة:

<u>معدل الإهلاك</u>	<u>الأصل</u>
%٤ - %٢	المباني
%٢٠ - %١٠	الآلات والمعدات
%٢٥ - %٢٠	وسائل نقل وانتقال
%٣٣ - %٦	تجهيزات مكتبية وأثاث
%٢٥	حاسب آلي
أو المدة الإيجارية أيهما أقل	تحسينات في أماكن مستأجرة

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

٤ - إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥ - المشروعات تحت التنفيذ

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

ر - الأصول غير الملموسة و الشهرة

١ - الاعتراف والقياس

الشهرة

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

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

برامج الحاسوب الآلي

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

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدى إلى الزيادة أو التوسيع في أداء برامج الحاسوب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسمل المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسوب الآلي كأصل غير ملموس.

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

حق المعرفة

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

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 مخصوصاً منها قيمتها التخريبية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعرف بعده الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

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

ز- الإستثمارات العقارية

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

يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً (طريقه 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 محفظة بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محفظة 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 او مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية او القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحويل الشهرة أولاً بأي خسائر أضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحويل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحويل خسائر أضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري او الأصول الحيوية والتي يتم الاستثمار في قياسهم وفقاً لسياسات المحاسبة الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال عند التبويب الأولي للأصول المحفظة بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح او الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح او الخسائر.

عند التبويب كأصول محفظة بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية 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 ودينونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

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

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

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

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تتحقق المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعرف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهيAMA ما بالخلاص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

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

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدتها. تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسمهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - الفياس:

يتم تبويه الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر اذا تم تبويه كالالتزام محقظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويه عند الاعتراف الاولى لقياس بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر ، تكفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتاء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارياح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارياح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاحر يتم قياسها اولياً بالقيمة العادلة مخصوصاً منها اي تكفة مرتبطة مباشرة باقتاء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ش- رأس المال

١- الأسهم العادية:

تكلف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمتها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٤) "ضرائب الدخل".

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

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

ص- الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

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

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

لا يتم رد خسائر أضمحلال القيمة المعترف بها في الربح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداء حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الربح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

١- الأصول غير المالية:

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

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

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

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

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

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

ضـ-المخصصات

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

١- الضمان

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

٢- المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد المجموعة وبعد 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 والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف.

ط- عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار .والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرين والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تبرهن بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقدير آثر 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 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 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 العائدية 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) بعد 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 المحفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوى 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 ٤٢") 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 مقيدة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان، سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(د) يتم تقييمه 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 تعبيرًا عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وببناء عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بربح أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المملوكة 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 يتحمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلى:

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

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

السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق الانتفاع" والالتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء 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 مصروفـاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منظم آخر . ويتم تطبيق أساس مننظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيـراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

القياس الأولى لأصل "حق الانتفاع":

ت تكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- (أ) مبلغ القياس الأولى للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعـة في ذلك التاريخ . ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنـي 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 الإضافـي للمستأجر .
(ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصـاً أي حواجز إيجار مستـمرة؛
(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متـكبدـة بواسطة المستـأجر؛
(د) تغير للتـكاليف التي سـتكـبدـها المستـأجر في تـكـيـكـ وإـزـالـةـ الأـصـلـ محلـ العـقـدـ، وإـعادـةـ المـوـقـعـ الذـيـ يـوـجـدـ فـيـ الأـصـلـ إـلـىـ الـحـالـةـ الـأـصـلـيـةـ أوـ إـعادـةـ الأـصـلـ نـفـسـهـ إـلـىـ الـحـالـةـ الـمـطـلـوـبـةـ وـفـقاـًـ لـأـحـکـامـ وـشـروـطـ عـقدـ الإـيجـارـ،ـ ماـ لـمـ تـكـنـ تـكـالـيفـ سـيـمـ تـكـبـدـهـ لـإـنـتـاجـ الـمـخـزـونـ.ـ وـيـكـبـدـ الـمـسـتـأـجـرـ الـتـزـامـاتـ لـتـكـالـيفـ سـوـاءـ فـيـ تـارـيخـ بـداـيـةـ عـقدـ التـأـجـيرـ اوـ كـنـتـيـجـةـ لـاستـخـادـ الأـصـلـ محلـ العـقـدـ خـلـالـ فـرـقةـ مـعـيـنةـ.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بـ"ـيـتمـ تـطـيـقـ نـمـوذـجـ التـكـلـفـةـ حيثـ يـتـمـ قـيـاسـ أـصـلـ حقـ الـانـتـفـاعـ"ـ
بالـ"ـتـكـلـفـةـ":

- (أ) مـطـرـوـحاـ منـهـاـ أيـ مـجـمـعـ استـهـلاـكـ وأـيـ مـجـمـعـ خـسـائـرـ هـبـوتـ فـيـ الـقـيـمـةـ؛
(ب) وـمـعـدـلـةـ بـأـيـ إـعادـةـ قـيـاسـ لـلتـزـامـ عـقدـ الإـيجـارـ.

القياس الأولى للالتزام عقد الإيجار

يـتـمـ فيـ تـارـيخـ بـداـيـةـ عـقدـ الإـيجـارـ قـيـاسـ التـزـامـ عـقدـ الإـيجـارـ بـالـقـيـمـةـ الـحـالـيـةـ لـدـفـعـاتـ الإـيجـارـ غيرـ المـدـفـوـعـةـ فيـ ذـلـكـ التـارـيخـ .
ويـتـمـ خـصـمـ دـفـعـاتـ الإـيجـارـ بـاستـخـادـ مـعـدـلـ الـفـائـدـةـ الضـمـنـيـ فيـ عـقدـ الإـيجـارـ إـذـاـ كـانـ يـمـكـنـ تـحـدـيدـ ذـلـكـ المـعـدـلـ بـسـهـوـلـةـ .ـ وـإـذـاـ لمـ يـكـنـ فـيـ الإـمـكـانـ تـحـدـيدـ ذـلـكـ المـعـدـلـ بـسـهـوـلـةـ فـيـجـبـ أـنـ يـسـتـخـدـمـ الـمـسـتـأـجـرـ مـعـدـلـ الـاـقـرـاضـ الإـضـافـيـ لـلـشـرـكـةـ كـمـسـتـأـجـرـ .

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- (أ) زـيـادـةـ المـبـلـغـ الدـفـتـرـيـ لـلـلـتـزـامـ لـيـعـكـسـ الـفـائـدـةـ عـلـىـ التـزـامـ عـقدـ الإـيجـارـ؛
(ب) تخـفيـضـ المـبـلـغـ الدـفـتـرـيـ لـلـلـتـزـامـ لـيـعـكـسـ دـفـعـاتـ الإـيجـارـ؛
(ج) إعادة قياس المبلغ الدفتـري لـلـلـتـزـامـ لـيـعـكـسـ أيـ إـعادـةـ تـقـيمـ أوـ تـعـديـلاتـ لـعـقدـ الإـيجـارـ أوـ لـيـعـكـسـ دـفـعـاتـ الإـيجـارـ الثـابـتـةـ فيـ جـوـهـرـهـاـ المـعـدـلـةـ.

يـتـمـ عـرـضـ أـصـلـ حقـ الـانـتـفـاعـ وـالـتـزـامـاتـ عـقـودـ الـاستـئـجـارـ فـيـ قـائـمـةـ الـمـرـكـزـ الـمـالـيـ بشـكـلـ منـفـصـلـ عـنـ الـأـصـولـ وـالـلـتـزـامـاتـ الـأـخـرىـ .

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولainطوي عقد الإيجار على آية 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 العرض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التأسيسي 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 العام التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

غ- أرقام المقارنة

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

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

٢٠٢٠ . وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)		<p>٤- بناء 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" 	
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار.	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:</p> <ul style="list-style-type: none"> أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعدد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسيع في متطلبات الإفصاح والعرض. 	معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق	قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال العام الماضي لعقود	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥" ويلغيه.	معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير "

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليل وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القواعد المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلاها: <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القواعد المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القواعد المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "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 تعديلاها بموضع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القواعد المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.
إصدار تفسير محاسبي مصرى رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعرف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكها" إلى حين انتهاء مدتها.		
معايير 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.	قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال العام الماضي	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	<ul style="list-style-type: none"> - تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع 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 المحفظ 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.
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأ 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.

٣٥ - أحداث أخرى

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

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

وقد أعلنت مجموعة جي بي أوتو عن اتفاقية مع شركه سايك موتور الشرق الأوسط م.م.ج لتسويق وتوزيع وتوفير خدمات ما بعد البيع وخدمات الضمان لمركبات التي تتجهها شركة أم جي الدولية. ومن المتوقع أن تبدأ العمليات أواخر الربع الثالث أوائل الربع الرابع من عام ٢٠٢٠.

٣٦ - أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٠ إلى حالة من التباطؤ والانكماس الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء ، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلية والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصورة مختلفة وعلى تجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي وتمويل متاهي الصغر في مصر بصورة خاصة.

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

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

ومن جانب آخر فقطاع الشركات المالية الغير مصرفية، وبناءً على القرارات الأخيرة الصادرة من هيئة الرقابة المالية والبنك المركزي المصري والتي تسمح للمدينيين بتمديد فترة أقصاها ستة أشهر لسداد اقساط قروض البنوك والمؤسسات المالية الأخرى:

جي بي للتأجير التمويلي: شهدت الشركة طلبات تأجيل الأقساط (حوالي ٣٠ %)، وتنوّع أن يستمر نمو المحفظة مع زيادة الطلب من القطاع الخاص.

درايف: شهدت الشركة طلبات تأجيل الأقساط (حوالي ٢٥ %). كما لم تشهد الشركة اضطراب في التحصيلات ولا تزال الطلبات والحجوزات في نمو حيث يعود ذلك إلى ميزة الشركة الاستثنائية مقارنة ببقية السوق حيث يُسمح لمستهلكين باستلام سياراتهم بشرط أن يتم تمويلها من خلال مؤسسة مالية خاضعة لهيئة الرقابة المالية.

مشروع وتساهيل: لم تتأثر شركتي التمويل متاهي الصغر لدينا، حيث ان التحصيلات ومعدلات النمو في نمو مستمر، ولكن بمعدل ابطئ قليلاً.

تعمل مجموعة شركات جي بي أوتو للحفاظ على العمليات بطريقة آمنة والحد من المصاروفات ونفقات التشغيل، حيث اتخذت المجموعة عدة خطوات في هذا المسار لتعكس ايجابياً على قوائمنا المالية اعتباراً من الربع الثاني من عام ٢٠٢٠:

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

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

التكلاليف التشغيلية: شرعت الشركة في برنامج لخفض التكلاليف بداية من أبريل ٢٠٢٠ لمواكبة الوضع الحالي.