

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

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

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي أوتو

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم 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 علي المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة في مصر لذا قد يكون لذلك تأثير هام علي عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال السنوات التالية، بالإضافة إلى التأثير المحتمل علي الخطط التشغيلية و التسويقية المحددة مسبقاً و التدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها ، و كما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إداره الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر و الحد من تأثيره على مركزها المالي و دعم قدرتها على الاستمراره ، إلا انه في ظل حاله عدم الاستقرار و حاله عدم التأكد نتيجة الاحداث الحاليه فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدي المتوقع و في الفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذا الحدث و ما يترتب عليه من آثار و قدرة الشركة على تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر و هو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

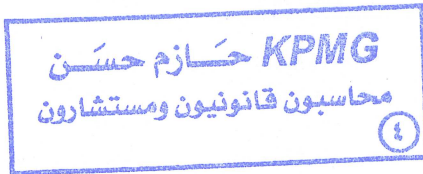
حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٢ أغسطس ٢٠٢٠



شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٠٤٣ ٢١٩	٤١٣٦ ٠٨١	(١٥)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٣ ٩٤٥	٤٣٢ ٨٥٧	(١٦)	أصول غير ملموسة و شهرة
٧٢	٧٢		مدفوعات تحت حساب الإستثمار
٥٨ ٠٣٤	٥٨ ٠٣٤	(٣٢)	إستثمارات في شركات شقيقة
٣ ٢٣٣ ٢٠٣	٣ ٥٦٦ ٩٦٢	(١١)	أوراق قبض (بالصافي)
٦١٨ ٣١٠	٥٨٤ ١٩٨	(١٩-ب)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥	(١٧)	إستثمارات عقارية
١٣١ ٧٧٩	١٤٣ ٤٦٠	(١٣-أ)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨ ٦٠٩ ٤٦٧	٩ ٠١٢ ٥٦٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣ ٧٨٨ ٢١٠	٣ ٦٥٠ ٣٥٨	(١٠)	المخزون (بالصافي)
٦ ٤٣٥ ٥٢٧	٧ ٣٣٨ ٤٨٩	(١٢)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢ ٠٩٥ ١٧٨	١ ٥٤٠ ٣٩٤	(١٣-ب)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٧٢ ٢٠٢	٣٥٥ ٢٤٢	(٣١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٤٠٨ ٩٤٨	١ ٧٢٩ ٤٤٤	(١٤)	تقنية بالبنوك و الصندوق
١٤ ٠٠٠ ٠٦٥	١٤ ٦١٣ ٩٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
٢٢ ٦٠٩ ٥٣٢	٢٣ ٦٢٦ ٤٩٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	(١٨)	رأس المال المصدر و المدفوع
-	(١٠ ٠٠٠)	(١٩)	أسهم خزينة
٣٨١ ٥٠٨	٤١٨ ٧٧٧	(٢٠)	إحتياطي قانوني
٢ ٢٤٢ ٠٤٦	٢ ١٩٣ ٥٠٢	(٢١)	إحتياطيات أخرى
٢٢ ٥٩٦	٤٣ ٥٥٩		أرباح مرحلة
٤٢ ٦٧٤	٢٥٤ ١٩٢		صافي ربح الفترة/الحام
٣ ٧٨٢ ٨٣٤	٣ ٩٩٤ ٠٤٠		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١ ٣٦٤ ٨٩٦	١ ٤٦١ ٣٥٨	(٢٢)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٥ ١٤٧ ٧٣٠	٥ ٤٥٥ ٣٩٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣ ٠٠٢ ٠٩٣	٣ ٣٦٩ ٠٧٦	(٢٤)	قروض
١٦٣ ٥٠٤	١٥٤ ١٤٣		أوراق دفع ودائون طويلة الأجل
٤ ١٦٨	٢ ٩٧٤	(٢٦)	مخصص ضمان
٣٤٥ ٠٥٥	٣٤٦ ٥٥٣	(١٩-ب)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٥١٤ ٨٢٠	٣ ٨٧٢ ٧٤٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٢٥ ٦٢٩	٢٥٣ ٧١١	(٢٦)	المخصصات
٢٣٤ ٥٠٥	١٣٢ ٥٤٨	(١٩-أ)	الالتزامات ضرائب الدخل
١٠ ٦٦١ ٠٢٢	١٠ ٨٠٨ ٧٨٥	(٢٤)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
٧٣ ٦٤٣	١٢٩ ٨٨٧	(٣١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢ ٧٥٢ ١٨٣	٢ ٩٧٣ ٤٢١	(٢٥)	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٣ ٩٤٦ ٩٨٢	١٤ ٢٩٨ ٣٥٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٧ ٤٦١ ٨٠٢	١٨ ١٧١ ٠٩٨		إجمالي الإلتزامات
٢٢ ٦٠٩ ٥٣٢	٢٣ ٦٢٦ ٤٩٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

نادر غيور

المدير المالي للمجموعة

و عضو مجلس الإدارة التنفيذي

عباس السيد

** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

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

جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)		إيضاح رقم		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩ المعدلة
٩ ٩١٣ ٤٧٨	١١ ٥٣٤ ٨٤٨	٤ ٠٢٤ ٧٥٤	٥ ٦٩٣ ٠٢٧	المبيعات			
(٧ ٨٩٣ ٧٣٤)	(٩ ٨١٤ ٢٩١)	(٣ ١٠٣ ١٩٣)	(٤ ٨٣٢ ٢٩٢)	تكلفة المبيعات			
٢ ٠١٩ ٧٤٤	١ ٧٢٠ ٥٥٧	٩٢١ ٥٦١	٨٦٠ ٧٣٥	مجمّل الربح			
٢٠٥ ٠٨٠	٧٤ ١٣٩	١٧٤ ٩٤٤	٣٦ ١٤٠	ايرادات اخرى			
(٥٨٩ ١١٨)	(٥٠٧ ٢٥٦)	(٣٧٧ ٠١٨)	(٢٢٠ ٠١٠)	مصروفات البيع والتسويق			
(٥٢٥ ١٧٠)	(٥١٢ ٦٨٣)	(١٤٩ ٨٦٦)	(٣٠٧ ٣٠٣)	مصروفات إدارية و عمومية			
(٩٦ ٩٥٤)	(٥٢ ٦٢٨)	(٦٢ ٥٥٣)	(٤٢ ٤٧٥)	المخصصات و الإلتخافض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافى) (٧)			
١ ٠١٣ ٥٨٢	٧٢٢ ١٢٩	٥٠٧ ٠٦٨	٣٢٧ ٠٨٧	نتائج أنشطة التشغيل			
(٤٨٧ ٨٥٩)	(٦٠٧ ٢٥١)	(٢٦٦ ٧٨٨)	(٣٠٩ ٣٨١)	تكاليف تمويلية (بالصافي) (٦)			
٥٢٥ ٧٢٣	١١٤ ٨٧٨	٢٤٠ ٢٨٠	١٧ ٧٠٦	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل			
(١٦٢ ٦٩٩)	(١ ٣٩٧)	(٩٣ ٤٠٨)	١٩ ٢٠٠	(مصروف) ضرائب الدخل (٩-ت)			
٣٦٣ ٠٢٤	١١٣ ٤٨١	١٤٦ ٨٧٢	٣٦ ٩٠٦	صافي ربح الفترة			
٢٥٤ ١٩٢	٧ ١٢١	١١٥ ٨٢١	(١٩ ٠٧٤)	يتم توزيعه على النحو التالى:			
١٠٨ ٨٣٢	١٠٦ ٣٦٠	٣١ ٠٥١	٥٥ ٩٨٠	مساهمي الشركة الأم			
٣٦٣ ٠٢٤	١١٣ ٤٨١	١٤٦ ٨٧٢	٣٦ ٩٠٦	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة			
٠,٢٣٤	٠,٠٠٧	٠,١٠٦	(٠,٠١٧)	نصيب السهم الأساسى في الربح (جنيه مصري / للسهم) (٨)			

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

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩ المعدلة	
٣٦٣ ٠٢٤	١١٣ ٤٨١	١٤٦ ٨٧٢	٣٦ ٩٠٦	صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل بنود الدخل الشامل الآخر
(٤٥ ١٩٥)	(٣١٠ ٧٥٤)	٣٠ ٧٨٤	(١٥٠ ١٧٥)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(١٥ ٥٥٨)	(١٨ ١٧٢)	(٧ ٧٢٥)	(٨ ٩٩٢)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٦٠ ٧٥٣)	(٣٢٨ ٩٢٦)	٢٣ ٠٥٩	(١٥٩ ١٦٧)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
٥ ٠٣٤	٣ ٨٣٩	٢ ٦٣٢	١ ٩٠٨	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
(٥٥ ٧١٩)	(٣٢٥ ٠٨٧)	٢٥ ٦٩١	(١٥٧ ٢٥٩)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
٣٠٧ ٣٠٥	(٢١١ ٦٠٦)	١٧٢ ٥٦٣	(١٢٠ ٣٥٣)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-				
٢١٥ ٢١٨	(٢٠٤ ٠٧٢)	١٢٥ ٤٧٧	(٦٠ ٧٨٦)	مساهمي الشركة الأم
٩٢ ٠٨٧	(٧ ٥٣٤)	٤٧ ٠٨٦	(٥٩ ٥٦٧)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٣٠٧ ٣٠٥	(٢١١ ٦٠٦)	١٧٢ ٥٦٣	(١٢٠ ٣٥٣)	

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

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

حقوق ملكية الشركة الأم											٣٠ يونيو ٢٠٢٠
رأس المال	إحتياطي قانونى	أسهم خزانة	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابه والتحفيز	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	أرباح/(خسائر) مرحلة	صافي ربح العام	الإجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية
١٠٩٤٠١٠	٣٨١٥٠٨	-	١١١٧٧٧٩	٨٨٨٨٢	١١٨٥٨٤	٩١٦٨٠١	٢٢٥٩٦	٤٢٦٧٤	٣٧٨٢٨٣٤	١٣٦٤٨٩٦	٥١٤٧٧٣٠
-	-	-	-	-	-	-	٤٢٦٧٤	(٤٢٦٧٤)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩											
المحول للأرباح المرحلة											
إجمالي الدخل الشامل											
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٥٤١٩٢	٢٥٤١٩٢	١٠٨٨٣٢	٣٦٣٠٢٤
-	-	-	-	-	(١٠٥٢٤)	-	١٥٥٥٨	-	٥٠٣٤	-	٥٠٣٤
-	-	-	(٢٨٤٥٠)	-	-	-	-	-	(٢٨٤٥٠)	(١٦٧٤٥)	(٤٥١٩٥)
-	-	-	(٢٨٤٥٠)	-	(١٠٥٢٤)	-	١٥٥٥٨	٢٥٤١٩٢	٢٣٠٧٧٦	٩٢٠٨٧	٣٢٢٨٦٣
معاملات مع مالكي الشركة											
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(١٠٠٠٠)	-	-	-	(٩٥٧٠)	-	-	(١٩٥٧٠)	-	(١٩٥٧٠)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٣٧٥	٤٣٧٥
-	٣٧٢٦٩	-	-	-	-	-	(٣٧٢٦٩)	-	-	-	-
-	٣٧٢٦٩	(١٠٠٠٠)	-	-	-	(٩٥٧٠)	(٣٧٢٦٩)	-	(١٩٥٧٠)	٤٣٧٥	(١٥١٩٥)
١٠٩٤٠١٠	٤١٨٧٧٧	(١٠٠٠٠)	١٠٨٩٣٢٩	٨٨٨٨٢	١٠٨٠٦٠	٩٠٧٢٣١	٤٣٥٥٩	٢٥٤١٩٢	٣٩٩٤٠٤٠	١٤٦١٣٥٨	٥٤٥٥٣٩٨
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠											

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

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفتره المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

حقوق ملكية الشركة الأم

٣٠ يونيو ٢٠١٩

رأس المال	إحتياطي قانونى	إحتياطي ناتج	إحتياطي القيمة	إحتياطي فائض	علاوة إصدار	أرباح/(الخسائر) صافى ربح العام	الأجمالي	أصحاب الحقوق	إجمالي حقوق
المال	إحتياطي قانونى	ترجمة العمليات	العادلة لأسهم حوافز	إعادة تقييم أصول ثابتة	(إحتياطي خاص)	المرحلة	غير ذوي السيطرة	الملكية	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
١٠٩٤٠١٠	٣٣١٠٥٢٩	١٣٣٦٠٥٦١	٨٨٨٨٢	١٤٨٤٨٩	٩١٦٨٠١	٥٣٧٠٥٨٣	٣٩٣٦٠٥٢٥	١٢٩١٠٢٨	٥٢٢٧٠٥٣
٠	٠	٠	٠	٠	٠	(٥٣٧٠٥٨٣)	٠	٠	٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨									
المحول للخسائر المرحلة									
إجمالي الدخل الشامل									
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٧١٢١	٧١٢١	١١٣٤٨٢
صافى ربح الفترة							٣٨٣٩	٣٨٣٩	٣٨٣٩
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي							١٨١٧٢	١٨١٧٢	٣٨٣٩
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
بنود الدخل الشامل الأخر							١٩٦٨٥٩	١٩٦٨٥٩	٣١٠٧٥٤
إجمالي الدخل الشامل							١٨١٧٢	١٨١٧٢	١٩٣٤٣٣
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٧١٢١	٧١٢١	١٩٣٤٣٣
معاملات مع مالكي الشركة							٠	٠	٠
توزيعات أرباح							٢٨٠٣	٢٨٠٣	٤٣١٢
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
نصيب أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في الشركات التي تم تصفيتها							٠	٠	٠
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
زيادة رأس المال							٠	٠	٠
٠	٤٤٧٢٤	٠	٠	٠	٠	(٤٤٧٢٤)	٠	٠	٠
محول للإحتياطي القانوني							٠	٠	٠
٠	٤٤٧٢٤	٠	٠	٠	٠	(٤٧٠٥٢٧)	٠	٠	(٤٨١٠)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة							٣٧٤٧٨٢٣	٣٧٤٧٨٢٣	٠٢٩٣١٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩							٧١٢١	٧١٢١	٥٠٢٩٣١٠

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
١١٤ ٨٧٨	٥٢٥ ٧٢٣		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
٧٥١ ٢٠١	٥٢٠ ٧١٢		<u>يتم تسويته بما يلي:</u>
٤١٧ ٢٩٧	١٣٩ ٩٥٨	(١٦،١٥)	فوائد مدينة
٢٣ ٧٤٨	٦٢ ٨٥٨	(٢٦)	إهلاك و إستهلاك العام
٢٨ ٨٨٠	٧٠ ٥٠٠		صافي حركة المخصصات
(٦١ ٦٤٣)	(٥٢ ١٥٢)	(٦)	صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
(٣٢ ٨٩٨)	-		فوائد دائنة
(٨ ٠٦٥)	(١٤٧ ٣٥٥)		فوائد قروض مرسلة
١ ٢٣٣ ٣٩٨	١ ١٢٠ ٢٤٤		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
٢٣٣ ٢٥٤	١٥٦ ٧٥٥		<u>التغيير في:</u>
(١ ٠٢٩ ٥٠٨)	(١ ٣٠٦ ٤٨٤)		المخزون
٢٠٦ ٠٣٨	٥٤٣ ٤٤٦		عملاء وأوراق القبض
(٢ ٩٠٠)	(٨٢ ١١٤)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٥ ٩١٩)	٥٦ ٢٤٤		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٥٩ ٢٤٩	٢٢١ ٢٣٨		مستحق لأطراف ذات علاقة
٧٨٣ ٦١٢	٧٠٩ ٣٢٩		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٠ ٨٦٩)	(٣٤ ٣٩٢)		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٣٣ ٧٧٨)	(٢٢٤ ٠١٢)		مخصصات - مستخدمة
(٧ ٦٣٣)	-		ضرائب دخل المسددة
٥٩١ ٣٣٢	٤٥٠ ٩٢٥		توزيعات أرباح مدفوعة
			<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
(١ ٤٨٤ ٦٧٠)	(٣٨٢ ٥٠٣)		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١ ١٤٧)	-		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٦٥ ٦٧٦	٥٢ ١٥٢		مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
(٢ ٥٩٠)	-		فوائد دائنة - محصلة
٨٠٨ ٦١٧	٢٨٢ ٥٣٣		المدفوع تحت حساب الإستثمار
(٦١٤ ١١٤)	(٤٧ ٨١٨)		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
			<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٩٨)	-		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	(١٩ ٥٧٠)		نصيب أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في الشركات التي تم تصفيتها
١ ٦٩١ ٤٥٧	٥١٤ ٧٤٦		المدفوع في شراء أسهم خزينة
(٦ ٣٢٥)	(٩ ٣٦١)		القروض والسلفيات - متحصلات
(٧٤٦ ٧٢٦)	(٥٢٠ ٧١٢)		أوراق الدفع طويلة الأجل
٩٣٧ ٩٠٨	(٣٤ ٨٩٧)		فوائد مدينة - مدفوعة
			<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية</u>
٩١٥ ١٢٦	٣٦٨ ٢١٠		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
١ ١٧٩ ٢٧٥	١ ٤٠٨ ٩٤٨		النقدية وما في حكمها أول الفترة
(٢٩٧ ٤٥٨)	(٤٧ ٧١٤)		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
١ ٧٩٦ ٩٤٣	١ ٧٢٩ ٤٤٤	(١٤-ب)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

١- نبذة عن المجموعة

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

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

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

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

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

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

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

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

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ- قياس القيم العادلة

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية

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

تقارير القطاعات

العمليات

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

أ- إجمالي الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
%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 مصرفية
%٧,٣٠	%٧,٧٩	العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

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

ت- نتائج القطاعات

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
%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 مصرفية
%٨,١٠	%٧,٦٤	العمليات الأخرى

ث- الأصول

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

ج- الإلتزامات

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
%٣٤,٧	%٣٠	سيارات الركوب
%١٥,٥	%١٧	سيارات نقل وأتوبيسات
%٨,٢	%٢	دراجات بخارية / توك توك
%٣٨,١	%٤٦	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٣,٥	%٥	العمليات الأخرى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
الإيرادات		
إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية	١٠ ٩٢٣ ٦٥٥	١٢ ٥٧٥ ٢٦٢
إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة	(١ ٠١٠ ١٧٧)	(١ ٠٤٠ ٤١٤)
الإيراد المجمع	٩ ٩١٣ ٤٧٨	١١ ٥٣٤ ٨٤٨
نتيجة القطاعات		
مجمل ربح القطاعات التشغيلية	٢ ٠٢٧ ١٥٥	١ ٧١٢ ٢٩٤
إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات	(٧ ٤١١)	٨ ٢٦٣
مجمل الربح المجمع	٢ ٠١٩ ٧٤٤	١ ٧٢٠ ٥٥٧
الأصول		
إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية	٤١ ٢٥٢ ٦١٢	٣٧ ٨٢٠ ٢٧٤
إستبعاد أصول قطاعات المجموعة	(١٧ ٦٢٦ ١١٦)	(١٥ ١١٠ ٨٥٨)
إجمالي الأصول المجمعة	٢٣ ٦٢٦ ٤٩٦	٢٢ ٧٠٩ ٤١٦
الإلتزامات		
إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية	٢٦ ٦٨٩ ١٥٣	٢٥ ٦٤٥ ٦٧٧
إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة	(٨ ٥١٨ ٠٥٥)	(٧ ٩٦٥ ٥٧٠)
إجمالي الإلتزامات المجمعة	١٨ ١٧١ ٠٩٨	١٧ ٦٨٠ ١٠٧

خ-مبالغ هامة اخري

إجمالي التقارير القطاعية	تسويات	الإجمالي المجمع ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
إيرادات تمويلية	-	٥٢ ١٥٢
فوائد مدينة ومصرفات بنكية	(٩ ٥٤٩)	(٥٢٠ ٧١٢)
نفقات رأسمالية	-	٣٨٢ ٥٠٣
إهلاك و إستهلاك	-	١٣٩ ٩٥٨
إجمالي التقارير القطاعية	تسويات	الإجمالي المجمع ٣٠ يونيو ٢٠١٩
إيرادات تمويلية	-	٦١ ٦٤٣
فوائد مدينة ومصرفات بنكية	(٨ ٥٨٧)	(٧٥١ ٢٠٢)
نفقات رأسمالية	(٣٨ ٦٧٩)	١ ٤٨٥ ٨١٧
إهلاك و إستهلاك	(٢١ ٠٣٨)	٤١٧ ٢٩٧

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 بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

د- نتائج العمليات

[illegible]

المبيعات

نتیجه القطاع

مصرفات البيع والتسويق

مصرفیات إدارية و عمومية

المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصادف)

ایرادات اخری

نتائج أنشطة التشغيل

تكاليف تمويلية (بالصافي)

صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل

(مصرفوف) ضرائب الدخل

صافي ربح الفترة

يتم توزيعه على النحو التالي:

مساهمى الشركة الأ.

أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

٦- تكاليف تمويلية (بالصافي)

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

٧- المخصصات والإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	مخصصات أنتفى الغرض منها
٤ ٨٤٩	٣ ٠٢١	مخصص ضمان
٧ ٦٠٣	٥ ٧١٤	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢٤١	-	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩ ٩٢٩	١٢١ ٢٨٩	مخصصات أخرى
٢٢ ٦٢٢	١٣٠ ٠٢٤	إجمالي مخصصات انتفى الغرض منها

تدعيم المخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
(٢٠ ٧٢٤)	(٤ ٩٤٩)	مخصص ضمان
(٧٨ ٣٤٤)	(٢٢ ٨٨٣)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض
-	(١١ ٧١١)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة
(٢٠ ٥٠٨)	(١٤٣ ١٠٩)	مخصصات أخرى
(١١٩ ٥٧٦)	(١٨٢ ٦٥٢)	إجمالي تدعيم المخصصات
(٩٦ ٩٥٤)	(٥٢ ٦٢٨)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

الرصيد في ٢٠٢٠/٠١/٠١	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	المستخدم خلال	رد الانخفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	فروق عملة
٤٤٢ ٨٢٩	٧٨ ٣٤٤	-	(٧ ٦٠٣)	٥١٢ ٥٩٢	(٩٧٨)
٢٨ ٥٦٥	-	-	-	٢٧ ٦٣٩	(٩٢٦)
٣٢ ٨٦٤	-	-	(٢٤١)	٣٢ ٥٢١	(١٠٢)
٥٠٤ ٢٥٨	٧٨ ٣٤٤	-	(٧ ٨٤٤)	٥٧٢ ٧٥٢	(٢ ٠٠٦)
٦٧ ٢٨٥	٢٩٢	-	(١٩ ١٩٥)	٤٨ ٣٨٢	-
٥٧١ ٥٤٣	٧٨ ٦٣٦	-	(٢٧ ٠٣٩)	٦٢١ ١٣٤	(٢ ٠٠٦)

* الانخفاض في قيمة المخزون

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٨- نصيب السهم في الربح

١- الأساسي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢٥٤ ١٩٢	٧ ١٢١	صافي ربح الفترة الخاص بالمساهمين
١ ٠٨٨ ٠٢٣	١ ٠٩٤ ٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
٠,٢٣٤	٠,٠٠٧	نصيب السهم الاساسى فى الربح جنيه مصري

٩- ضرائب الدخل

أ-التزامات ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٣٤ ٥٠٥	١٣٩ ١٨٥	الرصيد فى ١ يناير
(٢٢٤ ٠١٢)	(١٤٠ ٧٤٣)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة
١٢٢ ٠٥٥	٢٣٦ ٠٦٣	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة (إيضاح ٩-ت)
١٣٢ ٥٤٨	٢٣٤ ٥٠٥	الرصيد فى 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 مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩-ضرائب الدخل (تابع)

ب-الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

إيضاح	أصول ثابتة	خسائر مرحلة	مخصص مخزون	مخصص ضمان	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	أوراق دفع	أرباح رأسمالية	الإجمالي	
								٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أصول ضريبية مؤجلة									
الرصيد في ١ يناير	١١	٤٢٤.٠٩٨	١٠.٣٤٢	٣١.٢٧٦	-	١٥٢.٥٨٣	-	٦١٨.٣١٠	٤٥٥.٦٨٢
المحمل على قائمة الدخل	-	(٢٨.٣٦٨)	(١.٦٤٥)	٨.٨٨٣	-	(١٢.٩٨٢)	-	(٣٤.١١٢)	١٦٢.٦٢٨
الرصيد في نهاية الفترة / العام	١١	٣٩٥.٧٣٠	٨.٦٩٧	٤٠.١٥٩	-	١٣٩.٦٠١	-	٥٨٤.١٩٨	٦١٨.٣١٠
الالتزامات الضريبية المؤجلة									
الرصيد في ١ يناير	(٢٥٨.٦٦٦)	-	-	-	(٢٣.٩٥٩)	-	(٦٢.٤٣٠)	(٣٤٥.٠٥٥)	(٣٣٢.٤٢٦)
المحمل على قائمة الدخل	(١٢.١٧١)	(١.٧٥٧)	-	-	-	-	٧.٣٩٦	(٦.٥٣٢)	(١٨.٩٤٥)
المحمل على قائمة الدخل الشامل	-	-	-	-	٥.٣٤	-	-	٥.٣٤	٦.٣١٦
الرصيد في نهاية الفترة / العام	(٢٧٠.٨٣٧)	(١.٧٥٧)	-	-	(١٨.٩٢٥)	-	(٥٥.٠٣٤)	(٣٤٦.٥٥٣)	(٣٤٥.٠٥٥)
صافي الأصول الضريبية	(٢٧٠.٨٢٦)	٣٩٣.٩٧٣	٨.٦٩٧	٤٠.١٥٩	(١٨.٩٢٥)	١٣٩.٦٠١	(٥٥.٠٣٤)	٢٣٧.٦٤٥	٢٧٣.٢٥٥
الصافي									
الرصيد في ١ يناير	(٢٥٨.٦٥٥)	٤٢٤.٠٩٨	١٠.٣٤٢	٣١.٢٧٦	(٢٣.٩٥٩)	١٥٢.٥٨٣	(٦٢.٤٣٠)	٢٧٣.٢٥٥	١٢٣.٢٥٦
المحمل على قائمة الدخل	(١٢.١٧١)	(٣٠.١٢٥)	(١.٦٤٥)	٨.٨٨٣	-	(١٢.٩٨٢)	٧.٣٩٦	(٤٠.٦٤٤)	١٤٣.٦٨٣
المحمل على قائمة الدخل الشامل	-	-	-	-	٥.٣٤	-	-	٥.٣٤	٦.٣١٦
الرصيد في نهاية الفترة / العام	(٢٧٠.٨٢٦)	٣٩٣.٩٧٣	٨.٦٩٧	٤٠.١٥٩	(١٨.٩٢٥)	١٣٩.٦٠١	(٥٥.٠٣٤)	٢٣٧.٦٤٥	٢٧٣.٢٥٥

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١١٥ ٣٣٣	٩٩ ٦٣٧	الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
٧ ٣١٧	٧ ٣٩٤	الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ت- مصروف ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٢٢ ٠٥٥	٨٥ ٦٣٢	ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ٩-أ)
٤٠ ٦٤٤	(٨٤ ٢٣٥)	ضرائب مؤجلة - مصروف / (منفعة) (إيضاح ٩-ب)
١٦٢ ٦٩٩	١ ٣٩٧	ضرائب الدخل عن الفترة

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
قبل الضريبة	الضريبة	بعد الضريبة
(٤٥ ١٩٥)	-	(٣١٠ ٧٥٤)
(١٥ ٥٥٨)	٥ ٠٣٤	(١٠ ٥٢٤)
(٦٠ ٧٥٣)	٥ ٠٣٤	(٥٥ ٧١٩)
فروق ترجمة العمليات الأجنبية		
ناتج تعديل تكلفة الأصول		
٣٠ يونيو ٢٠١٩	الضريبة	بعد الضريبة
(٣١٠ ٧٥٤)	-	(٣١٠ ٧٥٤)
(١٤ ٣٣٣)	٣ ٨٣٩	(١٨ ١٧٢)
(٣٢٥ ٠٨٧)	٣ ٨٣٩	(٣٢٨ ٩٢٦)

١٠- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٥٤ ٦٧٥	٧٩٥ ٦٥٧	بضاعة بالطريق
١ ٧٣٩ ٩٦٩	١ ٣٧٨ ٠٦٨	سيارات وحافلات ومقطورات
٨٥٤ ١٢٢	٨٧١ ٣٣٦	مكونات سيارات ومواد خام
٤٨٧ ٠٧٥	٤٨٨ ٢٨٤	قطع غيار بغرض البيع
٢٢٥ ٢٤٩	١٥٤ ٦١٣	إنتاج تحت التشغيل
١٠٠ ٨١٠	١١٣ ٤٣٤	إطارات
٣٦ ٨٤٠	٥٤ ١٠٣	زيوت
٣ ٦٩٨ ٧٤٠	٣ ٨٥٥ ٤٩٥	الإجمالي
(٤٨ ٣٨٢)	(٦٧ ٢٨٥)	*الإنخفاض في قيمة المخزون
٣ ٦٥٠ ٣٥٨	٣ ٧٨٨ ٢١٠	الصافي

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

١١- أوراق قبض طويلة الأجل

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

١٢- عملاء وأوراق قبض

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

١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

أ- مدينون وأرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٤٣ ٤٦٠	١٣١ ٧٧٩	مدينون شركات التوريد
١٤٣ ٤٦٠	١٣١ ٧٧٩	

ب- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٧٢ ٥٧٦	٤٦٣ ٣٨٨	دفعات مقدمة للموردين
٢٦٤ ٢٥٦	٢٦١ ٧٥٥	ضرائب خصم
١٣٦ ٥٦٧	٩٥ ٧٢٤	ضرائب مبيعات مدينة
١ ٥٠٤	١٣٤ ٤١٧	فوائد مستحقة
٣ ٨٧٧	٣٤٧	أيرادات مستحقة
١٧٨ ٢٤٣	٢٠١ ١٠٤	اعتمادات مستنديه
١١٢ ٩٥٦	١١٣ ٤٦٦	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٣٣ ٣٠٦	٣٢ ٧١٠	تأمينات لدى الغير
١٧٨ ٩٨٩	١٣٦ ٤٤٠	غطاء خطابات الضمان
٣٤ ٩٤٨	٢٧ ٢٦٩	سلف وعهد للعاملين
٥١ ٧٠٥	٦٥٧ ٦٩٦	أرصدة مدينة أخرى
٣ ٩٨٨	٣ ٧٢٦	مصلحة الجمارك
١ ٥٧٢ ٩١٥	٢ ١٢٨ ٠٤٢	الإجمالي
(٣٢ ٥٢١)	(٣٢ ٨٦٤)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٥٤٠ ٣٩٤	٢ ٠٩٥ ١٧٨	الصافي

١٤- نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢١ ٥٧٦	٩٢ ٢٨٩
١ ٢٥٢ ٩٣٣	١ ١٧٣ ٨٦٧
٣٤٥ ٧٩٧	١٣٣ ١٦٤
٩ ١٣٨	٩ ٦٢٨
١ ٧٢٩ ٤٤٤	١ ٤٠٨ ٩٤٨
ودائع لأجل	
حسابات جارية	
شيكات تحت التحصيل	
أذون خزانة	

ب- النقدية وما فى حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١ ٧٢٩ ٤٤٤	١ ٤٠٨ ٩٤٨
١ ٧٢٩ ٤٤٤	١ ٤٠٨ ٩٤٨
نقدية وأرصدة لدى البنوك	

١٥- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات* تحت التنفيذ	تأمينات في أماكن مستأجرة	تجهيزات مكتنية وأثاث	حاسب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضى ومباني
التكلفة							
٥ ٢٠٠ ٣٢٧	٦١٩ ٤١٥	٣٢ ٣٦٥	٦١٧ ٥٧٢	١٩٦ ١٤٨	٥٣٢ ٠٨٠	٩٦٣ ٩٦٢	٢ ٢٣٨ ٧٨٥
١ ٧٣٦ ٠٤٠	٢٥٩ ٨٦٦	٦ ٩٠٨	٥٨ ٠٩٣	٢٧ ٨٧٠	٢٢٣ ٥٨٨	١٣٩ ٦٤٧	١ ٠٢٠ ٠٦٨
(٣ ٧٣٠)	(٥١٠ ٧١٢)	٣ ٠٩٥	٢٥٦ ٩٩٨	-	-	٥٥ ٥٨٩	١٩١ ٣٠٠
(١ ٢٧٨ ٤٠٠)	(١ ١٧٦)	(٢٠٩)	(٢٨ ١٢٣)	(٢٣٠)	(٢٣٦ ٤٦٥)	(١١٤ ٤٥٤)	(٨٩٧ ٧٤٣)
(٤ ٦٧٦)	-	-	(١ ٠٨٩)	-	(٣ ٥٨٧)	-	-
(٧٥٤)	-	(٢٥٦)	(١ ٢٣٠)	(٧٤)	(٣٦٢)	(٢٤٩)	١ ٤١٧
٥ ٦٤٨ ٨٠٧	٣٦٧ ٣٩٣	٤١ ٩٠٣	٩٠٢ ٢٢١	٢٢٣ ٧١٤	٥١٥ ٢٥٤	١ ٠٤٤ ٤٩٥	٢ ٥٥٣ ٨٢٧
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩							
الإضافات خلال العام							
المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلي الأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة							
الاستيعادات خلال العام							
فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل							
أثر التغيرات في أسعار الصرف							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩							
٥ ٦٤٨ ٨٠٧	٣٦٧ ٣٩٣	٤١ ٩٠٣	٩٠٢ ٢٢١	٢٢٣ ٧١٤	٥١٥ ٢٥٤	١ ٠٤٤ ٤٩٥	٢ ٥٥٣ ٨٢٧
٣٨٢ ٥٠٣	١٨٠ ٥١٤	١٣ ٠٥٧	١٤ ٣٧٥	١٧ ٧١١	١٤٧ ٧٧٥	٢ ٩٨٠	٦ ٠٩٢
-	(٤٧ ٥٥٢)	-	٢ ٢٣١	١٥٢	-	٤٠ ١٦٩	٥ ٠٠٠
(١٥٧ ٨٠٠)	(١ ١٦٣)	-	(١ ٥٤٨)	(١٥)	(٢٦ ٦٩٠)	(٤ ٨٨٦)	(١٢٣ ٤٩٩)
(٢ ٣١٥)	-	-	(١٥٤)	-	(٢ ١٦١)	-	-
(١٥ ٠٥٤)	-	١٢٩	٨١٥	١٣٩	(١٥٥)	١٠٣	(١٦ ٠٨٧)
٥ ٨٥٦ ١٤١	٤٩٩ ١٩٢	٥٥ ٠٨٩	٩١٧ ٩٤١	٢٤١ ٧٠١	٦٣٤ ٠٢٣	١ ٠٨٢ ٨٦٢	٢ ٤٢٥ ٣٣٣
مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال							
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩							
اهلاك العام							
الاستيعادات خلال العام							
فرق تعديل مجمع الإهلاك بمعامل التعديل							
اضمحلال للأصول الثابتة							
أثر التغيرات في أسعار الصرف							
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩							
١ ٣٦١ ١٦٢	-	٢١ ٥٧٧	٢٩٢ ٧٩٣	١٥٣ ٤٥٣	١٥٣ ٣٧٣	٥٣٠ ٨٩٩	٢٠٩ ٠٦٧
٦٥٣ ٦٥٥	-	٤ ٢١٣	٦١ ٧٧٥	٢٢ ٠٥٤	١٩٠ ٧٧٢	١٦٨ ١٣١	٢٠٦ ٧١٠
(٤٥٩ ٤٣٩)	-	(٩٧)	(٢ ٠٠٧)	(١ ٤٣١)	(١٥٦ ٣٩٥)	(١٢٥ ٥٦٦)	(١٧٣ ٩٤٣)
(٧ ٩٠٥)	-	-	(١ ٠٨٨)	(١)	(٦ ٨١٦)	-	-
٦٩ ٦٢٤	-	-	٤ ٦٥٣	٧١	-	٥ ٨٠٧	٥٩ ٠٩٣
(١١ ٥١٠)	-	(١٩٨)	(٥ ٥٢٣)	(٩٣٤)	(٢ ٠٦٣)	(١ ٧٦٨)	(١ ٠٢٤)
١ ٦٠٥ ٥٨٨	-	٢٥ ٤٩٥	٣٥٠ ٦٠٣	١٧٣ ٢١٢	١٧٨ ٨٧١	٥٧٧ ٥٠٣	٢٩٩ ٩٠٤
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠							
اهلاك الفترة							
الاستيعادات خلال الفترة							
فرق تعديل مجمع الإهلاك بمعامل التعديل							
أثر التغيرات في أسعار الصرف							
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠							
صافي القيمة الدفترية							
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٩							
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩							
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠							
١ ٦٠٥ ٥٨٨	-	٢٥ ٤٩٥	٣٥٠ ٦٠٣	١٧٣ ٢١٢	١٧٨ ٨٧١	٥٧٧ ٥٠٣	٢٩٩ ٩٠٤
١٣٨ ٨٧٠	-	٣ ٠٠٢	٣٧ ٢٩٠	١٠ ٤٧٥	٣٧ ٠٦٤	٣٥ ١٣٤	١٥ ٩٠٥
(٢٢ ٦٢٢)	-	-	(٢٢٢)	(١٥)	(٩ ٢٨٣)	(١ ٤٠٠)	(١١ ٧٠٢)
(٢ ٩٥٢)	-	-	-	٣	(٢ ٩٥٥)	-	-
١ ١٧٥	-	(١)	٦٣١	٦١	٨٣	٩٧	٣٠٤
١ ٧٢٠ ٠٥٩	-	٢٨ ٤٩٦	٣٨٨ ٣٠٣	١٨٣ ٧٣٧	٢٠٣ ٧٧٩	٦١١ ٣٣٤	٣٠٤ ٤١٠
٣ ٨٣٩ ١٦٥	٦١٩ ٤١٥	١٠ ٧٨٨	٣٢٤ ٧٧٩	٤٢ ٦٩٥	٣٧٨ ٧٠٧	٤٣٣ ٠٦٣	٢ ٠٢٩ ٧١٨
٤ ٠٤٣ ٢١٩	٣٦٧ ٣٩٣	١٦ ٤٠٨	٥٥١ ٦١٨	٥٠ ٥٠٢	٣٣٦ ٣٨٣	٤٦٦ ٩٩٢	٢ ٥٥٣ ٩٢٣
٤ ١٣٦ ٠٨١	٤٩٩ ١٩٢	٢٦ ٥٩٣	٥٢٩ ٦٣٨	٥٧ ٩٦٥	٤٣٠ ٢٤٤	٤٧١ ٥٢٨	٢ ١٢٠ ٩٢٢

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- أصول غير ملموسة وشهرة

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

الشهرة

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

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

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

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

وفيما يلي ملخص للشهرة على مستوى القطاعات:

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

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

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

١٧- استثمارات عقارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥

الرصيد فى ١ يناير

الرصيد فى فى نهاية الفترة / العام

١٨- رأس المال المصدر والمدفوع

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠
١.٠٩٤.٠١٠	١.٠٩٤.٠١٠

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

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

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

طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلى ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري إلى ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري مقسم على عدد ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و ذلك، على أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامى المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة على تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي على أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق إستخدام الديون لنقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته . هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنيه مصري (مبلغ ٢٢٥ ٢٢٥ ٤٧٣ جنيه مصري نقداً ومبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنيه مصري تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ سهم بواقع ١ جنيه مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ١٠٩٤.٠٠٩.٧٣٣ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

١٩- أسهم خزينة

بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم من أسهم الشركة و التي تمثل نسبة قدرها ٠,٩١٤٪ من إجمالي اسهم الشركة ، وذلك من خلال السوق المفتوح و على أن يتم التنفيذ إعتباراً من جلسة يوم ٢ مارس ٢٠٢٠ و حتى ٢ أبريل ٢٠٢٠ أو لحين تنفيذ كامل الكمية و ذلك بذات سعر الورقة المالية خلال جلسات التداول في مدة التنفيذ في ضوء التعديل الصادر بالمادة (٥١) مكرر من قواعد القيد و الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٧ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٩ فبراير ٢٠٢٠ و الذي يعمل به إعتباراً من تاريخ صدوره ، و كذلك البيان المنشور على شاشات الإعلانات بالبورصة المصرية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ بشأن الإجراءات الإستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراغبة في شراء أسهم خزينة.

هذا وقامت الشركة بشراء عدد ١٠ مليون سهم بإجمالي قيمه قدرها ١٩,٥٧٠ مليون جنيه مصري تم تبويب مبلغ ١٠ مليون جنيه كاسهم خزينة يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفه الشراء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٩,٥٧٠ مليون جنيه مصري ضمن الاحتياطات الأخرى (إيضاح

(٢١)

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

٢٠ - الاحتياطي القانوني

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

الرصيد فى ١ يناير

المحول للاحتياطي القانوني

الرصيد فى نهاية الفترة / العام

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

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

علاوة الإصدار

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٠٧ ٢٣١	٩١٦ ٨٠١

علاوة إصدار

٢١ - الاحتياطيات الأخرى

إحتياطي ناتج ترجمة العمليات	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حواجز نظام الاثابه	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	الاجمالى
١ ١١٧ ٧٧٩	٨٨ ٨٨٢	١١٨ ٥٨٤	٩١٦ ٨٠١	٢ ٢٤٢ ٠٤٦
(٢٨ ٤٥٠)	-	-	-	(٢٨ ٤٥٠)
-	-	-	(٩ ٥٧٠)	(٩ ٥٧٠)
-	-	(١٠ ٥٢٤)	-	(١٠ ٥٢٤)
١ ٠٨٩ ٣٢٩	٨٨ ٨٨٢	١٠٨ ٠٦٠	٩٠٧ ٢٣١	٢ ١٩٣ ٥٠٢

الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٠

ناتج ترجمة العمليات الأجنبية

أسهم خزينة

ناتج تعديل تكلفة الأصول

الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

يتمثل الاحتياطي الخاص فى قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم فى عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني إيضاح (٢٠). فى خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ٩٩٠ ألف جنيه مصري يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدره ٣ ٠٩٧ ألف جنيه مصري والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصري والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢. فى خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ١١٤ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدره ٦ ٣٦٥ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤ ٢٥١ ألف جنيه مصري.

٢٢- أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي	رأس المال	المسدد تحت حساب زيادة	احتياطات	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد فى ١ يناير	٥٢٣ ٦٥٩	٢٤ ٠٩٠	٦٤٢ ٢٣٨	٤٣ ٥٢٧	١٣١ ٣٨٢	١ ٣٦٤ ٨٩٦	١ ٣٠٣ ٣٦٢
صافي ربح الفترة / العام	-	-	-	-	١٠٨ ٨٣٢	١٠٨ ٨٣٢	١٨٠ ٨٨٢
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	-	-	(١٦ ٧٤٥)	-	-	(١٦ ٧٤٥)	(١٤٧ ٣٩٥)
زيادة رأس المال	٢٢ ٠١٥	(١٧ ٦٤٠)	-	-	-	٤ ٣٧٥	٦ ١٦٧
التغير في الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	(٧٠٠)
المحول للاحتياطي القانوني	-	-	-	١ ٤٠٧	(١ ٤٠٧)	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-	(١ ٥٠٩)
المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	-	-	-	-	-	-	٢٤ ٠٩٠
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	٥٤٥ ٦٧٤	٦ ٤٥٠	٦٢٥ ٤٩٣	٤٤ ٩٣٤	٢٣٨ ٨٠٧	١ ٤٦١ ٣٥٨	١ ٣٦٤ ٨٩٦

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. للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال المجموعة.

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي القروض وأوراق الدفع
١٤ ١٧٧ ٨٦١	١٣ ٦٦٣ ١١٥	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
٣١٨ ٨٣١	٣٧٥ ٦٩٤	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
١٤ ٤٩٦ ٦٩١	١٤ ٠٣٨ ٨٠٩	إجمالي القروض وأوراق الدفع
(١ ٧٢٩ ٤٤٤)	(١ ٤٠٨ ٩٤٨)	يخصم:
(١ ٧٨ ٢٤٣)	(٢٠١ ١٠٣)	النقدية وما فى حكمها
(١ ٧٨ ٩٨٩)	(١٣٦ ٤٤٠)	اعتمادات مستنديه
١٢ ٤١٠ ٠١٥	١٢ ٢٩٢ ٣١٨	غطاء خطابات ضمان
٣ ٩٩٤ ٠٤٠	٣ ٧٨٢ ٨٣٤	صافي القروض
٣,١١	٣,٢٥	حقوق الملكية
		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤- قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ يونيو ٢٠٢٠			البيان
الإجمالي	الجزء طويل الاجل	الجزء الجارى	الإجمالي	الجزء طويل الاجل	الجزء الجارى	
٨ ٩٣٨ ٤٠٤	٢٧ ٧٣٧	٨ ٩١٠ ٦٦٧	٩ ٥٠٩ ٠١٣	٦٧ ٨٧٩	٩ ٤٤١ ١٣٤	بنوك سحب على المكشوف
٤ ٧٢٤ ٧١١	٢ ٩٧٤ ٣٥٦	١ ٧٥٠ ٣٥٥	٤ ٦٦٨ ٨٤٨	٣ ٣٠١ ١٩٧	١ ٣٦٧ ٦٥١	قروض
١٣ ٦٦٣ ١١٥	٣ ٠٠٢ ٠٩٣	١٠ ٦٦١ ٠٢٢	١٤ ١٧٧ ٨٦١	٣ ٣٦٩ ٠٧٦	١٠ ٨٠٨ ٧٨٥	الإجمالي

أبنوك سحب على المكشوف

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠ ٨٠٨ ٧٨٥	١٠ ٦٦١ ٠٢٢	أقل من سنة
٣ ٣٦٩ ٠٧٦	٣ ٠٠٢ ٠٩٣	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
١٤ ١٧٧ ٨٦١	١٣ ٦٦٣ ١١٥	

٢٥- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١ ٤٩٨ ٣٨٨	١ ٢٩١ ٧٢٩	دائنون تجاريون
٣٨٦ ٥٤٦	٢٨٠ ٤٤٦	أرصدة دائنة أخرى
٤١٤ ٥٢٤	٣٦٠ ٨٤٠	مقدمات من العملاء
٢٩ ٢٧٦	٣٠ ٧٩٨	مصلحة الضرائب
٢٩٨ ٧٥٥	٣٣٥ ٢٥٣	مصروفات مستحقة
٣١٨ ٨٣١	٣٧٥ ٦٩٤	أوراق دفع
١٦ ٢٥٩	٣٧ ٤٤٠	دائنو توزيعات
١٠ ٨٤٢	٣٩ ٩٨٣	إيرادات مؤجلة
٢ ٩٧٣ ٤٢١	٢ ٧٥٢ ١٨٣	

٢٦-المخصصات

مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٦ ١١٣	٩٨ ٤٦٩	٢٢٩ ٧٩٨
تدعيم المخصصات خلال الفترة	-	٢٠ ٧٢٤	٨٤ ٩١٨
استخدام المخصصات خلال الفترة	-	(٢٢)	(٣٤ ٣٩٣)
مخصصات إنتقى الغرض منها	-	(٤ ٨٤٩)	(٢٢ ٠٦٠)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	٤	(١ ٥٨٢)	(١ ٥٧٨)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٦ ١١٧	٧٩ ٩٧٣	٢٥٦ ٦٨٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٥ ٣٨٧	٧٧ ١١٥	٢٦٨ ٦٩٩
تدعيم المخصصات خلال العام	٨٢٨	٧٣ ٢١٣	٢٦٠ ٧٧٣
استخدام المخصصات خلال العام	(٤٠)	(١٩ ٥٦٨)	(١٤٧ ٩٣٤)
مخصصات إنتقى الغرض منها	-	(٣٢ ٢٩١)	(١٥١ ٢٠٨)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(٦٢)	-	(٥٣٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦ ١١٣	٩٨ ٤٦٩	٢٢٩ ٧٩٨

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

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٩٧٣ ٧٩ جنيه مصري في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ٩٧٤ ٢ ألف جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ .

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

المخصصات الأخرى

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

يتم تحميل جزء من قيمه تدعيم و (رد المخصصات) في المخصصات الأخرى ضمن المبيعات و قد بلغ قيمه التدعيم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٦٨٦ ٤٣ ألف جنيه مصري وقيمه المخصص الذى انتقى الغرض منه مبلغ ٢٨٢ ٧ جنيه مصري

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧- إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

تعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما فى ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تهدف إدارة المجموعه الي تقليل الاثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء للمجموعة.

أ-مخاطر السوق

١-مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

الجدول التالى يوضح مركز العملات فى تاريخ الميزانية المجمعة والموضحة بالجنيه المصرى كما يلي:

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

٢-مخاطر الأسعار

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

١- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

١٤ ١٧٧ ٨٦١ ألف جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (١٣ ٦٦٣ ١١٥ ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

وقد بلغت الاصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ١٢١ ٥٧٦ ألف جنيه مصرى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٩٢ ٢٨٩ ألف جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

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

ب-مخاطر الائتمان

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

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

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

أوراق القبض والعملاء

الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات

ت-مخاطر السيولة

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

٢-تقدير القيمة العادلة

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

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - إستثمارات في شركات تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	أسم الشركة
٩٩,٩٩%	٩٩,٩٩%	شركة آر جى انفستمنت "ش.م.م"
٩٩,٤٥%	٩٩,٤٥%	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (ايتامكو) "ش.م.م"
٩٩,٥٣%	٩٩,٥٣%	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"
٨٠,٠٠%	٨٠,٠٠%	شركة جى بى بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
٩٩,٠٠%	٩٩,٠٠%	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة جى بى للتأجير التمويلي "ش.م.م"
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"
٦٦,٢٠%	٦٦,٢٠%	شركة جى بى علاب
٧٥,٠٠%	٧٥,٠٠%	شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"
٦٥,٠٠%	٦٥,٠٠%	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"
٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاي)
٩٩,٩٨%	٩٩,٩٨%	شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م"
٩٩,٠٠%	٩٩,٠٠%	شركة جى بى كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م"
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة الخليج لتجارة السيارات
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة درايف للتخصيم "ش.م.م"
٦٨,٠٠%	٦٨,٠٠%	شركة غبور القلم
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة جى بى جلوبال
٥٤,٠٠%	٥٤,٠٠%	شركة جى بى آر
٤٨,٨٠%	٤٨,٨٠%	شركة جى بى آر للخدمات
٩٩,٠٠%	٩٩,٠٠%	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
٦٠,٠٠%	٦٠,٠٠%	شركة جي بي البستان
٢٥,٠٠%	٢٥,٠٠%	شركة غبور للتجارة العامة
٩٠,٠٠%	٩٠,٠٠%	شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة قناة السويس للخدمات اللوجيستية "ش.م.م"
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة جي بي لصناعة السيارات "ش.م.م"
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة جي بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
٦٥,٠٠%	٦٥,٠٠%	شركة تساهيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م"
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة جي بي لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة جي بي لتكنولوجيا المياه و البيئة "ش.م.م"
٦٥,٠٠%	٦٥,٠٠%	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" ش.م.م
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة جى.بى.بى للتمويل - لكسمبورج
٥٣,٣٣%	٥٣,٣٣%	شركة ام.ان.تى انفستمنت بي في (هولندا)
٥٣,٣٣%	٥٣,٣٣%	شركة ام.ان.تى لتمتية المشروعات الصغيرة
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة سالكسيا ليمتد للتجارة (قبرص)
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة بى.بى.اى.ال (قبرص)
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة جي بي كابيتال للتوزيع ش.م.م
٥٧,٠٠%	٥٧,٠٠%	شركة رصيدي ش.م.م
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	جي بي للاستيراد و التصدير
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	جي بي كابيتال بي في
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	جي بي ريل استيت مورجيدج فاينانس بي في
٥١,٠٠%	٥١,٠٠%	شركة توزيع وسائل النقل تي في دي ش.م.م
٦٥,٠٠%	٦٥,٠٠%	شركة اوتوموبيلك لتجاره السيارات ش.م.م
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة جي بي للتأجير التمويلي بي في
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة جي بي مايكرو كريدت بي في
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة جي بي للتأجير التشغيلي بي في
٤١,٢٥%	٤١,٢٥%	شركة رصيدي للتصصيل ش.م.م
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة جي بي كونسيمر فاينانس بي في
٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة جي بي فاكتورنج بي في
٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	شركة جي بي جلوبال بي في

٢٩- الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٤١٤ ١٥٣ جنيه مصري (مبلغ ٦٨٠ ٢٠٥ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وتتمثل فى المبلغ الذى سوف يتم سداؤه عند استكمال خطوط إنتاج 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 يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١ ١١٤ ٩٦٦	٢ ٤٥٥ ٨٤٢	دولار أمريكى
٢١٢ ٦٠٤	١٨٠ ٦٧٢	جنيه مصري
٢٨ ٥٣٢	٢٢ ٨٢١	ين ياباني
١٤ ٨٥٨	٢٤ ٧٤٤	يورو

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١-المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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 ألجيماكو - الجزائر	٢٦ ٥٢٦	٢٨ ٦٠٨
شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات	١٢٦ ١٢٤	٧٠ ١٤٤
جاري مساهمين القاصد	٩ ٩١٣	١١ ١٥٣
جاري مساهمين القلم	١٣٨ ٩٦١	١٠٨ ٩٢٨
الإجمالي	٣٨٢ ٨٨١	٣٠٠ ٧٦٧
الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة	(٢٧ ٦٣٩)	(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 الصغيرة ومتناهية الصغر	٧٦١	٧٦١
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	٦ ١٣٥	٦ ١٣٥
شركة جابيا	٥ ١٥٨	٥ ٠٩٠
شركة واهدان	٦٨	٦٨
شركه الغلبان	٥٦ ٥٢٥	٣٦٢
	١٢٩ ٨٨٧	٧٣ ٦٤٣

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

اسم الطرف ذو العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	قيمة المعاملة
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين	أعضاء مجلس إدارة	مرتبات الإدارة العليا	١٨ ٤٤٨	٧٨ ٦٣٧	
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي الشركة)	مشتريات	-	(١ ٩٥٥)	
شركة سيباك - الجزائر	شركة زميلة	تحويلات نقدية	١ ٠٤٤	(١ ٦٥٦)	
جاري مساهمين القاصد	مساهم باحدى الشركات التابعة	مبيعات	-	(١ ٦٥٠)	
		تحويلات نقدية	١ ٢٤٠	(٦٩ ٩٩٧)	
جاري مساهمين القلم	مساهم باحدى الشركات التابعة	مبيعات	(٣٠ ٠٣٣)	(٨١ ٨٠٦)	
		خدمات	-	٦ ٤٧٢	
شركة ماركو بولو	مساهم باحدى الشركات التابعة	خدمات	(١٣)	٤ ٤٤٢	
شركة اينتامكو للاستيراد و التصدير	شركة زميلة مملوكة لأحد مساهمي الشركة	تحويلات نقدية	-	(١ ٢٨٦)	
شركة الوطنية لاستيراد الإطارات	شركة زميلة مملوكة لأحد مساهمي الشركة	تحويلات نقدية	-	(١ ١١١)	
شركة ألجيماكو - الجزائر	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٢ ٠٨٢	(١٢ ٠٠٥)	
شركة البستان القابضة	شركة مملوكة لمساهم إحدى الشركات التابعة	فروق ترجمة عملات أجنبية	(٤٦٧)	(٧ ٨٩١)	
شركة غبور للحاصلات الزراعية	شركة زميلة مملوكة لأحد مساهمي الشركة	تحويلات نقدية	-	(٤ ٠٠٠)	
شركة حالا للتكنولوجيا و الخدمات	شركة شقيقة	تحويلات نقدية	(٥٥ ٩٨٠)	(٧٠ ١٤٤)	
شركة جابا هولندا	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٦٨	٦ ٧٨٥	
شركة الغلبان	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٥٦ ١٦٣	٣٦٢	

٣٢- إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
شركة حالا للتكنولوجيا والخدمات	٣,٥٠%	٨ ٠٣٤	٨ ٠٣٤
شركة بداية للتمويل العقاري	٣٣,٣٣%	٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠
		٥٨ ٠٣٤	٥٨ ٠٣٤

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٣- قائمة الدخل حسب طبيعىة المصروف

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٩ ٩١٣ ٤٧٨	١١ ٥٣٤ ٨٤٨	المبيعات
(٧ ٨٩٣ ٧٣٤)	(٩ ٨١٤ ٢٩١)	تكلفة المبيعات
٢ ٠١٩ ٧٤٤	١ ٧٢٠ ٥٥٧	مجلل الربح
٢٠٥ ٠٨٠	٧٤ ١٣٩	إيرادات أخرى
٢٢ ٦٢٢	١٣٠ ٠٢٤	مخصصات انتقى الغرض منها
٣٧ ٥٨٧	٥٠ ١٥١	قوائد دائنة
١٤ ٥٦٥	١١ ٤٩٣	قوائد البيع بالتقسيط
(٤٥ ٧٥٢)	(٤٨ ٤٧٠)	مصروفات بنكية
(٤٧٤ ٩٦٠)	(٧٠٢ ٧٣١)	قوائد مدينة
(٦٩٩ ٧٧٣)	(٥٢٥ ١٨٨)	مرتبات واجور ومزايا العاملين
(٢٧ ٣٤٢)	(١٠٨ ٨٣٦)	مصروفات بيعيه وتسويق
(٦١ ٦٠٤)	(٧٦ ٥١٨)	إيجارات
(١٩ ٢٩٨)	٨٢ ٣٠٨	صافى أرباح/ (خسائر) فروق أعاده تققيم عملات اجنبية
(١١٩ ٥٧٦)	(١٨٢ ٦٥٢)	تدعيم مخصصات
(٧٢ ٧٠٨)	(٦٠ ٧٤٢)	اهلاكات واستهلاكات
(٢١ ٢٠١)	(١٥ ٩٢٠)	استشارات
(٢٨ ٥٣٦)	(٢٥ ١٦٥)	انتقالات
(١٧ ٨٨٦)	(١٩ ٦٨٤)	مصروف سيارات
(١٧ ٦٩٤)	(١٨ ٣٣٠)	رسوم حكوميه
(٢٨ ١٩٦)	(٢٥ ٤٤٠)	حاسب آلى
(٢٩ ١٣٩)	(٢٨ ٩٠٢)	مصروفات أخرى
(٨ ٨٧٤)	(٩ ٥٥٥)	تأمين
(١١ ١٠١)	(٩ ٤٩٣)	مصروفات أمن
(٥٣٢)	(٦٨٣)	إصلاح وصيانه
(١٨ ٤٨٠)	(١٨ ٦٤٦)	تجهيزات إدارية
(٨ ٨٤٧)	(٨ ٨٢٢)	مياه وكهرباء
(٣٧ ٢٧١)	(٤٢ ٥٤١)	تبرعات وعلاقات عامه
(٢١ ٠٤١)	(٢١ ٩١٢)	صندوق التأمين الصحي
(٤ ٠٦٤)	(٣ ٥٦٣)	شحن
٥٢٥ ٧٢٢	١١٤ ٨٧٨	صافى ربح الفترة قبل الضرائب

٣٤- أهم السياسات المحاسبية

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

أ- تجميع الأعمال

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

١- الشركات التابعة

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

٢- الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها 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 بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

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

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

٢- العمليات الأجنبية

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

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

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

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

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

ت- العمليات غير المستمرة

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

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

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

العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

ث- تحقق الإيراد

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

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

١- المبيعات - التجار والمعارض

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

٢- المبيعات - أفراد وشركات

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

٣- مبيعات الخدمات - الصيانة

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

٤- الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

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

٥- إيرادات التأجير التشغيلي

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

٦- إيرادات الفوائد

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

٧- إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق فى استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٢- المدفوعات المبنية على اسهم

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

٣- مزايا الاشتراك المحدد

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

٤- مزايا انتهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح او خسائر فروق تقييم الأصول والالتزامات المالية 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 كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في العام الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية،

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

٢ - الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

د- المخزون

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

ذ- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

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

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر. تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول"، ويتم

تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣- الإهلاك

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

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

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

٤- إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

ر- الأصول غير الملموسة و الشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسب الآلى

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

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

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

حق المعرفة

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

٢- النفقات اللاحقة

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

٣- الاستهلاك

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

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

ز- الإستثمارات العقارية

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

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

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

س- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء إهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

ش- الأدوات المالية

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

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

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

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى 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 تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

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

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

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

ش- رأس المال

١- الأسهم العادية:

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

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

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

ص- الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- انخفاض أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو 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 أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

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

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

١- الأصول غير المالية:

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

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

القيمة 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 حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

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

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

ض-المخصصات

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

١- الضمان

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

٢- المطالبات القانونية

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

٣- المخصصات الأخرى

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

ط- عقود التأجير

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

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن: مقابل عوض.
ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها العام غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنياً إلى جنب مع كل من:
(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجر

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

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

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

الاعتراف والقياس

القياس الاولى

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

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

- (أ) الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها كما هو مبين في الفقرة "ب" ٤٢) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.
- (ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.
- (ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقيمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان، سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

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

(هـ) إنهاء عقد التأجير.

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس

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

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

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

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

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

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

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

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

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

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

السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

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

عقود الإيجار 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 مصروفًا إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

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

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

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

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

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

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

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

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

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

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

ظ- التقارير القطاعية

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

ع- توزيعات الأرباح

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

غ- أرقام المقارنة

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

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

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي. 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 الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	٤-بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - 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"		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: 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 بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"	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.	قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال العام الماضي لعقود	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.</p>	<p>التأجير التمويلي المبرمة وفقا لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥</p>	<p>المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار 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 والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصودر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.</p>

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشديد 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.

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

المعايير الجديدة او 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 تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.		
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال العام الماضي	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"	<ul style="list-style-type: none"> - تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

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.

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

حيث تأثرت مبيعات قطاع المركبات داخل وخارج السوق المصري، حيث شهدت مبيعات السيارات في مصر انخفاضاً نتيجة التعليق 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 الاسواق.

و على صعيد أنشطة الشركة خارج السوق المصري، فقد شهدت قطاعات المركبات انخفاضاً ملحوظاً، حيث تضرر السوق العراقي من الاغلاق وحظر التجول، بالإضافة إلى القيود المفروضة على السفر. بينما أظهرت الدراجات البخارية ذات العجلتين والثلاث عجلات أقل ضرراً. ومن جانب آخر فقطاع الشركات المالية الغير مصرفية، وبناءً على القرارات الأخيرة الصادرة من هيئة الرقابة المالية والبنك المركزي المصري والتي تسمح للمدينين بتمديد فترة أقصاها ستة أشهر لسداد أقساط قروض البنوك والمؤسسات المالية الأخرى:

جي بي للتأجير التمويلي: شهدت الشركة طلبات تأجيل الأقساط (حوالي ٣٠%)، ونتوقع 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 الي ميزة الشركة الاستثنائية مقارنة ببقية السوق حيث يُسمح للمستهلكين باستلام سياراتهم بشرط ان يتم تمويلها من خلال مؤسسة مالية خاضعة لهيئة الرقابة المالية.

مشروع وتساهيل: لم تتأثر شركتي التمويل متناهي 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 المصروفات 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.

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