

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
وتقدير الفحص المحدود عليها

حازم حسن kpmg
محاسبون قانونيون ومستشارون

المحتويات

الصفحة

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي أوتو

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقلة المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة 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. وينقذ الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تتمكن من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نندي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

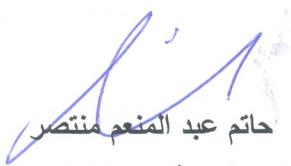
وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي غير المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة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

حازم حسن

فقرة توجيهية الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا:

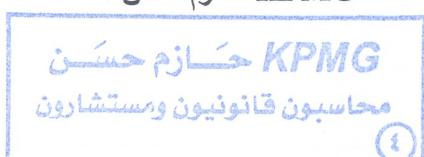
كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٧) من الإيضاحات المتنمية للقواعد المالية فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء ، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلية والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة بصور مختلفة في مصر لذا قد يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال بالقواعد المالية للشركة خلال السنوات التالية، بالإضافة إلى التأثير المحتمل على الخطط التشغيلية و التسويقيه المحدده مسبقاً و التدفقات النقدية المستقبليه المرتبطة بها ، و كما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر و الحد من تأثيره على مركزها المالي و دعم قدرتها على الاستمراريه ، إلا انه في ظل حاله عدم الاستقرار و حاله عدم التأكد نتيجة الاحداث الحاليه فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع و في الفترة الزمنيه التي ينتظر عندها انتهاء هذا الحدث و ما يتربى عليه من آثار و قدرة الشركة على تحقيق خططتها لمواجهة هذا الخطر و هو ما يصعب تحديده في الوقت الحالى.



حازم عبد المنعم منتصر
سجل مراقبى الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم(٢٢٥)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠

شركة هي بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الأصول	إيضاح رقم	٢٠١٩ ديسمبر ٣١ جنية مصرى	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠ جنية مصرى
الأصول غير المتداولة			
استثمارات في شركات تابعة	(٦)	٢٠٩٥٤٢١٦٠٥	٢٠٩٥٤٢١٦٠٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٠٩٥٤٢١٦٠٥	٢٠٩٥٤٢١٦٠٥
الأصول المتداولة			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٧)	٢٤٨٢٢٩٣	١٤٩٧٨٥٧
المستحق من أطراف ذوي علاقة (بالصافي)	(٨)	١١٧١٧٦٢٤٩٦	١١٤٧٦٨٨١٩٢
نقدية بالبنوك و الصندوق	(٩)	٤٥٥٣٣٦	٤١٧٩٣٧
إجمالي الأصول المتداولة		١١٧٤٧٠٠١٢٥	١١٤٩٦٠٣٩٨٦
إجمالي الأصول		٣٢٧٠١٢١٧٣٠	٣٢٤٥٠٢٥٥٩١
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١ - ١٠)	١٠٩٤٠٠٩٧٣٣	١٠٩٤٠٠٩٧٣٣
أسمهم خزينة	(١ - ب)	-	(١٠٠٠٠٠٠)
احتياطي قانوني	(١١)	٦٦٧٦٢٢٤٩	٦٦٧٦٢٢٤٩
احتياطيات أخرى	(١٢)	١١٥٦٠٤٧١٩٠	١١٤٦٤٧٦٤٢٢
الأرباح المرحلة		٩٤٢٣٥٩٦٦٤	٩٣٤٩٤٥٧٤٤
إجمالي حقوق الملكية		٣٢٥٩١٧٨٨٣٦	٣٢٣٢١٩٤١٤٨
الالتزامات المتداولة			
دائون وأرصدة دائنة أخرى	(١٣)	١٠٩٤٢٨٩٤	١٢٨٣١٤٤٣
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٠٩٤٢٨٩٤	١٢٨٣١٤٤٣
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٣٢٧٠١٢١٧٣٠	٣٢٤٥٠٢٥٥٩١

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

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

د. رؤوف غبور

المدير المالي للمجموعة

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

عباس السيد

* تقرير الفحص المحدود "مرفق"

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

<u>٢٠١٩</u> جنيه مصرى	<u>٢٠٢٠</u> جنيه مصرى	<u>٢٠١٩</u> جنيه مصرى	<u>٢٠٢٠</u> جنيه مصرى	<u>إيضاح</u> <u>رقم</u>
١٣ ٧٦٧ ٠٤٣	٢٨ ٠٣٧ ٣٦٧	٤٥ ٧٣٢ ٦٨٢	٥٥ ٠٨٦ ١٢٨	تحميل المصاري على الشركات التابعة
(١٣ ٦٧٠ ٦٤١)	(٢٧ ٩١٢ ٩٤٨)	(٤٥ ٥١٦ ٣٢٠)	(٥٤ ٦١٦ ٤٢٩)	مصاريف إدارية
(٥٥)		(٥٣٥)	-	خسائر تصفية استثمارات
<u>٩٦ ٣٤٧</u>	<u>١٢٤ ٤١٩</u>	<u>٢١٥ ٨٢٧</u>	<u>٤٦٩ ٦٩٩</u>	<u>أرباح / (خسائر) النشاط</u>
(٩٦ ٤٠٢)	(١٢٤ ٤١٩)	(٢١٦ ٣٦٢)	(٤٦٩ ٦٩٩)	تكاليف تمويلية
(٥٥)	-	(٥٣٥)	-	صافي نتائج أعمال الفترة قبل ضرائب الدخل
-	(٧ ٤١٣ ٩٢٠)	-	(٧ ٤١٣ ٩٢٠)	ضرائب الدخل - الجارية
(٥٥)	(٧ ٤١٣ ٩٢٠)	(٥٣٥)	(٧ ٤١٣ ٩٢٠)	صافي نتائج أعمال الفترة بعد ضرائب الدخل
-	(.١ ٤)	-	(.٠ ٠٦٨)	نسبة السهم الأساسي في الخسائر

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

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

الثلاث اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	التسعه اشهر المنتهيه في ٣٠ سبتمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>بنود الدخل الشامل</u>
(٥٥)	(٧ ٤١٣ ٩٢٠)	(٥٣٥)	(٧ ٤١٣ ٩٢٠)	صافى نتائج أعمال الفترة بعد ضرائب الدخل
<u>(٥٥)</u>	<u>(٧ ٤١٣ ٩٢٠)</u>	<u>(٥٣٥)</u>	<u>(٧ ٤١٣ ٩٢٠)</u>	إجمالي بنود الدخل الشامل بعد الضرائب

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقراً معها .

شركة هي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

بيان	رأس المال المصدر	أسهم خزينة	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	الأرباح المرحلة	الإجمالي	وال مدفوع	
							جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		١٠٩٤٠٠٩٧٣٣	-	٦٦٧٦٢٢٤٩	١١٥٦٠٤٧١٩٠	٩٤٤٣٥٠٠٧١	٣٢٦١١٦٩٢٤٣	٣٢٦١١٦٩٢٤٣
صافي نتائج أعمال الفترة		-	-	-	-	(٥٣٥)	(٥٣٥)	(٥٣٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		١٠٩٤٠٠٩٧٣٣	-	٦٦٧٦٢٢٤٩	١١٥٦٠٤٧١٩٠	٩٤٤٣٤٩٥٣٦	٣٢٦١١٦٨٧٠٨	٣٢٦١١٦٨٧٠٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		١٠٩٤٠٠٩٧٣٣	-	٦٦٧٦٢٢٤٩	١١٥٦٠٤٧١٩٠	٩٤٢٣٥٩٦٦٤	٣٢٥٩١٧٨٨٣٦	٣٢٥٩١٧٨٨٣٦
أسهم خزينة		(١٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠)	-	(٩٥٧٠٧٦٨)	-	(١٩٥٧٠٧٦٨)	(١٩٥٧٠٧٦٨)
صافي نتائج أعمال الفترة		-	-	-	-	(٧٤١٣٩٢٠)	(٧٤١٣٩٢٠)	(٧٤١٣٩٢٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		١٠٩٤٠٠٩٧٣٣	(١٠٠٠٠٠)	٦٦٧٦٢٢٤٩	١١٤٦٤٧٦٤٢٢	٩٣٤٩٤٥٧٤٤	٣٢٣٢١٩٤١٤٨	٣٢٣٢١٩٤١٤٨

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقراً معها.

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

**قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠**

إيضاح <u>جنيه مصرى</u>	إيضاح <u>جنيه مصرى</u>	رقم	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٥٣٥	-		صافي نتائج أعمال الفترة قبل ضرائب الدخل
٢١٦ ٣٦٢	٤٧٣ ٩٣١		فوائد مدينة
-	(١٠)		فوائد دائنة
٢١٦ ٣٦٢	٤٧٣ ٩٢١		
التغير في:			
(٢١١ ٧٨٦)	٩٨٤ ٤٣٦		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٥ ٧٧٤ ٤٨٩)	٢٤ ٠٧٤ ٣٠٤		المستحق من أطراف ذوي علاقة
٥ ٩٣٨ ٨١٥	١ ٨٨٨ ٥٤٩		دائنون وأرصدة دائنة الأخرى
١٦٨ ٩٠٢	٢٧ ٤٢١ ٢١٠		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(٧ ٤١٣ ٩٢٠)		ضرائب الدخل المدفوعة
١٦٨ ٩٠٢	٢٠ ٠٠٧ ٢٩٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٧١٥	-		استثمارات في شركات تابعة
٧١٥	-		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
-	(١٩ ٥٧٠ ٧٦٨)		شراء أسهم خزينة
(٢١٦ ٣٦٢)	(٤٧٣ ٩٣١)		فوائد مدينة - مدفوعة
(٤٦ ٧٤٥)	١٠		فوائد دائنة - محصلة
٥٢٣ ٧١٩	(٢٠ ٠٤٤ ٦٨٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٤٧٦ ٩٧٤	(٣٧ ٣٩٩)		صافي التغير في النقدية
	٤٥٥ ٣٣٦		النقدية و ما في حكمها في أول الفترة
	٤١٧ ٩٣٧	(٩)	النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة

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

١- نبذة عن الشركة

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

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

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

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

إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائالتة وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٢,٨٩ % في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

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

٢- إعداد القوائم المالية المستقلة

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

٣- القواعد المالية المجمعة

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

٤- عملة التعامل والعرض

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

٥- استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

قياس القيمة العادلة

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

شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقييم القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو الاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية.
- أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقييم التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٦- استثمارات في شركات تابعة

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٩/٣٠</u>	نسبة المشاركة	البيان
١ ٠٠٣ ٣٠٦ ٩٧٠	١ ٠٠٣ ٣٠٦ ٩٧٠	-	شركة أر جي إنفستمينت
٣١٨ ١٤١ ١٢٠	٣١٨ ١٤١ ١٢٠	%٩٠	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية "إيتامكو"
٧٧٣ ٩٧٣ ٥١٥	٧٧٣ ٩٧٣ ٥١٥	-	شركة جي بي جلوبال
٢ ٠٩٥ ٤٢١ ٦٥	٢ ٠٩٥ ٤٢١ ٦٥		

تم تمويل الاستثمارات في الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية "إيتامكو" ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها حيث أن هذه الشركة مملوكة مباشرة بنسبة %٩ لشركة جي بي أوتو وبنسبة %٩٠ بطريقة غير مباشرة عن طريق الشركات التابعة.

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٩/٣٠</u>	
١٣٠ ٥٧٩	١٢٢ ٩٠١	دفعات مقدمة
٣٢ ٤٧٠	٣٢ ٤٧٠	الخصم تحت حساب الضريبة
١ ٢٨٣ ٣٢٢	١٨٢ ٦٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١ ٠٣٥ ٩٢٢	١ ١٥٩ ٨٦٦	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٤٨٢ ٢٩٣	١ ٤٩٧ ٨٥٧	

٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تستخدم الشركة السعر المحايد في المعاملات التجارية او المالية التي تتم فيما بين شركات المجموعة و علي الأخص تبادل السلع و الخدمات و توزيع المصروفات المشتركة و غير ذلك من المعاملات التجارية أو المالية التي فيما بينهم (إن وجدت).

أرصدة الأطراف ذات العلاقة موضحة بالبيان التالي:

<u>مستحق من أطراف ذات علاقة</u>	<u>مستحق إلى أطراف ذات علاقة</u>
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠
١٦٣٢ ٠٨٩ ١٥٣	١٦٨٧ ١٧٥ ٢٨١
٥٠	٥٠
-	١٨١٨ ٨٩٨
١٦٣٢ ٠٨٩ ٢٠٣	١٦٨٨ ٩٩٤ ٢٢٩

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٤٣٠ ٥٠٥ ٠٨٣	٤٨٧ ٢٥٦ ٢٧٥	الشركة الدولية للتجارة والتسويق (ايتامكو)
٩٥٢ ٦٣٦	٩٥٢ ٦٣٦	شركة هرم للنقل و التجارة
٢٧ ٨٠٧ ٨٦٠	٥٢ ٠٤٢ ٤٥٠	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر)
٣٥٨ ٢١٩	٣٥١ ٧٦٦	شركة غبور للتجارة العالمية والمناطق الحرة اسكندرية
٣٨٩ ٩١٦	٣٨٩ ٩١٧	شركة بان أفريكان ايجبت للزيوت
٣١٢ ٩٩٣	٣١٢ ٩٩٣	جي بي لتجارة وسائل النقل الثقيل والمعدات الإنشائية
٤٦٠ ٣٢٦ ٧٠٧	٥٤١ ٣٠٦ ٠٣٧	
١١٧١ ٧٦٢ ٤٩٦	١١٤٧ ٦٨٨ ١٩٢	الصافي

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

وبناء على ما سبق قامت الشركة بإجراء مقاصلة بين المبالغ المدينة المستحقة من الشركات التابعة والزميلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والمبالغ الدائنة المستحقة على الشركات التابعة والزميلة في ذات التاريخ وكانت نتيجة المقاصلة رصيد مدين بمبلغ ١٤٧ ٦٨٨ ١٩٢ ١ جنيه مصرى مستحق من باقي شركات المجموعة.

قامت الشركة خلال العام بإجراء بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة تتمثل في تحويلات نقدية وخدمات أخرى مرتبطة بالنشاط، كما قامت الشركة خلال العام بسداد مبلغ ٣٠٧ ٣٨٦ ٢٤ جنيه مصرى مرتبات لأعضاء الإدارة العليا بالشركة.

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٤ ٢٣٤ ٥٩٠	تحويلات نقدية واردة	شركة تابعة	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر)
٥٦ ٧٥١ ١٩٢	تحويلات نقدية واردة	شركة تابعة	الشركة الدولية للتجارة والتسويق (ايتامكو)
٥٥ ٠٨٦ ١٢٨	تحويلات نقدية صادرة	شركة تابعة	شركة أر جي إنفستمينت
١٨١٨ ٨٩٨	تحويلات نقدية صادرة	شركة تابعة	جي بي كابيتال للاستشارات المالية

شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

أخرى

تقوم الشركة بتحميل شركة آر جي إنفستمنت وشركاتها التابعة بمصروفاتها الإدارية والبيعية والتسويقية والتمويلية وقد بلغ ذلك الجزء الذي تم تحميته خلال الفترة مبلغ ١٢٨٦ ٥٥ جنيه مصرى حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مقابل مبلغ ٦٨٢ ٧٣٢ ٤٥ جنيه مصرى حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩).

٩ - نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	نقدية بالصندوق
٧٥٠٣	١٤٢٣١	حسابات جارية لدى البنوك
٤٤٧٨٣٣	٤٠٣٧٠٦	
٤٥٥٣٣٦	٤١٧٩٣٧	

١٠ - رأس المال

أ - رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥ مليارات جنيه مصرى (خمسة مليارات جنيه مصرى).
- يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٠٩٤ ٧٣٣ ٠٠٩ ٧٣٣ جنيه مصرى موزعاً على عدد ١٠٩٤ ٠٠٩ سهم قيمته الأسمية واحد جنيه للسهم (جنيه واحد لكل سهم).
- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتفويض الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٣ الموافقة بالأجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الأسمية في حدود رأس المال المرخص به وذلك بمبلغ ٦٤٤٤ ٦٤٤٥ جنيه مصرى مقسمة إلى ٦٤٤٥ ٦٤٤٤ ٦ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة والتحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ وقدرة ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى مقسمة على عدد ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص وقد 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 مصرى إلى ٥ مليارات جنيه مصرى وكذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى إلى ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ ١ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى مقسم على عدد ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ ١ سهم واحد جنيه مصرى (بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) وذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدماء المساهمين كل منهم بنسبة نصبيه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة علي تداول حق الاكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي علي أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و/أو عن طريق استخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته.
- هذا وقد تم الاكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنيه مصرى (مبلغ ٤٧٣ ٢٢٥ ٥٠٢ جنيه مصرى نقداً ومبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنيه مصرى تمويلاً من الحساب عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ سهم بواقع ١ جنيه مصرى للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ١٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

ب- أسهم الخزينة

- بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الشركة و التي تمثل نسبة قدرها ٩١٤٪ من إجمالي أسهم الشركة ، وذلك من خلال السوق المفتوح و علي أن يتم التنفيذ اعتبارا 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 اعتبارا من تاريخ صدوره ، و كذلك البيان المنشور على شاشات الإعلانات بالبورصة المصرية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ بشأن الإجراءات الاستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراغبة في شراء أسهم خزينة.
- هذا وقد قامت الشركة بشراء عدد ١٠٠٠٠٠ سهم بأجمالي قيمة قدرها ٦٥٧٠٧٦٥ جنية مصرى تم تمويل ١٠٠٠٠٠ جنية مصرى كاسهم خزينة تمثل القيمة الاسمية للاسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفة الشراء و القيمة الاسمية و البالغ ٦٥٧٠٧٦٥ جنية مصرى ضمن احتياطيات اخرى ايضاح رقم (١٢).

١١- احتياطي قانوني

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	احتياطي قانوني
٦٦٧٦٢٢٤٩	٦٦٧٦٢٢٤٩	

- طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تحصيف نسبة ٥٪ من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويقف هذا الاقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي ما يوازي ٥٪ من رأس المال المصدر. ومتى نقص الاحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الاقطاع.
- تم تحويل علاوة الإصدار إلى كل من الاحتياطي القانوني والاحتياطي الخاص طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بناءً على اعتماد الجمعية العامة العادية في ٢٩ مارس ٢٠٠٨.

١٢- احتياطيات أخرى

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

الإجمالي	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي القيمة العادلة لأسهم حوالف نظامي الإثابة والتحفيز	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١١٤٦٤٧٦٤٢٢	١٠٥٧٥٩٤١٢٢	٨٨٨٨٢٣٠٠	
١١٤٦٤٧٦٤٢٢	١٠٥٧٥٩٤١٢٢	٨٨٨٨٢٣٠٠	

علاوة إصدار الأسهم

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	الرصيد في ١يناير
١٠٦٧١٦٤٨٨٧	١٠٦٧١٦٤٨٨٧	
-	(٩٥٧٠٧٦٥)	فرق شراء اسهم خزينة
١٠٦٧١٦٤٨٨٧	١٠٥٧٥٩٤١٢٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٩/٣٠</u>	
٢٠٣١ ٨٧٠	٤٤٩ ٨٣٢	مصلحة الضرائب
٥٩٧ ٥٢٨	١ ٢٦٥ ٩٠٨	موردين
٦ ٢٠٥ ١٧٧	٩ ٣٤٥ ٣٣٧	مصروفات مستحقة
٢ ١٠٨ ٣١٩	١ ٧٧٠ ٣٦٦	أرصدة دائنة أخرى
١٠ ٩٤٢ ٨٩٤	١٢ ٨٣١ ٤٤٣	

١٤ - نصيب السهم الأساسي من الربح / (الخسائر)

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

- يحتسب نصيب السهم الأساسي في (الخسارة) بقسمة صافي خسارة العام (كما هو موضح بالفقرة التالية) على المتوسط المرجح للأسهم العادلة المصدرة خلال الفترة.

<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢٠/٩/٣٠</u>	
(٥٣٥)	(٧ ٤١٣ ٩٢٠)	صافي نتائج أعمال الفترة
١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣	١ ٠٨٦ ٦١٠ ٩٩١	متوسط عدد الأسهم
-	(٠,٠٠٦٨)	نصيب السهم الأساسي في الأرباح/(الخسائر)

١٥ - الموقف الضريبي

أولاً : الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية:

- الشركة خاضعة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية.

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

- تم الانتهاء من الفحص والتسوية والسداد حتى عام ٢٠١٨ .

ثانياً : ضريبة المبيعات / القيمة المضافة:

- تم الانتهاء و التسوية و السداد حتى عام ٢٠١٨ .

ثالثاً : ضريبة كسب العمل :

- يتم خصم الضريبة شهرياً ويتم توريدها لمصلحة الضرائب بانتظام.

- تم فحص سنوات ٢٠١٤-٢٠١٨ .

رابعاً : ضريبة الخصم :

- تم سداد المدة الثالثة لعام ٢٠٢٠ ولا توجد أي خلافات ضريبية.

خامساً : ضريبة الدعم :

- تقوم الشركة بالالتزام بأحكام قانون ضريبة الدعم ويتم توريدها في المواعيد القانونية.

- تم الانتهاء من الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٧ .

١٦ - إدارة المخاطر المالية

١٦-١ عناصر المخاطر المالية

- تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متعددة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر

أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر

الانتمان ومخاطر السيولة.

- تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

- لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

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

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

٢- مخاطر الأسعار

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

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة الناتجة من تقدير سندات دائنة طويلة الأجل والتي تستحق بفائدة ثابتة.

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 للشركة ككل.

- بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاء المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

ج- مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافٍ من النقدية وإمكانية تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظرًا للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرنة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

٤- إدارة مخاطر رأس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكاليف رأس المال.

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

- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويمثل صافي القروض في إجمالي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصوصاً منها النقدية وما في حكمها. ويمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة إلى صافي القروض.

- وفيما يلي صافي القروض إلى حقوق الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠ ٩٤٢ ٨٩٤	١٢ ٨٣١ ٤٤٣	(بخصم) : النقدية
(٤٥٥ ٣٣٦)	(٤١٧ ٩٣٧)	صافي القروض
١٠ ٤٨٧ ٥٥٨	١٢ ٤١٣ ٥٠٦	حقوق الملكية
٣ ٢٥٩ ١٧٨ ٨٣٦	٣ ٢٣٢ ١٩٤ ١٤٨	صافي القروض إلى حقوق الملكية
٠٠٠٣٢	٠٠٠٣٨	تقدير القيمة العادلة

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

- لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للأدلة المالية أو لأدلة مشابهه وذلك الدين طويل الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل لقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك تحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية العام كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

- ١٧ - أحداث هامة

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

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

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

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

لم تشهد الشركة اضطراب في التحصيلات ولا تزال الطلبات والحجوزات في نمو حيث يعود ذلك إلى ميزة الشركة الاستثنائية مقارنة ببيئة السوق حيث يُسمح للمستهلكين باستلام سياراتهم بشرط أن يتم تمويلها من خلال مؤسسة مالية خاضعة لهيئة الرقابة المالية.

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

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

- ١٨ - الإلتزامات المحتملة

لا يوجد إلتزامات محتملة خلال الفترة.

- ١٩ - الإلتزامات الرأسمالية

لا يوجد إلتزامات رأسمالية خلال الفترة.

- ٢- السياسات المحاسبية

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

١-٢٠ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.

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

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

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

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

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

٢-٢٠ الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

والشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو

يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

٣-٢٠ الأضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقدمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها

بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة 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:

- إخفاق أو التأخير في السداد بواسطة مدين.

- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.

- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.

- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمفترضين 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 الأضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى

المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفرداتها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على

اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول

المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المشابهة معا.

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

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

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم إدام القيمة ذات العلاقة.

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

لا يتم رد خسائر أضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوبة كمتاحة للبيع في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٤- الأصول غير المالية:

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل يتم تجميع الأصول معًا أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأ أعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتصدة والمترقب 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 المتوقع حدوثها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيف القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر اضمحلال 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.

٤-٢٠ إيجار تشغيلي

يتم توزيع إجمالي المدفوعات عن عقود الإيجار التشغيلي ناقصاً آية خصومات تم الحصول عليها من المؤجر على مدار فترة العقد. ويتم تحويل قائمة الدخل عن الفترة بنصيتها من الإيجار على أساس التوزيع الزمني طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٥-٢٠ الأدوات المالية

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

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

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

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

تقوم الشركة 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 الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعرف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي أما بالتخلاص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

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

ب- الأصول المالية غير المشتقة -القياس:

-الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

-الاستثمارات المحفظظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار 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 إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار 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 إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. الأضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المترافق بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا إلى الأرباح أو الخسائر.

ج- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

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

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة مخصوصا منها أي تكاليف مرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦-٢٠ النقية وما في حكمها

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

٧-٢٠ **رأس المال**

أ- الأسهم العادية:

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

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

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

٨-٢٠ **مزايا العاملين**

أ- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

ب- المدفوعات المبنية على أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية أثناء فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية 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 لاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحفقة.

ج- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالالتزامات 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 الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساحتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- مزايا إنهاء الخدمة

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

٩-٢٠ المخصصات

- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية لقيمة 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.
- يتم الاعتراف بمخصل المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة.

- الاعتراف بالمخصلات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

١٠-٢٠ تحقق الإيرادات

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

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة، 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. وتبني الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذها في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منها.

أ- إيرادات الفوائد

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

ب- إيراد التوزيعات

تشتب إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

١١-٢٠ ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

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

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

٢-٢٠ توزيعات الأرباح

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

٢-٣٠ الأرقام المقارنة

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

١٤-٢٠ قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٨ 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 نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا المستجد و ما لازم ذلك من آثار اقتصادية و مالية مرتبطة به ، فضلاً عن أن تطبيق إجراءات الوقاية و مواجهة إنتشاره من فرض قيود علي تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة . فقد وافقت اللجنة العليا لمراجعة المعايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود و مهام التأكيد الأخرى و المشكلاه 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 . وقد تم تأجيل سريان القرار للأول من يناير ٢٠٢١ بناءاً على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ١٨٧١ . وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	تأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
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. وقد تم تأجيل سريان المعيار للأول من يناير ٢٠٢١ بناءاً على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير .	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 تتناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محددة من محاسبة التعطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبوب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاوني للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأصول للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأصول للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة .	معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" 		<p>تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧). وقد تم تأجيل سريان المعيار للأول من يناير ٢٠٢١ بناءاً على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠.</p>
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغىها:</p> <ul style="list-style-type: none"> أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً 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 أن يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسيع في متطلبات الإفصاح والعرض. 	<p>لا يوجد أثر على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد تم تأجيل سريان المعيار للأول من يناير ٢٠٢١ بناءاً على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠.</p>

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرى جديد (٤٩) "عقود التأجير"	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥" ويلغى.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحافظ عليها 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>قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال العام الماضي لعقود التأجير التمويلي المبرمة وفقاً لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥</p> <p>يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتحضع لقانون تنظيم نشاطي</p>	

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
			التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨. وقد تم تأجيل سريان المعيار للأول من يناير ٢٠٢١ بناءً على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠.
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليل وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتحييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القواعد المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلاها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القواعد المالية المستقلة"	لا يوجد أثر 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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<ul style="list-style-type: none"> - 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" 		تعديلها بموضع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل . ٢٠١٩
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	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 المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأ تقديم الإصلاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقدير التغيرات في الالتزامات التي تتراوح من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلًا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال العام الماضي.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .